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 и. о. ректора
от «17» июня 2022 г. № 77

Б1.В.ДВ.06.02 Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы

рабочая программа дисциплины

Направление подготовки – 38.03.01 Экономика
Профиль – Бухгалтерский учет, анализ и аудит
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. – 6
Часов по учебному плану (УП) – 216
В том числе в форме практической подготовки (ПП) – 4/4 (очная/очно-заочная)

Формы промежуточной аттестации в семестрах, курсах
очная форма обучения: зачет 5 семестр, экзамен 6 семестр, курсовая работа 6 семестр
очно-заочная форма обучения: зачет 6 семестр, экзамен 7 семестр, курсовая работа 7 семестр

Очная форма обучения — **Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр	5	6	**Итого**
Число недель в семестре	17	14	
Вид занятий	Часов по УП	Часов по УП	**Часов по УП**
Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий/ в т.ч. в форме ПП*	**34/4**	**51**	**85/4**
– лекции	17	17	**34**
– практические	17/4	34	**51/4**
– лабораторные			
Самостоятельная работа	**38**	**57**	**95**
Зачет			
Экзамен		**36**	**36**
Итого	**72**	**144**	**216**

Очно-заочная форма обучения — **Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр	6	7	**Итого**
Число недель в семестре	17	17	
Вид занятий	Часов по УП	Часов по УП	**Часов по УП**
Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий/ в т.ч. в форме ПП*	**17**	**34/4**	**51/4**
– лекции	17	17	**34**
– практические		17/4	**17/4**
– лабораторные			
Самостоятельная работа	**46**	**83**	**129**
Зачет	**9**		**9**
Экзамен		**27**	**27**
Итого	**72**	**144**	**216**

* 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.
00a73c5b7b623a969ccad43a81ab346d50 с 08.12.2022 14:32 по 02.03.2024 14:32 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 «20» мая 2022 г. № 8.

Зав. кафедрой, к.э.н., доцент О.Л. Быстрова

1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ	
1.1 Цели преподавания дисциплины	
1	овладение обучающимися теоретических и практических навыков по применению приемов и способов экономического анализа в процессе обоснования и принятия управленческих решений, связанных с оптимизацией налогооблагаемых баз, направленных на повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, определение критериев оптимизации баз налогообложения с позиций различных участников отношений, регулируемых налоговым законодательством
2	определение критериев оптимизации баз налогообложения с позиций различных участников отношений, регулируемых налоговым законодательством
1.2 Задачи дисциплины	
1	выявление возможности оптимизации налоговых обязательств посредством выбора организационно-правовых форм предпринимательства, способов ведения бухгалтерского и налогового учета в соответствие с учетной политики, анализа налоговых последствий хозяйственных операций, договоров, сделок
2	определение оценки результативности налогового планирования на базе использования критериев и законодательных норм налогообложения
1.3 Цель воспитания и задачи воспитательной работы в рамках дисциплины	
Профессионально-трудовое воспитание обучающихся	
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. Цель достигается по мере решения в единстве следующих задач: – 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	Дисциплина Б1.В.ДВ.06.02 Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы изучается на начальном этапе формирования компетенции
2.2 Дисциплины и практики, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее	
1	Б3.02 (Д) Защита выпускной квалификационной работы

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения
ПК-3.4 Способен формировать и применять набор инструментов налогового планирования в рамках реализации мер налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности экономического субъекта	ПК-3.4.1. Формирует и применяет набор инструментов налогового планирования	**Знать:** основные задачи экономического анализа в области оптимизации налогообложения; сущность, функции и экономический смысл основных абсолютных и относительных показателей финансово-экономической деятельности; формы, требования и правила составления налоговой отчетности
		Уметь: формировать представление о финансовом и имущественном положении экономического субъекта на основе анализа финансовой отчетности; применять методики экономического анализа и планирования в налоговой оптимизации организаций; интерпретировать результаты экономического анализа в области налогообложения

		Владеть: навыками и приемами экономического анализа, терминологией и инструментальным аппаратом анализа налоговых баз и оптимизации; основами анализа финансовой и налоговой отчетности организаций; методами бюджетирования и планирования налогооблагаемых баз и налоговых показателей в рамках анализа налогооблагаемых баз
	ПК-3.4.2. Осуществляет меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов	**Знать:** различные методы и способы налогового анализа и оптимизации налогооблагаемой базы
		Уметь: проводить анализ и оценку влияния налоговых инструментов на налоговые обязательства в организациях в целях оптимизации
		Владеть: приемами принятия управленческих решений и методами оценки оптимизации налогооблагаемой базы

