

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Иркутский государственный университет путей сообщения»
(ФГБОУ ВО ИРГУПС)

Забайкальский институт железнодорожного транспорта –
филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Иркутский государственный университет путей сообщения»
(ЗабИЖТ ИРГУПС)

УТВЕРЖДЕНА
приказом ректора
от «31» мая 2024 г. № 425-1

Б1.В.ДВ.10.01 Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы
рабочая программа дисциплины

Направление подготовки – 38.03.01 Экономика

Профиль – Финансы и кредит

Квалификация выпускника – бакалавр

Форма и срок обучения – 4 года очная форма, 4 года 8 мес. очно-заочная форма

Кафедра-разработчик программы – Экономика и управление

Общая трудоемкость в з.е. – 3

Формы промежуточной аттестации в семестрах

Часов по учебному плану (УП) – 108

очная форма обучения: зачет 6 семестр

В том числе в форме практической
подготовки (ПП) – 4/4

очно-заочная форма обучения: зачет 7 семестр

(очная/очно-заочная)

Очная форма обучения

Распределение часов дисциплины по семестрам

| Семестр | 6 | Итого |
|--|-------------|-------------|
| Число недель в семестре | 17 | |
| Вид занятий | Часов по УП | Часов по УП |
| Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий/ в т.ч. в форме ПП* | 51/4 | 51/4 |
| – лекции | 17 | 17 |
| – практические | 34/4 | 34/4 |
| – лабораторные | | |
| Самостоятельная работа | 57 | 57 |
| Зачет | | |
| Итого | 108 | 108 |

Очно-заочная форма обучения

Распределение часов дисциплины по семестрам

| Семестр | 7 | Итого |
|--|-------------|-------------|
| Число недель в семестре | 17 | |
| Вид занятий | Часов по УП | Часов по УП |
| Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий/ в т.ч. в форме ПП* | 34/4 | 34/4 |
| – лекции | 17 | 17 |
| – практические | 17/4 | 17/4 |
| – лабораторные | | |
| Самостоятельная работа | 65 | 65 |
| Зачет | 9 | 9 |
| Итого | 108 | 108 |

* В форме ПП – в форме практической подготовки.

ЧИТА

Электронный документ выгружен из ЕИС ФГБОУ ВО ИРГУПС и соответствует оригиналу

Подписант ФГБОУ ВО ИРГУПС Трофимов Ю.А.

00920FD815CE68F8C4CA795540563D259C с 07.02.2024 05:46 по 02.05.2025 05:46 GMT+03:00

Подпись соответствует файлу документа



Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12.08.2020 г. № 954.

Программу составил:
к.э.н., доцент кафедры

О.Л. Быстрова

Рабочая программа рассмотрена и одобрена для использования в учебном процессе на заседании кафедры «Экономика и управление», протокол от «29» апреля 2024 г. № 9.

Зав. кафедрой, к.э.н., доцент

О.Л. Быстрова

| 1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ | |
|--|---|
| 1.1 Цели преподавания дисциплины | |
| 1 | овладение теоретическими знаниями и практическими навыками по применению основ формирования существенной дополнительной информации при выборе формы и метода предоставления финансовой услуги |
| 1.2 Задачи дисциплины | |
| 1 | сформировать у обучающихся знания об основах формирования существенной дополнительной информации при выборе формы и метода предоставления финансовой услуги |
| 2 | сформировать у обучающихся умения в области формирования существенной дополнительной информации при выборе формы и метода предоставления финансовой услуги |
| 3 | сформировать у обучающихся навыки формирования существенной дополнительной информации при выборе формы и метода предоставления финансовой услуги |
| 1.3 Цель воспитания и задачи воспитательной работы в рамках дисциплины | |
| Профессионально-трудовое воспитание обучающихся | |
| <p>Цель профессионально-трудового воспитания – формирование у обучающихся осознанной профессиональной ориентации, понимания общественного смысла труда и значимости его для себя лично, ответственного, сознательного и творческого отношения к будущей деятельности, профессиональной этики, способности предвидеть изменения, которые могут возникнуть в профессиональной деятельности, и умению работать в изменённых, вновь созданных условиях труда.</p> <p>Цель достигается по мере решения в единстве следующих задач:</p> <ul style="list-style-type: none"> – формирование сознательного отношения к выбранной профессии; – воспитание чести, гордости, любви к профессии, сознательного отношения к профессиональному долгу, понимаемому как личная ответственность и обязанность; – формирование психологии профессионала; – формирование профессиональной культуры, этики профессионального общения; – формирование социальной компетентности и другие задачи, связанные с имиджем профессии и авторитетом транспортной отрасли | |

| 2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП | |
|--|---|
| Блок/часть ОПОП | Блок 1. Дисциплины / Часть, формируемая участниками образовательных отношений |
| 2.1 Требования к предварительной подготовке обучающегося | |
| 1 | Б1.В.ДВ.05.01 Финансовый мониторинг |
| 2 | Б1.В.ДВ.05.02 Финансовый контроль |
| 3 | Б1.В.ДВ.09.01 Оценка стоимости бизнеса |
| 4 | Б1.В.ДВ.09.02 Ценообразование финансовых активов |
| 5 | Б1.В.ДВ.11.01 Государственные внебюджетные фонды |
| 6 | Б1.В.ДВ.11.02 Финансы общественного сектора |
| 2.2 Дисциплины и практики, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее | |
| 1 | Б1.В.ДВ.04.01 Информационные технологии в бухгалтерском учете |
| 2 | Б1.В.ДВ.04.02 Сети и системы обработки финансовых данных |
| 3 | Б1.В.ДВ.07.01 Банковское дело |
| 4 | Б1.В.ДВ.07.02 Расчетные и платежные системы |
| 5 | Б1.В.ДВ.15.01 Бизнес-планирование |
| 6 | Б1.В.ДВ.15.02 Финансовое планирование в управлении проектами |
| 7 | Б3.01 Подготовка к процедуре защиты выпускной квалификационной работы |

| 3 ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ТРЕБОВАНИЯМИ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ | | |
|--|--|---|
| Код и наименование компетенции | Код и наименование индикатора достижения компетенции | Планируемые результаты обучения |
| ПК-2.4. Способен осуществлять самостоятельный поиск и привлечение новых клиентов целевого сегмента, а также определение условий | ПК-2.4.3. Уточняет у клиента существенную дополнительную информацию при выборе формы и метода предоставления финансовой услуги | Знать: теоретические основы формирования существенной дополнительной информации при выборе формы и метода предоставления финансовой услуги |
| | | Уметь: анализировать информацию для формирования существенной дополнительной информации при выборе формы и метода предоставления финансовой услуги |

