

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

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

УТВЕРЖДЕНА  
приказом ректора  
от «02» июня 2023 г. № 424-1

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

**рабочая программа дисциплины**

Специальность/направление подготовки – 38.03.01 Экономика

Специализация/профиль – Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация выпускника – Бакалавр

Форма и срок обучения – очная форма 4 года

Кафедра-разработчик программы – Финансовый и стратегический менеджмент

Общая трудоемкость в з.е. – 6

Часов по учебному плану (УП) – 216

В том числе в форме практической подготовки (ПП) –

4

(очная)

Формы промежуточной аттестации

очная форма обучения:

зачет 5 семестр, экзамен 6 семестр, курсовая работа 6

семестр

Очная форма обучения	Распределение часов дисциплины по семестрам			
	Семестр	5	6	Итого
Вид занятий	Часов по УП	Часов по УП	Часов по УП	
<b>Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий/ в т.ч. в форме ПП*</b>	34/4	51		<b>85/4</b>
– лекции	17	17		<b>34</b>
– практические (семинарские)	17/4	34		<b>51/4</b>
– лабораторные				
<b>Самостоятельная работа</b>	38	57		<b>95</b>
<b>Экзамен</b>		36		<b>36</b>
<b>Итого</b>	72/4	144		<b>216/4</b>

\* В форме ПП – в форме практической подготовки.

ИРКУТСК

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

Программу составил(и):

к.э.н., доцент, доцент, Е.А. Самсонов

Рабочая программа рассмотрена и одобрена для использования в учебном процессе на заседании кафедры «Финансовый и стратегический менеджмент», протокол от «2» июня 2023 г. № 11

Зав. кафедрой, к.э.н., доцент

С.А. Халетская

<b>1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	
<b>1.1 Цели дисциплины</b>	
1	овладение 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 дисциплины</b>	
1	выявить возможности оптимизации налоговых обязательств посредством выбора организационно-правовых форм предпринимательства, способов ведения бухгалтерского и налогового учета в соответствии с учетной политикой, 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>	
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	

<b>2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП</b>	
Блок/часть ОПОП   Блок 1. Дисциплины / Часть, формируемая участниками образовательных отношений	
<b>2.1 Дисциплины и практики, на которых основывается изучение данной дисциплины</b>	
1	Дисциплина изучается на начальном этапе формирования компетенции
<b>2.2 Дисциплины и практики, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее</b>	
1	Б1.В.ДВ.06.01 Налоговое планирование в организации
2	Б3.02(Д) Защита выпускной квалификационной работы

<b>3 ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ТРЕБОВАНИЯМИ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ</b>		
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	ПК-3.4.1 Формирует и применяет набор инструментов налогового планирования	Знать: основные направления налоговой политики на современном этапе; основные задачи анализа и оптимизации налогооблагаемой базы; действующую нормативно-правовую базу в области налогообложения
		Уметь: рассчитывать экономические показатели, характеризующие финансово-экономическую деятельность хозяйствующих субъектов; проводить анализ налогооблагаемой базы экономического субъекта на основе рассчитанных экономических показателей; обосновывать варианты управленческих решений в области налогообложения на основе применения типовых методик в области налогового планирования
		Владеть: типовыми методиками проведения анализа налогооблагаемых баз; инструментами оптимизации налогооблагаемых баз; современными техническими

экономического субъекта		средствами и информационными технологиями для решения аналитических задач в области налогового планирования, направленных на повышение эффективности финансово-экономической деятельности
	ПК-3.4.2 Осуществляет меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов	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

#### 4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код	Наименование разделов, тем и видов работ	Очная форма				*Код индикатора достижения компетенции
		Семестр	Часы			
			Лек	Пр	Лаб	
<b>1.0</b>	<b>Раздел 1. Теоретические аспекты анализа и оптимизации налогооблагаемой базы.</b>					
1.1	Тема 1. Сущность, содержание и организация анализа и оптимизации налогооблагаемой базы	5	4	4	6	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2
1.2	Тема 2. Налоговый анализ как составная часть анализа финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта	5	4	4	6	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2
1.3	Тема 3. Инструменты оптимизации налогооблагаемой базы	5	5	5	8	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2
1.4	Тема 4. Ограничения и основные направления развития анализа и оптимизации налогооблагаемой базы	5	4	4	6	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2
	Форма промежуточной аттестации – зачет	5				ПК-3.4.1 ПК-3.4.2
<b>2.0</b>	<b>Раздел 2. Методика анализа и оптимизации налогооблагаемой базы.</b>					
2.1	Тема 5. Анализ налогооблагаемой базы	6	4	6	8	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2
2.2	Тема 6. Налоговая льгота как инструмент оптимизации налогооблагаемой базы	6	3	8	11	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2
2.3	Тема 7. Учетная политика как инструмент оптимизации налогооблагаемой базы	6	4	6	10	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2
2.4	Тема 8. Договорная политика как инструмент оптимизации налогооблагаемой базы	6	3	6/2	10	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2
2.5	Тема 9. Оценка налоговой нагрузки в организациях как показателя оценки эффективности налоговой оптимизации	6	3	8/2	12	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2
	Форма промежуточной аттестации – экзамен	6		36		ПК-3.4.1 ПК-3.4.2
	Курсовая работа	6			18	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2
	Итого часов (без учёта часов на промежуточную аттестацию)		34	51/4	95	

## 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 дисциплине оформлен в виде приложения № 1 к рабочей программе дисциплины и размещен 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

