

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.03.01 Налоговое планирование и консультирование

рабочая программа дисциплины

Специальность/направление подготовки – 38.04.01 Экономика

Специализация/профиль – Экономико-финансовое регулирование в транспортной отрасли

Квалификация выпускника – Магистр

Форма и срок обучения – очная форма 2 года; очно-заочная форма 2 года, 5 месяцев

Кафедра-разработчик программы – Финансовый и стратегический менеджмент

Общая трудоемкость в з.е. – 4

Часов по учебному плану (УП) – 144

В том числе в форме практической подготовки (ПП) –
 8/4

(очная/очно-заочная)

Формы промежуточной аттестации

очная форма обучения:

экзамен 1 семестр

очно-заочная форма обучения:

экзамен 1 семестр

Очная форма обучения

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр	1	Итого
Вид занятий	Часов по УП	Часов по УП
Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий/ в т.ч. в форме ПП*	51/8	51/8
– лекции	17/4	17/4
– практические (семинарские)	34/4	34/4
– лабораторные		
Самостоятельная работа	57	57
Экзамен	36	36
Итого	144/8	144/8

Очно-заочная форма обучения

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр	1	Итого
Вид занятий	Часов по УП	Часов по УП
Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий/ в т.ч. в форме ПП*	45/4	45/4
– лекции	15	15
– практические (семинарские)	30/4	30/4
– лабораторные		
Самостоятельная работа	72	72
Экзамен	27	27
Итого	144/4	144/4

* В форме ПП – в форме практической подготовки.

ИРКУТСК



Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденным Приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11.08.2020 № 939.

Программу составил(и):

доцент, 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

1 ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ	
1.1 Цель дисциплины	
1	формирование у обучающихся системы знаний организационных аспектов и практических навыков налогового планирования и налогового консультирования на современном этапе
1.2 Задачи дисциплины	
1	знать современные организационные, методические, информационные основы налогового планирования и консультирования;
2	сформировать практические навыки налогового планирования и консультирования в рамках принятия оперативных и стратегических управленческих решений;
3	овладеть практическими знаниями по методике изучения конкретной ситуации и привитие практических навыков по разработке и применению налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач по вопросам налогообложения и оптимизаций в организации

2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП	
Блок/часть ОПОП	Блок 1. Дисциплины / Часть, формируемая участниками образовательных отношений
2.1 Дисциплины и практики, на которых основывается изучение данной дисциплины	
1	Дисциплина изучается на начальном этапе формирования компетенции
2.2 Дисциплины и практики, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее	
1	Б1.В.ДВ.07.01 Цифровые финансы
2	Б2.О.04(П) Производственная - организационно-управленческая практика
3	Б3.01(Д) Подготовка к процедуре защиты выпускной квалификационной работы
4	Б3.02(Д) Защита выпускной квалификационной работы

3 ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ТРЕБОВАНИЯМИ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ		
Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения
ПК-6.2 Способен управлять процессом финансового консультирования в организации (подразделении)	ПК-6.2.1 Консультирует по вопросам налогообложения и финансирования	Знать: основы организации налогового планирования и консультирования; применять налоговые инструменты налогового планирования и консультирования; системные методические подходы к формированию налоговых отношений и алгоритмы решений по вопросам налогообложения и оптимизации
		Уметь: применять инструменты налогового планирования и консультирования; проводить анализ и оценку влияния налоговых инструментов на налоговые обязательства организаций для целей налогового консультирования; разрабатывать и применять алгоритмы решения конкретных проблемных ситуаций в налогообложении
		Владеть: необходимыми теоретическими и информационными материалами определяющий механизм организации налогового планирования и консультирования; моделями и методами налогового планирования и консультирования; новыми знаниями в сфере налогового консультирования и планирования

4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ												
Код	Наименование разделов, тем и видов работ	Очная форма				Очно-заочная форма				*Код индикатора достижения компетенции		
		Семестр	Часы				Семестр	Часы				
			Лек	Пр	Лаб	СР		Лек	Пр		Лаб	СР
1.0	Раздел 1. Теоретические аспекты налогового планирования и консультирования.											
1.1	Тема 1. Сущность, содержание и организация налогового	1	2	4	4	1	1	4		8	ПК-6.2.1	

