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.06.01 Налоговое планирование в организации

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**
Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий/ в т.ч. в форме ПП*	34/4	51	**85/4**
– лекции	17	17	**34**
– практические (семинарские)	17/4	34	**51/4**
– лабораторные			
Самостоятельная работа	38	57	**95**
Экзамен		36	**36**
Итого	72/4	144	**216/4**

* В форме ПП – в форме практической подготовки.

ИРКУТСК

Электронный документ выгружен из ЕИС ФГБОУ ВО ИрГУПС и соответствует оригиналу
Подписант ФГБОУ ВО ИрГУПС Трофимов Ю.А.
00920FD815CE68F8C4CA795540563D259C с 07.02.2024 05:46 по 02.05.2025 05:46 GMT+03:00
Подпись соответствует файлу документа

Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденным Приказом Министерства 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

1 ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ	
1.1 Цель дисциплины	
1	формирование у обучающихся системы современных знаний теории и практики применения инструментов налогового планирования в организации
1.2 Задачи дисциплины	
1	изучить понятийный аппарат дисциплины, основных теоретических положений и методов налогового планирования в организации
2	сформировать практические навыки планирования налоговых обязательств в рамках принятия оперативных и стратегических управленческих решений
3	изучить направления оптимизации налоговой нагрузки с помощью различных методик
1.3 Цель воспитания и задачи воспитательной работы в рамках дисциплины	
Профессионально-трудовое воспитание обучающихся	
Цель профессионально-трудового воспитания – формирование у обучающихся осознанной профессиональной ориентации, понимания общественного смысла труда и значимости его для себя лично, ответственного, сознательного и творческого отношения к будущей деятельности, профессиональной этики, способности предвидеть изменения, которые могут возникнуть в профессиональной деятельности, и умению работать в изменённых, вновь созданных условиях труда. Цель достигается по мере решения в единстве следующих задач: – формирование сознательного отношения к выбранной профессии; – воспитание чести, гордости, любви к профессии, сознательного отношения к профессиональному долгу, понимаемому как личная ответственность и обязанность; – формирование психологии профессионала; – формирование профессиональной культуры, этики профессионального общения; – формирование социальной компетентности и другие задачи, связанные с имиджем профессии и авторитетом транспортной отрасли	

2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП	
Блок/часть ОПОП	Блок 1. Дисциплины / Часть, формируемая участниками образовательных отношений
2.1 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	Б3.02(Д) Защита выпускной квалификационной работы

3 ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ТРЕБОВАНИЯМИ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения
ПК-3.4 Способен формировать и применять набор инструментов налогового планирования в рамках реализации мер налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности экономического субъекта	ПК-3.4.1 Формирует и применяет набор инструментов налогового планирования	Знать: инструменты налогового планирования в организации; теоретические и практические инструменты оценки эффективности налогового планирования и оптимизации в организации; различные методы и способы налогового планирования и оптимизации налогооблагаемой базы
		Уметь: применять инструменты налогового планирования в организациях; разрабатывать варианты управленческих решений с помощью налоговых инструментов налогового планирования и оптимизации в организации; проводить анализ и оценку влияния налоговых инструментов на налоговые обязательства в организациях
		Владеть: навыками применения инструментов налогового планирования в нестандартных ситуациях; методы и критерии оценки эффективности налогового планирования и оптимизации в организации; приемами принятия управленческих решений и методами оценки эффективности налогового планирования и оптимизации в организации
	ПК-3.4.2 Осуществляет меры налоговой оптимизации в конкретных условиях	Знать: основы организации налогового планирования и оптимизации в организациях; системные подходы к формированию налоговых отношений в организациях;

	деятельности по всей совокупности налогов и сборов	различные методы и способы налогового планирования и оптимизации налогооблагаемой базы
		Уметь: применять инструментальные элементы стратегического и оперативного налогового планирования и оптимизации в коммерческих организациях; проводить оценку налоговых обязательств в организации; использовать методики и схемы налогового планирования , а также нормами закона для оптимизации налоговых платежей организации
		Владеть: способами планирования и оптимизации налоговых баз по налогам и сборам; методами оценки эффективности налогового планирования и оптимизации в организациях; системными оптимизационными подходами к формированию налоговых отношений в организации