| | | |
|--|--|--|
| сотрудничества для самостоятельно обратившихся клиентов | | Владеть: навыками оценки основных параметров для формирования существенной дополнительной информации при выборе формы и метода предоставления финансовой услуги |
|--|--|--|

| 4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|---|-------------|------|------|-----|----|--------------------|------|-----|-----|----|--|
| Код | Наименование разделов, тем и видов работы | Очная форма | | | | | Очно-заочная форма | | | | | *Код индикатора достижения компетенции |
| | | Семестр | Часы | | | | Семестр | Часы | | | | |
| | | | Лек | Пр | Лаб | СР | | Лек | Пр | Лаб | СР | |
| 1.0 | Раздел 1. Теоретические аспекты налогового планирования в организации | 6 | 7 | 14/4 | | 24 | 7 | 7 | 10 | | 30 | ПК-2.4.3 |
| 1.1 | Тема 1. Сущность, содержание и организация налогового планирования в организации 1 Функции налогового планирования 2 Структура налогового планирования 3 Виды налогового планирования | 6 | 1 | 2 | | 6 | 7 | 1 | 2 | | 6 | ПК-2.4.3 |
| 1.2 | Тема 2. Налоговое планирование в системе налогового менеджмента 1 Налоговый менеджмент 2 Финансовый контроль 3 Направления налогового планирования | 6 | 2 | 4/4 | | 6 | 7 | 2 | 4/4 | | 6 | ПК-2.4.3 |
| 1.3 | Тема 3. Налоговое бюджетирование в налоговом планировании 1 Бюджетирование начисления налогов 2 Бюджетирование налоговых платежей 3 Бюджетирование налоговой задолженности | 6 | 2 | 4 | | 6 | 7 | 2 | 2 | | 8 | ПК-2.4.3 |
| 1.4 | Тема 4. Ограничения и основные направления совершенствования налогового планирования в организациях 1 Классификация ограничений налогового планирования 2 Основные направления совершенствования налогового планирования в организациях 3 Перспективы развития | 6 | 2 | 4 | | 6 | 7 | 2 | 2 | | 10 | ПК-2.4.3 |
| 2.0 | Раздел 2. Инструменты налогового планирования в организации | 6 | 10 | 20 | | 33 | 7 | 10 | 7 | | 35 | ПК-2.4.3 |

| 4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|--|-------------|------|----|-----|----|--------------------|------|----|-----|----|--|
| Код | Наименование разделов, тем и видов работы | Очная форма | | | | | Очно-заочная форма | | | | | *Код индикатора достижения компетенции |
| | | Семестр | Часы | | | | Семестр | Часы | | | | |
| | | | Лек | Пр | Лаб | СР | | Лек | Пр | Лаб | СР | |
| 2.1 | Тема 5. Комплексный подход использования хозяйственных договоров для целей налоговой оптимизации и планирования в организациях 1 Анализ налоговых проблем 2 Выбор инструментов налогового планирования 3 Разработка налоговой схемы | 6 | 2 | 4 | | 7 | 7 | 2 | 2 | | 6 | ПК-2.4.3 |
| 2.2 | Тема 6. Налоговая льгота как инструмент налоговой оптимизации и планирования в организациях 1 Налоговая льгота 2 Функции налоговых льгот 3 Формы предоставления налоговых льгот | 6 | 2 | 4 | | 8 | 7 | 2 | 2 | | 6 | ПК-2.4.3 |
| 2.3 | Тема 7. Учетная политика в системе налогового планирования в организациях 1 Учетная политика 2 Варианты учетной политики 3 Изменение учетной политики организации | 6 | 2 | 4 | | 6 | 7 | 2 | 1 | | 6 | ПК-2.4.3 |
| 2.4 | Тема 8. Налоговый бюджет как контрольный инструмент оценки налогового планирования в организациях 1 Налоговый бюджет 2 Этапы расчета налогового бюджета 3 Контроль исполнения налогового бюджета | 6 | 2 | 4 | | 6 | 7 | 2 | 1 | | 8 | ПК-2.4.3 |
| 2.5 | Тема 9. Оценка налоговой нагрузки в организациях как показателя оценки эффективности налогового планирования 1 Принципиальное значение анализа налоговой нагрузки 2 Методика оценки налоговой нагрузки 3 Налоговая стратегия | 6 | 2 | 4 | | 6 | 7 | 2 | 1 | | 9 | ПК-2.4.3 |
| | Форма промежуточной аттестации - зачет | 6 | | | | | 7 | | | 9 | | ПК-2.4.3 |

* Код индикатора достижения компетенции проставляется или для всего раздела, или для каждой темы, или для каждого вида работы.

Примечание. В разделе через косую черту указываются часы, реализуемые в форме практической подготовки.

| 6 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ | | |
|--|---|---------------------------------------|
| ДИСЦИПЛИНЫ | | |
| 6.1 Учебная литература | | |
| 6.1.1 Основная литература | | |
| | Библиографическое описание | Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн |
| 6.1.1.1 | Большухина, И. С. Налоговое планирование : учебное пособие / И. С. Большухина. — Ульяновск : УлГТУ, 2020. — 112 с. — ISBN 978-5-9795-2010-0. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/165015 (дата обращения: 23.04.2024) | онлайн |
| 6.1.1.2 | Пугачев, А. А. Налоговое планирование : учебно-методическое пособие : [16+] / А. А. Пугачев ; Ярославский государственный университет им. П. Г. Демидова. – Ярославль : Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова, 2020. – 96 с. : табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=611363 (дата обращения: 23.04.2024) | онлайн |
| 6.1.1.3 | Селезнева, Н. Н. Налоговый менеджмент : администрирование, планирование, учет : учебное пособие / Н. Н. Селезнева. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 224 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=684534 (дата обращения: 23.04.2024) | онлайн |
| 6.1.2 Дополнительная литература | | |
| | Библиографическое описание | Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн |
| 6.1.2.1 | Расследование налоговых преступлений : учебник / ред. кол.: А. М. Багмет, В. В. Бычков, Н. Б. Арсеньева ; Московская академия Следственного комитета Российской Федерации. – Москва : Юнити-Дана, 2020. – 592 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615704 (дата обращения: 23.04.2024) | онлайн |
| 6.1.2.2 | Сиверцева, Е. С. Налоговое планирование и налоговый учет : учебное пособие / Е. С. Сиверцева, А. Н. Спасскова. — Санкт-Петербург : ПГУПС, 2021. — 77 с. — ISBN 978-5-7641-1621-1. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/230540 (дата обращения: 23.04.2024) | онлайн |
| 6.1.2.3 | Чернопятов, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : [16+] / А. М. Чернопятов. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 346 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498552 (дата обращения: 23.04.2024) | онлайн |
| 6.1.3 Учебно-методические разработки (в т. ч. для самостоятельной работы обучающихся) | | |
| | Библиографическое описание | Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн/ЭИОС |
| 6.1.3.1 | Малахова Е.В. Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы: Учебно-методическое пособие для практических занятий и самостоятельной работы для студентов очной и заочной формы обучения направления бакалавриата 38.03.01 «Экономика» профиля 2 «Финансы и кредит», 3 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»/ Е.В. Малахова. – Чита: ЗаБИЖТ, 2020. – 78 с. [Электронный ресурс]: https://zabizht.ru/cgi-bin/viewer.pl?book_id=28433.pdf (дата обращения: 23.04.2024) | 1/онлайн/ ЭИОС |
| 6.2 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» | | |
| 6.2.1 | АСУ Библиотека ЗаБИЖТ http://zabizht.ru | |
| 6.2.2 | ЭБС «Университетская библиотека онлайн» https://biblioclub.ru | |
| 6.2.3 | ЭБС «Лань» https://e.lanbook.com | |
| 6.3 Программное обеспечение и информационные справочные системы | | |
| 6.3.1 Базовое программное обеспечение | | |
| 6.3.1.1 | Microsoft Windows 7 Professional, лицензия № 49156201, государственный контракт от 03.10.2011 г. № 139/53-ОАЭ-11 | |