	Библиографическое описание	Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн
6.1.1.1	Мигунова, М.И. Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы : текст лекций: учебное пособие для студентов очной и заочной форм обучения направление подготовки 38.03.01 Экономика профиль 3 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / М. И. Мигунова. Красноярск : КрИЖТ ИрГУПС, 2019. - 83с.	15
6.1.1.2	Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. Москва : Юрайт, 2022. - 136с. - Текст: электронный. - URL: <a href="https://urait.ru/bcode/490398">https://urait.ru/bcode/490398</a> (дата обращения: 09.09.2022)	Онлайн
6.1.1.3	Селезнева, Н. Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет : учебное пособие / Н. Н. Селезнева. Москва : Юнити-Дана, 2017. - 224с. - Текст: электронный. - URL: <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=684534">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=684534</a> (дата обращения: 14.09.2022)	Онлайн

#### 6.1.2 Дополнительная литература

	Библиографическое описание	Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн
6.1.2.1	Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов - 2-е изд. пер. и доп. Л. Н. Лыкова. Москва : Юрайт, 2021. - 376с. - Текст: электронный. - URL: <a href="https://urait.ru/bcode/469328">https://urait.ru/bcode/469328</a> (дата обращения: 09.09.2022)	Онлайн
6.1.2.2	Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов - 2-е изд. / Н. А. Пименов. Москва : Юрайт, 2020. - 315с. - Текст: электронный. - URL: <a href="https://urait.ru/bcode/450362">https://urait.ru/bcode/450362</a> (дата обращения: 09.09.2022)	Онлайн
6.1.2.3	Самсонов, Е. А. Инструменты налогового планирования : науч. моногр. / Е. А. Самсонов. Иркутск : ИрГУПС, 2016. - 185с.	13
6.1.2.4	Самсонов, Е. А. Налоговое планирование в организациях: российский и зарубежный опыт : науч. моногр. / Е. А. Самсонов. Иркутск : Репроцентр А 1, 2015. - 190с.	18

#### 6.1.3 Учебно-методические разработки (в т. ч. для самостоятельной работы обучающихся)

	Библиографическое описание	Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн
6.1.3.1	Самсонов Е.А. Методические указания по изучению дисциплины Б1.В.ДВ.06.02 Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит / Е. А Самсонов; ИрГУПС. – Иркутск: ИрГУПС, 2023. – 15 с. - Текст: электронный. - URL: <a href="https://www.irgups.ru/eis/for_site/umkd_files/mu_3469_1496_2023_1_signed.pdf">https://www.irgups.ru/eis/for_site/umkd_files/mu_3469_1496_2023_1_signed.pdf</a>	Онлайн

#### 6.2 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

6.2.1	Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» — <a href="https://cyberleninka.ru/">https://cyberleninka.ru/</a>
6.2.2	Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU — <a href="https://elibrary.ru/">https://elibrary.ru/</a>
6.2.3	Электронная библиотека Учебно-методического центра по образованию на железнодорожном транспорте «ЭБ УМЦ ЖДТ» — <a href="https://umcздт.ru/books/">https://umcздт.ru/books/</a>
6.2.4	Электронно-библиотечная система «Издательство Лань», <a href="https://e.lanbook.com/">https://e.lanbook.com/</a>
6.2.5	Электронно-библиотечная система «Образовательная платформа ЮРАЙТ», <a href="https://urait.ru/">https://urait.ru/</a>
6.2.6	Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн», <a href="https://biblioclub.ru/">https://biblioclub.ru/</a>
6.2.7	Сайт Министерства финансов Российской Федерации, <a href="https://minfin.gov.ru/">https://minfin.gov.ru/</a>
6.2.8	Сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации, <a href="https://www.nalog.gov.ru/">https://www.nalog.gov.ru/</a>
6.2.9	Сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации, <a href="https://customs.gov.ru/">https://customs.gov.ru/</a>

#### 6.3 Программное обеспечение и информационные справочные системы

<b>6.3.1 Базовое программное обеспечение</b>	
6.3.1.1	Microsoft Windows Professional 10, государственный контракт от 20.07.2021 № 0334100010021000013-01
6.3.1.2	Microsoft Office Russian 2010, государственный контракт от 20.07.2021 № 0334100010021000013-01
6.3.1.3	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>
6.3.1.4	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>
6.3.1.5	Яндекс. Браузер. Прикладное программное обеспечение общего назначения, Офисные приложения, лицензия – свободно распространяемое программное обеспечение по лицензии BSD License
<b>6.3.2 Специализированное программное обеспечение</b>	
6.3.2.1	Не предусмотрено
<b>6.3.3 Информационные справочные системы</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 предусмотрены

<b>7 ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ</b>	
1	Корпуса А, Б, В, Г, Д, Е ИрГУПС находятся по адресу г. Иркутск, ул. Чернышевского, д. 15; корпус Л ИрГУПС находится – по адресу г. Иркутск, ул. Лермонтова, д.80
2	Учебная аудитория Л-215 для проведения лекционных и практических занятий, лабораторных работ, групповых и индивидуальных консультаций, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), текущего контроля и промежуточной аттестации. Основное оборудование: специализированная мебель
3	Учебная аудитория Л-307 для проведения лекционных и практических занятий, лабораторных работ, групповых и индивидуальных консультаций, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), текущего контроля и промежуточной аттестации. Основное оборудование: специализированная мебель, мультимедиапроектор, экран, компьютер. Для проведения занятий имеются учебно-наглядные пособия (презентации, плакаты)
4	Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду ИрГУПС. Помещения для самостоятельной работы обучающихся: – читальные залы; – учебные залы вычислительной техники А-401, А-509, А-513, А-516, Д-501, Д-503, Д-505, Д-507; – помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования – А-521

