

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

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

УТВЕРЖДЕНА  
приказом ректора  
от «31» мая 2019 г. №377-1

**Б1.В.ДВ.11.01 Анализ и оптимизация  
налогооблагаемой базы  
рабочая программа дисциплины**

Направление подготовки – 38.03.01 Экономика  
Профиль подготовки – Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
Программа подготовки – академический бакалавриат  
Квалификация выпускника – бакалавр  
Форма обучения – заочная  
Нормативный срок обучения – 5 лет  
Кафедра-разработчик программы – Финансы и бухгалтерский учет

Общая трудоемкость в з.е. 3  
Часов по учебному плану 108

Формы промежуточной аттестации в семестрах:  
зачет 5 курс

**Распределение часов дисциплины по семестрам**

Курс	4	Итого
Вид занятий	Часов по учебному плану	Часов по учебному плану
<b>Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий</b>	<b>12</b>	<b>12</b>
– лекции	6	6
– лабораторные	-	-
– практические (семинарские)	6	6
<b>Самостоятельная работа</b>	<b>92</b>	<b>92</b>
<b>Зачет</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
<b>Итого</b>	<b>108</b>	<b>108</b>

ИРКУТСК

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 ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), утвержденным Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12.11.2015 г. № 1327, и на основании учебного плана по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», утвержденного Учёным советом ИрГУПС от «31» мая 2019 г. № 11

Программу составил:  
к.э.н., доцент Е.А. Самсонов

Рабочая программа дисциплины обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе для обучения обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика на заседании кафедры «Финансы и бухгалтерский учет».  
Протокол от «31» мая 2019 г. № 8

Зав. кафедрой, к.э.н., доцент

С.А. Халетская

<b>1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	
<b>1.1 Цели освоения дисциплины</b>	
1	владение обучающимся и теоретических знаний, и практических навыков по применению приемов и способов экономического анализа в процессе обоснования и принятия управленческих решений, связанных с оптимизацией налогооблагаемых баз и 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.
<b>1.2 Задачи освоения дисциплины</b>	
1	выявить возможности оптимизации налоговых обязательств посредством выбора организационно-правовых форм предпринимательства, способов ведения бухгалтерского и налогового учета в соответствии с учетной политики, анализа налоговых последствий хозяйственных операций, договоров, сделок;
2	овладеть способами оценки результативности налогового планирования на базе использования критериев и законодательных норм налогообложения
<b>1.3 Цель воспитания и задачи воспитательной работы в рамках дисциплины</b>	
<b>Профессионально-трудовое воспитание обучающихся</b>	
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 психологи профессионала;	
– формирование профессиональной культуры, этики профессионального общения;	
– формирование социальной компетентности и другие задачи, связанные с имиджем профессии и авторитетом транспортной отрасли	

<b>2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП</b>	
<b>2.1 Требования к предварительной подготовке обучающегося</b>	
	Дисциплина «Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы» базируется на знания и освоенных компетенциях в процессе изучения следующих дисциплин:
1	Б1.Б.09 Теория вероятности и математическая статистика
2	Б1.В.ДВ.03.01 Основы финансовых вычислений
3	Б1.В.ДВ.03.02 Финансовые расчеты в экономике
4	Б1.Б.16 Финансы
5	Б1.Б.17 Бухгалтерский учет и анализ
6	Б1.В.02 Экономика отрасли
7	Б1.В.03 Корпоративные финансы
8	Б1.В.ДВ.09.01 Концепции и анализ денежных потоков
9	Б1.В.ДВ.09.02 Управленческий анализ в отраслях
10	Б2.В.02(П) Производственная - по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
11	Б1.В.ДВ.06.01 Налоги и налогообложение
12	Б1.В.ДВ.06.02 Налогообложение юридических лиц
13	Б1.В.01 Деньги, кредит, банки
14	Б1.В.10 Аудит
15	Б1.В.ДВ.07.01 Финансовый менеджмент
16	Б1.В.ДВ.07.02 Финансы предприятий
17	Б1.В.ДВ.10.01 Анализ финансовой отчетности
<b>2.2 Дисциплины и практики, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее</b>	
1	Б2.В.04(Пд) Производственная - преддипломная
2	Б3.Б.01 Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты

<b>3 ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ</b>	
<b>ПК-2: способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов</b>	
<b>Минимальный уровень освоения компетенции</b>	
Знать	основные направления налоговой политики на современном этапе
Уметь	рассчитывать экономические показатели, характеризующие финансово-экономическую деятельность хозяйствующих субъектов
Владеть	типовыми методиками проведения анализа налогооблагаемых баз
<b>Базовый уровень освоения компетенции</b>	
Знать	основные задачи анализа и оптимизации налогооблагаемой базы
Уметь	проводить анализ налогооблагаемой базы экономического субъекта на основе рассчитанных экономических показателей
Владеть	инструментами оптимизации налогооблагаемых баз
<b>Высокий уровень освоения компетенции</b>	
Знать	действующую нормативно-правовую базу в области налогообложения
Уметь	обосновывать варианты управленческих решений в области налогообложения на основе применения типовых методик в области налогового планирования
Владеть	современными техническими средствами и информационными технологиями для решения аналитических задач в области налогового планирования, направленных на повышение эффективности финансово-экономической деятельности
<b>ПК-5: способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений</b>	
<b>Минимальный уровень освоения компетенции</b>	
Знать	основные задачи экономического анализа в области налогообложения
Уметь	формировать представление о финансовом и имущественном положении экономического субъекта на основе анализа финансовой отчетности
Владеть	навыками и приемами экономического анализа, терминологией и инструментальным аппаратом финансового анализа
<b>Базовый уровень освоения компетенции</b>	
Знать	сущность, функции и экономический смысл основных абсолютных и относительных показателей финансово-экономической деятельности
Уметь	применять методики экономического анализа и планирования в налоговой оптимизации организаций
Владеть	основами анализа финансовой и налоговой отчетности организаций
<b>Высокий уровень освоения компетенции</b>	
Знать	формы, требования и правила составления налоговой отчетности
Уметь	интерпретировать результаты экономического анализа в области налогообложения
Владеть	методами бюджетирования и планирования налогооблагаемых баз и налоговых показателей в рамках анализа налогооблагаемых баз

<b>Знать</b>	
1	принципы оптимизации налогооблагаемых баз, порядок формирования налогооблагаемых баз в соответствии с Налоговым кодексом РФ
2	схемы, методы, способы оптимизации налогооблагаемых баз
3	методы анализа налогооблагаемых баз
<b>Уметь</b>	
1	проводить анализ налоговых последствий хозяйственных договоров и сделок
2	применять основные мероприятия налоговой оптимизации и отражать их в учетной политике
3	моделировать результаты экономического анализа в области налогообложения
<b>Владеть</b>	
1	методикой анализа налогооблагаемых баз с целью анализа налоговых последствий хозяйственных операций, договоров, сделок
2	навыками моделирования налоговых процессов с применением современных аналитических и информационных инструментов
3	инструментами бюджетирования и планирования налогооблагаемых баз и налоговых показателей в

**4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Курс	Часы	Код компетенции	Учебная литература, ресурсы сети «Интернет»
<b>1.0</b>	<b>Раздел 1. Теоретические аспекты анализа и оптимизации налогооблагаемой базы</b>				
1.1	Сущность, содержание и организация анализа и оптимизации налогооблагаемой базы	5	0,5	ПК-2	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
1.2	Основы анализа налогооблагаемых баз: цели, задачи, методика проведения, информационное обеспечение, методы анализа и оптимизации/Пр/	5	0,5	ПК-2	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
1.3	Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Сущность, содержание и организация анализа и оптимизации налогооблагаемой базы»/Ср/	5	6	ПК-2	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
1.4	Налоговый анализ как составная часть анализа финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.	5	0,5	ПК-2	Л1.1 Л2.1Л2.2Л2.3Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
1.5	Экономико- правовой налоговый анализ как составная часть анализа финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта /Пр/	5	0,5	ПК-2	Л1.1 Л2.1Л2.2Л2.3Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
1.6	Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Налоговый анализ как составная часть анализа финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта»/Ср/	5	8	ПК-2	Л1.1 Л2.1Л2.2Л2.3Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
1.7	Инструменты оптимизации налогооблагаемой базы	5	0,5	ПК-2	Л1.1 Л2.1Л2.2Л2.3Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
1.8	Инструменты оптимизации налогооблагаемой базы /Пр/	5	0,5	ПК-2	Л1.1 Л2.1Л2.2Л2.3Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
1.9	Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Инструменты оптимизации налогооблагаемой базы»/Ср/	5	8	ПК-2	Л1.1 Л2.1Л2.2Л2.3Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
1.10	Ограничения и основные направления развития анализа и оптимизации налогооблагаемой базы	5	0,5	ПК-2	Л1.1 Л2.1Л2.2Л2.3Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
1.11	Проблемы и развития анализа и оптимизации налогооблагаемой базы /Пр/	5	0,5	ПК-2	Л1.1 Л2.1Л2.2Л2.3Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
1.12	Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Ограничения и основные направления развития анализа и оптимизации налогооблагаемой базы»/Ср/	5	8	ПК-2	Л1.1 Л2.1Л2.2Л2.3Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
<b>2.0</b>	<b>Раздел 2. Методика анализа и оптимизации налогооблагаемой базы</b>				
2.1	Анализ налогооблагаемой базы	5	1,5	ПК-2, ПК-5	Л1.2 Л2.1

					Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.2	Реализация методики анализа финансового состояния экономического субъекта до и после уплаты налогов. Прогнозирование денежного потока с учетом налоговых платежей. Методика проведения анализа налогооблагаемых баз/Пр/	5	1.5	ПК-2, ПК-5	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.3	Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Анализ налогооблагаемой базы»/Ср/	5	10	ПК-2, ПК-5	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.4	Налоговая льгота как инструмент оптимизации налогооблагаемой базы	5	1	ПК-2, ПК-5	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.5	Влияние налоговых льгот на налоговую нагрузку организации/Пр/	5	1	ПК-2, ПК-5	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.6	Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Налоговая льгота как инструмент оптимизации налогооблагаемой базы»/Ср/	5	10	ПК-2, ПК-5	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.7	Учетная политика как инструмент оптимизации налогооблагаемой базы	5	0,5	ПК-2, ПК-5	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.8	Влияние учетной политики на налогооблагаемую базу при исчислении налогов на прибыль, на добавленную стоимость, на имущество и др налоги и сборы/Пр/	5	0,5	ПК-2, ПК-5	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.9	Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Учетная политика как инструмент оптимизации налогооблагаемой базы»/Ср/	5	8	ПК-2, ПК-5	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.10	Договорная политика как инструмент оптимизации налогооблагаемой базы	5	0,5	ПК-2, ПК-5	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.11	Оценка налоговой добавленной стоимости /Пр/	5	0,5	ПК-2, ПК-5	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.12	Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Договорная политика как инструмент оптимизации налогооблагаемой базы»/Ср/	5	8	ПК-2, ПК-5	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.13	Оценка налоговой нагрузки в организациях как показателя оценки эффективности налоговой оптимизации	5	0,5	ПК-2, ПК-5	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.14	Методы оценки налоговой нагрузки организации/Пр/	5	0,5	ПК-2, ПК-5	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.15	Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Оценка налоговой нагрузки в организациях как показателя оценки эффективности налоговой оптимизации»/Ср/	5	6	ПК-2, ПК-5	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3

	Выполнение контрольных работ	5	20	ПК-2, ПК-5	Л1.1 Л1.2 Л2.1Л2.2Л2.3Л2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
	Форма промежуточной аттестации - зачет	5	4	ПК-2, ПК-5	Л1.1 Л1.2 Л2.1Л2.2Л2.3Л2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3

**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 оформляется в виде приложения № 1 к рабочей программе дисциплины и размещается в электронной информационно-образовательной среде Университета, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

**6 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ  
ДИСЦИПЛИНЫ**

**6.1 Учебная литература**

**6.1.1 Основная литература**

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% онлайн
Л1.1	С. Н. Блудова	Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы : учебное пособие [Электронный ресурс]: <a href="https://e.lanbook.com/book/155539">https://e.lanbook.com/book/155539</a>	Ставрополь : СКФУ, 2015	100% онлайн
Л1.2	Митрофанова И. А.	Налоги и налогообложение : учебник [Электронный ресурс]: <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=476730">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=476730</a>	Директ-Медиа, 2017	100% онлайн

**6.1.2 Дополнительная литература**

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% онлайн
Л2.1	Пугачев А. А.	Налоговое планирование : учебно-методическое пособие [Электронный ресурс]: <a href="https://biblioclub.ru/index.php?">https://biblioclub.ru/index.php?</a>	Ярославль: Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова, 2020	100% онлайн
Л2.2	Самсонов Е.А.	Инструменты налогового планирования. Монография.	ИрГУПС, 2016	15
Л2.3	Самсонов Е.А.	Методические аспекты налогового учета в деятельности организаций	ИрГУПС, 2014	80
Л2.4	Лыкова Л. Н.	Налоги и налоговый учет : учебно-методическое пособие [Электронный ресурс]: <a href="https://e.lanbook.com/book/154929">https://e.lanbook.com/book/154929</a>	ИЭО СПБУТУиЭ, 2017	100% онлайн

**6.1.3 Методические разработки**

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания/ Личный кабинет обучающегося	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% онлайн
Л3.1	Самсонов Е.А	УМКД по дисциплине «Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы»	Личный кабинет обучающегося	100% онлайн

<b>6.1.4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине</b>				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания/ Личный кабинет обучающегося	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% онлайн
Л4.1	Самсонов Е.А.	Конспект лекций	Личный кабинет обучающегося	100% онлайн
<b>6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»</b>				
Э.1	Сайт Министерства финансов Российской Федерации // [Электронный ресурс] – Режим доступа: <a href="http://www.minfin.ru">www.minfin.ru</a>			
Э.2	Сайт Федеральной налоговой службы РФ // [Электронный ресурс] – Режим доступа: <a href="http://www.nalog.ru">www.nalog.ru</a>			
<b>6.3 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)</b>				
<b>6.3.1 Перечень базового программного обеспечения</b>				
6.3.1.1	Microsoft Windows Professional 10, государственный контракт от 20.07.2021 № 0334100010021000013-01; Microsoft Office Russian 2010, государственный контракт от 20.07.2021 № 0334100010021000013-01; FoxitReader, свободно распространяемое программное обеспечение <a href="http://free-software.com.ua/pdf-viewer/foxit-reader/">http://free-software.com.ua/pdf-viewer/foxit-reader/</a> ; Adobe Acrobat Reader DC свободно распространяемое программное обеспечение <a href="https://get.adobe.com/ru/reader/enterprise/">https://get.adobe.com/ru/reader/enterprise/</a> ; Яндекс. Браузер. Прикладное программное обеспечение общего назначения, Офисные приложения, лицензия – свободно распространяемое программное обеспечение по лицензии BSD License			
<b>6.3.2 Перечень специализированного программного обеспечения</b>				
6.3.2.1	Не предусмотрен			
<b>6.3.3 Перечень информационных справочных систем</b>				
6.3.3.1	КонсультантПлюс – студенческая версия (Онлайн–версия КонсультантПлюс: Студент, <a href="https://student2.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=home;rnd=0.8160556428138959">https://student2.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=home;rnd=0.8160556428138959</a> )			
<b>6.4 Правовые и нормативные документы</b>				
6.4.1	Не требуется			

<b>7 ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ</b>	
1	Корпуса А,Д ИрГУПС находятся по адресу 664074, г. Иркутск, ул. Чернышевского, д. 15; корпус Л – по адресу 664074, г. Иркутск, ул. Лермонтова, д.80
2	Аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, деловых игр, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Учебная мебель, доска, кафедра, мультимедийный проектор, экран, учебно-наглядные пособия (презентации). Класс «Деловых игр» А-401, для проведения занятий семинарского типа, деловых игр, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Учебная мебель, доска.
3	Помещения для самостоятельной работы обучающихся: – Читальный зал А-606. Учебная мебель, стеллажи, витрина, компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета, мультимедийный проектор, экран. – Аудитория Л-205. Компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета, мультимедийный проектор, экран. – Компьютерный класс аудитория Л-206. Компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета, мультимедийный проектор, экран.
4	Аудитория для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования А-521. Стол, стулья, стеллажи для хранения, набор инструментов для профилактического обслуживания учебного оборудования.