| | |
|---|---|
| 6.3.1.2 | Microsoft Office 2007 Standard, лицензия № 45777622, государственный контракт от 10.08.2009 г. №64/17-ОА-09; Microsoft Office 2007 Standard, лицензия № 44718393, государственный контракт от 18.10.2008 г. № 92/32А-08 |
| 6.3.1.3 | Яндекс. Браузер. Прикладное программное обеспечение общего назначения, Офисные приложения, лицензия – свободно распространяемое программное обеспечение по лицензии BSD License |
| 6.3.1.4 | АСУ «Библиотека», свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2009611107, зарегистрировано в Реестре программ для ЭВМ 19.02.2009 |
| 6.3.1.5 | БД АСУ «Библиотека», свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2009620102, зарегистрировано в Реестре программ для ЭВМ 27.02.2009 |
| 6.3.2 Специализированное программное обеспечение | |
| 6.3.2.1 | Не предусмотрено |
| 6.3.3 Информационные справочные системы | |
| 6.3.3.1 | Информационно-справочная система «Гарант» |
| 6.4 Правовые и нормативные документы | |
| 6.4.1 | Не предусмотрено |

7 ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

| | |
|---|---|
| 1 | Учебный и лабораторный корпуса ЗаБИЖТ ИрГУПС находятся по адресу: 672040 Забайкальский край, город Чита, улица Магистральная, дом 11 |
| 2 | Учебная аудитория 4.31 для проведения лекционных и практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, укомплектованная специализированной мебелью и техническими средствами обучения (мультимедиапроектор, экран, ноутбук (переносной)), служащими для представления учебной информации большой аудитории. Для проведения занятий лекционного типа имеются учебно-наглядные пособия (презентации, плакаты), обеспечивающие тематические иллюстрации содержания дисциплины |
| 3 | Учебная аудитория 4.33 для проведения практических занятий, лабораторных работ, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, укомплектованная специализированной мебелью и техническими средствами обучения (мультимедиапроектор, экран, компьютеры с подключением к сети Интернет, обеспечивающие доступ в электронную информационно-образовательную среду ЗаБИЖТ ИрГУПС), служащими для представления учебной информации большой аудитории. |
| 4 | Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены специализированной мебелью и компьютерной техникой, подключенной к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду ЗаБИЖТ ИрГУПС. Помещения для самостоятельной работы обучающихся: – читальный зал; – 3.24, 4.15 |
| 5 | Помещение 3.25 для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования. Оснащенность: компьютеры, ручной слесарный инструмент, электротехнический инструмент, принадлежности для пайки, мебель, учебно-наглядные пособия |

8 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

| Вид учебной деятельности | Организация учебной деятельности обучающегося |
|--------------------------|---|
| Лекция | <p>На лекциях обучающиеся получают самые необходимые данные, во многом дополняющие и корректирующие учебники. Умение сосредоточенно слушать лекции, активно, творчески воспринимать излагаемые сведения является непременным условием их глубокого и прочного усвоения, а также развития умственных способностей.</p> <p>Лекция (от латинского «lectio» – чтение) – вид аудиторных учебных занятий. Лекция: закладывает основы научных знаний в систематизированной, последовательной, обобщенной форме; раскрывает состояние и перспективы развития соответствующей области науки и техники; концентрирует внимание обучающихся на наиболее сложных, узловых вопросах; стимулирует познавательную активность обучающихся.</p> <p>Во время лекционных занятий обучающийся должен уметь сконцентрировать внимание на изучаемых проблемах и включить в работу все виды памяти: словесную, образную и моторно-двигательную. Для этого весь материал, излагаемый преподавателем, обучающемуся необходимо конспектировать. В конспект рекомендуется выписывать</p> |

| | |
|---|---|
| | <p>определения, формулировки и т.п. На полях конспекта следует помечать вопросы, выделенные обучающимся для консультации с преподавателем. Полезно составить краткий справочник, содержащий определения важнейших понятий дисциплины. К каждой лекции следует разобрать материал предыдущей лекции. Изучая материал по учебнику или конспекту лекций, следует переходить к следующему вопросу только в том случае, когда хорошо усвоен предыдущий вопрос. При этом необходимо воспроизводить на бумаге все рассуждения, как имеющиеся в учебнике или конспекте. Ряд вопросов дисциплины может быть вынесен на самостоятельное изучение. Такое задание требует оперативного выполнения. В конспекте лекций необходимо оставить место для освещения упомянутых вопросов. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, то необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии</p> |
| <p>Практическое занятие</p> | <p>Практическое занятие – вид аудиторных учебных занятий, целенаправленная форма организации учебного процесса, при реализации которой обучающиеся по заданию и под руководством преподавателя выполняют практические задания. Практические задания направлены на углубление научно-теоретических знаний и овладение определенными методами работы, в процессе которых вырабатываются умения и навыки выполнения тех или иных учебных действий в данной сфере науки. Практические занятия развивают научное мышление и речь, позволяют проверить знания обучающихся, выступают как средства оперативной обратной связи; цель практических занятий – углублять, расширять, детализировать знания, полученные на лекции, в обобщенной форме и содействовать выработке навыков профессиональной деятельности.</p> <p>На практических занятиях подробно рассматриваются основные вопросы дисциплины, разбираются основные типы задач, ситуации. К каждому практическому занятию следует заранее самостоятельно выполнить домашнее задание и выучить лекционный материал к следующей теме. Систематическое выполнение домашних заданий обязательно и является важным фактором, способствующим успешному усвоению дисциплины.</p> <p>Практическая подготовка, включаемая в практические занятия, предполагает выполнение обучающимся отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью и направленных на формирование умений и практических навыков</p> |
| <p>Самостоятельная работа</p> | <p>Обучение по дисциплине предусматривает активную самостоятельную работу обучающегося. В разделе 4 рабочей программы, который называется «Структура и содержание дисциплины», все часы самостоятельной работы расписаны по темам и вопросам. Обучающийся изучает учебный материал и если, несмотря на изученный материал, задания выполнить не удастся, то в обязательном порядке необходимо посетить консультацию преподавателя, ведущего практические занятия и/или консультацию лектора.</p> <p>Самостоятельная работа обучающегося является основным средством овладения учебным материалом во время, свободное от обязательных учебных занятий. Самостоятельная работа обучающегося над усвоением учебного материала может выполняться в библиотеке, аудиториях для самостоятельной работы, а также в домашних условиях. Учебный материал учебной дисциплины, предусмотренный учебным планом для усвоения обучающимся в процессе самостоятельной работы, выносится на промежуточную аттестацию наряду с учебным материалом, который разрабатывался при проведении учебных занятий.</p> <p>Содержание самостоятельной работы обучающегося определяется учебной программой дисциплины, методическими материалами, заданиями и указаниями преподавателя.</p> <p>Самостоятельная работа обучающихся осуществляется в аудиторной и внеаудиторной формах</p> |
| <p>Комплекс учебно-методических материалов по всем видам учебной деятельности, предусмотренным рабочей программой дисциплины, размещен в электронной информационно-образовательной среде ЗаБИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет</p> | |