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**	**5**	**17**	**17/4**		**38**	**6**	**17**			**46**	**ПК-3.4.1 ПК-3.4.2**
1.1	Тема 1. Сущность, содержание и организация налогового планирования в организации	5	4	4		10	6	4			12	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2
1.2	Тема 2. Налоговое планирование в системе налогового менеджмента	5	4	4/4		10	6	4			12	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2
1.3	Тема 3. Налоговое бюджетирование в налоговом планировании	5	5	5		10	6	5			12	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2
1.4	Тема 4. Ограничения и основные направления совершенствования налогового планирования в организациях	5	4	4		8	6	4			10	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2
	Форма промежуточной аттестации – зачет	5					6	9				ПК-3.4.1 ПК-3.4.2
2.0	**Раздел 2. Инструменты налогового планирования в организации**	**6**	**17**	**34**		**21**	**7**	**17**	**17/4**		**47**	**ПК-3.4.1 ПК-3.4.2**
2.1	Тема 5. Комплексный подход использования хозяйственных договоров для целей налоговой оптимизации и планирования в организациях	6	4	8		4	7	4	4/4		9	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2
2.2	Тема 6. Налоговая льгота как инструмент налоговой оптимизации и планирования в организациях	6	4	8		4	7	4	4		9	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2

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**	
2.3	Тема 7. Учетная политика в системе налогового планирования в организациях	6	4	8		4	7	4	4		9	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2
2.4	Тема 8. Налоговый бюджет как контрольный инструмент оценки налогового планирования в организациях	6	2	4		4	7	2	2		10	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2
2.5	Тема 9. Оценка налоговой нагрузки в организациях как показателя оценки эффективности налогового планирования	6	3	6		5	7	3	3		10	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2
	Выполнение курсовой работы	6				36	7				36	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2
	Форма промежуточной аттестации - экзамен	6	36				7	27				ПК-3.4.1 ПК-3.4.2

* 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.

5 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по данной дисциплине оформляется в виде приложения № 1 к рабочей программе дисциплины и размещается в электронной информационно-образовательной среде Института, доступной обучающемуся через его личный кабинет

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: 18.05.2023)	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: 18.05.2023)	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: 18.05.2023)	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: 18.05.2023)	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: 18.05.2023)	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: 18.05.2023)	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: 18.05.2023)	1/онлайн/ ЭИОС
6.1.3.2	Быстрова О.Л. Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы: Учебно-методическое пособие по выполнению курсовой работы для студентов всех форм обучения направления бакалавриата 38.03.01 «Экономика»	рукопись
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	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. Лекция (от латинского «lection» – 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. 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 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 удается разобраться в материале, то необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии
Практическое занятие	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. 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. 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.
Самостоятельная работа	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 удается, то в обязательном порядке необходимо посетить консультацию преподавателя, ведущего практические занятия и/или консультацию лектора. 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. Содержание самостоятельной работы обучающегося определяется учебной программой дисциплины, методическими материалами, заданиями и указаниями преподавателя. Самостоятельная работа обучающихся осуществляется в аудиторной и внеаудиторной формах
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	

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 так же 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-3.4. Способен формировать и применять набор инструментов налогового планирования в рамках реализации мер налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности экономического субъекта

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*)
5 семестр				
1	Текущий контроль	Тема 1. Сущность, содержание и организация налогового планирования в организации	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Доклад (устно)
2	Текущий контроль	Тема 2. Налоговое планирование в системе налогового менеджмента	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Разноуровневые задачи (письменно). В рамках ПП**: разноуровневые задачи (письменно)
3	Текущий контроль	Тема 3. Налоговое бюджетирование в налоговом планировании	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Тестирование (компьютерные технологии)
4	Текущий контроль	Тема 4. Ограничения и основные направления совершенствования налогового планирования в организациях	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Разноуровневые задачи (письменно)
5	Текущий контроль	Раздел 1. Теоретические аспекты налогового планирования в организации	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Тестирование (компьютерные технологии)
6	Промежуточная аттестация	Раздел 1. Теоретические аспекты налогового планирования в организации	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Зачет (собеседование), зачет - тестирование (компьютерные технологии)
6 семестр				
7	Текущий контроль	Тема 5. Комплексный подход использования хозяйственных договоров для целей налоговой оптимизации и планирования в организациях	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Разноуровневые задачи (письменно)
8	Текущий контроль	Тема 6. Налоговая льгота как инструмент налоговой оптимизации и планирования в организациях	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Разноуровневые задачи (письменно)
9	Текущий контроль	Тема 7. Учетная политика в системе налогового планирования в организациях	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Разноуровневые задачи (письменно)
10	Текущий контроль	Тема 8. Налоговый бюджет как контрольный инструмент оценки налогового планирования в организациях	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Разноуровневые задачи (письменно)
11	Текущий контроль	Тема 9. Оценка налоговой нагрузки в организациях как показателя оценки эффективности налогового планирования	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Разноуровневые задачи (письменно)