<b>8 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	
Вид учебной деятельности	Организация учебной деятельности обучающегося
Лекция	<p>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.</p> <p>Во время лекционных занятий обучающийся должен уметь сконцентрировать внимание на изучаемых проблемах и включить в работу все виды памяти: словесную, образную и моторно-двигательную. Для этого весь материал, излагаемый преподавателем, обучающемуся необходимо конспектировать. На полях конспекта следует пометить вопросы, выделенные обучающимся для консультации с преподавателем. Выводы, полученные в виде формул, рекомендуется в конспекте подчеркивать или обводить рамкой, чтобы лучше запоминались. Полезно составить краткий справочник, содержащий определения важнейших понятий лекции. К каждому занятию 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. Ряд вопросов дисциплины может быть вынесен на самостоятельное изучение. Такое задание требует оперативного выполнения. В конспекте лекций необходимо оставить место</p>

	<p>для освещения упомянутых вопросов. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, то необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии</p>
Практическое занятие	<p>Практическое занятие – вид аудиторных учебных занятий, целенаправленная форма организации учебного процесса, при реализации которой обучающиеся по заданию и под руководством преподавателя выполняют практические задания. Практические задания направлены на углубление научно-теоретических знаний и овладение определенными методами работы, в процессе которых вырабатываются умения и навыки выполнения тех или иных учебных действий в данной сфере науки. Практические занятия развивают научное мышление и речь, позволяют проверить знания обучающихся, выступают как средства оперативной обратной связи; цель практических занятий – углублять, расширять, детализировать знания, полученные на лекции, в обобщенной форме и содействовать выработке навыков профессиональной деятельности.</p> <p>На практических занятиях подробно рассматриваются основные вопросы дисциплины, разбираются основные типы задач. К каждому практическому занятию следует заранее самостоятельно выполнить домашнее задание и выучить лекционный материал к следующей теме. Систематическое выполнение домашних заданий обязательно и является важным фактором, способствующим успешному усвоению дисциплины</p>
Самостоятельная работа	<p>Обучение по дисциплине «Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы» 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, а также указана необходимая учебная литература: обучающийся изучает учебный материал, разбирает примеры и решает разноуровневые задачи в рамках выполнения как общих домашних заданий, так и индивидуальных домашних заданий (ИДЗ) и других видов работ, предусмотренных рабочей программой дисциплины. При выполнении домашних заданий обучающемуся следует обратиться к задачам, решенным на предыдущих практических занятиях, решенным домашним работам, а также к примерам, приводимым лектором. Если этого будет недостаточно для выполнения всей работы можно дополнительно воспользоваться учебными пособиями, приведенными в разделе 6.1 «Учебная литература». Если, несмотря на изученный материал, задание выполнить не удастся, то в обязательном порядке необходимо посетить консультацию преподавателя, ведущего практические занятия, и/или консультацию лектора.</p> <p>Домашние задания, индивидуальные домашние задания и другие работы, предусмотренные рабочей программой дисциплины должны быть выполнены обучающимся в установленные преподавателем сроки в соответствии с требованиями к оформлению текстовой и графической документации, сформулированным в Положении «Требования к оформлению текстовой и графической документации. Нормоконтроль»</p>
<p>Комплекс учебно-методических материалов по всем видам учебной деятельности, предусмотренным рабочей программой дисциплины (модуля), размещен в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет</p>	

# **Приложение № 1 к рабочей программе**

## **ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

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

## 1. Общие положения

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

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

Задачами ФОС являются:

- оценка достижений обучающихся в процессе изучения дисциплины;
- 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 образовательной программы; 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 компетенций:

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	Код индикатора достижения компетенции	Наименование оценочного средства (форма проведения*)
<b>5 семестр</b>				
<b>1.0</b>	<b>Раздел 1. Теоретические аспекты анализа и оптимизации налогооблагаемой базы</b>			
1.1	Текущий контроль	Тема 1. Сущность, содержание и организация анализа и оптимизации налогооблагаемой базы	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
1.2	Текущий контроль	Тема 2. Налоговый анализ как составная часть анализа финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
1.3	Текущий контроль	Тема 3. Инструменты оптимизации налогооблагаемой базы	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Ситуационная задача (письменно)
1.4	Текущий контроль	Тема 4. Ограничения и основные направления развития анализа и оптимизации налогооблагаемой базы	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Ситуационная задача (письменно)
	Промежуточная аттестация	Раздел 1. Теоретические аспекты анализа и оптимизации налогооблагаемой базы	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Зачет (собеседование) Зачет - тестирование (компьютерные технологии)
<b>6 семестр</b>				
<b>2.0</b>	<b>Раздел 2. Методика анализа и оптимизации налогооблагаемой базы</b>			
2.1	Текущий контроль	Тема 5. Анализ налогооблагаемой базы	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
2.2	Текущий контроль	Тема 6. Налоговая льгота как инструмент оптимизации налогооблагаемой базы	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
2.3	Текущий контроль	Тема 7. Учетная политика как инструмент оптимизации налогооблагаемой базы	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
2.4	Текущий контроль	Тема 8. Договорная политика как инструмент оптимизации налогооблагаемой базы	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Разноуровневые задачи (задания/письменно) В рамках ПП**: Разноуровневые задачи (задания/письменно)
2.5	Текущий контроль	Тема 9. Оценка налоговой нагрузки в организациях как показателя оценки эффективности налоговой оптимизации	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Разноуровневые задачи (задания/письменно) В рамках ПП**: Разноуровневые задачи (задания/письменно)
	Промежуточная аттестация	Раздел 1. Теоретические аспекты анализа и оптимизации налогооблагаемой базы	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Курсовая работа (письменно) Курсовая работа (устно)

		Раздел 2. Методика анализа и оптимизации налогооблагаемой базы		
	Промежуточная аттестация	Раздел 2. Методика анализа и оптимизации налогооблагаемой базы	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Экзамен (собеседование) Экзамен - тестирование (компьютерные технологии)

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

\*\*ПП – практическая подготовка

### Описание показателей и критериев оценивания компетенций.

#### 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, а также краткая характеристика этих средств приведены в таблице.