4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код	Наименование разделов, тем и видов работ	Очная форма				Очно-заочная форма				*Код индикатора достижения компетенции		
		Семестр	Часы				Семестр	Часы				
			Лек	Пр	Лаб	СР		Лек	Пр		Лаб	СР
	планирования и консультирования											
1.2	Тема 2. Методические основы налогового планирования и консультирования	1	2	4	4	1	2	4	8	ПК-6.2.1		
1.3	Тема 3. Ограничения и основные направления совершенствования налогового планирования и консультирования	1	1	2	4	1	1	2	8	ПК-6.2.1		
2.0	Раздел 2. Инструменты налогового планирования в организациях.											
2.1	Тема 4. Комплексный подход использования хозяйственных договоров для целей налогового планирования в организациях	1	2	4/2	8	1	2	4/2	8	ПК-6.2.1		
2.2	Тема 5. Налоговая льгота как инструмент налогового планирования в организациях	1	2	4	8	1	1	4	8	ПК-6.2.1		
2.3	Тема 6. Учетная политика в системе налогового планирования в организациях	1	2	4	8	1	2	4	8	ПК-6.2.1		
3.0	Раздел 3. Методика налогового консультирования.											
3.1	Тема 7. Методы изучения и использования материалов судебной практики в налоговом консультировании	1	2	4	7	1	2	2	8	ПК-6.2.1		
3.2	Тема 8. Методы изучения ситуационных налоговых проблем и принятия решения	1	2	4	6	1	2	2	8	ПК-6.2.1		
3.3	Тема 9. Финансово-экономический анализ и методики оценки налоговой нагрузки в организациях, как показатель оценки эффективности налогового планирования и консультирования	1	2	4/2	8	1	2	4/2	8	ПК-6.2.1		
	Форма промежуточной аттестации – экзамен	1	36				1	27				ПК-6.2.1
	Итого часов (без учёта часов на		17/4	34/4		57	15	30/4		72		

4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код	Наименование разделов, тем и видов работ	Очная форма				Очно-заочная форма				*Код индикатора достижения компетенции
		Семестр	Часы			Семестр	Часы			
			Лек	Пр	Лаб		СР	Лек	Пр	
	промежуточную аттестацию)									

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	Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник - 3-е изд., перераб. / Т. В. Бодрова. Москва : Дашков и К°, 2022. - 310с. - Текст: электронный. - URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=622057 (дата обращения: 14.09.2022)	Онлайн
6.1.1.2	Гаджиев, Н. Г. Финансовый консалтинг : учебное пособие / Н. Г. Гаджиев, А. М. Мусаева, У. З. Мамаева. Махачкала : ДагГАУ имени М.М.Джамбулатова, 2019. - 145с. - Текст: электронный. - URL: https://e.lanbook.com/book/116273 (дата обращения: 19.04.2023)	Онлайн
6.1.1.3	Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. Москва : Юрайт, 2022. - 136с. - Текст: электронный. - URL: https://urait.ru/bcode/490398 (дата обращения: 09.09.2022)	Онлайн

6.1.2 Дополнительная литература

	Библиографическое описание	Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн
6.1.2.1	Кернякевич, П. С. Финансово-налоговое планирование и прогнозирование : учебное пособие / П. С. Кернякевич. Москва : ТУСУР, 2018. - 112с. - Текст: электронный. - URL: https://e.lanbook.com/book/313403 (дата обращения: 19.04.2023)	Онлайн
6.1.2.2	Мусаева, А. М. Финансовый консалтинг : учебное пособие / А. М. Мусаева, У. З. Мамаева, Л. Ш. Оруджева, А. Ш. Ханчадарова. Махачкала : ДагГАУ имени М.М.Джамбулатова, 2021. - 259с. - Текст: электронный. - URL: https://e.lanbook.com/book/254600 (дата обращения: 19.04.2023)	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. Методические аспекты налогового учета в деятельности организаций : монография / Е. А. Самсонов. Иркутск : ИрГУПС, 2014. - 164с.	20
6.1.2.5	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.03.01 Налоговое планирование и консультирование по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, профиль Экономико-финансовое регулирование в транспортной отрасли / Е.А. Самсонов ; ИрГУПС. – Иркутск : ИрГУПС, 2023. – 12 с. - Текст: электронный. - URL: https://www.irgups.ru/eis/for_site/umkd_files/mu_2274_1519_2023_1_signed.pdf	Онлайн

6.2 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

6.2.1	Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» — https://cyberleninka.ru/
-------	---

6.2.2	Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU — https://elibrary.ru/
6.2.3	Электронная библиотека Учебно-методического центра по образованию на железнодорожном транспорте «ЭБ УМЦ ЖДТ» — https://umczdt.ru/books/
6.2.4	Электронно-библиотечная система «Издательство Лань», https://e.lanbook.com/
6.2.5	Электронно-библиотечная система «Образовательная платформа ЮРАЙТ», https://urait.ru/
6.2.6	Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн», https://biblioclub.ru/
6.2.7	Сайт Министерства финансов Российской Федерации, https://minfin.gov.ru/
6.2.8	Сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации, https://www.nalog.gov.ru/
6.2.9	Сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации, https://customs.gov.ru/
6.3 Программное обеспечение и информационные справочные системы	
6.3.1 Базовое программное обеспечение	
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 http://free-software.com.ua/pdf-viewer/foxit-reader/
6.3.1.4	Adobe Acrobat Reader DC свободно распространяемое программное обеспечение https://get.adobe.com/ru/reader/enterprise/
6.3.1.5	Яндекс. Браузер. Прикладное программное обеспечение общего назначения, Офисные приложения, лицензия – свободно распространяемое программное обеспечение по лицензии BSD License
6.3.2 Специализированное программное обеспечение	
6.3.2.1	Не предусмотрено
6.3.3 Информационные справочные системы	
6.3.3.1	КонсультантПлюс – студенческая версия (Онлайн-версия КонсультантПлюс: Студент, https://student2.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=home;rnd=0.8160556428138959)
6.4 Правовые и нормативные документы	
6.4.1	Не предусмотрены