12	Текущий контроль	Раздел 2. Инструменты налогового планирования в организации	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Доклад (устно)
13	Текущий контроль	Раздел 1. Теоретические аспекты налогового планирования в организации. Раздел 2. Инструменты налогового планирования в организации	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Выполнение курсовой работы (письменно)
14	Промежуточная аттестация	Раздел 1. Теоретические аспекты налогового планирования в организации. Раздел 2. Инструменты налогового планирования в организации	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Экзамен (собеседование), экзамен - тестирование (компьютерные технологии), защита курсовой работы (устно)

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

**ПП – 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*)
6 семестр				
1	Текущий контроль	Тема 1. Сущность, содержание и организация налогового планирования в организации	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Доклад (устно)
2	Текущий контроль	Тема 2. Налоговое планирование в системе налогового менеджмента	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Разноуровневые задачи (письменно)
3	Текущий контроль	Тема 3. Налоговое бюджетирование в налоговом планировании	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Тестирование (компьютерные технологии)
4	Текущий контроль	Тема 4. Ограничения и основные направления совершенствования налогового планирования в организациях	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Разноуровневые задачи (письменно)
5	Текущий контроль	Раздел 1. Теоретические аспекты налогового планирования в организации	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Тестирование (компьютерные технологии)
6	Промежуточная аттестация	Раздел 1. Теоретические аспекты налогового планирования в организации	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Зачет (собеседование), зачет - тестирование (компьютерные технологии)
7 семестр				
7	Текущий контроль	Тема 5. Комплексный подход использования хозяйственных договоров для целей налоговой оптимизации и планирования в организациях	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Разноуровневые задачи (письменно) В рамках ПП**: разноуровневые задачи (письменно)
8	Текущий контроль	Тема 6. Налоговая льгота как инструмент налоговой оптимизации и планирования в организациях	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Разноуровневые задачи (письменно)
9	Текущий контроль	Тема 7. Учетная политика в системе налогового планирования в организациях	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Разноуровневые задачи (письменно)
10	Текущий контроль	Тема 8. Налоговый бюджет как контрольный инструмент оценки налогового планирования в организациях	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Разноуровневые задачи (письменно)

11	Текущий контроль	Тема 9. Оценка налоговой нагрузки в организациях как показателя оценки эффективности налогового планирования	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Разноуровневые задачи (письменно)
12	Текущий контроль	Раздел 2. Инструменты налогового планирования в организации	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Доклад (устно)
13	Текущий контроль	Раздел 1. Теоретические аспекты налогового планирования в организации. Раздел 2. Инструменты налогового планирования в организации	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Выполнение курсовой работы (письменно)
14	Промежуточная аттестация	Раздел 1. Теоретические аспекты налогового планирования в организации. Раздел 2. Инструменты налогового планирования в организации	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Экзамен (собеседование), экзамен - тестирование (компьютерные технологии), защита курсовой работы (устно)

*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,	Типовые разноуровневые задачи

		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	
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
4	Выполнение курсовой работы	Позволяет оценить умения обучающихся самостоятельно конструировать свои знания в процессе решения практических задач и проблем, ориентироваться в информационном пространстве и уровень сформированности аналитических, исследовательских навыков, навыков практического и творческого мышления. Может выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся. Может быть использовано для оценки умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся в предметной или межпредметной областях	Типовое задание для выполнения курсовой работы

Промежуточная аттестация

	Защита курсовой работы	Позволяет оценить умения обучающихся самостоятельно конструировать свои знания в процессе решения практических задач и проблем, ориентироваться в информационном пространстве и уровень сформированности аналитических, исследовательских навыков, навыков практического и творческого мышления. Может выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся. Может быть использовано для оценки умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся в предметной или межпредметной областях	Типовые вопросы для защиты курсовой работы
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	Экзамен	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 экзамену (образец экзаменационного билета)
3	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
4	Тест – промежуточная аттестация в	Система автоматизированного контроля освоения компетенций (части компетенций) обучающимся по дисциплине с использованием информационно-коммуникационных	Фонд тестовых заданий

	форме экзамена	технологий. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	

Критерии и шкалы оценивания компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета. Шкала оценивания уровня освоения компетенций