Приложение № 1 к рабочей программе

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

**для проведения текущего контроля успеваемости
и промежуточной аттестации**

1. Общие положения

Фонд оценочных средств (ФОС) является составной частью нормативно-методического обеспечения системы оценки качества освоения обучающимися образовательной программы.

Фонды оценочных средств предназначены для использования обучающимися, преподавателями, администрацией Института, а также сторонними образовательными организациями для оценивания качества освоения образовательной программы и уровня сформированности компетенций у обучающихся.

В соответствии с требованиями действующего законодательства в сфере образования, оценочные средства представляются в виде ФОС для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине, практике. С учетом действующего в Институте Положения о формах, периодичности и порядке текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся (высшее образование – бакалавриат, специалитет, магистратура), в состав ФОС для проведения промежуточной аттестации по дисциплине, практике включаются оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости обучающихся.

Задачами ФОС являются:

- оценка достижений обучающихся в процессе изучения дисциплины или прохождения практики;

- обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение инновационных методов обучения в образовательный процесс;

- самоподготовка и самоконтроль обучающихся в процессе обучения.

Фонд оценочных средств сформирован на основе ключевых принципов оценивания: валидность, надежность, объективность, эффективность.

Для оценки уровня сформированности компетенций используется трехуровневая система:

- минимальный уровень освоения, обязательный для всех обучающихся по завершению освоения ОПОП; дает общее представление о виде деятельности, основных закономерностях функционирования объектов профессиональной деятельности, методов и алгоритмов решения практических задач;

- базовый уровень освоения, превышение минимальных характеристик сформированности компетенций; позволяет решать типовые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения по известным алгоритмам, правилам и методикам;

- высокий уровень освоения, максимально возможная выраженность характеристик компетенций; предполагает готовность решать практические задачи повышенной сложности, нетиповые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения в условиях неполной определенности, при недостаточном документальном, нормативном и методическом обеспечении.

2. Перечень компетенций, в формировании которых участвует дисциплина. Программа контрольно-оценочных мероприятий. Показатели оценивания компетенций, критерии оценки

Дисциплина «Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы» участвует в формировании компетенции:

ПК-2.4 Способен осуществлять самостоятельный поиск и привлечение новых клиентов целевого сегмента, а также определение условий сотрудничества для самостоятельно обратившихся клиентов

Программа контрольно-оценочных мероприятий

очная форма обучения

| № | Наименование контрольно-оценочного мероприятия | Объект контроля (раздел/тема дисциплины) | Код индикатора достижения компетенции | Наименование оценочного средства (форма проведения*) |
|------------------|--|--|---------------------------------------|---|
| 6 семестр | | | | |
| 1 | Текущий контроль | Тема 1. Сущность, содержание и организация налогового планирования в организации | ПК-2.4.3 | Доклад (устно) |
| 2 | Текущий контроль | Тема 2. Налоговое планирование в системе налогового менеджмента | ПК-2.4.3 | Разноуровневые задачи (письменно). В рамках ПП**: разноуровневые задачи (письменно) |
| 3 | Текущий контроль | Тема 3. Налоговое бюджетирование в налоговом планировании | ПК-2.4.3 | Тестирование (компьютерные технологии) |
| 4 | Текущий контроль | Тема 4. Ограничения и основные направления совершенствования налогового планирования в организациях | ПК-2.4.3 | Разноуровневые задачи (письменно) |
| 5 | Текущий контроль | Раздел 1. Теоретические аспекты налогового планирования в организации | ПК-2.4.3 | Тестирование (компьютерные технологии) |
| 7 | Текущий контроль | Тема 5. Комплексный подход использования хозяйственных договоров для целей налоговой оптимизации и планирования в организациях | ПК-2.4.3 | Разноуровневые задачи (письменно) |
| 8 | Текущий контроль | Тема 6. Налоговая льгота как инструмент налоговой оптимизации и планирования в организациях | ПК-2.4.3 | Разноуровневые задачи (письменно) |
| 9 | Текущий контроль | Тема 7. Учетная политика в системе налогового планирования в организациях | ПК-2.4.3 | Разноуровневые задачи (письменно) |
| 10 | Текущий контроль | Тема 8. Налоговый бюджет как контрольный инструмент оценки налогового планирования в организациях | ПК-2.4.3 | Разноуровневые задачи (письменно) |
| 11 | Текущий контроль | Тема 9. Оценка налоговой нагрузки в организациях как показателя оценки эффективности налогового планирования | ПК-2.4.3 | Разноуровневые задачи (письменно) |
| 12 | Текущий контроль | Раздел 2. Инструменты налогового планирования в организации | ПК-2.4.3 | Доклад (устно) |

| | | | | |
|----|--------------------------|---|----------|---|
| 14 | Промежуточная аттестация | Раздел 1. Теоретические аспекты налогового планирования в организации. Раздел 2. Инструменты налогового планирования в организации | ПК-2.4.3 | Зачет (собеседование), зачет - тестирование (компьютерные технологии) |
|----|--------------------------|---|----------|---|

*Форма проведения контрольно-оценочного мероприятия: устно, письменно, компьютерные технологии.