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

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-309 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).
3	Учебная аудитория Л-205 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

8 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Вид учебной деятельности	Организация учебной деятельности обучающегося
Лекция	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>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 помечать вопросы, выделенные обучающимся для консультации с преподавателем. Выводы, полученные в виде формул, рекомендуется в конспекте подчеркивать или обводить рамкой, чтобы лучше запомнились. 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 для освещения упомянутых вопросов. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, то необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии</p>
<p>Практическое занятие</p>	<p>Практическое занятие – вид аудиторных учебных занятий, целенаправленная форма организации учебного процесса, при реализации которой обучающиеся по заданию и под руководством преподавателя выполняют практические задания. Практические задания направлены на углубление научно-теоретических знаний и овладение определенными методами работы, в процессе которых вырабатываются умения и навыки выполнения тех или иных учебных действий в данной сфере науки. Практические занятия развивают научное мышление и речь, позволяют проверить знания обучающихся, выступают как средства оперативной обратной связи; цель практических занятий – углублять, расширять, детализировать знания, полученные на лекции, в обобщенной форме и содействовать выработке навыков профессиональной деятельности.</p> <p>На практических занятиях подробно рассматриваются основные вопросы дисциплины, разбираются основные типы задач. К каждому практическому занятию следует заранее самостоятельно выполнить домашнее задание и выучить лекционный материал к следующей теме. Систематическое выполнение домашних заданий обязательно и является важным фактором, способствующим успешному усвоению дисциплины</p>
<p>Самостоятельная работа</p>	<p>Обучение по дисциплине «Налоговое планирование и консультирование» 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 «Налоговое планирование и консультирование» участвует в формировании компетенций:

ПК-6.2. Способен управлять процессом финансового консультирования в организации (подразделении)

Программа контрольно-оценочных мероприятий очная форма обучения

№	Наименование контрольно-оценочного мероприятия	Объект контроля	Код индикатора достижения компетенции	Наименование оценочного средства (форма проведения*)
1 семестр				
1.0	Раздел 1. Теоретические аспекты налогового планирования и консультирования			
1.1	Текущий контроль	Тема 1. Сущность, содержание и организация налогового планирования и консультирования	ПК-6.2.1	Разноуровневые задачи (задания/письменно) Собеседование (устно)
1.2	Текущий контроль	Тема 2. Методические основы налогового планирования и консультирования	ПК-6.2.1	Ситуационная задача (письменно) Собеседование (устно)
1.3	Текущий контроль	Тема 3. Ограничения и основные направления совершенствования налогового планирования и консультирования	ПК-6.2.1	Ситуационная задача (письменно)
2.0	Раздел 2. Инструменты налогового планирования в организациях			
2.1	Текущий контроль	Тема 4. Комплексный подход использования хозяйственных договоров для целей налогового планирования в организациях	ПК-6.2.1	Разноуровневые задачи (задания/письменно) В рамках ПП**: Разноуровневые задачи (задания/письменно)
2.2	Текущий контроль	Тема 5. Налоговая льгота как инструмент налогового планирования в организациях	ПК-6.2.1	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
2.3	Текущий контроль	Тема 6. Учетная политика в системе налогового планирования в организациях	ПК-6.2.1	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
3.0	Раздел 3. Методика налогового консультирования			
3.1	Текущий контроль	Тема 7. Методы изучения и использования материалов судебной практики в налоговом консультировании	ПК-6.2.1	Ситуационная задача (письменно)
3.2	Текущий контроль	Тема 8. Методы изучения ситуационных налоговых проблем и принятия решения	ПК-6.2.1	Ситуационная задача (письменно)
3.3	Текущий контроль	Тема 9. Финансово-экономический анализ и методики оценки налоговой нагрузки в организациях, как показатель оценки эффективности налогового планирования и консультирования	ПК-6.2.1	Разноуровневые задачи (задания/письменно) В рамках ПП**: Разноуровневые задачи (задания/письменно)
	Промежуточная аттестация	Раздел 1. Теоретические аспекты налогового		Экзамен (собеседование)

		планирования и консультирования Раздел 2. Инструменты налогового планирования в организациях Раздел 3. Методика налогового консультирования		Экзамен - тестирование (компьютерные технологии)
--	--	---	--	--