Шкала оценивания	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенции
«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	Компетенция не сформирована

Критерии и шкалы оценивания компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме экзамена. Шкала оценивания уровня освоения компетенций

Шкалы оценивания	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенции
«отлично»	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

«хорошо»	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
«удовлетворительно»	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
«неудовлетворительно»	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	Компетенция не сформирована

Защита курсовой работы

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	Содержание курсовой работы полностью соответствует заданию. Представлены результаты обзора литературных и иных источников. Структура контрольной работы логически и методически выдержана. Все выводы и предложения убедительно аргументированы. Оформление контрольной работы и полученные результаты полностью отвечают требованиям, изложенным в методических указаниях. При защите контрольной работы обучающийся правильно и уверенно отвечает на вопросы преподавателя, демонстрирует глубокое знание теоретического материала, способен аргументировать собственные утверждения и выводы
«хорошо»	Содержание курсовой работы полностью соответствует заданию. Представлены результаты обзора литературных и иных источников. Структура контрольной работы логически и методически выдержана. Большинство выводов и предложений аргументировано. Оформление контрольной работы и полученные результаты в целом отвечают требованиям, изложенным в методических указаниях. Имеются одна-две несущественные ошибки в использовании терминов, в построенных диаграммах и схемах. Наличествует незначительное количество грамматических и/или стилистических ошибок. Программа демонстрирует устойчивую работу на тестовых наборах исходных данных, подготовленных обучающимся, но обрабатывает не все исключительные ситуации. При защите контрольной работы обучающийся правильно и уверенно отвечает на большинство вопросов преподавателя, демонстрирует хорошее знание теоретического материала, но не всегда способен аргументировать собственные утверждения и выводы. При наводящих вопросах преподавателя исправляет ошибки в ответе
«удовлетворительно»	Содержание курсовой работы частично не соответствует заданию. Результаты обзора литературных и иных источников представлены недостаточно полно. Есть нарушения в логике изложения материала. Аргументация выводов и предложений слабая или отсутствует. Имеются одно-два существенных отклонений от требований в оформлении курсового проекта. Полученные результаты в целом отвечают требованиям, изложенным в методических указаниях. Имеются одна-две существенных ошибки в использовании терминов, в построенных диаграммах и схемах. Много грамматических и/или стилистических ошибок. Программа работает неустойчиво, не обрабатывает исключительные ситуации, тестовые наборы исходных данных не подготовлены. При защите контрольной работы обучающийся допускает грубые ошибки при ответах на вопросы преподавателя и /или не дал ответ более чем на 30% вопросов, демонстрирует слабое знание теоретического материала, в большинстве случаев не способен уверенно аргументировать собственные утверждения и выводы
«неудовлетворительно»	Содержание курсовой работы в целом не соответствует заданию. Имеются более двух существенных отклонений от требований в оформлении курсового проекта.

	Большое количество существенных ошибок по сути работы, много грамматических и стилистических ошибок и др. Полученные результаты не отвечают требованиям, изложенным в методических указаниях. Программа не разработана и/или находится в нерабочем состоянии. При защите контрольной работы обучающийся демонстрирует слабое понимание программного материала. Контрольная работа не представлена преподавателю. Обучающийся не явился на защиту контрольной работы

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

Тест – промежуточная аттестация в форме экзамена:

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

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.) Использованы 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
«зачтено»	Задача решена верно, приведены правильные аргументирующие выводы и разработаны рекомендации по совершенствованию кадрового потенциала. Результаты расчетов отображены графически.
«не зачтено»	Задача не решена или решена со значительными замечаниями.

Выполнение курсовой работы

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	Раздел(ы) курсовой работы выполнен(ы) в установленный срок в полном объеме. В ходе выполнения раздела(ов) курсовой работы обучающийся демонстрирует высокий уровень теоретических знаний, практических умений и навыков (компетенций), позволяющих самостоятельно решать профессиональные задачи, делать теоретические обобщения и практические выводы. Раздел(ы) курсовой работы выполнен без замечаний
	Раздел(ы) курсовой работы выполнен(ы) в установленный срок в полном объеме. В ходе выполнения раздела(ов) курсовой работы обучающийся демонстрирует базовый уровень теоретических знаний, практических умений и навыков (компетенций), позволяющих решать профессиональные задачи, делать теоретические обобщения и практические выводы. В ходе разработки раздела(ов) курсовой работы обучающимся допущены небольшие неточности
	Раздел(ы) курсовой работы выполнен(ы) с задержкой в не полном объеме. В ходе выполнения раздела(ов) курсовой работы обучающийся демонстрирует минимальный уровень теоретических знаний, практических умений и навыков (компетенций), позволяющих решать профессиональные задачи, делать теоретические обобщения и практические выводы. В ходе разработки раздела(ов) курсовой работы обучающимся допущены серьезные ошибки и неточности
«не зачтено»	Раздел(ы) курсовой работы не выполнен(ы) или выполнен не по заданию преподавателя. Обучающийся не отвечает на вопросы преподавателя, связанные с ходом выполнения раздела(ов) курсовой работы, не демонстрирует теоретических знаний, практических умений и навыков (компетенций), позволяющих решать профессиональные задачи, делать теоретические обобщения и практические выводы