<b>8 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ</b>
---



Вид учебной деятельности	Организация учебной деятельности обучающегося
Лекция	<p>Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки. Обобщения; пометать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. 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>
Практическое занятие	<p>Обсуждение лекционного материала и материала, выносимого на самостоятельное изучение, закрепление изученного материала при помощи выполнения различных практических заданий.</p>
Самостоятельная работа	<p>Самостоятельная работа студентов проводится в целях закрепления и систематизации теоретических знаний, а также формирования практических навыков по их применению при решении прикладных задач в выбранной предметной области. Она включает проработку лекционного материала, самоподготовку студентов к практическим занятиям, выполнение практических задач, самостоятельное изучение тем, выходящих за рамки лекционного курса.</p>
<p>Комплекс учебно-методических материалов по всем видам учебной деятельности, предусмотренным рабочей программой дисциплины, размещен в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.</p>	

**Приложение 1 к рабочей программе по дисциплине  
Б1.В.ДВ.11.01 «Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы»**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**  
**для проведения текущего контроля успеваемости**  
**и промежуточной аттестации по дисциплине**

**Б1.В.ДВ.11.01 «Анализ и оптимизация**  
**налогооблагаемой базы»**

## 1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

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

**ПК-2** - способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;

**ПК-5** - способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

**Таблица траекторий формирования у обучающихся компетенций ПК-2, ПК-5  
при освоении образовательной программы**

Код компетенции	Наименование компетенции	Индекс и наименование дисциплин участвующих в формировании компетенции	Курс изучения дисциплины	Этапы формирования компетенции
ПК-2	способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	Б1.Б.09 Теория вероятности и математическая статистика	2	1
		Б1.В.ДВ.03.01 Основы финансовых вычислений	2	1
		Б1.В.ДВ.03.02 Финансовые расчеты в экономике	2	1
		Б1.Б.17 Бухгалтерский учет и анализ	3	2
		Б1.В.02 Экономика отрасли	3	2
		Б1.В.ДВ.06.01 Налоги и налогообложение	4	3
		Б1.В.ДВ.06.02 Налогообложение юридических лиц	4	3
		Б1.В.09 Комплексный анализ хозяйственной деятельности	5	4
		Б1.В.ДВ.11.01 Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы	5	4
		Б3.Б.01 Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты	5	4
ПК-5	способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Б1.Б.16 Финансы	2	1
		Б1.Б.17 Бухгалтерский учет и анализ	3	2
		Б1.В.03 Корпоративные финансы	3	2
		Б1.В.ДВ.09.01 Концепции и анализ денежных потоков	3	2
		Б1.В.ДВ.09.02 Управленческий анализ в отраслях	3	2
		Б2.В.02(П) Производственная - по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности	3	2
		Б1.В.01 Деньги, кредит, банки	4	3
		Б1.В.10 Аудит	4	3
		Б1.В.ДВ.07.01 Финансовый менеджмент	4	3
		Б1.В.ДВ.07.02 Финансы предприятий	4	3
		Б1.В.ДВ.10.01 Анализ финансовой отчетности	4	3
		Б1.В.ДВ.11.01 Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы	5	4
		Б2.В.04(Пд) Производственная - преддипломная	5	4
Б3.Б.01 Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты	5	4		

**Таблица соответствия уровней освоения компетенций ПК-2, ПК-5  
планируемым результатам обучения**

Код компетенции	Наименование компетенции	Наименования разделов дисциплины (модуля)/практики	Уровни освоения компетенций	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенции)
ПК-2	способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.	Раздел 1. Теоретические аспекты анализа и оптимизации налогооблагаемой базы. Раздел 2. Методика анализа и оптимизации налогооблагаемой базы	Минимальный уровень	Знать: основные направления налоговой политики на современном этапе
				Уметь: рассчитывать экономические показатели, характеризующие финансово-экономическую деятельность хозяйствующих субъектов
				Владеть: типовыми методиками проведения анализа налогооблагаемых баз
			Базовый уровень	Знать: основные задачи анализа и оптимизации налогооблагаемой базы
				Уметь: проводить анализ налогооблагаемой базы экономического субъекта на основе рассчитанных экономических показателей
				Владеть: инструментами оптимизации налогооблагаемых баз
			Высокий уровень	Знать: действующую нормативно-правовую базу в области налогообложения
				Уметь: обосновывать варианты управленческих решений в области налогообложения на основе применения типовых методик в области налогового планирования
				Владеть: современными техническими средствами и информационными технологиями для решения аналитических задач в области налогового планирования, направленных на повышение эффективности финансово-экономической деятельности
ПК-5	способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Раздел 2. Методика анализа и оптимизации налогооблагаемой базы	Минимальный уровень	Знать: основные задачи экономического анализа в области налогообложения
				Уметь: формировать представление о финансовом и имущественном положении экономического субъекта на основе анализа финансовой отчетности
				Владеть: навыками и приемами экономического анализа, терминологией и инструментальным аппаратом финансового анализа
			Базовый уровень	Знать: сущность, функции и экономический смысл основных абсолютных и относительных показателей финансово-экономической деятельности
				Уметь: применять методики экономического анализа и планирования в налоговой оптимизации организаций
				Владеть: основами анализа финансовой и налоговой отчетности организаций
			Высокий уровень	Знать: формы, требования и правила составления налоговой отчетности
				Уметь: интерпретировать результаты экономического анализа в области налогообложения
				Владеть: методами бюджетирования и планирования налогооблагаемых баз и налоговых показателей рамках анализа налогооблагаемых баз

**Программа контрольно-оценочных мероприятий  
за период изучения дисциплины**

№	Курс	Наименование контрольно-оценочного мероприятия	Объект контроля (понятия, тема / раздел дисциплины, компетенция, и т.д.)	Наименование оценочного средства (форма проведения)
<b>5 курс, сессия 2</b>				
1	5	Текущий контроль	Сущность, содержание и организация анализа и оптимизации налогооблагаемой базы	ПК-2 Разноуровневые задачи и задания (письменно)
2	5	Текущий контроль	Налоговый анализ как составная часть анализа финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта	ПК-2 Разноуровневые задачи и задания (письменно)
3	5	Текущий контроль	Инструменты оптимизации налогооблагаемой базы	ПК-2 Кейс-задача (ситуационная задача) (письменно)
4	5	Текущий контроль	Ограничения и основные направления развития анализа и оптимизации налогооблагаемой базы	ПК-2 Кейс-задача (ситуационная задача) (письменно)
5	5	Текущий контроль	Анализ налогооблагаемой базы	ПК-2, ПК-5 Разноуровневые задачи и задания (письменно)
6	5	Текущий контроль	Налоговая льгота как инструмент оптимизации налогооблагаемой базы	ПК-2, ПК-5 Разноуровневые задачи и задания (письменно)
7	5	Текущий контроль	Учетная политика как инструмент оптимизации налогооблагаемой базы	ПК-2, ПК-5 Разноуровневые задачи и задания (письменно)
8	5	Текущий контроль	Договорная политика как инструмент оптимизации налогооблагаемой базы	ПК-2, ПК-5 Разноуровневые задачи и задания (письменно)
9	5	Текущий контроль	Оценка налоговой нагрузки в организациях как показателя оценки эффективности налоговой оптимизации	ПК-2, ПК-5 Разноуровневые задачи и задания (письменно)
10	5	Текущий контроль	Раздел 1. Теоретические аспекты анализа и оптимизации налогооблагаемой базы. Раздел 2. Методика анализа и оптимизации налогооблагаемой базы	ПК-2, ПК-5 Контрольная работа
<b>5 курс, сессия 3</b>				
11	5	Промежуточная аттестация – зачет	Раздел 1. Теоретические аспекты анализа и оптимизации налогооблагаемой базы. Раздел 2. Методика анализа и оптимизации налогооблагаемой базы	ПК-2, ПК-5 Тестирование (письменно или компьютерные технологии)

**2 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 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 также краткая характеристика этих средств приведены в таблице

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
<b>Текущий контроль успеваемости</b>			
1	Разноуровневые задачи и задания	Различают задачи и задания: – 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	Комплект разноуровневых задач и заданий или комплекты задач и заданий определенного уровня
2	Тест	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
3	Кейс-задача (ситуационная задача)	Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, а также отдельных компетенций (в рамках дисциплины)	Задания для решения кейс-задачи (ситуационной задачи)
4	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу. Может быть использовано для оценки знаний и умений обучающихся	Задание на контрольную работу
<b>Промежуточная аттестация</b>			
5	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 практических заданий к зачету

**Критерии и шкалы оценивания компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета, а также шкала для оценивания уровня освоения компетенций**

Шкалы 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

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

#### Разноуровневые задачи (задания)

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	Демонстрирует очень высокий/высокий уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены
	Демонстрирует достаточно высокий/выше среднего уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены
	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
«не зачтено»	Демонстрирует очень низкий уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Не ответа. Не было попытки решить задачу

#### Кейс-задача (ситуационная задача)

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	Правильное решение кейса, подробная аргументация обучающимся своего решение, хорошее знание теоретических аспектов решения кейса, со ссылками на норму закона
«хорошо»	Правильное решение кейса, достаточная аргументация обучающимся своего решение, определённое знание теоретических аспектов решения кейса, со ссылками на норму закона
«удовлетворительно»	Частично правильное решение кейса, недостаточная аргументация обучающимся своего решение, со ссылками на норму закона
«неудовлетворительно»	Неправильное решение кейса, отсутствие у обучающегося необходимых знание теоретических аспектов решения кейса

#### Контрольная работа

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	Обучающийся полностью и правильно выполнил задание контрольной работы. Показал отличные знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. Контрольная работа оформлена аккуратно и в соответствии с предъявляемыми требованиями
«хорошо»	Обучающийся выполнил задание контрольной работы с небольшими неточностями.