#### Текущий контроль

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1	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)	Типовое задание для решения ситуационной задачи
2	Разноуровневые задачи (задания)	Различают задачи: – репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины; может быть использовано для оценки знаний и умений обучающихся; – реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся; – творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения;	Комплект разноуровневых задач и заданий или комплекты задач и заданий определенного уровня

	может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	
--	---	--

### Промежуточная аттестация

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
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 практических заданий к зачету
2	Тест – промежуточная аттестация в форме зачета	Система автоматизированного контроля освоения компетенций (части компетенций) обучающимся по дисциплине (модулю) с использованием информационно-коммуникационных технологий. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Фонд тестовых заданий
3	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 практических заданий (образец экзаменационного билета) к экзамену
4	Тест – промежуточная аттестация в форме экзамена	Система автоматизированного контроля освоения компетенций (части компетенций) обучающимся по дисциплине (модулю) с использованием информационно-коммуникационных технологий. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Фонд тестовых заданий
5	Курсовая работа	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	Образец задания для выполнения курсовой работы и примерный перечень вопросов для ее защиты

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

Шкалы оценивания		Критерии оценивания	Уровень освоения компетенции
«отлично»	«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
«хорошо»		Обучающийся с небольшими неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал	Базовый

		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	
«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»	«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

#### Тест – промежуточная аттестация в форме зачета и экзамена

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

#### Курсовая работа

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	Содержание курсовой работы полностью соответствует заданию. Представлены результаты обзора литературных и иных источников. Структура курсовой работы логически и методически выдержана. Все выводы и предложения убедительно аргументированы. Оформление курсовой работы и полученные результаты полностью отвечают требованиям, изложенным в методических указаниях. При защите курсовой 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 курсовой работы логически и методически выдержана. Большинство выводов и предложений аргументировано. Оформление курсовой 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. При защите курсовой 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 курсовой работы. 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. При защите курсовой 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 курсовой работы. Большое количество существенных ошибок по сути работы, много грамматических и стилистических ошибок и др. Полученные результаты не отвечают требованиям, изложенным в методических указаниях. При защите курсовой работы обучающийся демонстрирует слабое понимание программного материала. Курсовая работа не представлена преподавателю. Обучающийся не явился на защиту курсовой работы

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

#### Ситуационная задача

Шкалы оценивания		Критерии оценивания
«отлично»	«зачтено»	Обучающийся излагает материал логично, грамотно, без ошибок; свободно владеет профессиональной терминологией; умеет высказывать и обосновать свои суждения; дает четкий, полный, правильный ответ на теоретические вопросы; организует связь теории с практикой
«хорошо»		Обучающийся грамотно излагает материал; ориентируется в материале; владеет профессиональной терминологией; осознанно применяет теоретические знания для решения кейса, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности. Ответ обучающегося правильный, полный, с незначительными неточностями или недостаточно полный
«удовлетворительно»		Обучающийся излагает материал неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения кейса, не может доказательно обосновать свои суждения; обнаруживается недостаточно глубокое понимание изученного материала
«неудовлетворительно»	«не зачтено»	У обучающегося отсутствуют необходимые теоретические знания; допущены ошибки в определении понятий, искажен их смысл, не решен кейс. В ответе обучающийся проявляется незнание основного материала учебной программы, допускаются грубые ошибки в изложении, не может применять знания для решения кейса

#### Разноуровневые задачи (задания)

Шкалы оценивания		Критерии оценивания
«отлично»	«зачтено»	Демонстрирует очень высокий/высокий уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены
«хорошо»		Демонстрирует достаточно высокий/выше среднего уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены
«удовлетворительно»		Демонстрирует средний уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Большинство требований, предъявляемых к заданию, выполнены.

		Демонстрирует низкий/ниже среднего уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Многие требования, предъявляемые к заданию, не выполнены
«неудовлетворительно»	«не зачтено»	Демонстрирует очень низкий уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Не ответа.

### 3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

#### 3.1 Типовые контрольные задания для решения ситуационной задачи

Контрольные варианты заданий выложены в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типовых вариантов заданий для решения ситуационных задач.

#### Образец типового варианта ситуационной задачи «Тема 3. Инструменты оптимизации налогооблагаемой базы»

Задание 1. 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 ситуационной задачи  
«Тема 4. Ограничения и основные направления развития анализа и оптимизации  
налогооблагаемой базы»

**Задание.** 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.

Таблица 1.

Преимущества	Недостатки
Налоговая оптимизация в организации	
Рекомендации по совершенствованию налоговой оптимизации в организации	

**3.2 Типовые контрольные задания для решения разноуровневых задач (заданий)**

Контрольные варианты заданий выложены в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типовых вариантов заданий для решения разноуровневых задач.

Образец заданий для решения разноуровневых задач  
«Тема 1. 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 заданий для решения разноуровневых задач  
«Тема 2. Налоговый анализ как составная часть анализа финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта»

Задача 1. На основе данных (табл. 1) 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	Отложенные налоговые активы	на начало года
на конец года		

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	на начало года	
на конец года		
Отложенные налоговые обязательства	на начало года	
на конец года		
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	на начало года	
на конец 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 НДФЛ за период	

Образец заданий для решения разноуровневых задач  
«Тема 5. 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

Определите суммарное количественное влияние факторов на величину налога на прибыль, рассчитываемого по правилам бухгалтерского и налогового учета по данным таблицы. Ставка налога на прибыль к уплате по дивидендам, полученным от долевого участия российских участников фондового рынка – 9%. (НК РФ ст.284. п.3.)

Исходные данные

Виды доходов и расходов	Величина показателя, тыс. руб.
в бухгалтерском учете	в налоговом учете
Представительские расходы	
Командировочные расходы	
Амортизация на амортизируемое имущество	
Начисленные, но не полученные от долевого участия дивиденды	2,5

### Задача 4

По исходным данным, представленным в таблице, проанализируйте, какой из вариантов финансово-хозяйственной деятельности позволяет получить большую величину чистой прибыли и какой из них содержит меньшую величину налога на прибыль.