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,
выполняемой в рамках практической подготовки
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)*
За _____год

Показатель	Планируемая величина в налоговом периоде					Комментарий
	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	3000	2600	3400	2400	11400	

аванс)(+)						
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» (5, 6 семестр)

Индикатор достижения компетенции	Тема в соответствии с РПД	Характеристика ТЗ	Количество тестовых заданий, типы ТЗ
ПК-3.4.1 Формирует и применяет набор инструментов налогового планирования	Сущность, содержание и организация налогового планирования в организации	Знание	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
		Умение	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
		Действие	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
	Налоговое планирование в системе налогового менеджмента	Знание	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
		Умение	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
		Действие	2 – ОТЗ 0 – ЗТЗ
	Налоговое бюджетирование в налоговом планировании	Знание	1 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
		Умение	1 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
		Действие	1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ
	Ограничения и основные направления совершенствования налогового планирования в организациях	Знание	1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ
		Умение	1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ
		Действие	1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ
ПК-3.4.2 Осуществляет меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов	Сущность, содержание и организация налогового планирования в организации	Знание	1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ
		Умение	1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ
		Действие	1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ
	Налоговое планирование в системе налогового менеджмента	Знание	1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ
		Умение	1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ

		Действие	1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ
	Налоговое бюджетирование в налоговом планировании	Знание	1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ
		Умение	1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ
		Действие	1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ
	Ограничения и основные направления совершенствования налогового планирования в организациях	Знание	1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ
		Умение	1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ
		Действие	1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ
Автор: Быстрова О.Л.		Итого	60: 30 – ОТЗ 30 – ЗТЗ

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 объемам 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) К= (2:n)*100%;
б) К= (1:n)*2:100%;
в) К= (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 заказчикам 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 Игнатьев 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 упрощённую 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.

Структура фонда тестовых заданий по дисциплине «Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы» (6, 7 семестр)

Индикатор достижения компетенции	Тема в соответствии с РПД	Характеристика ТЗ	Количество тестовых заданий, типы ТЗ
ПК-3.4.1 Формирует и применяет набор инструментов налогового планирования	Комплексный подход использования хозяйственных договоров для целей налоговой оптимизации и планирования в организациях	Знание	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
		Умение	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
		Действие	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
	Учетная политика в системе налогового планирования в организациях	Знание	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
		Умение	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
		Действие	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
	Налоговый бюджет как контрольный инструмент оценки налогового планирования в организациях	Знание	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
		Умение	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
		Действие	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
	Оценка налоговой нагрузки в организациях как показателя	Знание	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ

	оценки эффективности налогового планирования	Умение	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
		Действие	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
ПК-3.4.2 Осуществляет меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов	Комплексный подход использования хозяйственных договоров для целей налоговой оптимизации и планирования в организациях	Знание	1 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
		Умение	1 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
		Действие	1 – ОТЗ 0 – ЗТЗ
	Налоговая льгота как инструмент налоговой оптимизации и планирования в организациях	Знание	1 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
		Умение	1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ
		Действие	1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ
	Учетная политика в системе налогового планирования в организациях	Знание	1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ
		Умение	1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ
		Действие	1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ
	Налоговый бюджет как контрольный инструмент оценки налогового планирования в организациях	Знание	1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ
		Умение	1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ
		Действие	1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ
	Оценка налоговой нагрузки в организациях как показателя оценки эффективности налогового планирования	Знание	1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ
		Умение	1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ
		Действие	1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ
Автор: Быстрова О.Л.		Итого	90: 45 – ОТЗ 45 – ЗТЗ

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

Что подразумевает налоговое планирование:

а) оптимизацию налогообложения в целом;

б) оптимизацию одного из налогов, подлежащих к уплате;

в) оптимизацию только налога на прибыль

2. Что не относится к принципам налогового планирования:

а) законность всех способов и методов оптимизации налогообложения;

б) индивидуальный подход к особенностям деятельности конкретного налогоплательщика;

в) минимальные затраты времени на проведение расчетов, связанных с оптимизацией.