Программа контрольно-оценочных мероприятий очно-заочная форма обучения

№	Наименование контрольно-оценочного мероприятия	Объект контроля	Код индикатора достижения компетенции	Наименование оценочного средства (форма проведения*)
1 семестр				
1.0	Раздел 1. Теоретические аспекты налогового планирования и консультирования			
1.1	Текущий контроль	Тема 1. Сущность, содержание и организация налогового планирования и консультирования	ПК-6.2.1	Разноуровневые задачи (задания/письменно) Собеседование (устно)
1.2	Текущий контроль	Тема 2. Методические основы налогового планирования и консультирования	ПК-6.2.1	Ситуационная задача (письменно) Собеседование (устно)
1.3	Текущий контроль	Тема 3. Ограничения и основные направления совершенствования налогового планирования и консультирования	ПК-6.2.1	Ситуационная задача (письменно)
2.0	Раздел 2. Инструменты налогового планирования в организациях			
2.1	Текущий контроль	Тема 4. Комплексный подход использования хозяйственных договоров для целей налогового планирования в организациях	ПК-6.2.1	Разноуровневые задачи (задания/письменно) В рамках ПП**: Разноуровневые задачи (задания/письменно)
2.2	Текущий контроль	Тема 5. Налоговая льгота как инструмент налогового планирования в организациях	ПК-6.2.1	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
2.3	Текущий контроль	Тема 6. Учетная политика в системе налогового планирования в организациях	ПК-6.2.1	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
3.0	Раздел 3. Методика налогового консультирования			
3.1	Текущий контроль	Тема 7. Методы изучения и использования материалов судебной практики в налоговом консультировании	ПК-6.2.1	Ситуационная задача (письменно)
3.2	Текущий контроль	Тема 8. Методы изучения ситуационных налоговых проблем и принятия решения	ПК-6.2.1	Ситуационная задача (письменно)
3.3	Текущий контроль	Тема 9. Финансово-экономический анализ и методики оценки налоговой нагрузки в организациях, как показатель оценки эффективности налогового планирования и консультирования	ПК-6.2.1	Разноуровневые задачи (задания/письменно) В рамках ПП**: Разноуровневые задачи (задания/письменно)
	Промежуточная аттестация	Раздел 1. Теоретические аспекты налогового планирования и консультирования. Раздел 2. Инструменты налогового планирования в организациях. Раздел 3. Методика налогового консультирования.	ПК-6.2.1	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	Собеседование	Средство контроля на практическом занятии, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Может быть использовано для оценки знаний обучающихся	Вопросы для собеседования по темам/разделам дисциплины
2	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
3	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;	Комплект разноуровневых задач и заданий или комплекты задач и заданий определенного уровня

		– творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения; может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	
--	--	--	--

Промежуточная аттестация

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1	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
2	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

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

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

Тест – промежуточная аттестация в форме экзамена

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

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

Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости

Собеседование

Шкалы оценивания		Критерии оценивания
«отлично»	«зачтено»	Глубокое и прочное усвоение программного материала. Полные, последовательные, грамотные и логически излагаемые ответы при видоизменении задания. Обучающийся свободно справляется с поставленными задачами, может обосновать принятые решения, демонстрирует владение разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ
«хорошо»		Знание программного материала, грамотное изложение, без существенных неточностей в ответе на вопрос, правильное применение теоретических знаний, владение необходимыми навыками при выполнении практических задач
«удовлетворительно»		Обучающийся демонстрирует усвоение основного материала, при ответе допускаются неточности, при ответе недостаточно правильные формулировки, нарушение последовательности в изложении программного материала, затруднения в выполнении практических заданий Слабое знание программного материала, при ответе возникают ошибки, затруднения при выполнении практических работ
«неудовлетворительно»	«не зачтено»	Не было попытки выполнить задание

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 проведения собеседования

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

Ниже приведен образец типовых вариантов заданий для проведения собеседований.

Образец типового варианта вопросов для проведения собеседования «Тема 1. Сущность, содержание и организация налогового планирования и консультирования»

1. Особенности налогового консультирования в России.
2. Организационные и экономические различия проектного и постоянного консультирования.
3. Критерии выбора налогового консультанта.
4. Кодекс этики налогового консультанта.
5. Причины неудовлетворительности клиентов работой консультантов.
6. Пути повышения качества деятельности налогового консультанта.
7. Специфика общения с враждебно настроенным клиентом. Условия бесконфликтного поведения.
8. Роль налогового консультанта в формировании налоговой культуры российских налогоплательщиков.
9. Функции налогового планирования
10. Инструменты налогового планирования.
- 11 Информационная база для налогового планирования и консультирования
12. Принципы налогового планирования и консультирования.
13. Этапы налогового планирования и консультирования.

Образец типового варианта вопросов для проведения собеседования «Тема 2. Методические основы налогового планирования и консультирования»

1. Модели налогового консультирования, применяемые на практике.
2. Методы принятия решений в налоговом консультировании. Алгоритм решения проблемных ситуаций на конкретном примере.
3. Техника эффективного общения налогового консультанта. 4. Профессиональная этика налогового консультанта.
5. Личностно-эмоциональные аспекты налогового консультирования.
6. методы налогового планирования

7. методы оценки налогового планирования.