4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код	Наименование разделов, тем и видов работ	Очная форма					*Код индикатора достижения компетенции
		Семестр	Часы				
			Лек	Пр	Лаб	СР	
1.0	**Раздел 1. Теоретические аспекты налогового планирования в организации.**						
1.1	Тема 1. Сущность, содержание и организация налогового планирования в организации	5	4	4		8	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2
1.2	Тема 2. Налоговое планирование в системе налогового менеджмента	5	4	4		8	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2
1.3	Тема 3. Налоговое бюджетирование в налоговом планировании	5	5	5		8	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2
1.4	Тема 4. Ограничения и основные направления совершенствования налогового планирования в организациях	5	4	4		8	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2
	Форма промежуточной аттестации – зачет	5					ПК-3.4.1 ПК-3.4.2
2.0	**Раздел 2. Инструменты налогового планирования в организации.**						
2.1	Тема 5. Комплексный подход использования хозяйственных договоров для целей налоговой оптимизации и планирования в организациях	6	4	8/2		9	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2
2.2	Тема 6. Налоговая льгота как инструмент налоговой оптимизации и планирования в организациях	6	3	6		8	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2
2.3	Тема 7. Учетная политика в системе налогового планирования в организациях	6	4	8/2		12	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2
2.4	Тема 8. Налоговый бюджет как контрольный инструмент оценки налогового планирования в организациях	6	3	6		8	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2
2.5	Тема 9. Оценка налоговой нагрузки в организациях как показателя оценки эффективности налогового планирования	6	3	6		8	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	Большухина, И. С. Налоговое планирование : учебное пособие / И. С. Большухина. — Ульяновск : УлГТУ, 2020. — 112 с. — URL: https://e.lanbook.com/book/165015 (дата обращения: 15.04.2024). — Текст : электронный.	Онлайн
6.1.1.2	Кернякевич, П. С. Финансово-налоговое планирование и прогнозирование : учебное пособие / П. С. Кернякевич. — Москва : ТУСУР, 2018. — 112 с. — URL: https://e.lanbook.com/book/313403 (дата обращения: 15.04.2024). — Текст : электронный.	Онлайн
6.1.1.3	Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — Москва : Юрайт, 2024. — 136 с. — URL: https://urait.ru/bcode/537356 (дата обращения: 22.04.2024). — Текст : электронный.	Онлайн
6.1.2 Дополнительная литература		
	Библиографическое описание	Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн
6.1.2.1	Самсонов, Е. А. Инструменты налогового планирования : науч. моногр. / Е. А. Самсонов. Иркутск : ИрГУПС, 2016. - 185с.	13
6.1.2.2	Самсонов, Е. А. Методические аспекты налогового учета в деятельности организаций : монография / Е. А. Самсонов. Иркутск : ИрГУПС, 2014. - 164с.	20
6.1.2.3	Самсонов, Е. А. Методические подходы к налоговому планированию в организации : монография / Е. А. Самсонов. Иркутск : ИрГУПС, 2011. - 131с.	12
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
6.1.2.5	Сиверцева, Е. С. Налоговое планирование и налоговый учет : электронное учебное пособие / Е. С. Сиверцева, А. Н. Спасскова. — Санкт-Петербург : ПГУПС, 2021. — 77 с. — URL: https://e.lanbook.com/book/230540 (дата обращения: 15.04.2024). — Текст : электронный.	Онлайн
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.06.01 Налоговое планирование в организации 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: https://www.irgups.ru/eis/for_site/umkd_files/mu_3461_1496_2023_1_signed.pdf	Онлайн
6.2 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»		
6.2.1	Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU — https://elibrary.ru/	
6.2.2	Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн», https://biblioclub.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	Сайт Министерства финансов Российской Федерации www.minfin.ru
6.3.3.2	Общероссийская сеть распространения правовой информации «Консультант Плюс». URL: http://www.consultant.ru
6.3.3.3	Сайт Федеральной налоговой службы РФ. URL: www.nalog.ru
6.3.3.4	Официальный сайт Федерального казначейства URL: www.roskazna.ru
6.3.3.5	Общероссийская сеть распространения правовой информации «Консультант Плюс». URL: http://www.consultant.ru
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-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)
3	Учебная аудитория Л-316 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
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. 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 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 для освещения упомянутых вопросов. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удается разобраться в материале, то необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии
Практическое занятие	Практическое занятие – вид аудиторных учебных занятий, целенаправленная форма организации учебного процесса, при реализации которой обучающиеся по заданию и под руководством преподавателя выполняют практические задания. Практические задания направлены на углубление научно-теоретических знаний и овладение определенными методами работы, в процессе которых вырабатываются умения и навыки выполнения тех или иных учебных действий в данной сфере науки. Практические занятия развивают