	Показал хорошие знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. Есть недостатки в оформлении контрольной работы
«удовлетворительно»	Обучающийся выполнил задание контрольной работы с существенными неточностями. Показал удовлетворительные знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. Качество оформления контрольной работы имеет недостаточный уровень
«неудовлетворительно»	Обучающийся не полностью выполнил задания контрольной работы, при этом проявил недостаточный уровень знаний и умений

## Тестирование

### Критерии и шкала оценивания текущего контроля

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	Обучающийся верно ответил на 70 – 100 % тестовых заданий при прохождении тестирования
«не зачтено»	Обучающийся верно ответил на 69 % и менее тестовых заданий при прохождении тестирования

Результаты тестирования могут быть использованы при проведении промежуточной аттестации.

### Критерии и шкала оценивания промежуточной аттестации в форме зачета

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	Обучающийся верно ответил на 70 – 100 % тестовых заданий при прохождении тестирования
«не зачтено»	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 Типовые контрольные разноуровневые задачи и задания (для оценки знаний, умений и навыков)**

Образец типового варианта разноуровневых задач и заданий по теме «Сущность, содержание и организация анализа и оптимизации налогооблагаемой базы»

Задание. 1. Дать определения разных авторов понятия налоговая оптимизация:

Автор определения	Понятия налоговая оптимизация	Характеристика определения

Задание. 2. Сформировать представление об этапах налоговой оптимизации в организациях. Назовите этапы налоговой оптимизации и дайте каждому этапу характеристику с ситуационными примерами:

Этапы налоговой оптимизации	Характеристика этапа



Образец типового варианта разноуровневых задач и заданий  
выполняемых в рамках практической подготовки,  
по теме «Налоговый анализ как составная часть анализа финансово-хозяйственной  
деятельности экономического субъекта»

Задача 1. На основе данных рассчитайте сумму налога на прибыль организаций в отчетном и предыдущем периодах и определите влияние факторов на результативный показатель с помощью метода цепных подстановок.

Таблица 1

Показатель, руб.	Предыдущий период	Отчетный период
Доходы от реализации продукции	234 000	450 000
Внереализационные доходы	160 000	210 000
Расходы, связанные с производством и реализацией продукции	186 000	345 000
Внереализационные расходы	98 000	115 000

Задача 2. Проведите анализ методов амортизации основных средств и предложите более эффективный для целей налогообложения прибыли. Организация приобрела объект основных средств стоимостью 147 400 руб. Срок полезного использования объекта – три года. Ответ обоснуйте.

Задача 3. Проведите анализ методов амортизации основных средств (линейный метод и по сумме чисел лет срока полезного использования) и предложите более эффективный для целей налогообложения имущества. Организация приобрела объект основных средств стоимостью 253 100 руб. Срок полезного использования объекта – три года. Ответ обоснуйте.

Задача 4. На основании сведений, содержащихся в формах бухгалтерской отчетности и регистрах бухгалтерского учета, рассчитайте сумму налоговых издержек организации-налогоплательщика.

Источник информации	Наименование показателя	Значение показателя, в тыс. руб.
Бухгалтерский баланс на конец года	Отложенные налоговые активы	на начало года
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям на конец года	на начало года	
Отложенные налоговые обязательства на конец года	на начало года	
Кредиторская задолженность по налогам и сборам на конец года	на начало года	
Отчет о прибылях и убытках	Отложенные налоговые активы	-9
Отложенные налоговые обязательства		
Текущий налог на прибыль		
Постоянные налоговые обязательства (активы) – справочно		
Отчет о движении денежных средств	Денежные средства, направленные на расчеты по налогам и сборам за год	8 040
Регистры бухгалтерского учета	Начислено НДС за период	

Образец типового варианта разноуровневых задач и заданий,  
выполняемых в рамках практической подготовки,  
по теме «Анализ налогооблагаемой базы»

Задача 1. При помощи методов группировки, горизонтального и вертикального анализа, по представленным в таблице исходным данным, исследуйте структуру пассива баланса организации-налогоплательщика и ответьте на вопрос: каким образом изменится сумма и удельный вес статей, возникающих вследствие налогообложения (каждой и в совокупности) и статей неналогового характера (в целом). Что интересного в сложившейся картине с позиции налогового консультанта?

Исходные данные

Наименование статьи пассива баланса	Сумма, тыс. руб. на:
начало периода	конец периода
Собственный капитал	
Долгосрочные заемные пассивы – всего	
в том числе: Отложенные налоговые обязательства	
Краткосрочные заемные пассивы - всего	
в том числе: КЗ перед государством по налогам	

Задача 2. Определите влияние на изменение суммы НДС а) влияние инфляции, выраженной в росте цен и б) роста объема продаж, если известно, что в предшествующем периоде выручка от реализации с учетом НДС составила 1500 т.р., а в отчетном периоде 2100 т. р.; индекс цен на продукцию за анализируемый период составил 1,06; ставка НДС - 20%

Задача 3. На основе данных (табл. 1) рассчитайте сумму налога на имущество организаций в отчетном и предыдущем периодах и определите влияние факторов на результивный показатель с помощью метода абсолютных разниц.

Предыдущий год				Отчетный год			
Дата	Первоначальная стоимость основных средств, руб.	Амортизация, руб.	Ставка налога на имущество, %	Дата	Первоначальная стоимость основных средств, руб.	Амортизация, руб.	Ставка налога на имущество, %
1.01	240 000	20 000	2,2	1.01	800 000	60 000	1,9
1.02	310 000	24 000		1.02	810 000	64 000	
1.03	370 000	31 000		1.03	540 000	47 000	
1.04	420 000	39 000		1.04	510 000	45 000	
1.05	530 000	44 000		1.05	560 000	49 000	
1.06	450 000	46 000		1.06	480 000	51 000	
1.07	300 000	30 000		1.07	380 000	42 000	
1.08	490 000	32 000		1.08	590 000	46 000	
1.09	600 000	43 000		1.09	630 000	57 000	
1.10	620 000	46 000		1.10	680 000	68 000	
1.11	610 000	48 000		1.11	770 000	72 000	
1.12	730 000	54 000		1.12	840 000	85 000	
31.12	800 000	58 000	31.12	950 000	90 000		

Задача 4. На основе данных рассчитайте сумму налога на добавленную стоимость в отчетном и предыдущем периодах и определите влияние факторов на результивный показатель с помощью интегрального метода.

Показатель, руб.	Предыдущий период	Отчетный период
Выручка с НДС	274 000	430 000
Стоимость приобретенных материальных ценностей с НДС	140 000	280 000
Ставка налога, %	18	15

**Образец типового варианта разноуровневых задач и заданий  
по теме «Налоговая льгота как инструмент оптимизации налогооблагаемой базы»**

**Задание 1.**

Сделать оценку эффективности взаимодействия рациональности налоговой льготы и уровня налоговой нагрузки в организациях

Налоговая нагрузка	Налоговая льгота		
	Неизменная	Повышается	Снижается
Неизменная	Нейтрально	Положительно	нейтрально
Увеличивается	Отрицательно	Отрицательно	отрицательно
Уменьшается	Положительно	Положительно	нейтрально

**Задание 2**

Провести структурный анализ влияния налоговых льгот, относимых на финансовые показатели в организации.