Наименование показателя, единицы измерения	Величина показателя
1 вариант	2 вариант
Цена (без НДС), руб. / шт.	
Объем продаж, шт.	
Удельные переменные затраты, руб. / шт.	
Постоянные затраты, руб.	
Величина превышения налогооблагаемой прибыли над бухгалтерской, руб.	
Налог на прибыль, %	

### Задача 5.

На основании исходных данных представленных в таблице, используя трехкомпонентный показатель класса финансовой устойчивости, проанализируйте финансовую устойчивость организации-налогоплательщика и оцените ее способность отвечать, наряду с другими по своим налоговым обязательствам.

Наименование показателя	Значение
Итого по разделу «Внеоборотные активы»	
Запасы	
НДС по приобретенным ценностям	

Итого по разделу «Капитал и резервы»	
Итого по разделу «Долгосрочные обязательства»	
Займы и кредиты	
Доходы будущих периодов	

Задача 6. На основе данных (табл. 1) рассчитайте сумму налога на имущество организаций в отчетном и предыдущем периодах и оп- ределите влияние факторов на результативный показатель с помощью метода абсолютных разниц.

Таблица 1

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 7. На основе данных (табл. 3) рассчитайте сумму налога на добавленную стоимость в отчетном и предыдущем периодах и оп- ределите влияние факторов на результативный показатель с помощью интегрального метода.

Таблица 3

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 заданий для решения разноуровневых задач  
«Тема 6. 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 относимые 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.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<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						

Образец заданий для решения разноуровневых задач  
«Тема 7. 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)	1. Присваиваем общее название коду налогового регистра.	Для присвоения налогового регистра, рекомендуется воспользоваться классическими регистрами бухгалтерского учета.
		2. Присваиваем кодовым источникам назначения налогового регистра	Детальное формирования источника налогового регистра производится с помощью субсчета и подсубсчета.

		3. 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)	1. Формируем группы общих сводов доходов	Д – доходы организации от основных видов деятельности В – внереализационные доходы ПД – доходы, не включаемые в налогооблагаемую базу (налоговые льготы).
		2. 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 заданий для решения разноуровневых задач

«Тема 8. 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) относящаяся 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 заданий для решения разноуровневых задач  
«Тема 9. Оценка налоговой нагрузки в организациях как показателя оценки эффективности налоговой оптимизации»

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

Таблица 4

В тыс. руб.

Показатель	Отчетный период	Предыдущий период
Выручка от реализации	7064	7560
Среднегодовая стоимость имущества	3105	3602
Среднегодовая валюта баланса	14 607	13 500
Заграты 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 результативный показатель (сумму налогов) с помощью интегрального метода.

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

### 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

Индикатор достижения компетенции	Тема в соответствии с РПД	Характеристика ТЗ	Количество тестовых заданий, типы ТЗ
ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Тема 1. Сущность, содержание и организация анализа и оптимизации налогооблагаемой базы	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Тема 2. Налоговый анализ как составная часть анализа финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	10 – ОТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Тема 3. Инструменты оптимизации налогооблагаемой базы	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	10 – ОТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Тема 4. Ограничения и основные направления развития анализа и оптимизации налогооблагаемой базы	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Действие	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Тема 5. Анализ налогооблагаемой базы	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
		Действие	10 – ОТЗ
ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Тема 6. Налоговая льгота как инструмент оптимизации налогооблагаемой базы	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	10 – ОТЗ

		Действие	10 – ОТЗ
ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Тема 7. Учетная политика как инструмент оптимизации налогооблагаемой базы	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
		Действие	10 – ОТЗ
ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Тема 8. Договорная политика как инструмент оптимизации налогооблагаемой базы	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
		Действие	10 – ОТЗ
ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Тема 9. Оценка налоговой нагрузки в организациях как показателя оценки эффективности налоговой оптимизации	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
		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.

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 \_\_\_\_\_ (**налоговые льготы, договорная политика, налоговый учет, налоговый контроль**)

10. Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами \_\_\_\_\_ (**линейный и нелинейный**)

11. Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость представляется \_\_\_\_\_ (**до 28 числа**)

12. Перечислите виды налогооблагаемых баз \_\_\_\_\_ (**мощность двигателя, стоимость, имущество, валовая прибыль, ФОТ**)

13. Перечислите методы анализа налогооблагаемых баз \_\_\_\_\_ (**горизонтальный, вертикальный, факторный**)

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

15. Назовите документ финансовой отчетности где отражается налогооблагаемая прибыль \_\_\_\_\_ (**отчет о финансовых результатах**)

16. Назовите виды налоговой оптимизации \_\_\_\_\_ (**оперативный, текущий**)

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 \_\_\_\_\_ (**методика Минфина РФ, Методика Литвина, Методика Кировой**)

### **3.4 Типовое задание для выполнения курсовой работы**

Типовые задания выложены в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец задания для выполнения курсовой работы и примерный перечень вопросов для ее защиты.