	научное мышление и речь, позволяют проверить знания обучающихся, выступают как средства оперативной обратной связи; цель практических занятий – углублять, расширять, детализировать знания, полученные на лекции, в обобщенной форме и содействовать выработке навыков профессиональной деятельности. На практических занятиях подробно рассматриваются основные вопросы дисциплины, разбираются основные типы задач. 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
Самостоятельная работа	Обучение по дисциплине «Налоговое планирование в организации» 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 удается, то в обязательном порядке необходимо посетить консультацию преподавателя, ведущего практические занятия, и/или консультацию лектора. 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»
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	

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 в организации» 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*)
5 семестр				
1.0	**Раздел 1. Теоретические аспекты налогового планирования в организации**			
1.1	Текущий контроль	Тема 1. Сущность, содержание и организация налогового планирования в организации	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
1.2	Текущий контроль	Тема 2. Налоговое планирование в системе налогового менеджмента	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Ситуационная задача (письменно)
1.3	Текущий контроль	Тема 3. Налоговое бюджетирование в налоговом планировании	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Ситуационная задача (письменно)
1.4	Текущий контроль	Тема 4. Ограничения и основные направления совершенствования налогового планирования в организациях	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Ситуационная задача (письменно)
	Промежуточная аттестация	Раздел 1. Теоретические аспекты налогового планирования в организации	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Зачет (собеседование) Зачет - тестирование (компьютерные технологии)
6 семестр				
2.0	**Раздел 2. Инструменты налогового планирования в организации**			
2.1	Текущий контроль	Тема 5. Комплексный подход использования хозяйственных договоров для целей налоговой оптимизации и планирования в организациях	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Разноуровневые задачи (задания/письменно) В рамках ПП**: Разноуровневые задачи (задания/письменно)
2.2	Текущий контроль	Тема 6. Налоговая льгота как инструмент налоговой оптимизации и планирования в организациях	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
2.3	Текущий контроль	Тема 7. Учетная политика в системе налогового планирования в организациях	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Разноуровневые задачи (задания/письменно) В рамках ПП**: Разноуровневые задачи (задания/письменно)
2.4	Текущий контроль	Тема 8. Налоговый бюджет как контрольный инструмент оценки налогового планирования в организациях	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
2.5	Текущий контроль	Тема 9. Оценка налоговой нагрузки в организациях как показателя оценки эффективности налогового планирования	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Разноуровневые задачи (задания/письменно)

	Промежуточная аттестация	Раздел 1. Теоретические аспекты налогового планирования в организации. Раздел 2. Инструменты налогового планирования в организации	ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Курсовая работа (письменно) Курсовая работа (устно)
	Промежуточная аттестация	Раздел 2. Инструменты налогового планирования в организации	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;	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	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	Высокий

		материала. Ответил на все дополнительные вопросы	
«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»	«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; свободное 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 2. Налоговое планирование в системе налогового менеджмента»

Задание.
Использование ситуационного подхода в налоговом планировании в системе налогового менеджмента.
Цель: усвоение элементов ситуационного подхода в налоговом планировании в системе налогового менеджмента.
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

Образец типового варианта ситуационной задачи
«Тема 3. Налоговое бюджетирование в налоговом планировании»

Задание 1 Составить бюджет организации по данным финансовой отчетности организации. Форма отражения данных представлена ниже.