3.2 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 2. Методические основы налогового планирования и консультирования»

Задание1. Использование ситуационного подхода в налоговом планировании.

Цель: усвоение элементов ситуационного подхода в налоговом планировании.

Метод; ситуационное налоговое планирование.

Информационное обеспечение:

Система налогов, действующих на территории субъекта РФ, на начало планируемого года, определяемая студентами самостоятельно на основании статей 13,14, 15 НК РФ и соответствующих законов субъектов РФ.

Перечень основных параметров деятельности организации на планируемый год, использование которых целесообразно для целей налогового планирования: сумма выручки, численность персонала, среднегодовая стоимость основных фондов, количество филиалов и др. по выбору преподавателя и студентов.

Количественное выражение параметров деятельности организаций (гипотетических или реальных по данным преподавателя или студентов) заносятся в таблице.

Перечень налоговых режимов: общий, упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход, соглашение о разделе продукции.

Содержание задания: на примере деятельности конкретных (или гипотетических) организаций выбрать налоговый режим и определить налоговое поле с учетом различных условий их деятельности.

Организация выполнения:

Ознакомление с заданием и информацией.

Задание выполняется студентами индивидуально на основе соответствующих данных о планируемой деятельности организаций.

Результаты работы заносятся в таблицу

Обсуждение результатов самостоятельной работы, подведение итогов, выставление оценок.

Поощряются нестандартные, оригинальные решения.

Оформление результатов:

Результаты выполненного задания оформляются в нижеследующей таблице.

Таблица 1

Организационно-правовая форма по ОКОПФ/ОКФС	Вид деятельности по ОКВЭД	Сумма выручки за год, тыс. руб. и другие параметры	Налоговый режим	Налоговое поле		
				Федеральные	Региональные	Местные

Задание2.

1. Раскройте правовой механизм защиты профессиональной тайны при оказании консультационных услуг. Приведите примеры, когда консультант оказывается в ситуации необходимости раскрытия профессиональной тайны.

2. Приведите примеры практических ситуаций, когда консультант намеренно или вынужденно разглашал коммерческую или налоговую тайну клиента. Определите ответственность за разглашение налоговым консультантом коммерческой и налоговой тайны клиента.

3. Выполните задание, принимая во внимание, что в процессе налогового

консультирования существует множество поводов для конфликтов. Все конфликты можно разделить на конфликты, возникающие из-за действий клиента, вызывающие обман ожиданий консультанта и разочарование клиента, и конфликты, возникающие из-за действий консультанта с аналогичным эффектом. Консультанты обычно имеют дело с организационными или межличностными конфликтами, возникающими между консультантом и сотрудниками консультируемой организации. Обратите внимание на следующие вопросы:

- Почему клиент разочаровывается налоговым консультантом?
- Какие причины провоцируют клиента на конфликт?

4. Обдумайте, какие последствия для профессионального и межличностного общения консультанта с клиентом, а также для дальнейшего развития клиентской базы могут иметь конфликты между консультантом и организацией-заказчиком. Помните, что конфликт, возникший между консультантом и его клиентом, может иметь крайне негативные последствия, если на него не обращать внимания и не предпринимать действий по управлению конфликтом. При правильном управлении конфликт может принести консультанту и клиенту пользу, поскольку он выявляет скрытые противоречия, несогласованности и недоговоренности

5. Проанализируйте приведенные ниже высказывания в отношении профессионального поведения налогового консультанта. Определите, насколько они соответствуют принципам профессиональной этики. Выявите ошибки или неточности, если они содержатся в приведенных ниже высказываниях.

- a. 1) Информация, приобретенная в ходе работы налогового консультанта, ни при каких обстоятельствах не должна быть обнародована вне его организации. Разглашение конфиденциальной информации клиентов является нарушением профессиональной этики даже в том случае, когда консультант обнародовал эту информацию для защиты своих профессиональных интересов в ходе официального расследования или частого разбирательства, проводимого руководителями или уполномоченными представителями клиентов. Также разглашение конфиденциальной информации клиентов является нарушением профессиональной этики в том случае, если клиент намеренно и незаконно вовлек налогового консультанта в действия, противоречащие профессиональным нормам, так как в данной ситуации консультант должен скрывать подобные действия.
- b. Не является нарушением профессиональной этики разглашение консультантом конфиденциальной информации клиентов, когда это предусмотрено законодательными актами или решениями судебных органов, либо если получено разрешение клиента с учетом интересов всех сторон, которые данная информация может затронуть.
- c. Налоговый консультант должен обеспечить, чтобы его личные и деловые интересы не могли ухудшить ход выполнения задания или повлиять на его объективность. Таким образом, консультант ставит интересы своих клиентов выше собственных и служит им честно, компетентно, независимо, избегая, например, выгод и интересов, предлагаемых третьими сторонами в связи с вынесением рекомендаций своему клиенту без его предварительного уведомления и согласия

Задание 3.

