УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения



Рабочая программа дисциплины

Наименование дисциплины	Оптимизация налогообложения и анализ налоговых рисков
Направление подготовки	38.04.01 Экономика
Профиль подготовки	Учет и налогообложение в бизнес-среде
Год набора	2025, 2026

Составитель:
к.э.н., доц. О.П. Дорошина

Казань

Содержание

1.	Цели и задачи учебной дисциплины	3
2.	Место дисциплины в структуре ОПОП	4
3.	Требования к результатам освоения дисциплины	5
4.	Структура и содержание дисциплины	5
4.1	Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций	5
4.2	Содержание дисциплины по темам (разделам)	8
4.3	Планы практических и семинарских занятий	11
5.	Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	12
6.	Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	15
7.	Материально-техническое обеспечение дисциплины	16
8.	Оценка компетенций по изучаемой дисциплине	17
	Приложение 1. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	19
	Приложение 2. Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине	20

1.Цели и задачи учебной дисциплины

Цель изучения дисциплины “Оптимизация налогообложения и анализ налоговых рисков” направлена на формирование у магистрантов систематизированных и углубленных знаний теоретических и методических основ налоговой оптимизации и анализа налоговых рисков в целях формирования практических навыков применения теоретических знаний, полученных при изучении дисциплины, в практической деятельности с применением современных цифровых технологий, в том числе по федеральным, региональным и местным налогам и сборам.

«Оптимизация налогообложения и анализ налоговых рисков» представляет собой дисциплину, призванную дать возможность магистрантам уяснить сущность схем оптимизации налоговых платежей с применением специализированных программных продуктов.

Задачи дисциплины:

1. Изучение проведения налогового консультирования и планирования по вопросам последствий совершения хозяйственных операций и схем ведения бизнеса.
2. Изучить вопросы поиска и обработки информации, необходимой для решения практических задач по оценке последствий совершенных или планируемых хозяйственных операций в рамках действующего налогового законодательства с целью принятия оптимальных управленческих решений.
3. Изучение теоретических, методологических основ налоговой оптимизации и анализа налоговых рисков и планирования в условиях функционирования рыночной экономики;
4. Изучение правовых основ налогообложения юридических и физических лиц;
5. Освоение методики налоговой оптимизации;
6. Отработка практических навыков по анализу налоговых рисков используя возможности интернет - ресурсов и специализированных программных продуктов при решении профессиональных задач.
7. Изучение организации работы в консалтинговых организациях.

Дисциплина включает в себя широкий перечень тем и вопросов, поэтому магистрам рекомендуется использовать при изучении курса не только лекционный материал, но и законодательные акты по налогам и сборам, методические и учебные пособия, а также статьи в периодической печати.

Однако в настоящий период активного законотворчества магистрам следует постоянно следить за изменениями и дополнениями, вносимыми в

законодательство, используя для этого официальные издания и периодическую печать.

После освоения данной дисциплины студент должен:

- знать приемы и методы налогового планирования в исполнении обязанности налогоплательщика перед бюджетом;
- уметь анализировать налоговые риски и определять степень их воздействия на бюджет;
-владеть навыками минимизации налоговых платежей субъекта налогообложения в рамках соблюдения законодательства;
- знать методы оптимизации налоговых платежей с позиции хозяйствующего субъекта и контролирующего органа с применением программСПАРК, АРБИТР, АИС 3. Используя Биг Дата и сервисы: Росреестр, Публичной кадастровой карты, ФССП, ГИБДД, ФИР (Федеральный информационный ресурс), Правосудие, Информационно-аналитическая система FiraPro, Приложения: Налоги ФЛ; Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, ФССП, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России. Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия);
- уметь оценить уровень налогового риска варианта оптимизации и степень сомнительности оптимизации с позиции налогового контроля с применением программСПАРК, АРБИТР, АИС 3. Используя Биг Дата и сервисы: Росреестр, Публичной кадастровой карты, ФССП, ГИБДД, ФИР (Федеральный информационный ресурс), Правосудие, Информационно-аналитическая система FiraPro, Приложения: Налоги ФЛ; Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, ФССП, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России. Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия);
- владеть навыками уменьшения налоговой нагрузки юридических и физических лиц и контроля законности таких рекомендаций.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Данная дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений учебного плана и находится во взаимосвязи с дисциплинами согласно схеме:

Обеспечивающие учебные дисциплины

Учебная практика (ознакомительная практика)

Налогообложение организаций и физических лиц

Режимы налогообложения предпринимательской деятельности фирм
Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)

Изучаемая учебная дисциплина
Оптимизация налогообложения и анализ налоговых рисков

Обеспечиваемые учебные дисциплины
Налоговые споры
Налоговый контроль
Производственная практика (практика по профилю профессиональной деятельности)
Производственная практика (Преддипломная практика)

До начала изучения дисциплины «Оптимизация налогообложения и анализ налоговых рисков» у студента должны быть сформированы компоненты компетенции ПК-10 полученные в результате изучения дисциплины«Налогообложение организаций и физических лиц», «Режимы налогообложения предпринимательской деятельности фирм», «Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)» и ПК-11 полученные в результате изучения дисциплины«Налогообложение организаций и физических лиц», «Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)», а также в ходе прохождения Учебной практики.