**ППП – практическая подготовка.

Программа контрольно-оценочных мероприятий очно-заочная форма обучения

| № | Наименование контрольно-оценочного мероприятия | Объект контроля (раздел/тема дисциплины) | Код индикатора достижения компетенции | Наименование оценочного средства (форма проведения*) |
|------------------|--|---|---------------------------------------|--|
| 7 семестр | | | | |
| 1 | Текущий контроль | Тема 1. Сущность, содержание и организация налогового планирования в организации | ПК-2.4.3 | Доклад (устно) |
| 2 | Текущий контроль | Тема 2. Налоговое планирование в системе налогового менеджмента | ПК-2.4.3 | Разноуровневые задачи (письменно). В рамках ППП**: разноуровневые задачи (письменно) |
| 3 | Текущий контроль | Тема 3. Налоговое бюджетирование в налоговом планировании | ПК-2.4.3 | Тестирование (компьютерные технологии) |
| 4 | Текущий контроль | Тема 4. Ограничения и основные направления совершенствования налогового планирования в организациях | ПК-2.4.3 | Разноуровневые задачи (письменно) |
| 5 | Текущий контроль | Раздел 1. Теоретические аспекты налогового планирования в организации | ПК-2.4.3 | Тестирование (компьютерные технологии) |
| 7 | Текущий контроль | Тема 5. Комплексный подход использования хозяйственных договоров для целей налоговой оптимизации и планирования в организациях | ПК-2.4.3 | Разноуровневые задачи (письменно) |
| 8 | Текущий контроль | Тема 6. Налоговая льгота как инструмент налоговой оптимизации и планирования в организациях | ПК-2.4.3 | Разноуровневые задачи (письменно) |
| 9 | Текущий контроль | Тема 7. Учетная политика в системе налогового планирования в организациях | ПК-2.4.3 | Разноуровневые задачи (письменно) |
| 10 | Текущий контроль | Тема 8. Налоговый бюджет как контрольный инструмент оценки налогового планирования в организациях | ПК-2.4.3 | Разноуровневые задачи (письменно) |
| 11 | Текущий контроль | Тема 9. Оценка налоговой нагрузки в организациях как показателя оценки эффективности налогового планирования | ПК-2.4.3 | Разноуровневые задачи (письменно) |
| 12 | Текущий контроль | Раздел 2. Инструменты налогового планирования в организации | ПК-2.4.3 | Доклад (устно) |
| 14 | Промежуточная аттестация | Раздел 1. Теоретические аспекты налогового планирования в организации. Раздел 2. Инструменты налогового планирования в организации | ПК-2.4.3 | Зачет (собеседование), зачет - тестирование (компьютерные технологии) |

*Форма проведения контрольно-оценочного мероприятия: устно, письменно, компьютерные технологии.

**ПП – практическая подготовка.

Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Контроль качества освоения дисциплины включает в себя текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся проводятся в целях установления соответствия достижений обучающихся поэтапным требованиям образовательной программы к результатам обучения и формирования компетенций.

Текущий контроль успеваемости – основной вид систематической проверки знаний, умений, навыков обучающихся. Задача текущего контроля – оперативное и регулярное управление учебной деятельностью обучающихся на основе обратной связи и корректировки. Результаты оценивания заносятся преподавателем в журнал и учитываются в виде средней оценки при проведении промежуточной аттестации

Для оценивания результатов обучения используется четырехбалльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» и двухбалльная шкала: «зачтено», «не зачтено».

Перечень оценочных средств, используемых для оценивания компетенций на различных этапах их формирования, а так же краткая характеристика этих средств приведены в таблице

| № | Наименование оценочного средства | Краткая характеристика оценочного средства | Представление оценочного средства в ФОС |
|---|--|---|---|
| 1 | Доклад | Продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы. Может быть использовано для оценки знаний, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся. | Темы докладов |
| 2 | Разноуровневые задачи | Различают задачи: – репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины; может быть использовано для оценки знаний и умений обучающихся; – реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся; – творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения; может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся | Типовые разноуровневые задачи |
| 3 | Тестирование (компьютерные технологии) | Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся | Фонд тестовых заданий |

Промежуточная аттестация

| | | | |
|---|--|---|---|
| 1 | Зачет | Средство, позволяющее оценить знания, умения, навыков и (или) опыта деятельности обучающегося по дисциплине. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся | Перечень теоретических вопросов и типовое (ые) практическое (ие) задание (я) к зачету |
| 2 | Тест – промежуточная аттестация в форме зачета | Система автоматизированного контроля освоения компетенций (части компетенций) обучающимся по дисциплине с использованием информационно-коммуникационных технологий. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся | Фонд тестовых заданий |

Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости зачет

| Шкала оценивания | Критерии оценивания | Уровень освоения компетенций |
|------------------|--|------------------------------|
| «зачтено» | Обучающийся правильно ответил на теоретические вопросы. Показал отличные знания в рамках учебного материала. Правильно выполнил практические задания. Показал отличные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Ответил на все дополнительные вопросы | Высокий |
| | Обучающийся с небольшими неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал хорошие знания в рамках учебного материала. С небольшими неточностями выполнил практические задания. Показал хорошие умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Ответил на большинство дополнительных вопросов | Базовый |
| | Обучающийся с существенными неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал удовлетворительные знания в рамках учебного материала. С существенными неточностями выполнил практические задания. Показал удовлетворительные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Допустил много неточностей при ответе на дополнительные вопросы | Минимальный |
| «не зачтено» | Обучающийся при ответе на теоретические вопросы и при выполнении практических заданий продемонстрировал недостаточный уровень знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. При ответах на дополнительные вопросы было допущено множество неправильных ответов | Компетенции не сформированы |

Тест – промежуточная аттестация в форме зачета:

| Шкала оценивания | Критерии оценивания |
|------------------|---|
| «зачтено» | Обучающийся верно ответил на 70 % и более тестовых заданий при прохождении тестирования |
| «не зачтено» | Обучающийся верно ответил на 69 % и менее тестовых заданий при прохождении тестирования |

Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости

Доклад

| Шкала оценивания | Критерии оценивания |
|------------------|---------------------|
|------------------|---------------------|

| | |
|-----------------------|---|
| «отлично» | Доклад создан с использованием компьютерных технологий (презентация PowerPoint, Flash–презентация, видео-презентация и др.) Используются дополнительные источники информации. Содержание заданной темы раскрыто в полном объеме. Отражена структура доклада (вступление, основная часть, заключение, присутствуют выводы и примеры). Оформление работы. Оригинальность выполнения (работа сделана самостоятельно, представлена впервые) |
| «хорошо» | Доклад создан с использованием компьютерных технологий (презентация PowerPoint, Flash–презентация, видео-презентация и др.) Содержание доклада включает в себя информацию из основных источников (методическое пособие), дополнительные источники информации не использовались. Содержание заданной темы раскрыто не в полном объеме. Структура доклада сохранена (вступление, основная часть, заключение, присутствуют выводы и примеры) |
| «удовлетворительно» | Доклад сделан устно, без использования компьютерных технологий. Содержание доклада ограничено информацией только из методического пособия. Содержание заданной темы раскрыто не в полном объеме. Отсутствуют выводы и примеры. Оригинальность выполнения низкая |
| «неудовлетворительно» | Доклад сделан устно, без использования компьютерных технологий и других наглядных материалов. Содержание ограничено информацией только из методического пособия. Заданная тема доклада не раскрыта, основная мысль доклада не передана |

Разноуровневые задачи

| Шкала оценивания | Критерии оценивания |
|-----------------------|--|
| «отлично» | Демонстрирует очень высокий/высокий уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены |
| «хорошо» | Демонстрирует достаточно высокий/выше среднего уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены |
| «удовлетворительно» | Демонстрирует средний уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Большинство требований, предъявляемых к заданию, выполнены. Демонстрирует низкий/ниже среднего уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Многие требования, предъявляемые к заданию, не выполнены |
| «неудовлетворительно» | Демонстрирует очень низкий уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Не ответа. Не было попытки решить задачу |

Тестирование – текущий контроль:

| Шкала оценивания | Критерии оценивания |
|-----------------------|---|
| «отлично» | Обучающийся верно ответил на 90 – 100 % тестовых заданий при прохождении тестирования |
| «хорошо» | Обучающийся верно ответил на 80 – 89 % тестовых заданий при прохождении тестирования |
| «удовлетворительно» | Обучающийся верно ответил на 70 – 79 % тестовых заданий при прохождении тестирования |
| «неудовлетворительно» | Обучающийся верно ответил на 69 % и менее тестовых заданий при прохождении тестирования |

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

3.1 Темы докладов

Темы докладов выложены в электронной информационно-образовательной среде ЗаБИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведены темы докладов, предусмотренные рабочей программой дисциплины

Темы докладов

1. Сущность налогового планирования
2. Виды налогового планирования
3. Элементы налогового планирования
4. Принципы налогового планирования
5. Этапы налогового планирования
6. Организация налогового планирования

3.2 Типовые разноуровневые задачи

(в рамках практической подготовки)

Разноуровневые задачи выложены в электронной информационно-образовательной среде ЗаБИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец разноуровневой задачи по теме, предусмотренной рабочей программой дисциплины.

Образец разноуровневой задачи

по теме «Налоговое планирование в системе налогового менеджмента»

Составить бюджет организации по данным финансовой отчетности организации. Форма отражения данных представлена ниже.

Форма бюджета налогов и сборов (фрагмент)*

| Показатель | За _____ год | | | | | Комментарий |
|---|--|-----------|-----------|-----------|--------------|-------------------|
| | Планируемая величина в налоговом периоде | | | | | |
| | 1 квартал | 2 квартал | 3 квартал | 4 квартал | Итого за год | |
| Налог на прибыль организаций | | | | | | |
| Остаток излишне уплаченного налога(-) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Остаток задолженности по налогу на конец года, в том числе: (+) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Штраф(+) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Пени(+) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Налоговая база | 15000 | 13000 | 17000 | 12000 | 57000 | Авансовые платежи |
| Возникновение обязательств в течение периода (налоговый аванс)(+) | 3000 | 2600 | 3400 | 2400 | 11400 | |

| | | | | | | |
|---|-----------|---------|------------|-----------|----------|--|
| Налоговая льгота(-) | 700 | 600 | 900 | 500 | 2700 | |
| Погашение обязательств в течение периода (налоговый аванс)(-) | 2300 | 2000 | 2500 | 1900 | 8700 | |
| Срок уплаты по налоговому календарю | 28 апреля | 28 июля | 28 Октября | 28 января | 28 марта | |
| Переплата | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Задолженность, в том числе: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Штраф | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Пени | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Налог на имущество организаций | | | | | | |
| | | | | | | |

3.3 Типовые контрольные задания для проведения тестирования

Фонд тестовых заданий по дисциплине содержит тестовые задания, распределенные по разделам и темам, с указанием их количества и типа.

Структура фонда тестовых заданий по дисциплине «Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы»

| Индикатор достижения компетенции | Тема в соответствии с РПД | Характеристика ТЗ | Количество тестовых заданий, типы ТЗ |
|---|--|--------------------|--------------------------------------|
| ПК-2.4.3 Уточняет у клиента существенную дополнительную информацию при выборе формы и метода предоставления финансовой услуги | Сущность, содержание и организация налогового планирования в организации | Знание | 1 – ОТЗ 2 – ЗТЗ |
| | | Знание | 1 – ОТЗ 2 – ЗТЗ |
| | | Знание | 1 – ОТЗ 2 – ЗТЗ |
| | Налоговое планирование в системе налогового менеджмента | Знание | 1 – ОТЗ 2 – ЗТЗ |
| | | Умение | 1 – ОТЗ 2 – ЗТЗ |
| | | Действие | 2 – ОТЗ 0 – ЗТЗ |
| | Налоговое бюджетирование в налоговом планировании | Умение | 1 – ОТЗ 2 – ЗТЗ |
| | | Умение | 1 – ОТЗ 2 – ЗТЗ |
| | | Умение | 1 – ОТЗ 2 – ЗТЗ |
| | Ограничения и основные направления совершенствования налогового планирования в организациях | Знание | 1 – ОТЗ 2 – ЗТЗ |
| | | Умение | 1 – ОТЗ 2 – ЗТЗ |
| | | Умение | 2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ |
| | Комплексный подход использования хозяйственных договоров для целей налоговой оптимизации и планирования в организациях | Умение | 2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ |
| | | Умение | 2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ |
| | | Действие | 2 – ОТЗ 0 – ЗТЗ |
| | Налоговая льгота как инструмент налоговой оптимизации и планирования в организациях | Знание | 2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ |
| Знание | | 2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ | |

| | | | |
|-------------------------|---|--------|--------------------|
| Автор: Быстрова О.Л. | | Знание | 2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ |
| | Учетная политика в системе налогового планирования в организациях | Знание | 2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ |
| | | Умение | 2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ |
| | | Умение | 2 – ОТЗ 1 – ЗТЗ |
| | | Знание | 2 – ОТЗ 1 – ЗТЗ |
| | Налоговый бюджет как контрольный инструмент оценки налогового планирования в организациях | Умение | 2 – ОТЗ 1 – ЗТЗ |
| | | Умение | 2 – ОТЗ 1 – ЗТЗ |
| | | Умение | 2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ |
| | Оценка налоговой нагрузки в организациях как показателя оценки эффективности налогового планирования | Знание | 2 – ОТЗ 1 – ЗТЗ |
| | | Умение | 2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ |
| | | Умение | 3 – ОТЗ 2 – ЗТЗ |
| | | | Итого |

Полный комплект ФТЗ хранится в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС и обучающийся имеет возможность ознакомиться с демонстрационным вариантом ФТЗ.