№ п.п.	Налог	Вид налоговой льготы	Налоговый период (прогнозный период)					
			2019					
			Начислено всего		налоговая льготы		Оплачено всего	
			Руб.	%	Руб.	%	Руб.	%
	<b>Налоги включаемые в себестоимость, тыс. руб.</b>		782000	33,64	52000	14,67	730000	37,06
1	Транспортный налог	Льготная налоговая ставка	145000	6,24			93000	4,72
		Вычет из налогооблагаемой прибыли инвестиционных расходов			37000	10,44		
		Уменьшение налоговой базы на сумму затрат						
		Кредитные доходы, отсрочка или рассрочка			15000	4,23		
		Платежа						
		Частичное или полное освобождение от налога						
2	Социальные сборы (сбор в ПФ РФ, сбор в ФМС, Сбор в ФСС.)	Льготная налоговая ставка	637000	27,40			637000	32,34
		Вычет из налогооблагаемой прибыли инвестиционных расходов						
		Уменьшение налоговой базы на сумму затрат						
		Кредитные доходы, отсрочка или рассрочка платежа						
		Частичное или полное освобождение от налога						

Образец типового варианта разноуровневых задач и заданий,  
выполняемых в рамках практической подготовки,  
по теме «Учетная политика как инструмент оптимизации налогооблагаемой базы»

Задание 1. Построить Трехуровневую систему внедрения кодов и систематизации налоговых регистров в организации.

№ уровня	Название уровня	Порядок присвоения кодов и систематизации налоговых регистров	Примечание
1	Первичный (синтетический)	Присваиваем общее название коду налогового регистра.	Для присвоения налогового регистра, рекомендуется воспользоваться классическими регистрами бухгалтерского учета.
		Присваиваем коды источникам назначения налогового регистра	Детальное формирование источника налогового регистра производится с помощью субсчета и подсубсчета.
		Формирование делопроизводства и разработка первичного документооборота в организации.	На основе присвоенных кодов налоговых регистров разрабатываются первичные документы, которые формируют сальдо налоговых показателей.
2	Сводный (аналитический)	Формируем группы общих сводов доходов	Д – доходы организации от основных видов деятельности В – внереализационные доходы ПД – доходы, не включаемые в налогооблагаемую базу (налоговые льготы).
		Формируем группы общих сводов расходов	КР – косвенные расходы ПР – прямые расходы Р – прочие расходы, не включаемые в налогооблагаемую базу (налоговые льготы).
3	Интегрированный (декларационный)	Систематизируем итоговые данные аналитических регистров для заполнения налоговых деклараций по налогу на прибыль организации.	Используем классические регистры бухгалтерского учета, которые систематизируют итоговые экономические показатели для расчета и заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организации.

Задание 2.

Оптовая торговая организация имеет за октябрь 2019 г. Следующие показатели:

. выручка от реализации товаров (без НДС):

а) по товарам, облагаемым по ставке 20% - 180 000 руб.;

б) по товарам, облагаемым по ставке 10% - 175 000 руб.;

. покупная стоимость товаров (без НДС):

а) по товарам, облагаемым по ставке 20% - 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.

Задание 3. Отразить операции калькулирования себестоимости в налоговом учете

ООО «СПК» в 1 квартале 2020 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 2020 года произведено 80 ед. изделия. В первом квартале отгружено 70 ед. готовой продукции.

Образец типового варианта разноуровневых задач и заданий  
по теме «Договорная политика как инструмент оптимизации налогооблагаемой базы»

Задание 1

Вы продавали всю произведенную продукцию зависимому обществу. Поскольку сделки осуществлялись взаимозависимыми лицами, налоговым органом были предприняты меры по контролю за применяемыми ценами. Возможность определения рыночных цен на реализованную продукцию отсутствовала. В связи с этим для определения рыночной цены налоговым органом применен метод последующей реализации товаров. Было установлено, что вы (преобладающее общество) реализовали продукцию зависимому по цене 20000 руб. (без учета НДС). Зависимое общество перепродавало приобретенную продукцию уже за 40000 руб. (без учета НДС). Расходы по реализации товара покупателям составили у зависимого общества 10000 руб. По данным, полученным из управления статистики, средний уровень применяемой наценки по идентичным товарам составляет 15% продажной цены.

Может ли налоговый орган проверять правильность цен по данным сделкам и требовать доначисления налога?

Задание 2.

В течение непродолжительного периода вы продавали идентичные товары по разным ценам: 500 ед. - по цене 300 руб.; 100 ед. - по цене 400 руб.; 200 ед. - по цене 250 руб.

Может ли налоговый орган проверять правильность цен по данным сделкам и требовать доначисления налога?

Задание 3.

Моделируемый расчет прогнозной налоговой добавленной стоимости в цене сделки по хозяйственному договору

№ п.п.	Анализируемый показатель	Исследуемая цена сделки по хозяйствующему договору				
		Договор №1	Договор №2	Договор №3	Договор №4	Договор №5
1	Цена за единицу по договору, (условная единица или приравнена к другой валюте), с НДС, руб.	191,75	185,85	170,36	193,59	154,88
2	Цена за единицу по договору, (условная единица или приравнена к другой валюте), без НДС, руб.					
3	Надбавка, %	30	20	10	25	0
4	Скидка, %	5	0	0	0	0
5	Количество товара (оказанных работ, услуг), шт.	1000	1000	1000	1000	1000
6	Общая цена (Выручка) по договору, с НДС, руб.					
7	Общая цена (Выручка по договору), без НДС, руб.					

8	Прямые расходы всего, руб.	100	100	100	100	100
9	Заработная плата основного персонала, руб.	27	27	27	27	27
10	Косвенные расходы всего, руб.	25	25	25	25	25
11	Заработная плата вспомогательного персонала, руб.	4	4	4	4	4
12	Итого расходов, руб.	125	125	125	125	125
13	Ставка налога на добавленную стоимость, %	18	18	18	18	18
14	Реальная сумма налога НДС по договору, руб.					
15	Ставка акциза, % или твердая	5	5	5	5	5
16	Акцизный налог, руб.					
17	Ставка сбора в ПФ РФ, %	26	26	26	26	26
18	Ставка сбора в ФМС РФ, %	2,9	2,9	2,9	2,9	2,9
19	Ставка сбора в ФСС РФ, %	5,1	5,1	5,1	5,1	5,1
20	Единая ставка социальных сборов, %	34	34	34	34	34
21	Сбор в ПФ РФ, руб.					
22	Сбор в ФМС РФ, руб.					
23	Сбор в ФСС РФ, руб.					
24	Социальные взносы на фонд оплаты труда, тыс. руб.					
25	Налоговая база транспортного налога, мощ. двиг.	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
26	Ставка транспортного налога, руб.	10	10	10	10	10
27	Транспортный налог, руб.					
28	Среднегодовая стоимость имущества, руб.	20	20	20	20	20
29	Амортизация, руб.	3	3	3	3	3
30	Ставка налога на имущество организаций, %	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2
31	Налог на имущество, руб.					
32	Валовая прибыль, руб.					
33	Ставка налога на прибыль организаций, %.	20	20	20	20	20
34	Налог на прибыль, руб.					
35	Чистая прибыль, руб.					
36	Сумма налогов (сборов) относящая на себестоимость в цене договора, руб.					
37	Сумма косвенных налогов в цене договора, руб.					
38	Сумма налогов относящаяся на прибыль, руб.					
39	Уровень налоговых обязательств в цене сделки по договору, руб.					
40	Уровень налоговых обязательств возникших по договору, руб.					
41	Уровень налогов относящиеся на себестоимость в цене сделки по договору, %					
42	Уровень косвенных налогов в цене сделке по договору, %					
43	Уровень налоговой нагрузки к выручке, %					
44	Цена за товар без налогов, руб.					
45	Интервал рыночных цен покупок (на рынке), руб.	171,80	171,80	171,80	171,80	171,80
46	Интервал рыночных цен продаж (на рынке), руб.	192,00	192,00	192,00	192,00	192,00
47	Налоговый риск (ст. 105 НК РФ)**					
48	Предпочтительный вариант					

предварительной цены сделки по договору.***					
---	--	--	--	--	--

**Образец типового варианта разноуровневых задач и заданий  
по теме «Оценка налоговой нагрузки в организациях как показателя оценки эффективности  
налоговой оптимизации»**

**Задание 1.** Деятельность организации характеризуется рядом экономических показателей (табл. 4).

Показатель	Отчетный период	Предыдущий период
Выручка от реализации	7064	7560
Среднегодовая стоимость имущества	3105	3602
Среднегодовая валюта баланса	14 607	13 500
Затраты по реализации	3758	3950
Фонд оплаты труда	1201	1190
Налог на добавленную стоимость	798	898
Страховые взносы	209	198
Налог на доходы физических лиц	131	145
Налог на имущество организаций	38	34
Земельный налог	29	23

Используя табличные данные, рассчитайте налоговую нагрузку пометодике:

- Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ;
- Т.К. Островенко;
- М.И. Литвина;
- М.Н. Крейниной.