Для изучения дисциплины «Оптимизация налогообложения и анализ налоговых рисков» студент должен:

Знать приемы и методы налогового планирования в исполнении обязанности налогоплательщика перед бюджетом

Уметь анализировать налоговые риски и определять степень их воздействия на бюджет

Владеть навыками минимизации налоговых платежей субъекта налогообложения в рамках соблюдения законодательства

Знать методы оптимизации налоговых платежей с позиции хозяйствующего субъекта и контролирующего органа с применением программСПАРК, АРБИТР, АИС 3. Используя Биг Дата и сервисы: Росреестр, Публичной кадастровой карты, ФССП, ГИБДД, ФИР (Федеральный информационный ресурс), Правосудие, Информационно-аналитическая система FiraPro, Приложения: Налоги ФЛ; Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, ФССП,

Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России. Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия).

Уметь оценить уровень налогового риска варианта оптимизации и степень сомнительности оптимизации с позиции налогового контроля с применением программСПАРК, АРБИТР, АИС 3. Используя Биг Дата и сервисы: Росреестр, Публичной кадастровой карты, ФССП, ГИБДД, ФИР (Федеральный информационный ресурс), Правосудие, Информационно-аналитическая система FiraPro, Приложения: Налоги ФЛ; Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, ФССП, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России. Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия).

Владеть навыками уменьшения налоговой нагрузки юридических и физических лиц и контроля законности таких рекомендаций

3. Требования к результатам освоения дисциплины

В результате освоения дисциплины «**Оптимизация налогообложения и анализ налоговых рисков**» у обучающегося в соответствии с ФГОС ВО формируются следующие компетенции: ПК-10, ПК-11.

- ПК-10. способен проводить консультирование по применению налогового законодательства для внутренних потребностей налогоплательщика
- ПК-11. способен к организации и проведению проверки налоговой отчетности с позиции налогового контроля, осуществлению оценки налоговых последствий хозяйственной деятельности на основе действующего налогового законодательства и руководству выполнением профессиональных обязанности по расчету налоговой базы и налоговых платежей с применением современных цифровых технологий.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Декомпозиция компетенций

Компетенции	**Индикаторы**	Основные признаки сформированности компетенций
ПК-10	ПК-10.ПК-10.2. Проводит налоговое консультирование и планирование по вопросам последствий совершения хозяйственных операций и схем ведения бизнеса	ПК -10.2 З.4 Знает приемы и методы налогового планирования в исполнении обязанности налогоплательщика перед бюджетом ПК -10.2 У.6 Умеет анализировать налоговые риски и определять степень их воздействия на бюджет ПК -10.2 В.6 Владеет навыками минимизации

		налоговых платежей субъекта налогообложения в рамках соблюдения законодательства
ПК-11.	ПК-11.ПК 11.3 Осуществляет поиск и обработку информации, необходимой для решения практических задач по оценкепоследствий совершенных или планируемых хозяйственных операций в рамках действующего налогового законодательства с целью принятия оптимальных управленческих решений.	ПК -11.3 З.4 Знает методы оптимизации налоговых платежей с позиции хозяйствующего субъекта и контролирующего органа с применением программСПАРК, АРБИТР, АИС 3. Используя Биг Дата и сервисы: Росреестр, Публичной кадастровой карты, ФССП, ГИБДД, ФИР (Федеральный информационный ресурс), Правосудие, Информационно-аналитическая система FiraPro, Приложения: Налоги ФЛ; Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, ФССП, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России. Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия). ПК -11.3 У9 Умеет оценить уровень налогового риска варианта оптимизации и степень сомнительности оптимизации с позиции налогового контроля с применением программСПАРК, АРБИТР, АИС 3. Используя Биг Дата и сервисы: Росреестр, Публичной кадастровой карты, ФССП, ГИБДД, ФИР (Федеральный информационный ресурс), Правосудие, Информационно-аналитическая система FiraPro, Приложения: Налоги ФЛ; Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, ФССП, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России. Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия). ПК -11.3. В10Владеет навыками уменьшения налоговой нагрузки юридических и физических лиц и контроля законности таких рекомендаций

4.Структура и содержание дисциплины

4.1. Модульно-тематический план и пояснительная записка

Общая трудоемкость дисциплины «**Оптимизация налогообложения и анализ налоговых рисков**» составляет 3 зачетные единицы (108 академических часов).