3. Чем является налоговое планирование:

а) является составной частью внутрифирменного планирования;
б) не является составной частью внутрифирменного планирования;
в) является одним из элементов взаимодействия налогоплательщика с внешней средой.

4. Важное значение для целей налогового планирования имеет способ формирования:
а) незавершенного производства;
б) процентов по кредитам;
в) уставного капитала.

5. Создание в 1903-1917 гг. акционерных обществ, введение … отчетности, создали предпосылки для перехода плательщиков от планирования налогов на качественно более высокий уровень налогового планирования:
а) публичной;
б) разнообразной;
в) отдельной.

6. Являясь составной частью системы финансового менеджмента, … занимает в ней специфичное место, что обусловлено тем, что налоговый аспект присутствует в любом сегменте управления финансами хозяйствующих субъектов:
а) рентабельность;
б) налоговое планирование;
в) капиталоемкость.

7. Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная налогоплательщиком в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам:
а) может быть совмещена с уплатой НДФЛ;
б) может быть перенесена на следующий отчетный (налоговый) период;
в) не может быть перенесена на следующий отчетный (налоговый) период.

8. Если в учетной политике для целей налогообложения налогоплательщик не определил метод признания доходов, то по умолчанию применяется <:.....:> метод(ы).

9. Кто принимает решение о взыскании налога, сбора, а также пени за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банках, в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок? Ответ: <:.....:>.

10. Амортизируемым имуществом является имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более <:.....:> рублей

11. Отчисления в резерв расходов на ремонт основных средств в течение налогового периода списываются на расходы равными долями на <:.....:> день соответствующего отчетного (налогового) периода.

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

13. Все налоги разделяются на <:.....:> вида, соответствующих уровням власти и самоуправления.

14. В 1655 г. в России создается счетная палата для контроля <:.....:> деятельности приказов и исполнением доходной части российского бюджета.

15. Возможно ли налоговое планирование в отношении платежей предшествующих периодов? Ответ: <:.....:>.

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

Ответ: <:.....:>

17. Найдите соответствие между названием и описанием принципа налогового планирования

1. профессионализма	а) алогоплательщик заранее подготовил необходимые аргументы для объяснения перед налоговыми инспекторами и защиты своей позиции в суде в случае применения непопулярных или спорных методов налогового планирования
2. конфиденциальности	б) такой деятельности надлежит привлекать квалифицированных специалистов, что означает грамотное составление первичных документов, договоров, регистров, отчетности и пр.
3. обоснованности	в) налогоплательщик не должен афишировать посторонним лицам применяемые на предприятии методы налогового планирования

18. Укажите последовательность основных этапов становления и развития налогового учета

1	а) введена в действие глава 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций», которая законодательно закрепила понятие «налоговый учет»;
2	б) принятие Правительством РФ Постановления от 01.07.1995 г. № 661 «О внесении изменений и дополнений в Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли»;
3	в) была введена в действие новая налоговая система России.

3.4 Типовое задание для выполнения курсовой работы

Типовое задание для выполнения курсовой работы выложено в электронной информационно-образовательной среде ЗабИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типового задания для выполнения курсовой работы, предусмотренной рабочей программой дисциплины.

Образец типового задания для выполнения курсовой работы

Курсовая работа в обязательном порядке должна состоять из двух частей – теоретической и практической. Обучающиеся определяют тему курсовой работы по таблице 1,2 в зависимости от их порядкового номера по первой букве фамилии обучающегося и последней цифре шифра обучающегося.

Таблица 1

Выбор варианта курсовой работы

Первая буква фамилии	Последняя цифра учебного шифра									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
А, У	11	2	19	15	19	10	7	5	20	9

Б	17	8	7	10	2	19	15	13	1	18
В, Ф	5	15	11	16	2	5	12	2	17	14
Г	7	10	13	4	10	16	7	7	16	1
Д, Х	19	1	8	16	15	16	18	10	20	16
Е,	19	15	13	11	2	20	3	13	15	18
Ж, Ц	7	7	15	18	19	15	14	8	1	12
З,	5	13	6	7	1	14	17	11	4	2
И, Ч	17	2	7	14	16	1	17	12	5	7
К	10	16	6	14	1	18	2	13	8	19
Л, Ш, Щ	8	16	9	15	14	11	9	10	16	3
М	14	5	16	18	6	15	19	12	0	12
Н, Э	16	3	7	9	9	15	9	1	6	1
О	13	4	19	4	20	1	9	2	19	2
П, Ю	17	4	7	3	14	14	16	4	8	11
Р	20	9	8	4	8	16	2	3	11	5
С, Я	4	5	18	19	4	9	11	9	6	5
Т	19	18	2	2	19	16	14	13	16	6