Определите влияние факторов (налоговой нагрузки по методике Минфина России и выручки) на результирующий показатель (сумму налогов) с помощью интегрального метода.

**Задание 2.** Произвести расчет налоговой нагрузки разными методиками по данным финансовой отчетности организации.

**Расчет величины налоговой нагрузки в деятельности  
организаций различными методами**

Методика расчета налоговой нагрузки	Организация	Расчетное значение показателя		
		2013г.	2014г.	2015г.
Методика Департамента налоговой политики Минфина РФ	ОАО «СПК»	45,9	43,3	31,2
	ООО «Байкал»	30,5	31,3	28,9
	ВСЖД филиал ОАО «РЖД»	24,3	22,9	24,4
Методика Кировой Е.А.	ОАО «СПК»	29,6	23,6	14,1
	ООО «Байкал»	22,3	9,3	16,4
	ВСЖД филиал ОАО «РЖД»	5,6	8,3	12,7
Методика Литвина М.И.	ОАО «СПК»	21,4	21,2	14,8
	ООО «Байкал»	46,2	29,4	45,3
	ВСЖД филиал ОАО «РЖД»	29,5	57,5	73,0
Методика Крейниной М.Н.	ОАО «СПК»	-	40,0	49,4
	ООО «Байкал»	-	26,5	29,2
	ВСЖД филиал ОАО «РЖД»	61,0	84,0	94,9
Методика Кадушиной А и Михайловой Н	ОАО «СПК»	41,6	40,4	39,2
	ООО «Байкал»	37,7	36,6	36,6

	ВСЖД филиал ОАО «РЖД»	36,5	37,7	37,7
Модифицированная авторская методика	ОАО «СПК»	39,7	35,1	33,23
	ООО «Байкал»	34,17	35,98	34,78
	ВСЖД филиал ОАО «РЖД»	32,77	40,43	27,05

### 3.2. Перечень Кейс-задача (ситуационная задача)

(для оценки знаний, умений и навыков)

Образец типового варианта кейс-задача (ситуационная задача)  
по теме «Инструменты оптимизации налогооблагаемой базы»

**Кейс 4:** Инструменты налогового планирования и консультирования.

**Цель:** углубление знаний по применению комплексного подхода в налоговом планировании.

**Метод:** комплексный подход в налоговом планировании.

**Информационное обеспечение:** совокупность инструментов налогового планирования, используемых при комплексном подходе.

Организация выполнения:

Ознакомление с целью и содержанием задания.

Индивидуальное выполнение задания:

– уточнение и дополнение перечня инструментов налогового планирования;

– обоснование целесообразности использования соответствующих инструментов налогового планирования в плановых расчетах конкретных налогов;

– заполнение таблицы с указанием вида и характера влияния конкретного инструмента на размер налоговых обязательств.

**Обсуждение результатов:** работы (по материалам заполненной таблицы).  
Рассматривается конкретный механизм применения инструментов налогового планирования.

Подведение итогов и оценка самостоятельной работы студентов.

Оформление результатов: составить сводную таблицу, отражающую возможности использования инструментов налогового планирования по отдельным налогам.

Таблица Обобщенные сведения об использовании различных инструментов налогового планирования

Перечень инструментов	Виды налогов			
	НДС	Налог на имущество организации	Налог на прибыль организаций	
Учетная политика				
Цены сделок				
Договорные отношения:				
1.				
Налоговые льготы:				
1.				
Таможенный режим				
Другие инструменты				

Таблицу следует дополнить, конкретизировав виды инструментов. Затем отметить, какие из инструментов наиболее часто используются в налоговом планировании по отдельным налогам.

Оценка работы производится на основе критериев полноты и содержательности заполнения таблицы и активности участия в обсуждении результатов проведенной работы.

Дать налоговые консультации по применению налоговых инструментов



Образец типового варианта кейс-задача (ситуационная задача)  
по теме «Ограничения и основные направления развития анализа и оптимизации  
налогооблагаемой базы»

**Кейс1.** Проанализируйте предложенную ситуацию. Заполните предложенную таблицу. Описать преимущества и недостатки налоговой оптимизации в организации. Дать рекомендации по улучшению налоговой оптимизации в организации (не менее 10). Заполнить таблицу 1.

Преимущества	Недостатки
<b>Налоговая оптимизация в организации</b>	
<b>Рекомендации по совершенствованию налоговой оптимизации в организации</b>	

### 3.3 Типовое задание для выполнения контрольной работы

Образец типового задания для выполнения контрольной работы (заочная форма обучения)

Контрольная работа выполняется по темам:

Задание 1.

Студенты выбирают тему контрольной работы по первой букве своей фамилии:

- 1 вариант - А, Б, ;
- 2 вариант – Г, Д, Е, Ж;
- 3 вариант – З, И, К;
- 4 вариант – Л, М, ;
- 5 вариант – О, П, Р, ;
- 6 вариант - Т, У, Ф;
- 7 вариант – Х, Ц, Ч, Ш;
- 8 вариант - Щ, Э, Ю, Я.
- 9 вариант – В, Н, С

Объем контрольной работы не должен превышать 15 страниц печатного текста (формат А-4, 14 шрифт, интервал полуторный).

1 вариант	Организация налоговой оптимизации в организации
2 вариант	Методы налоговой оптимизации в организации
3 вариант	Ограничения налоговой оптимизации в организации
4 вариант	Налоговый анализ как составная часть анализа финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.
5 вариант	Инструменты налоговой оптимизации
6 вариант	Методы налогового анализа
7 вариант	Факторы влияющие на налоговый анализ и оптимизацию в организации
8 вариант	Пути развития налогового планирования в организации
9 вариант	Специальные методы налоговой оптимизации

Задание 2.

Студентам необходимо выполнить кейс-задачи (ситуационная задача).

**Кейс1.**

Задание: Проанализируйте предложенную проблемную ситуацию. Заполните таблицы. Дайте консультацию по данной проблемной ситуации.

1. Необходимо проанализировать количественное влияние совокупности факторов на изменение валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли на основании данных формы № 2. Для проведения анализа необходимо дополнить исходную таблицу (форму № 2) столбцом «Абсолютное отклонение» и строкой «Налогооблагаемая прибыль» (таблица).

Таблица

Анализ факторов формирования финансового результата

№ п/п	Показатели	За базовый год, тыс. руб.	За отчетный год, тыс. руб.	Абсолютное отклонение, тыс. руб.
1	Выручка			
2	Себестоимость продаж			
3	Валовая прибыль (с. 1 - с. 2)			
4	Управленческие, коммерческие расходы			
5	Прибыль (убыток) от продаж (с. 3 - с. 4)			
6	Сальдо прочих доходов и расходов			
7	Прибыль (убыток) до налогообложения (с. 5 + с. 6)			
8	Отложенные налоговые активы			
9	Отложенные налоговые обязательства			
10	Налогооблагаемая прибыль			
11	Текущий налог на прибыль			
12	Чистая прибыль (убыток) отчетного Периода			
13	Постоянные налоговые обязательства (активы), справочно			

2. Необходимо выбрать наиболее целесообразный вариант налоговой политики при формировании бухгалтерской прибыли до обложения налогом на прибыль, воспользовавшись при этом коэффициентом налогообложения бухгалтерской прибыли. Условия реализации рассматриваемых вариантов приведены в таблице.