1. Проанализируйте профессиональные характеристики российских и зарубежных налоговых консультантов по изложенным ниже критериям и оформите результаты в виде таблицы.

Сравнительный анализ профессиональных характеристик российских и зарубежных налоговых консультантов

Критерии профессиональной деятельности	Зарубежные консультанты	Российские консультанты
Владение методами консультирования		
Опыт налогового консультирования		
Теоретическая подготовка		
Деловая культура, этика делового общения		
Интеллектуальный и образовательный потенциал		
Гонорары		

Помощь во взаимодействии с иностранными партнерами		
Вес на международном рынке		
Умение ориентироваться в современной экономической, политической ситуации		
Использование стандартных схем в решении задач, поставленных клиентами		
Решение нестандартных задач		
Степень реалистичности предлагаемых решений с учетом российской практики		
Синтез зарубежного и российского опыта		
Использование зарубежного опыта		
Требования к организации и подготовке заказов		
Документальное сопровождение консультационного процесса		
Юридическое сопровождение консультационного процесса		
Использование стажеров		
Иные критерии		

2. По окончании вуза вы пришли на работу в фирму и намереваетесь предложить руководству создать отдел внутреннего консультирования.

- а) Какие аргументы в обоснование своего предложения вы приведете?
- б) Каких возражений вы ожидаете от руководства и коллег?

Задание 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 ситуационной задачи
«Тема 3. Ограничения и основные направления совершенствования налогового планирования и консультирования»

Задание 1. Проанализируйте предложенную ситуацию. Заполните предложенную таблицу.

Описать преимущества и недостатки налогового планирования в организации. Дать рекомендации по улучшению налогового планирования в организации (не менее 10).

Заполнить таблицу 1.

Таблица 1.

Преимущества	Недостатки
Внутрифирменное налоговое планирование	
Рекомендации по совершенствованию налогового планирования в организации	

Задание 2. Проанализируйте предложенную ситуацию. Заполните предложенную таблицу.

Описать преимущества и недостатки внешних и внутренних налоговых консультантов (не менее 10). Заполнить таблицу 1.

Таблица 1.

Преимущества	Недостатки
Внутренний налоговый консультант	
Внешний налоговый консультант	

Образец типового варианта ситуационной задачи
«Тема 7. Методы изучения и использования материалов судебной практики в налоговом консультировании»

Задание 1. Организация признала расходы на ремонт офисного помещения (отделочные работы, монтажные работы по охранно-пожарной сигнализации), в целях налога на прибыль, которое арендует у физического лица. ИФНС при проверке исключила эти расходы, тем самым произведя доначисления по налогу на прибыль. Организация обратилась в арбитражный суд с заявлением о признании недействительным решения ИФНС....

Определите последствия судебного разбирательства.

Образец типового варианта ситуационной задачи
«Тема 8. Методы изучения ситуационных налоговых проблем и принятия решения»

Задание 1. 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).

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			

Задание 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.

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		

3.3 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 налогового планирования и консультирования»

Задание. 1. Дать определения разных авторов понятия налоговое планирование:

Автор определения	Понятия налогового планирования	Характеристика определения

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

Этапы налогового планирования	Характеристика этапа

Образец заданий для решения разноуровневых задач

«Тема 4. Комплексный подход использования хозяйственных договоров для целей налогового планирования в организациях»

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 заданий для решения разноуровневых задач
«Тема 5. Налоговая льгота как инструмент налогового планирования в организациях»

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)					
			2015					
			Начислено всего		налоговая льготы		Оплачено всего	
			Руб.	%	Руб.	%	Руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Налоги включаемые в себестоимость, тыс. руб.		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 платежа			15000	4,23		
		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						

Задание 3. Произвести расчет налоговых льгот. Дать предложение по оптимальному применению налоговых льгот в организации. Оформить результаты в таблицу.

Расчет налоговых льгот хозяйствующими субъектами на примере интегрированной организации ВСЖД ОАО «РЖД» (крупный бизнес).

Классификационный вид налоговой льготы	Налоговый период (прогнозный период)		
	2020 г.	2021 г.	2022 г.
	Сумма льготы, в тыс. руб.		
Понижение налоговых ставок (X1)	24500	37890	32560
Специальные налоговые режимы(X2)	0	0	0
Инвестиционные внутренние преференции(X3)	23347	17543	37985
Экологическая налоговая льгота(X4)	43561	78945	3985
Внешние преференции (X5)	12356	21354	19875
Инвестиционный налоговый кредит(X6)	0	0	0
Общественные льготы (X7)	34576	37652	34581
Временные особые стимулирующие льготы(X8)	0	0	0

Образец заданий для решения разноуровневых задач
«Тема 6. Учетная политика в системе налогового планирования в организациях»

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 кодам 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 2005 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 2022 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 2022 года произведено 80 ед. изделия. В первом квартале отгружено 70 ед. готовой продукции.