Ниже приведен образец типового варианта итогового теста, предусмотренного рабочей программой дисциплины.

Образец типового варианта итогового теста,
предусмотренного рабочей программой дисциплины

1. Организация оптовой торговли отгрузила со своего акцизного склада партию коньяка крепостью 42% общим объемом 200 л на акцизный склад другой оптовой фирмы. Какова сумма акциза, которую должна уплатить первая организация? Ответ: _____ руб.

2. При нелинейном методе начисления амортизации, коэффициент (норма) амортизации рассчитывается по формуле:

- а) $K = (2:n) \cdot 100\%$;
- б) $K = (1:n) \cdot 2:100\%$;
- в) $K = (1:n):100\%$.

3. 1 февраля 2015 года компания получила заем на сумму 10 млн рублей под 9 процентов годовых от иностранного учредителя, доля которого в уставном капитале равна 22 процентам. Какую сумму процентов она может признать в расходах за период с 01.02.15 по 31.01.15, если собственный капитал общества равен 1,8 млн рублей? Ответ: _____ тыс. рублей.

4. ООО «Заря» получило за оказанные заказчиком услуги выручку в размере 500 000 р. (без НДС) и товары, переданные заказчиком в оплату услуг, рыночная стоимость которых равна 80 000 р.

- а) 50000;
- б) 60000;
- в) 90000.

5. Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике, являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации продукции за налоговый период составили 750 000 руб.; материальные затраты - 640 000 руб.; расходы на заработную плату - 165 000 руб. Сумма единого налога по УСН: _____.

6. Нельзя отнести к принципам корпоративного налогового планирования:

- а) полноценное использование налоговых льгот;
- б) уплату минимальной суммы положенных налогов;
- в) несвоевременную уплату налогов;
- г) уплату налогов в последний день установленного срока.

7. Организация подала два исковых заявления имущественного характера, не подлежащих оценке, в суд общей юрисдикции. Задание: Определите сумму государственной пошлины, которую уплатит организация. Ответ: _____.

8. Парикмахер Игнатъев С.В. владеет парикмахерской в Соломбальском округе Иркутска и работает с одним наемным работником. Задание: Определите сумму ЕНВД, которую он обязан уплачивать за налоговый период 2016 года, если К1 = 1,096, К2 принят в размере 0,7. Ответ: _____.

9. Остаточная стоимость имущества предприятия "Северный металл" в Череповце Вологодской области по месту нахождения организации за отчетный период (1 квартал) составила по состоянию: - 01.01 - 500 000 руб.; - 01.02 - 550 000 руб.; - 01.03 - 530 000 руб.; - 01.04 - 500 000 руб. Задание: Определить среднюю стоимость имущества и сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал календарного года, если областным законом установлена ставка налога 2,2%. Ответ: _____.

10. ООО «Аудит» в соответствии с договором, заключенным с польской компанией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, провело консультации по вопросам налогообложения. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

- а) 0;
- б) 2570;
- в) 3250.

11. Уведомление на освобождение от обязанностей налогоплательщика по НДС в соответствии со ст.145 НК РФ представляются в налоговый орган:

- а) не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого используется право на освобождение;
- б) не позднее 20-го числа месяца нового налогового периода;
- в) не позднее 20-го числа месяца предшествующего периоду, с которого используется право на освобождение.

12. Счета-фактуры не составляются налогоплательщиками по операциям:

- а) банками, страховыми организациями;
- б) оба ответа верны;
- в) нет верного ответа;
- г) реализации ценных бумаг (за исключением брокерских и посреднических услуг).

13. При получении в налоговом периоде убытка налоговая база по налогу на прибыль равна _____.

14. Налог на прибыль уплачивается:

- а) организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения;
- б) Центральным банком РФ;
- в) индивидуальными предпринимателями.

15. Если в учетной политике для целей налогообложения налогоплательщик не определил метод признания доходов, то по умолчанию применяется _____.

16. Налоговым периодом по упрощенной системе налогообложения признается _____?

17. Найдите соответствие между названием и описанием принципа налогового планирования

| | |
|--------------------------|--|
| 1. принцип гибкости | а) соблюдение всех налоговых норм при расчете и оплате налоговых платежей |
| 2. принцип законности | б) произведение своевременного налогового планирования. Это означает, что утвержденные учетная и налоговая политики компании должны вовремя пересматриваться для быстрого реагирования на изменение норм налогового законодательства, позволяющих снизить бремя по уплате налогов. |
| 3. принцип оптимальности | в) корректировка налоговой политики организации в связи с изменениями законодательства |
| 4. принцип оперативности | г) предполагающий использование таких механизмов, которые бы привели к уменьшению налоговой нагрузки без ущерба для бизнес-целей и интересов владельцев предприятия. |

18. Укажите последовательность основных этапов налогового планирования

| | |
|---|---|
| 1 | а) разработка налоговой схемы; |
| 2 | б) выявление налоговых рисков; |
| 3 | в) выбор основных инструментов для осуществления налогового планирования; |
| 4 | г) осуществление деятельности в соответствии с разработанной налоговой схемой; |
| 5 | д) анализ налоговых проблем и постановка задачи для разработки налоговой схемы. |

3.4 Перечень теоретических вопросов к зачету

(для оценки знаний)

Раздел 1. Теоретические аспекты налогового планирования в организации

1. Сущность налогового планирования
2. Организация налогового планирования
3. Содержание налоговой оптимизации
4. Налоговое планирование в системе налогового менеджмента
5. Налоговый контроль в системе налогового планирования
6. Анализ современной российской практики определения уровня налоговой нагрузки в организации.
7. Анализ налогообложения организации

Раздел 2. Инструменты налогового планирования в организации

8. Оценка уровня налоговой нагрузки в различных отраслях народного хозяйства
9. Основные направления совершенствования методических подходов к налоговому планированию в организации
10. Нормативная база налогового планирования и особенности ее реализации
11. Разработка методов налоговой оптимизации в деятельности организации
12. Этапы налогового планирования и оптимизации
13. Проблемы налоговой оптимизации в хозяйственной деятельности организации
14. Инструменты налогового планирования
15. Методы налоговой оптимизации

3.5 Типовые практические задания к зачету

(для оценки умений)

Распределение практических заданий к зачету находится в закрытом для обучающихся доступе. Разработанный комплект типовых практических заданий к зачету не выставляется в электронную информационно-образовательную среду ЗаБИЖТ ИрГУПС, а хранится на кафедре-разработчике в составе ФОС по дисциплине.