Таблица

Исходные данные для сравнения налоговой политики при формировании бухгалтерской прибыли

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.	
	вариант I	вариант II
Выручка (нетто) от продажи продукции		
Себестоимость проданной продукции		
Коммерческие и управленческие расходы		
Сальдо прочих доходов и расходов		
Налоговые издержки, относимые на прибыль до налогообложения		

### 3.4 Перечень теоретических вопросов к зачету (для оценки знаний)

1. Сущность налоговой оптимизации.
2. Организация налоговой оптимизации
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.
8. Оценка уровня налоговой нагрузки в различных отраслях народного хозяйства.
9. Основные направления совершенствования методических подходов к налоговому планированию в организации.
10. Нормативная база налоговой оптимизации 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.
16. Приемы налогового планирования.
17. Эффективность использования налоговых льгот в налоговом планировании.
18. Схемы оптимизации налогов на предприятии.
19. Участники налогового планирования и их задачи.
20. Информационное обеспечение методических подходов оптимизации налогов.
21. Налоговый учет, как метод налоговой оптимизации налогов в организации.
22. Формирование учетной и налоговой политики организации.
23. Составление налоговых календарей.
24. Оперативное налоговое планирование.
25. Стратегическое налоговое планирование.
26. Применение информационных технологии при методических подходах оптимизаций налогов.
27. Принятие решений в области налоговой оптимизации.
28. Оценка результативности налоговой оптимизации на предприятии.
29. Договорная политика в налоговом планировании.
30. Специальные режимы налогообложения, как способ оптимизации налогов.
31. Принципы налогового планирования и оптимизации на предприятии.
32. Показатели позволяющие получить характеристику эффективности избранной налоговой политики.
33. Оценка результативности налоговой оптимизации в деятельности организации.
34. Методы налогового анализа
35. Налоговый анализ в системе финансового анализа

### **3.5 Перечень типовых практических заданий к зачету** (для оценки умений)

#### Задача 1.

Работнику организации Соколову В. И., участнику боевых действий на территории РФ, с января по май месяц налогового периода начислялся оклад в сумме 18 200 руб., а с июня по декабрь 20 500 руб. Соколов В.И. имеет на иждивении несовершеннолетнего ребенка.

1 февраля организацией работнику предоставлен беспроцентный заем в размере 60 000 руб. на 6 месяцев. Условиями договора погашение займа каждые 2 месяца равными суммами. Ставка рефинансирования Банка России с сентября 2012 года установлена — 8,25 % годовых.

В текущем периоде Соколов В.И. оплатил за операцию жены — 30 000 руб. Все необходимые документы для предоставления в налоговый орган имеются.

Определить:

- 1) Налог на доходы Соколова В.И. за налоговый период ежемесячно;
- 2) Определить материальную выгоду при получении займа, облагаемую налогом и сумму налога с нее;
- 3) Определить сумму социального налогового вычета и сумму возврата налога.

#### Задача 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.

Требуется: рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

#### Задача 3

По итогам прошлого года был получен убыток в размере 134 500 руб. В течение отчетного периода налоговая база по налогу на прибыль нарастающим итогом с начала года составила: за 1 квартал - 156 400 руб., за полугодие - 198 700 руб., за 9 месяцев - 261 600 руб., за год - 324 100 руб.

Требуется:

1. Рассчитать налогооблагаемую прибыль по итогам отчетных и налогового периодов.
2. Налог на прибыль за текущий год и по отчетным периодам с учетом переноса убытков на будущее.

#### Задача 4

Гражданин продал частный дом за 1 800 000 руб., который находился в его собственности ровно 2 года. Его ежемесячный заработок по основному месту работы составил 8 600 руб. Кроме того, в декабре ему была выдана материальная помощь в сумме 10 000 руб. У него на иждивении 2-е несовершеннолетних детей.

Требуется:

1. Определить сумму налога, удержанного из дохода гражданина за текущий год.
2. Определить сумму налога на доход физического лица при предоставлении имущественного вычета.

#### Задача 5

Выручка от реализации товаров (с учетом НДС) оптовой торговой организации за 3 квартал составила:

- а) по товарам, облагаемым по ставке 18%, - 1 893 472 руб.;
- б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, - 1 658 432 руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС):

- а) по товарам, облагаемым по ставке 18%, - 1 785 600 руб.;
- б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, - 1 562 340 руб.

Услуги сторонних организаций по реализации товаров, отнесенные на издержки обращения (включая НДС) - 19 840 руб.

Требуется: Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

#### Задача 6

Пивоваренный завод реализовал в январе текущего года в магазины города партии различных марок пива:

- 30 000 литров пива марки «Дальневосточное» по цене 67,9 руб. (с нормативным содержанием этилового спирта 0,5%);

- 75 000 литров пива марки «Клинское» по цене 73,4 руб. (с нормативным содержанием этилового спирта свыше 0,5% до 8,6%);
- 20 000 литров пива марки «Невское» по цене 71,8 руб. (с нормативным содержанием этилового спирта свыше 8,6 %).

В январе поступила оплата за отгруженную в декабре предыдущего года продукцию на сумму 1 723 500 руб.

В январе также получены авансы от партнеров по договорам в счет будущих поставок на сумму 650 000 руб.

В январе завод перечислил арендную плату и коммунальные платежи за здание, в размере 154 250 руб. (в т.ч. НДС).

Определить:

- сумму акциза и НДС, подлежащих уплате в бюджет (возврату из бюджета) за январь текущего года.

### 3.6 Перечень типовых практических заданий к зачету (для оценки навыков и (или) опыта деятельности)

#### Задача 1

Гражданину Колобову В. С., работающему в организации по трудовому договору, ежемесячно начисляется 18 500 рублей. В этой же организации Колобов В. С. работает как совместитель по дополнительному трудовому договору и получает ежемесячно 6 800 рублей. Кроме того, 1 марта работник получил беспроцентную ссуду в размере 65 000 руб. сроком на 3 месяца, которая, по условиям договора, погашается равными долями. Ставка рефинансирования на день получения ссуды составляет 8,25%. Колобов В. С. принимал участие в ликвидации катастрофы на Чернобыльской АЭС и является опекуном ребенка в возрасте 12 лет.

Требуется:

1. Рассчитать ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц, удержанную с Колобова В. С. за 6 месяцев текущего налогового периода,
2. Определить сумму материальной выгоды, облагаемой налогом, и сумму налога с нее.

#### Задача 2

Торговая организация в отчетном периоде реализовала товаров на сумму 1 786 527 руб. (в т.ч. НДС). Покупная стоимость реализованных товаров на основании счетов – фактур составила 1 598 637 руб. (в т.ч. НДС). При этом, оплачено поставщикам 980 000 руб. В отчетном периоде торговая организация оплатила за оказанные транспортные услуги 197 050 руб. (в т.ч. НДС), за электроэнергию и тепловую энергию - 136 735 руб. (в т.ч. НДС). Оплачено за арендуемое помещение 156 800 руб.

Определить: сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период (возмещению из бюджета).

#### Задача 3

В семье в Высших учебных заведениях учатся отец, мать и дочь. Отец заплатил за свое обучение в текущем году 28 000 руб., мать - 20 000 руб. Отец и мать учатся на заочной форме обучения. Родителями оплачено обучение дочери в университете в размере 38 000 руб. в равных долях. Все образовательные учреждения, где обучаются члены семьи, имеют лицензии.

Доход семьи за текущий год на основании справок (Форма 2 – НДФЛ) составил:

- у отца - доход за выполнение трудовых обязанностей - 226 800 руб., дивиденды по акциям - 15 000 руб., материальная помощь к отпуску - 5 000 руб.;
- у матери - доход за выполнение трудовых обязанностей - 183 450 руб., дивиденды по акциям - 10 000 руб., материальная помощь к отпуску 6 000 руб.

При расчете налога родителям предоставлены стандартные налоговые вычеты (суммы

определить)

Требуется:

- 1) Определить сумму налога, которую удержат из заработной платы у отца и у матери по месту работы за налоговый период;
- 2) Размер социальных налоговых вычетов каждому члену семьи и сумму налога к возврату.

Задача 4

По результатам деятельности за отчетный период в организации, применяющей упрощенную систему налогообложения, имеются следующие данные:

- получено выручки от реализации продукции в сумме 2 980 110 руб.;
- получены внереализационные доходы в сумме 612 600 рублей.
- уплачено за приобретенные материалы 1 831 400 руб. поставщикам;
- расходы на заработную плату составили 270 800 руб.;
- перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды (определить)

За 1 квартал уплачено единого налога – 115 600 руб.

Требуется: рассчитать сумму единого налога, подлежащего внесению в бюджет по итогам второго квартала.

Задача 5

По итогам прошлого года организация, применяющая УСНО, получила убыток в сумме 243 тыс. руб. Доходы на этот период составили 1 875 тыс. руб.

Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

По итогам текущего года сумма доходов, принимаемых для налогообложения, равна 12 680 тыс. руб., а расходы, предусмотренные п. 1 ст. 346<sup>16</sup> НК РФ, - 11 165 тыс. руб.