Образец заданий для решения разноуровневых задач
«Тема 9. Финансово-экономический анализ и методики оценки налоговой нагрузки в организациях, как показатель оценки эффективности налогового планирования и консультирования»

Задание 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		
		2020г.	2021г.	2022г.
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

3.4 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-6.2.1	Тема 1. Сущность, содержание и организация налогового планирования и консультирования	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ

		Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
ПК-6.2.1	Тема 2. Методические основы налогового планирования и консультирования	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
ПК-6.2.1	Тема 3. Ограничения и основные направления совершенствования налогового планирования и консультирования	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	10 – ОТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
ПК-6.2.1	Тема 4. Комплексный подход использования хозяйственных договоров для целей налогового планирования в организациях	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	10 – ОТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
ПК-6.2.1	Тема 5. Налоговая льгота как инструмент налогового планирования в организациях	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Действие	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
ПК-6.2.1	Тема 6. Учетная политика в системе налогового планирования в организациях	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
		Действие	10 – ОТЗ
ПК-6.2.1	Тема 7. Методы изучения и использования материалов судебной практики в налоговом консультировании	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
		Действие	10 – ОТЗ
ПК-6.2.1	Тема 8. Методы изучения ситуационных налоговых проблем и принятия решения	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
		Действие	10 – ОТЗ
ПК-6.2.1	Тема 9. Финансово-экономический анализ и методики оценки налоговой нагрузки в организациях, как показатель оценки эффективности налогового планирования и консультирования	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
		Действие	10 – ОТЗ
		Итого	180– ОТЗ 60– 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. Что подразумевает налоговое планирование:

- а) **оптимизацию налогообложения в целом**
- б) оптимизацию одного из налогов, подлежащих к уплате
- в) оптимизацию только налога на прибыль

2. Процесс налогового консультирования - это:

- а) последовательная серия действий и мероприятий, осуществляемая налоговым консультантом;
- б) целенаправленная деятельность налогового консультанта по снижению налоговых издержек клиента;
- в) **законодательно определенные этапы оказания услуг по налоговому консультированию.**

3. Чем является налоговое планирование:

а) является составной частью внутрифирменного планирования

б) не является составной частью внутрифирменного планирования

4. В чем заключается налоговое планирование _____ (в планировании общей суммы налоговых платежей)

5. С чего начинается налоговое планирование _____ (деятельности)

6. Что не является элементом налогового планирования:

а) планирование налоговых льгот

б) планирование налогового кредита

в) применение нулевых ставок налога

7. При использовании линейного метода начисления амортизации сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как _____ (произведение) его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта:

8. Планирование рассматривается как вид такой деятельности и способ оптимизации

9. Одним из основных факторов, влияющим на выбор и обоснование учетной политики, является наличие необходимой базы:

а) знаний

б) целей

в) данных

10. Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться ... документами _____ (оправдательными)

11. Являясь составной частью системы финансового менеджмента, _____ (налоговое планирование) занимает в ней специфичное место, что обусловлено тем, что налоговый аспект присутствует в любом сегменте управления финансами хозяйствующих субъектов.

12. Практически все вносимые в НК РФ изменения и дополнения в той или иной степени имеют целью довести до максимально возможного уровня(ень) _____ (объем налоговых поступлений)

13. Освобождены от уплаты налога на _____ (добавленную стоимость) услуги, оказываемые непосредственно в аэропортах РФ и воздушном пространстве РФ по обслуживанию воздушных судов, включая аэронавигационное обслуживание:

14. Один из основных документов, устанавливающих правила ведения в организации бухгалтерского и налогового учета, — это _____ (учетная) политика:

15. Разработка и реализация учетной политики связаны с практическим осуществлением:

а) мер по уплате налогов

б) мер по уклонению от уплаты налогов

в) бухгалтерского учета на предприятии

16. 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

17. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога, и поэтому налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть:

а) общими

б) произвольными

в) не рациональными

18. 1 февраля 2022 года компания получила заем на сумму 10 млн рублей под 9 процентов годовых от иностранного учредителя, доля которого в уставном капитале равна 22 процентам. Какую сумму процентов она может признать в расходах за период с 01.02.22 по 31.01.22, если собственный капитал общества равен 1,8 млн рублей:

- а) 900 тыс. рублей;
- б) 486 тыс. рублей;
- в) **107 тыс. рублей.**

3.5 Перечень теоретических вопросов к экзамену (для оценки знаний)