#### Образец типового задания для выполнения курсовой работы

1. Теория оптимального налогообложения: сущность, функции, понятия
2. Цель оптимизации налогооблагаемой базы
3. Содержание Основных направлений налоговой политики на 2017-2019 гг.
4. Налоговое производство как основа анализа и оптимизации налогообложения (специальные приемы и способы, методы формирования налоговой базы, специальная налоговая оптимизация, исчисление налога, налоговая база, виды налоговых ставок, группы и формы налоговых льгот, уплата налога)
5. Понятие налоговой нагрузки
6. Источники информации при определении уровня налоговой нагрузки
7. Оценка налоговой нагрузки
8. Основные показатели налоговой нагрузки
9. Сущность оптимизации
10. Снижение налоговых обязательств: понятие и виды
11. Элементы налоговой оптимизации
12. Этапы налоговой оптимизации

13. Понятие текущей и перспективной налоговой оптимизации
14. Принципы налоговой оптимизации
15. Виды налоговой оптимизации
16. Специальные методы налоговой оптимизации
17. Анализ учетной политики экономического субъекта при оптимизации налогообложения
18. Анализ нормативных документов, регулирующих вопросы учетной политики экономического субъекта
19. Постановка бухгалтерского и налогового учета в организации
20. Анализ вариантов бухгалтерского и налогового учета в учетной политике для оптимизации налогообложения
21. Причины несовпадения реальной и бухгалтерской величины прибыли (см. Форма № 2 «Отчет о финансовых результатах»);
22. Налоговое планирование как инструмент оптимизации налогообложения
23. Причины, принципы, пределы налоговой оптимизации
24. Организационный, социальный, юридический, экономический, финансовый, бухгалтерский аспекты налоговой оптимизации и налогового планирования.
25. Порядок налогового планирования.
26. Методы налогового планирования
27. Профессиональное налоговое планирование: оптимизация налоговых выплат
28. Влияние налогового планирования на предпринимательскую деятельность
29. Содержание Концепции системы планирования выездных налоговых проверок
30. Взаимосвязь методов налоговой оптимизации с изменением налоговой нагрузки и уровнем налогового риска
31. Анализ состояния налоговых расчетов
32. Налоговый анализ и его роль в управлении финансово-экономической деятельностью организации
33. Налоговый анализ как составная часть экономического анализа
34. Основные этапы проведения налогового анализа
35. Анализ влияния налогообложения на результаты деятельности экономического субъекта. Поиск и обоснование необходимости оптимизации налогооблагаемых баз
36. Налоговый календарь, его применение в анализе и оптимизации налогооблагаемых баз

#### Образец типовых вопросов для защиты курсовых работ

1. Цель оптимизации налогооблагаемой базы
2. Содержание Основных направлений налоговой политики на 2017-2019 гг.
3. Налоговое производство как основа анализа и оптимизации налогообложения (специальные приемы и способы, методы формирования налоговой базы, специальная налоговая оптимизация, исчисление налога, налоговая база, виды налоговых ставок, группы и формы налоговых льгот, уплата налога)
4. Сущность налоговой оптимизации
5. Элементы налоговой оптимизации
6. Этапы налоговой оптимизации
7. Понятие текущей и перспективной налоговой оптимизации
8. Принципы налоговой оптимизации
9. Виды налоговой оптимизации
10. Организационный, социальный, юридический, экономический, финансовый, бухгалтерский аспекты налоговой оптимизации и налогового планирования.
11. Порядок налогового планирования.
12. Проблемы налогового анализа
13. Пути совершенствования налогового анализа
14. Горизонтальный налоговый анализ

15. Трендовый налоговый анализ
16. Анализ современной российской практики определения уровня налоговой нагрузки в организации.
17. Анализ налогообложения организации.
18. Оценка уровня налоговой нагрузки в различных отраслях народного хозяйства.
19. Эффективность использования налоговых льгот в налоговом планировании.
20. Схемы оптимизации налогов на предприятии.
21. Участники налогового планирования и их задачи.
22. Информационное обеспечение методических подходов оптимизации налогов.
23. Зарубежные методы налоговых механизмов оптимизации налогов.
24. Налоговый учет, как метод налоговой оптимизации налогов в организации.
25. Формирование учетной и налоговой политики организации.
26. Составление многовариантных налоговых моделей при рассмотрении и принятии управленческих решений и определении критериев выбора оптимального варианта.
27. Составление налоговых календарей.
28. Принятие решений в области налоговой оптимизации.
29. Оценка результативности налоговой оптимизации на предприятии.
30. Договорная политика в налоговом планировании.
31. Специальные режимы налогообложения, как способ оптимизации налогов.
32. Принципы налогового планирования и оптимизации на предприятии.
33. Показатели позволяющие получить характеристику эффективности избранной налоговой политики.
34. Оценка результативности налогового планирования в деятельности организации.

### **3.5 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.

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

#### Задача 1

При проверке установлено, что организация за 2020 год недоначислила налоги:

- - НДС за 2 кв. 2019г. - 15 000 руб.;
- - налог на прибыль - 8 500 руб.;

- - транспортный налог - 1 500 руб.

По результатам проверки доначисленные суммы налогов были уплачены 10 июня 2020 года.  
Ставка рефинансирования - 10 %.

Исчислите сумму пени и штрафных санкций за налоговое правонарушение, которую обязана уплатить организация

#### Задача 2.

При проведении выездной налоговой проверки установлено, что согласно приказу об учетной политике предприятия выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей налогообложения определяется «кассовым методом». За 6 месяцев текущего года предприятием отгружено промышленной продукции на сумму 5628 тыс. руб., в том числе НДС. За отчетный период поступила оплата за отгруженную продукцию (в том числе НДС):

- через расчетный счет предприятия на сумму 3440 тыс. руб.;
- получено два векселя - каждый на сумму 400 тыс. руб. и один из них передан в уплату поставщику за полученные материалы;
- произведен бартерный обмен на 250 тыс. руб.

Поступила предоплата в счет будущих поставок на сумму 85 тыс. руб.

За 6 месяцев текущего года предприятием определена выручка от реализации продукции в налоговой декларации в сумме 4950 тыс. руб.

Требуется: Проверить правильность определения выручки от реализации продукции за 6 месяцев текущего года.

#### Задача 3.

За 1 квартал текущего года организация по накладным отгрузила покупателям свою продукцию. Выписаны счета-фактуры (в том числе НДС):

- в январе на сумму 268000 руб.
- в феврале на сумму 327500 руб.
- в марте на сумму 482000 руб.