Форма бюджета налогов и сборов (фрагмент)*
За _____год

Показатель	Планируемая величина в налоговом периоде					Комментарий
	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Итого за год	
Налог на прибыль организаций						
Остаток излишне уплаченного налога(-)	0	0	0	0	0	
Остаток задолженности по налогу на конец года, в том числе: (+)	0	0	0	0	0	
Штраф(+)	0	0	0	0	0	
Пени(+)	0	0	0	0	0	
Налоговая база	15000	13000	17000	12000	57000	Авансовые платежи
Возникновение обязательств в течение периода (налоговый аванс)(+)	3000	2600	3400	2400	11400	
Налоговая льгота(-)	700	600	900	500	2700	
Погашение обязательств в течение периода (налоговый аванс)(-)	2300	2000	2500	1900	8700	
Срок уплаты по налоговому календарю	28 апреля	28 июля	28 Октября	28 января	28 марта	
Переплата	0	0	0	0	0	
Задолженность, в том числе:	0	0	0	0	0	
Штраф	0	0	0	0	0	
Пени	0	0	0	0	0	
Налог на имущество организаций						
……..						

Образец типового варианта ситуационной задачи
«Тема 4. Ограничения и основные направления совершенствования налогового планирования в организациях»

Задание. Проанализируйте предложенную ситуацию. Заполните предложенную таблицу. Описать преимущества и недостатки налогового планирования в организации. Дать рекомендации по улучшению налогового планирования в организации (неменее 10). Заполнить таблицу 1.

Таблица 1.

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

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 5. Комплексный подход использования хозяйственных договоров для целей налоговой оптимизации и планирования в организациях»

Заданиие1

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?

Заданиие3.

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 договора, %					
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 6. Налоговая льгота как инструмент налоговой оптимизации и планирования в организациях»

Задание 1.

Сделать оценку эффектности 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			15000	4,23		
		платежа						
		Частичное или полное освобождение от налога						
2	Социальные сборы (сбор в ПФ РФ, сбор в ФМС, Сбор в ФСС.)	Льготная налоговая ставка	637000	27,40			637000	32,34
		Вычет из налогооблагаемой прибыли инвестиционных расходов						
		Уменьшение налоговой базы на сумму затрат						
		Кредитные доходы, отсрочка или рассрочка платежа						
		Частичное или полное освобождение от налога						

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 7. 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 кодов 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 8. Налоговый бюджет как контрольный инструмент оценки налогового планирования в организациях»

Задание1По данным таблицы провести анализ исполнения бюджета организацией.

Показатель	Анализируемый налоговый период															Комментарий
	1 квартал			2 квартал			3 квартал			4 квартал			Год			
	План	Факт	отклонение	план	Факт	отклонение	План	факт	Отклонение	план	факт	Отклонение	план	факт	отклонение	
Остаток	0	0		0	0		0	0		0	0	0	0	0	0	
Остаток задолженности по налогу на	0	0		0	0		0	0		0	0	0	0	0	0	
Штраф(+)	0	0		0	0		0	0		0	0	0	0	0	0	
Пени(+)	0	0		0	0		0	0		0	0	0	0	0	0	
Налоговая база	15000	1500		1300	1300		1700	1300		1200	1200	-	5700	5700	-	
Начислено	3000	3000		2600	2600		3400	2600		2400	2400	-	11400	11400	-	
Налоговая	700	700		600	600		900	600		500	500	-	2700	2700	-	
Оплачено	2300	230		200	200		250	200		190	190	-	8700	8700	-	
Срок уплаты по налоговому календарю	28.04.2016	25.04.201		28.07.201	22.07.201		28.10.201	23.07.201		28.01.201	21.01.201	-	28.03.201	15.03.201	-	
Переплата	0	0		0	0		0	0		0	0	0	0	0	0	
Задолженность,	0	0		0	0		0	0		0	0	0	0	0	0	
Штраф	0	0		0	0		0	0		0	0	0	0	0	0	
Пени	0	0		0	0		0	0		0	0	0	0	0	0	

Образец заданий для решения разноуровневых задач
«Тема 9. Оценка налоговой нагрузки в организациях как показателя оценки эффективности налогового планирования»

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.
	ОАО «СПК»	45,9	43,3	31,2

Методика Департамента налоговой политики Минфина РФ	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

3.3 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 налогового планирования в организации	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. Налоговое планирование в системе налогового менеджмента	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Тема 3. Налоговое бюджетирование в налоговом планировании	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 совершенствования налогового планирования в организациях	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	10 – ОТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
ПК-3.4.1 ПК-3.4.2		Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ

	Тема 5. Комплексный подход использования хозяйственных договоров для целей налоговой оптимизации и планирования в организациях	Умение	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Действие	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Тема 6. Налоговая льгота как инструмент налоговой оптимизации и планирования в организациях	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
		Действие	10 – ОТЗ
ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Тема 7. Учетная политика в системе налогового планирования в организациях	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
		Действие	10 – ОТЗ
ПК-3.4.1 ПК-3.4.2	Тема 8. Налоговый бюджет как контрольный инструмент оценки налогового планирования в организациях	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 налогового планирования	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. Что не относится к принципам налогового планирования:
а) законность всех способов и методов оптимизации налогообложения
б) индивидуальный подход к особенностям деятельности конкретного налогоплательщика
в) минимальные затраты времени на проведение расчетов, связанных с оптимизацией
3. Чем является налоговое планирование:
а) является составной частью внутрифирменного планирования
б) не является составной частью внутрифирменного планирования
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.

3.4 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. Сущность налогового планирования на уровне организаций.
2. Место налогового планирования в системе управления организации
3. Подходы к определению понятия «налоговое бремя организации», способы его расчета
4. Оптимизация единого налога при упрощенной системе налогообложения
5. Развитие налогового фактора в теориях финансового менеджмента
6. Этапы развития планирования налогов и налогового планирования в мировой истории

7. Этапы развития планирования налогов и налогового планирования в России
8. Содержание налогового планирования, подходы к классификации его видов, форм и методов
9. Оптимизация единого налога на вмененный доход
10. Походы к характеристике этапов (стадий) налогового планирования в организации
11. Характеристика пределов налогового планирования, сложившихся в мировой и российскойпрактике
12. Направления гармонизации налоговых систем различных стран на современном этапе
13. Подходы к определению резидентства в различных странах и возможность ихиспользования в международном налоговом планировании
14. Сущность международного налогового планирования, его стадии и инструменты
15. Сущность свободных экономических зон, их классификация
16. Международная практика использования оффшорных зон
17. Влияние амортизационной политики на формирование налоговой базы по налогу наприбыль
18. Влияние налогов на принятие предпринимательских решений на различных стадияхналогового планирования.
19. Сущность соглашений об избежании двойного налогообложения. Практика ихиспользования в России
20. Влияние внешних и внутренних факторов на выбор элементов учетной политики
21. Формирование учетной политики в целях налогообложения прибыли
22. Содержание налоговых реформ в России. Перспективы изменения налоговогозаконодательства
23. Понятие договорной политики, ее инструменты. Выбор между видами договоров
24. Планирование налога на прибыль и его минимизация Налоговый менеджмент приизменении
25. Планирование и оптимизация налога на добавленную стоимость
26. Инвестиционный налоговый кредит.
27. Отсрочка и рассрочка по уплате налогов и сборов
28. Методы налогового планирования.
29. Совокупность принципов налогового планирования.
30. Критерии эффективности налогового планирования.
31. Экономическая оценка налогового планирования.
32. Экономические аспекты формирования налоговой тяжести в сельском хозяйстве.
33. Бухгалтерский учет как элемент налогового планирования на предприятии.
34. Экономико-правовая экспертиза договоров.
35. Формирование учетной политики для целей налогообложения.
36. Технология внутреннего контроля налоговых расчетов.
37. Налоговое планирование НДС.
38. Особенности планирования страховых взносов во внебюджетные фонды.
39. Минимизация на прибыль.
40. Планирование режимов налогообложения.
41. Цели международного сотрудничества в налоговой сфере.
42. Правовой статус международных договоров по налогообложению.
43. Методы устранения двойного налогообложения.
44. Оффшорные компании в международном бизнесе.
45. Практические аспекты оффшорного бизнеса.