Таблица 2

Выбор теоретического вопроса и практического задания
курсовой работы

Номер варианта курсовой работы	Номер теоретического вопроса	Номер практического задания
1	9	5
2	4	2
3	2	1
4	8	2
5	7	4
6	10	5
7	1	1
8	3	3
9	6	5
10	5	1
11	19	2
12	16	4
13	12	3
14	18	1
15	15	4
16	14	3
17	20	5
18	11	2
19	13	3
20	17	4

Курсовые работы, выполненные не по своему варианту, к защите *не допускаются.*

Теоретическая часть заключается в раскрытии темы, выбранной обучающимся из перечня тем, рекомендованных кафедрой. Примерные планы курсовых работ представлены в приложении 1. При согласовании с преподавателем тема может быть изменена в соответствии с научными и практическими интересами обучающегося, однако она должна соответствовать предмету изучаемого курса.

Перечень тем курсовых работ

1. Сущность налогового планирования на уровне организаций
2. Место налогового планирования в системе управления организации
3. Подходы к определению понятия «налоговое бремя организации», способы его расчета

4. Оптимизация единого налога при упрощенной системе налогообложения
5. Развитие налогового фактора в теориях финансового менеджмента
6. Этапы развития планирования налогов и налогового планирования в мировой истории
7. Этапы развития планирования налогов и налогового планирования в России
8. Содержание налогового планирования, подходы к классификации его видов, форм и методов
9. Оптимизация единого налога на вмененный доход
10. Походы к характеристике этапов (стадий) налогового планирования в организации
11. Характеристика пределов налогового планирования, сложившихся в мировой и российской практике
12. Направления гармонизации налоговых систем различных стран на современном этапе
13. Подходы к определению резидентства в различных странах и возможность их использования в международном налоговом планировании
14. Отсрочка и рассрочка по уплате налогов и сборов
15. Методы налогового планирования
16. Совокупность принципов налогового планирования
17. Критерии эффективности налогового планирования
18. Экономическая оценка налогового планирования
19. Экономические аспекты формирования налоговой тяжести в сельском хозяйстве
20. Бухгалтерский учет как элемент налогового планирования на предприятии
21. Экономико-правовая экспертиза договоров
22. Формирование учетной политики для целей налогообложения
23. Технология внутреннего контроля налоговых расчетов
24. Налоговое планирование НДС
25. Особенности планирования страховых взносов во внебюджетные фонды
26. Минимизация на прибыль
27. Планирование режимов налогообложения
28. Цели международного сотрудничества в налоговой сфере
29. Правовой статус между народных договоров по налогообложению
30. Методы устранения двойного налогообложения

3.5 Типовые вопросы для защиты курсовой работы

Типовые вопросы для защиты курсовой работы выложены в электронной информационно-образовательной среде ЗабИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен примерный перечень вопросов для защиты курсовой работы.

Примерный перечень вопросов для защиты курсовой работы

1.Что такое налог?
2.Какова роль налогов в воспроизводственном процессе?
3.Что такое налоговое бремя?
4.Какие вы знаете виды налогового бремени?
5.В чем заключается сущность налоговой оптимизации?
6.Для каких целей осуществляется налоговое планирование?
7. Дайте определение налога.
8.Как определяется величина налогового бремени?
9. Для каких целей разрабатывается оптимизационный налоговый план?
10. Что такое налоговое планирование?

11. Как рассчитывают избыточное налоговое бремя?
12. Что является информационным обеспечение анализа налоговых баз?
13. Дайте определение налоговой базе.
14. Какие вы знаете методы анализа налоговых баз?
15. Назовите задачи анализа налоговых баз.
16. Как проводится анализ налоговых баз?
17. Какие факторы оказывают влияние на изменение объема продаж при анализе налоговой базы по НДС?
18. Какие этапы анализа налоговой базы по налогу на прибыль вы знаете?
19. Каков порядок проведения анализа налоговой базы по налогу на имущество?
20. Какие факторы оказывают влияние на показатели прибыли (убыт-ка) при анализе налоговой базы по налогу на прибыль?
21. Назовите методы оптимизации налоговых баз.
22. В чем суть метода разделения отношений?
23. Какие вы знаете виды добытого полезного ископаемого?
24. В чем суть налоговой минимизации?
25. Какие вы знаете виды налоговой оптимизации?

3.6 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

3.7 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

3.8 Типовое практическое задание 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 типового практического задания к зачету.