В 1 квартале текущего года поступила оплата за отгруженную продукцию (в том числе НДС):

В январе:

- через кассу организации - 61000 руб.
- через расчетный счет - 123000 руб.

- получен вексель на сумму 52000 руб. В феврале:

- через кассу организации - 40500 руб.
- через расчетный счет - 287000 руб.

- погашен полученный вексель на сумму 52000 руб. В марте:

- через кассу организации - 2000 руб.
- через расчетный счет - 77000 руб.

- по бартерной сделке получен товар на сумму 260000 руб. Требуется:

1. Определить выручку методом начисления и кассовым методом.
2. Указать документы, используемые в ходе проверки

#### Задача 4.

При проверке установлено, что организация за 2020 год не доначислила налоги:

- НДС за 2 квартал 2021 г. - 15 000 руб.;
- налог на прибыль организаций - 8 500 руб.;
- транспортный налог - 1 500 руб.;

По результатам проверки доначисленные суммы налогов уплачены 10 июня 2021 г. Ставка рефинансирования Банка России – 10,75%.

Исчислите сумму пени и штрафных санкций за налоговое правонарушение, которую обязана уплатить организация.

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

#### **Задача 1**

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?

#### **Задача 2**

У организации размер просроченного платежа = 10 000руб, ставка рефинансирования составляет 6,5 процентов, а платеж просрочен на 10 дней.

Рассчитать сумму пени за выявленное нарушение в ходе налоговой проверки.

#### **Задача 3**

ИФНС получила уведомление организации о ликвидации филиала. ИФНС назначила проверку деятельности филиала и направила решение о назначении проверки руководителю организации по почте заказным отправлением. Выехав по месту нахождения филиала, сотрудники ИФНС обнаружили, что филиал организации ликвидирован. По результатам выездной проверки филиала был составлен акт, который был вручен руководителю организации, в котором налоговый орган расчетным путем определил суммы недоимки и пеней.

Дайте правовую оценку ситуации.

#### **Задача 4**

Решением ИФНС от 14.03.2021 назначена выездная налоговая проверка соблюдения уплаты налогов ООО «Л» за период с 01.01.2008 по 31.12.2020. Решение о назначении проверки было вручено 25.03.2021 руководителю ООО «Л».

29.04.2021 налоговый орган вынес решение о приостановлении проведения выездной налоговой проверки до 30.06.2021 в связи с необходимостью истребования документов у контрагента общества ООО «М» по ст.93.1 НК РФ.

### **3.8 Перечень теоретических вопросов к экзамену** (для оценки знаний)

1. Эффективность использования налоговых льгот в налоговом планировании.
2. Схемы оптимизации налогов на предприятии.
3. Участники налогового планирования и их задачи.
4. Информационное обеспечение методических подходов оптимизации налогов.
5. Зарубежные методы налоговых механизмов оптимизации налогов.
6. Налоговый учет, как метод налоговой оптимизации налогов в организации.
7. Формирование учетной и налоговой политики организации.
8. Составление многовариантных налоговых моделей при рассмотрении и принятии управленческих решений и определении критериев выбора оптимального варианта.
9. Составление налоговых календарей.
10. Оперативное налоговое планирование.
11. Стратегическое налоговое планирование.

12. Применение информационных технологий при методических подходах оптимизаций налогов.
13. Принятие решений в области налоговой оптимизации.
14. Оценка результативности налоговой оптимизации на предприятии.
15. Договорная политика в налоговом планировании.
16. Специальные режимы налогообложения, как способ оптимизации налогов.
17. Принципы налогового планирования и оптимизации на предприятии.
18. Показатели позволяющие получить характеристику эффективности избранной налоговой политики.
19. Оценка результативности налоговой оптимизации в деятельности организации.
20. Методы налогового анализа
21. Налоговый анализ в системе финансового анализа

### 3.9 Перечень типовых простых практических заданий к экзамену (для оценки умений)

#### Задача 1

Организация в отчетном периоде приобрела и оприходовала:

- материальные ценности производственного характера на сумму 1 125 800 руб. (в т.ч. НДС), из них оплачено 1 105 000 руб.
- основные средства стоимостью 220 000 руб.;
- материалы для непроизводственных целей на сумму 285 000 руб. (в т.ч. НДС);
- услуги производственного характера на сумму 138 700 руб. (в т.ч. НДС).

Стоимость реализованных организацией товаров, облагаемых НДС, составила 1 834 250 руб. (без НДС), в том числе стоимость товаров, облагаемых НДС по ставке 10 % - 325 200 руб. Кроме того, организация получила аванс от покупателей в счет поставки товаров в будущем, облагаемых НДС по ставке 18%, в сумме 282 500 руб.

Подшефной школе переданы безвозмездно 3 компьютера стоимостью 118 000 руб.

Определить:

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

#### Задача 2

По данным бухгалтерского учета имеется информация остатков по следующим счетам за отчетный период (тыс. руб.):

Показатель	Дата			
	01.01	01.02	01.03	01.04
Основные фонды	332 460	331 740	335 680	338 530
Износ основных фондов	114 500	114 650	115 700	114 750
Нематериальные активы	22 670	22 670	22 670	22 670
Износ нематериальных активов	8 700	8 950	9 200	9 450

Требуется: рассчитать налог на имущество за I квартал текущего года

#### Задача 3

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта

налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов. Имеются следующие показатели:

- За предыдущий год:  
доходы – 21 280 тыс. руб.,  
расходы – 21 470 тыс. руб.;
- За текущий год:  
доходы – 21 490 тыс. руб.,  
расходы – 21 050 тыс. руб.

Требуется: Определить сумму единого налога при УСНО, подлежащую уплате в бюджет за предыдущий и текущий годы.