Образец типовых вопросов для защиты курсовых работ

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. Основные направления совершенствования методических подходов к налоговому планированию в организации.
7. Нормативная база налогового планирования и особенности ее реализации.
8. Разработка методов налоговой оптимизации в деятельности организации.
9. Этапы налогового планирования и оптимизации.
10. Проблемы налоговой оптимизации в хозяйственной деятельности организации.
11. Инструменты налогового планирования.
12. Методы налоговой оптимизации.
13. Приемы налогового планирования.
14. Оперативное налоговое планирование.
15. Стратегическое налоговое планирование.
16. Применение информационных технологии при методических подходах оптимизаций налогов.
17. Анализ современной российской практики определения уровня налоговой нагрузки в организации.
18. Анализ налогообложения организации.
19. Оценка уровня налоговой нагрузки в различных отраслях народного хозяйства.
20. Эффективность использования налоговых льгот в налоговом планировании.
21. Схемы оптимизации налогов на предприятии.
22. Участники налогового планирования и их задачи.
23. Информационное обеспечение методических подходов оптимизации налогов.
24. Зарубежные методы налоговых механизмов оптимизации налогов.
25. Налоговый учет, как метод налоговой оптимизации налогов в организации.
26. Формирование учетной и налоговой политики организации.
27. Составление многовариантных налоговых моделей при рассмотрении и принятии управленческих решений и определении критериев выбора оптимального варианта.
28. Составление налоговых календарей.
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.

3.5 Перечень теоретических вопросов к зачету

(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.

3.6 Перечень типовых простых практических заданий к зачету

(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. 346[16] 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	1квартал	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 зачету

(для оценки навыков и (или) опыта деятельности)

Задача 1

Торговая организация ООО «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. Арендуемая 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 2

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).

Задача 3

ООО «Сокол», занимающееся производством продуктов питания, за отчетный период осуществило следующие операции:

- Реализованы продукты питания по счетам - фактурам (НДС 10%) на сумму 1 463 000 руб.
- Реализованы товары на сумму 1 375 500 руб.
- Приобретено сырье и материалы по счетам – фактурам для производства на сумму 1 493 200 руб.
- Продан автомобиль по цене 175 000 руб., остаточная стоимость которого составила 130 640 руб.
- Получен аванс под предстоящие поставки продуктов питания – 210 000 руб.
- Получено безвозмездно на развитие производства - 30 000 руб.

- Приобретены основные средства на 110 000 руб. и введены в эксплуатацию.

Требуется: рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

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 технологии 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 налогового планирования в деятельности организации.

3.9 Перечень типовых простых практических заданий к экзамену

(для оценки умений)

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

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

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

Определить:

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

Задача 2

Аграрное формирование реализовало за отчетный период по счетам фактурам:

- Молоко на сумму 882 950 руб.;
- Мясо в убойном весе на сумму 645 410 руб.
- Кроме того, продано промышленной продукции от переработки древесины на сумму 48 920 руб.

За этот же период приобретены материальные ценности на сумму 1 148 420 руб. Получена предоплата в счет будущих поставок от покупателей в сумме 65 000 руб.

Требуется:

1. Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3

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

Требуется:

1. Рассчитать налогооблагаемую прибыль по итогам отчетных и налогового периодов.

2. Налог на прибыль за текущий год и по отчетным периодам с учетом переноса убытков на будущее.

Задача 4

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

Требуется:

1. Определить суму налога, удержанного из дохода гражданина за текущий год.

2. Определить сумму налога на доход физического лица при предоставлении имущественного вычета.

Задача 5

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

а) по товарам, облагаемым по ставке 20%, - 1 893 472 руб.;

б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, - 1 658 432 руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС):

а) по товарам, облагаемым по ставке 20%, - 1 785 600 руб.;

б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, - 1 562 340 руб.

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

Требуется: Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

3.10 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
Ситуационная задача	Преподаватель не мене, 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

ИРГУПС 20__-20__ учебный год	**Экзаменационный билет № 1** **по дисциплине «<u>Налоговое планирование в организации</u>»**	Утверждаю: Заведующий кафедрой «ФиСМ» ИрГУПС _____
1. Сущность налогового планирования 2. Содержание налогового планирования: подходы и классификация 3. Оценка результативности налогового планирования в деятельности организации 4. ООО «Заря» получило за оказанные заказчикам услуги выручку в размере 500 000 р. (без НДС) и товары, переданные заказчиком в оплату услуг, рыночная стоимость которых равна 80 000 р.		