Ниже приведен образец типовых практических заданий к зачету.

Образец типовых практических заданий к зачету

- 1 Приемы налогового планирования
- 2 Эффективность использования налоговых льгот в налоговом планировании
- 3 Схемы оптимизации налогов на предприятии
- 4 Участники налогового планирования и их задачи
- 5 Информационное обеспечение методических подходов оптимизации налогов
- 6 Зарубежные методы налоговых механизмов оптимизации налогов
- 7 Налоговый учет, как метод налоговой оптимизации налогов в организации
- 8 Формирование учетной и налоговой политики организации
- 9 Составление многовариантных налоговых моделей при рассмотрении и принятии управленческих решений и определении критериев выбора оптимального варианта
- 10 Составление налоговых календарей
- 11 Оперативное налоговое планирование
- 12 Стратегическое налоговое планирование
- 13 Применение информационных технологии при методических подходах оптимизаций налогов
- 14 Принятие решений в области налоговой оптимизации
- 15 Оценка результативности налоговой оптимизации на предприятии
- 16 Договорная политика в налоговом планировании
- 17 Специальные режимы налогообложения, как способ оптимизации налогов
- 18 Принципы налогового планирования и оптимизации на предприятии
- 19 Показатели позволяющие получить характеристику эффективности избранной налоговой политики
- 20 Оценка результативности налогового планирования в деятельности организации

3.6 Типовые практические задания к зачету

(для оценки навыков и (или) опыта деятельности)

Распределение практических заданий к зачету находится в закрытом для обучающихся доступе. Разработанный комплект типовых практических заданий к зачету не выставляется в электронную информационно-образовательную среду ЗаБИЖТ ИрГУПС, а хранится на кафедре-разработчике в составе ФОС по дисциплине.

Ниже приведен образец типовых практических заданий к зачету.

Образец типовых практических заданий к зачету

1. Оптовая торговая организация имеет за октябрь 2005 г. Следующие показатели:
 - выручка от реализации товаров (без НДС):
 - а) по товарам, облагаемым по ставке 18% - 180 000 руб.;
 - б) по товарам, облагаемым по ставке 10% - 175 000 руб.;
 - покупная стоимость товаров (без НДС):
 - а) по товарам, облагаемым по ставке 18% - 150 000 руб.;

б) по товарам, облагаемым по ставке 10% - 160 000 руб.;

- услуги сторонних организаций, отнесенных на издержки обращений (без НДС) – 2000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

2. Отообразить операции калькулирования себестоимости в налоговом учете. ООО «СПК» в 1 квартале 2014 года начало выпуск определенный вид продукции. Для производства единицы этой продукции, согласно утвержденным нормативам, необходимы 1 кг сырья А (себестоимость 300 руб/кг) и 2 кг сырья В (себестоимость 500 руб/кг). В первом квартале 2014 года произведено 80 ед. изделия. В первом квартале отгружено 70 ед. готовой продукции.

3. Аграрное формирование реализовало за отчетный период по счетам фактурам:

- молоко на сумму 882 950 руб.;
- мясо в убойном весе на сумму 645 410 руб.

Кроме того, продано промышленной продукции от переработки древесины на сумму 48 920 руб. За этот же период приобретены материальные ценности на сумму 1 148 420 руб. Получена предоплата в счет будущих поставок от покупателей в сумме 65 000 руб. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

4 Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

В таблице приведены описания процедур проведения контрольно-оценочных мероприятий и процедур оценивания результатов обучения с помощью оценочных средств в соответствии с рабочей программой дисциплины.

| Наименование оценочного средства | Описания процедуры проведения контрольно-оценочного мероприятия и процедуры оценивания результатов обучения |
|--|--|
| Доклад | Защита докладов, предусмотренных рабочей программой дисциплины, проводится во время практических занятий. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся: тему докладов и требования, предъявляемые к их выполнению и защите |
| Разноуровневые задачи | Выполнение разноуровневых задач, предусмотренные рабочей программой дисциплины, проводятся во время практических занятий. Во время выполнения заданий пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий не разрешено |
| Тестирование (компьютерные технологии) | Тестирование проводится по результатам освоения тем или разделов дисциплины или по окончании ее изучения во время практических занятий. Во время проведения тестирования пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий не разрешено. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения теста, доводит до обучающихся: темы, количество заданий в тесте, время выполнения. Результаты тестирования видны обучающемуся на компьютере сразу после прохождения теста |

Для организации и проведения промежуточной аттестации составляются типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.

Перечень теоретических вопросов и типовые практические задания разного уровня сложности для проведения промежуточной аттестации обучающиеся получают в начале семестра через электронную информационно-образовательную среду ЗаБИЖТ ИрГУПС (личный кабинет обучающегося).

Описание процедур проведения промежуточной аттестации в форме зачета и оценивания результатов обучения

При проведении промежуточной аттестации в форме зачета преподаватель может воспользоваться результатами текущего контроля успеваемости в течение семестра. С целью использования результатов текущего контроля успеваемости, преподаватель подсчитывает среднюю оценку уровня сформированности компетенций обучающегося (сумма оценок, полученных обучающимся, делится на число оценок).

Шкала и критерии оценивания уровня сформированности компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета по результатам текущего контроля (без дополнительного аттестационного испытания)

| Средняя оценка уровня сформированности компетенций по результатам текущего контроля | Шкала оценивания |
|---|------------------|
| Оценка не менее 3,0 и нет ни одной неудовлетворительной оценки по текущему контролю | «зачтено» |

| |
|---|
| Оценка менее 3,0 или получена хотя бы одна неудовлетворительная оценка по текущему контролю |
|---|

| |
|--------------|
| «не зачтено» |
|--------------|

Если оценка уровня сформированности компетенций обучающегося не соответствует критериям получения зачета без дополнительного аттестационного испытания, то промежуточная аттестация в форме зачета проводится в форме собеседования по перечню теоретических вопросов и типовых практических задач (не более двух теоретических и двух практических). Промежуточная аттестация в форме зачета с проведением аттестационного испытания в форме собеседования проходит на последнем занятии по дисциплине.

При проведении промежуточной аттестации в форме компьютерного тестирования вариант тестового задания формируется из ФТЗ по дисциплине случайным образом, но с условием: 50 % заданий должны быть заданиями открытого типа и 50 % заданий – закрытого типа.