Образец типового практического задания 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, отнесённых на издержки обращений (без НДС) – 2000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

3.9 Перечень теоретических вопросов к экзамену
(для оценки знаний)

Раздел 2. Инструменты налогового планирования в организации

1. Оценка уровня налоговой нагрузки в различных отраслях народного хозяйства
2. Основные направления совершенствования методических подходов к налоговому планированию в организации
3. Нормативная база налогового планирования и особенности ее реализации
4. Разработка методов налоговой оптимизации в деятельности организации
5. Этапы налогового планирования и оптимизации
6. Проблемы налоговой оптимизации в хозяйственной деятельности организации
7. Инструменты налогового планирования
8. Методы налоговой оптимизации

3.10 Типовые практические задания к экзамену
(для оценки умений)

Распределение практических заданий к экзамену находится в закрытом для обучающихся доступе. Разработанный комплект типовых практических заданий к экзамену 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 экзамену.

Образец типовых практических заданий к экзамену

1. Оперативное налоговое планирование
2. Стратегическое налоговое планирование

3. Применение информационных технологии при методических подходах оптимизаций налогов
4. Принятие решений в области налоговой оптимизации
5. Оценка результативности налоговой оптимизации на предприятии
6. Договорная политика в налоговом планировании
7. Специальные режимы налогообложения, как способ оптимизации налогов
8. Принципы налогового планирования и оптимизации на предприятии
9. Показатели позволяющие получить характеристику эффективности избранной налоговой политики
10. Оценка результативности налогового планирования в деятельности организации

3.11 Типовые практические задания к экзамену

(для оценки навыков и (или) опыта деятельности)

Распределение практических заданий к экзамену находится в закрытом для обучающихся доступе. Разработанный комплект типовых практических заданий к экзамену 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 экзамену.

Образец типовых практических заданий к экзамену

1. Отразить 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.

2. 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, предусмотренных рабочей программой дисциплины, проводятся во время практических занятий. Во время выполнения заданий разрешается пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий
Тестирование (компьютерные технологии)	Тестирование проводится по результатам освоения тем или разделов дисциплины или по окончанию 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
Выполнение курсовой работы	Ход выполнения разделов курсовой работы в рамках текущего контроля оценивается преподавателем исходя из объемов выполненных работ в соответствие со шкалами оценивания. Преподаватель информирует обучающихся о результатах оценивания выполнения курсового проекта сразу после контрольно-оценочного мероприятия
Защита курсовой работы	Защита курсовой работы проходит в установленный расписанием день. В ходе защиты курсовой работы обучающийся делает доклад протяженностью 5 – 7 минут. Преподаватель ставит окончательную оценку за курсовую работу после завершения защиты, учитывая уровень ее защиты

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.

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

Промежуточная аттестация в форме экзамена проводится путем устного собеседования по билетам или в форме компьютерного тестирования.

При проведении промежуточной аттестации в форме собеседования билеты составляются таким образом, чтобы каждый из них включал в себя теоретические вопросы и практические задания.

Билет содержит: теоретический вопрос для оценки знаний. Теоретический вопрос выбирается из перечня вопросов к экзамену; два практических задания: одно из них для оценки умений (выбирается из перечня типовых простых практических заданий к экзамену); другое практическое задание для оценки навыков и (или) опыта деятельности (выбираются из перечня типовых практических заданий к экзамену).

Распределение теоретических вопросов и практического задания по экзаменационным билетам находится в закрытом для обучающихся доступе. Разработанный комплект билетов (25-30 билетов) не выставляется в электронную информационно-образовательную среду ЗабИЖТ ИрГУПС, а хранится на кафедре-разработчике ФОС на бумажном носителе в составе ФОС по дисциплине.

На экзамене обучающийся берет билет, для подготовки ответа на экзаменационный билет обучающемуся отводится время в пределах 45 минут. В процессе ответа обучающегося на вопросы и задания билета, преподаватель может задавать дополнительные вопросы.

Каждый вопрос/задание билета оценивается по четырехбалльной системе, а далее вычисляется среднее арифметическое оценок, полученных за каждый вопрос/задание. Среднее арифметическое оценок округляется до целого по правилам округления.

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.

Образец экзаменационного билета для обучающихся

ЗабИЖТ ИрГУПС	**Экзаменационный билет № 1** **по дисциплине «Анализ и оптимизация**	УТВЕРЖДАЮ Зав. кафедрой «Экономика и управление»

20__/20__ уч. год	**налогооблагаемой базы»**	ЗабИЖТ _____
1. Объект и предмет изучения налогового планирования		
2. Составление налоговых календарей		
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. Требуется: рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.		
Составил: Быстрова О.Л. _____		