#### Задача 4

Основной вид деятельности ООО «Нива» - производство и реализация сельскохозяйственной продукции. На балансе организации на 01.01.т.г. числится 17 автомобилей (таблица). 20.04. т.г. приобретен легковой автомобиль марки ГАЗ – 3110 с мощностью двигателя 105 л.с. Один автомобиль марки ЗИЛ ММЗ – 554 продан и списан с баланса 12.05. т.г.

Марка	Мощность двигателя, л.с.	Количество, шт.
КамАЗ – 53212	210	3
ЗИЛ – 130	150	5
ЗИЛ ММЗ – 554	150	6
ГАЗ – 53 (молоковоз)	120	1
ВАЗ – 21213	76	1
УАЗ – 469	90	1

Требуется: Рассчитать транспортный налог, который должна уплатить организация за налоговый период. Использовать ставки налога, применяемые в регионе

#### Задача 5

Торговая организация ОАО «Меркурий» осуществляет розничную и оптовую торговлю. При этом деятельность, связанная с розничной торговлей, переведена на уплату единого налога на вмененный доход. ОАО «Меркурий» арендует помещение общей площадью 128 кв. м. Арендная площадь используется следующим образом:

- для розничной торговли - 70 кв. м;
- для оптовой торговли - 42 кв. м;
- для офиса - 16 кв. м.

Арендная плата составляет 159 000 руб. в месяц (в том числе НДС). Суммы арендной платы и НДС, относящиеся к розничной и оптовой торговле, делятся пропорционально размерам занимаемых площадей. Суммы арендной платы и НДС за офисное помещение делятся пропорционально выручке от продажи, полученной от разных видов деятельности, так как в данном случае арендная плата учитывается в составе управленческих расходов.

В июне выручка от продажи продукции (без НДС) ОАО «Меркурий» составила 1 900 000 руб., в том числе от розничной торговли - 1 540 000 руб.

Определить:

- сумму НДС с арендной платы от разных видов деятельности.

#### Задача 6

Организацией в отчетном периоде получены следующие виды доходов:

- получена оплата за отгруженную продукцию в размере 1 800 000 руб.;
- получен аванс в счет поставки продукции в будущем отчетном периоде в размере 250 000 руб. (в т.ч. НДС);

- зачислена в кассу выручка от сдачи в аренду складских помещений аккредитованной в РФ иностранной организации на сумму 200 000 руб.;
- получена оплата задолженности за реализованную продукцию в предыдущем периоде на сумму 350 000 руб. (в т.ч. НДС).

Расходы организации в отчетном периоде:

- приобретены материальные ресурсы производственного характера на сумму 1 548 000 руб. (в т.ч. НДС);
- произведена оплата услуг производственного характера на сумму 150 000 руб. (в т.ч. НДС);
- начислена и выплачена из кассы заработная плата сотрудникам в размере 250 000 руб.;
- произведены взносы на добровольное страхование в размере 10 000 руб.;
- выплачена материальная помощь работникам на сумму 25 000 руб.;
- расходы на лечение сотрудников в результате производственных травм составили 81 000 руб.;
- предоставлен заем в денежной форме коммерческой организации на сумму 290 000 руб.

**Определить:**

- сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период (возврату из бюджета);
- сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период (возврату из бюджета).

### **3.10 Перечень типовых практических заданий к экзамену** (для оценки навыков и (или) опыта деятельности)

#### Задача 1

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 2

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 3

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.

Задача 13

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов. Показатели работы организации за год:

Показатели	1 квартал	6 мес.	9мес	год
Доходы, учитываемые для целей налогообложения, руб.	795 600	1 138 050	2 265 800	3 560 400
Расходы, учитываемые для целей налогообложения, руб.	540 290	1 267 400	1 736 200	2 943 700

Требуется: рассчитать сумму авансовых платежей единого налога за отчетные периоды и по итогам за год, подлежащего уплате в бюджет.

#### 4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

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
Ситуационная задача	Преподаватель не менее, чем за неделю до срока решения ситуационных задач должен довести до сведения обучающихся предлагаемые ситуационные задачи. Решенные ситуационные задачи в назначенный срок сдаются на проверку преподавателю
Разноуровневая задача (задание)	Выполнение разноуровневых задач (заданий), предусмотренных рабочей программой дисциплины, проводятся во время практических занятий. Во время выполнения задач (заданий) разрешается пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий
Курсовая работа	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. 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 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 проводится в форме собеседования по перечню теоретических вопросов и типовых практических задач или в форме компьютерного тестирования.

Промежуточная аттестация в форме зачета с проведением аттестационного испытания проходит на последнем занятии по дисциплине.

При проведении промежуточной аттестации в форме компьютерного тестирования вариант тестового задания формируется из фонда тестовых заданий 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: два теоретических вопроса для оценки знаний. Теоретические вопросы выбираются 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 практических заданий по экзаменационным билетам находится в закрытом для обучающихся доступе. Разработанный комплект билетов (25-30 билетов) не выставляется в электронную информационно-образовательную среду ИрГУПС, а хранится на кафедре-разработчике фондов оценочных средств.

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 фонда тестовых заданий по дисциплине случайным образом, но с условием: 50 % заданий должны быть заданиями открытого типа и 50 % заданий – закрытого типа.

### **Образец экзаменационного билета**

 <p>ИрГУПС 20__-20__ учебный год</p>	<p>Экзаменационный билет № 1 по дисциплине «<u>Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы</u>»</p>	<p>Утверждаю: Заведующий кафедрой «ФиСМ» ИрГУПС _____</p>
<p>1. Организация налоговой оптимизации. 2. Составление налоговых календарей 3. У организации размер просроченного платежа = 10 000руб, ставка рефинансирования составляет 6,5 процентов, а платеж просрочен на 10 дней. Рассчитать сумму пени за выявленное нарушение в ходе налоговой проверки 4. 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</p>		