1. Сущность налогового планирования.
2. Организация налогового планирования
3. Содержание налоговой оптимизации.
4. Налоговое планирование в системе налогового менеджмента.
5. Налоговый контроль в системе налогового планирования.
6. Анализ современной российской практики определения уровня налоговой нагрузки в организации.
7. Анализ налогообложения организации.
8. Оценка уровня налоговой нагрузки в различных отраслях народного хозяйства.
9. Основные направления совершенствования методических подходов к налоговому планированию в организации.
10. Нормативная база налогового планирования и особенности ее реализации.
11. Разработка методов налоговой оптимизации в деятельности организации.
12. Этапы налогового планирования и оптимизации.
13. Проблемы налоговой оптимизации в хозяйственной деятельности организации.
14. Инструменты налогового планирования.
15. Методы налоговой оптимизации.
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. Зарубежные методы налоговых механизмов оптимизации налогов.
22. Налоговый учет, как метод налоговой оптимизации налогов в организации.
23. Формирование учетной и налоговой политики организации.
24. Составление многовариантных налоговых моделей при рассмотрении и принятии управленческих решений и определении критериев выбора оптимального варианта.
25. Составление налоговых календарей.
26. Оперативное налоговое планирование.
27. Стратегическое налоговое планирование.
28. Применение информационных технологии при методических подходах оптимизаций налогов.
29. Принятие решений в области налоговой оптимизации.
30. Оценка результативности налоговой оптимизации на предприятии.
31. Договорная политика в налоговом планировании.
32. Специальные режимы налогообложения, как способ оптимизации налогов.
33. Принципы налогового планирования и оптимизации на предприятии.
34. Показатели позволяющие получить характеристику эффективности избранной налоговой политики.
35. Оценка результативности налогового планирования в деятельности организации.
36. Международный опыт налогового консультирования: границы и возможности использования в России.
37. Особенности налогового консультирования в России.

38. Организационные и экономические различия проектного и постоянного консультирования.
39. Критерии выбора налогового консультанта.
40. Кодекс этики налогового консультанта.
41. Причины неудовлетворительности клиентов работой консультантов.
42. Пути повышения качества деятельности налогового консультанта.
43. Специфика общения с враждебно настроенным клиентом. Условия бесконфликтного поведения.
44. Роль налогового консультанта в формировании налоговой культуры российских налогоплательщиков.
45. Ценообразование услуг по налоговому консультированию.
46. Независимые практикующие налоговые консультанты условия и особенности их деятельности.
47. Значение налогового консультирования для реализации фискальной и регулирующей функций налоговой системы в современных условиях.
48. Виды услуг по налоговому консультированию.
49. Возникновение, современное состояние и перспективы развития налогового консультирования в России.
50. Договорное регулирование деятельности налогового консультанта.
51. Профессиональные риски в налоговом консультировании.
52. Оценка качества услуг налогового консультанта.
53. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию.
54. Общая характеристика и основные особенности различных типов консультационных организаций.
55. Общая характеристика законодательных актов, используемых в работе налогового консультанта.
56. Использование материалов судебной и арбитражной практики в работе налогового консультанта.
57. Общая характеристика и специфика различных моделей налогового консультирования.
58. Профессиональная этика налогового консультанта.
59. Особенности налогового консультирования в условиях банкротства.
60. Налоговое консультирование физических лиц.

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

Задача 1

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. 346¹⁶ 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 2

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.

Задача 3

Работающему пенсионеру-инвалиду III группы, пенсия которого ежемесячно составляет 9 350 руб., по месту работы за текущий год начислена следующая заработная плата:

- январь - 15 600 руб.;
- февраль - 15 450 руб.;
- март - 15 730 руб.;
- апрель - 15 670 руб.;
- май - 15 850 руб.;
- июнь - 16 100 руб.;
- июль - 15 950 руб.;
- август – 15 210 руб.;
- сентябрь - 15 820 руб.;
- октябрь - 15 930 руб.;
- ноябрь - 16 050 руб.;
- декабрь - 16 900 руб.

В феврале, мае, августе и ноябре были получены денежные переводы от детей из другого города на общую сумму 12 000 руб.

В сентябре была получена материальная помощь по уходу в отпуск– 5 000 руб.

В ноябре были получены дивиденды по акциям предприятия - 8 700 руб.

Определить:

• сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате в бюджет работником ежемесячно за текущий год.

Задача 4

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.

3.7 Перечень типовых практических заданий к экзамену (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.

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
Собеседование	Собеседование, предусмотренное рабочей программой дисциплины, проводится на практическом занятии. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся тему, вопросы для подготовки к собеседованию. Результаты собеседования преподаватель доводит до обучающихся сразу после завершения собеседования
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, тетрадами для практических занятий

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 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>Налоговое планирование и консультирование</u>»</p>	<p>Утверждаю: Заведующий кафедрой «ФиСМ» ИрГУПС _____</p>
<p>1. Сущность налогового планирования 2. Содержание налогового консультирования: подходы и классификация 3. Оценка результативности налогового планирования и консультирования в деятельности организации 4. ООО «Заря» получило за оказанные заказчиком услуги выручку в размере 500 000 р. (без НДС) и товары, переданные заказчиком в оплату услуг, рыночная стоимость которых равна 80 000 р.</p>		