Требуется:

1. Определите сумму единого налога организации для уплаты в бюджет за прошлый и текущий годы.
2. Определить сумму убытков для переноса на будущее.

Задача 6

В январе текущего года физическим лицом заключен договор добровольного страхования жизни на 2 года. В соответствии с условиями договора сумма страховой выплаты составляет 35 000 руб. Сумма страховых взносов, внесенных физическим лицом — 5 000 руб. Ставка рефинансирования, установленная ЦБ РФ на момент заключения договора — 8,25 %.

Требуется:

1. Рассчитать сумму, на которую увеличивается сумма внесенных страховых взносов.
2. Рассчитать налоговую базу для исчисления налога на доходы физического лица и сумму налога.

### 3.7 Типовые контрольные задания для тестирования

Структура тестовых материалов по дисциплине «Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы»

Компетенция	Тема	Содержательный элемент	Характеристика содержательного элемента	Количество тестовых заданий, типы ТЗ
ПК-2 - способностью на основе типовых методик и	1.1 Сущность, содержание и организация анализа и	1 Понятия и содержание анализа и оптимизации налогооблагаемых баз	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ

действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.	оптимизации налогооблагаемой базы	2 Методы анализа налогооблагаемых баз	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		3 Информация, необходимая для организации анализа и оптимизации налогооблагаемой базы	Умение	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
	1.2 Налоговый анализ как составная часть анализа финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.	1 Реализация методики анализа финансового состояния экономического субъекта до и после уплаты налогов.	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2 Прогнозирование денежного потока с учетом налоговых платежей.	Знание	10 – ОТЗ
		3 Методика проведения анализа налогооблагаемых баз	Умение	10 – ОТЗ
	1.3 Инструменты оптимизации налогооблагаемой базы	1 Инструменты оптимизации налогооблагаемой базы	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2 Оптимизационные приемы и схемы	Знание	10 – ОТЗ
		3 модели оптимизации налогооблагаемых баз	Умение	10 – ОТЗ
	1.4 Ограничения и основные направления развития анализа и оптимизации налогооблагаемой базы	1 Ограничения в оптимизации налогооблагаемых баз	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2 Проблемы развития анализа налогообложения	Умение	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		3 Модели развития анализа и оптимизации налогооблагаемых баз	Действие	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
	ПК-2 - способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов. ПК-5 - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать	1.5 Анализ налогооблагаемой базы	1. Анализ налогооблагаемых баз прямых налогов	Знание
2. Анализ налогооблагаемых баз косвенных налогов			Умение	10 – ОТЗ
3. Анализ влияния финансово – экономических показателей на налогооблагаемые базы по налогам и сборам			Действие	10 – ОТЗ
1.6 Налоговая льгота как инструмент оптимизации налогооблагаемой базы		1. Виды налоговых льгот	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2. влияние налоговых льгот на налогообложение организаций	Умение	10 – ОТЗ
		3. Отражение налоговых льгот в налоговом учете	Действие	10 – ОТЗ
1.7 Учетная политика как инструмент оптимизации налогооблагаемой базы		1. Методы налоговой учетной политики	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2. инструменты учетной налоговой политики организации	Умение	10 – ОТЗ
		3. Анализ влияния учетной политики на налогооблагаемые базы	Действие	10 – ОТЗ

полученные сведения для принятия управленческих решений	1.8 Договорная политика как инструмент оптимизации налогооблагаемой базы	1 Влияние договорной политики на налоговую базу	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2 Отражение договорных показателей в налоговом учете	Умение	10 – ОТЗ
		3 Налоговая оценка договорной политики	Действие	10 – ОТЗ
	1.9 Оценка налоговой нагрузки в организациях как показателя оценки эффективности налоговой оптимизации	1. Методы оценки налоговой нагрузки	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2. структурные методы оценки налоговой нагрузки	Умение	10 – ОТЗ
		3. Финансовые показатели влияющие на налоговую нагрузку организации	Действие	10 – ОТЗ
			Итого	198 – ОТЗ 52 – 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. Возможность применения налогоплательщиком пробелов в законодательстве для сокращения своих обязательств перед бюджетом – это сущность:

- А - налоговой оптимизации
- Б - уклонения от уплаты налогов.

2. Налоговая оптимизация как элемент налогового менеджмента состоит из:

- А - налогового прогнозирования
- Б - налогового бюджетирования, ориентированного на результат
- В - рационального использования полученных дополнительных доходов на финансирование эффективных расходов
- Г - налогового контроля

3. 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 руб.

- А - 50000
- Б - 60000
- В – 90000

4. Анализ налогового бюджета необходим организации для:

- А - оптимизации налогов
- Б - формирования платежного календаря
- В - уклонения от налогов
- Г - минимизации налоговых потоков

5. Важное значение для целей налогового анализа имеет способ формирования:



- А - незавершенного производства
- Б - процентов по кредитам
- В - уставного капитала

6. К оборотам, облагаемым налогом на добавленную стоимость, относятся:

- А - обороты по реализации продукции, услуг.
- Б - обороты по реализации имущества путем конфискации от лица государства.
- В - обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер.

7. Налоговый анализ в отношении платежей предшествующих периодов:

- А - невозможно
- Б - возможно
- В - возможно в отношении задолженности прошлых лет

8. В зависимости от целей деятельности хозяйствующего субъекта целесообразно выделять налоговое планирование хозяйствующих субъектов:

- А - имеющих целью получение прибыли и увеличение чистой прибыли и объективно не имеющих такой цели
- Б - имеющих цель нарушить налоговое законодательство
- В - только имеющих целью получение прибыли

9. Инструменты налоговой оптимизации \_\_\_\_\_

10. Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами \_\_\_\_\_

11. Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость представляется \_\_\_\_\_

12. Перечислите виды налогооблагаемых баз \_\_\_\_\_

13. Перечислите методы анализа налогооблагаемых баз \_\_\_\_\_

14. При увеличении порога рентабельности налог на прибыль увеличится или уменьшится \_\_\_\_\_

15. Назовите документ финансовой отчетности где отражается налогооблагаемая прибыль \_\_\_\_\_

16. Назовите виды налоговой оптимизации \_\_\_\_\_

17. 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:

- А - 27000 руб.
- Б - 21600 руб.
- В - 11340 руб.
- Г - 9072 руб.

18. Перечислите методы оценки налоговой нагрузки организации \_\_\_\_\_

#### 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
Разноуровневые задачи и задания	Выполнение разноуровневых заданий и 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.
Собеседование	Собеседование, предусмотренные рабочей программой дисциплины, проводятся во время практических занятий. Во время собеседования пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий не разрешено. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию, доводит до обучающихся вопросы для собеседования.
Кейс-задача (ситуационная задача)	Выполнение Кейс-задача(ситуационная задача) , предусмотренные рабочей программой дисциплины, проводятся во время практических занятий. Задания могут носить проблемный характер. Во время выполнения заданий пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий не разрешено. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся: тему, количество заданий и время выполнения заданий
Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу. Может быть использовано для оценки знаний и умений обучающихся
Тестирование	Средство, позволяющее оценить знания, умения, навыки и (или) опыт деятельности обучающегося по дисциплине. Преподаватель на последнем практическом занятии напоминает обучающимся, что они могут посмотреть перечень вопросов к тесту в ФОС, размещенном электронной информационно-образовательной среде Университета, доступной обучающемуся через его личный кабинет.
Зачет	Проведение промежуточной аттестации в форме зачета позволяет сформировать среднюю оценку по дисциплине по результатам текущего контроля. Так как оценочные средства, используемые при текущем контроле, позволяют оценить знания, умения и владения навыками/опытом деятельности обучающихся при освоении дисциплины. Для чего преподаватель находит среднюю оценку уровня сформированности компетенций у обучающегося, как сумму всех полученных оценок, деленную на число этих оценок

Для организации и проведения промежуточной аттестации (в форме зачета) 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 к зачету для оценки знаний;
- перечень типовых простых практических заданий к зачету для оценки умений;
- перечень типовых практических заданий к зачету для оценки навыков и (или) опыта деятельности.

Перечень теоретических вопросов и перечни типовых практических заданий разного уровня сложности к зачету/экзамену обучающиеся получают в начале семестра через электронную информационно-образовательную среду 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. Оценочные средства и типовые контрольные задания, используемые при текущем контроле, позволяют оценить знания, умения и владения навыками/опытом деятельности обучающихся при освоении дисциплины. 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	Оценка
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 теста 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.