Тема	Аудиторная нагрузка, ч		СРС	Всего часов	индикаторы компетенции
	Лекции	Семинары, практические занятия			
Модуль 1. Основы оптимизации налогообложения					
Тема 1. Сущность и понятие оптимизации налогообложения	1/0,5	1/0,5	4/5	6/6	ПК-10.2 З-4 У-6
Тема 2. Понятие налоговых рисков. Причины их возникновения	1/0,5	1/0,5	4/5	6/6	

Модуль 2. Налоговое планирование и оптимизация налогообложения					
Тема 3. Налоговое планирование на макроуровне	1/0,5	1/0,5	4/5	6/6	ПК-10.2 З-4 У-6 В-6
Тема 4. Налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта	1/0,5	1/0,5	4/5	6/6	
Тема 5. Учетная политика организации, как инструмент оптимизации налогообложения	1/0,5	1/0,5	4/5	6/6	
Тема 6.Понятие налоговой нагрузки и порядок ее определения	1/0,5	1/0,5	4/5	6/6	ПК-11.3 З-4 У-9 В-10
Тема 7. Уклонение и оптимизация в системе налогового контроля	1/0,5	1/0,5	4/5	6/6	
Тема 8. Использование российских экономических зон в оптимизации налогообложения	1/0,5	1/0,5	4/5	6/6	
Модуль 3. Схемы оптимизации налоговых платежей					
Тема 9.Схемы оптимизации налога на прибыль организаций	2/1	2/1	4/5	8/7	ПК-10.2 З-4 У-6 В-6
Тема 10.Оптимизация налогов с использованием упрощенной системы налогообложения	2/1	2/1	4/5	8/7	ПК-11.3 З-4 У-9 В-10
Тема 11.Судебная практика по отдельным вопросам налогового законодательства	3/2	3/2	2/6	8/10	
Всего	15/8	15/8	42/56	72/72	
Подготовка к экзамену			36/36	36/36	
ИТОГО	15/8	15/8	78/92	108/108	

Пояснительная записка к модульному тематическому плану

Дисциплина «Оптимизация налогообложения и анализ налоговых рисков» разбита на 3 модуля.

В первом модуле раскрываются основы оптимизации налогообложения. По окончании изучения модуля студент должен знать приемы и методы налогового планирования в исполнении обязанности налогоплательщика перед бюджетом ПК -10.2 З.4 Знает приемы и методы налогового планирования в исполнении обязанности налогоплательщика перед бюджетом
ПК -10.2 У.6 Умеет анализировать налоговые риски и определять степень их воздействия на бюджет.
Во втором модуле рассматривается налоговое планирование и оптимизация налогообложения. После изучения тем модуля студент должен знать приемы и методы налогового планирования в исполнении обязанности налогоплательщика перед бюджетом в части федеральных налогов (ПК -10.2 З-4), уметь анализировать налоговые риски и определять степень их воздействия на бюджет (ПК -10.2 У.6), владеть навыками минимизации налоговых платежей по федеральным и региональным налогам субъекта налогообложения в рамках соблюдения законодательства (ПК -10.2 В.6), а также знать методы оптимизации налоговых платежей с позиции хозяйствующего субъекта и контролирующего органа с применением программ СПАРК, АРБИТР, АИС 3. Используя Биг Дата и сервисы: Росреестр, Публичной кадастровой карты, ФССП, ГИБДД, ФИР (Федеральный информационный ресурс), Правосудие, Информационно-аналитическая система FiraPro, Приложения: Налоги ФЛ; Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, ФССП, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России. Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия) (ПК -11.3 З-4), уметь оценить уровень налогового риска варианта оптимизации и степень сомнительности оптимизации с позиции налогового контроля с применением программСПАРК, АРБИТР, АИС 3. Используя Биг Дата и сервисы: Росреестр, Публичной кадастровой карты, ФССП, ГИБДД, ФИР (Федеральный информационный ресурс), Правосудие, Информационно-аналитическая система FiraPro, Приложения: Налоги ФЛ; Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, ФССП, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России. Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия) (ПК -11.3 У9), и владеть навыками уменьшения налоговой нагрузки юридических и физических лиц и контроля законности таких рекомендаций (ПК -11.3. В10)

В третьем методе студент учится владеть навыками самостоятельного применения теоретических основ и принципов анализа и оптимизации налогооблагаемых показателей, а именно знать приемы и методы налогового планирования в исполнении обязанности налогоплательщика перед бюджетом в части использования прав судебной защиты (ПК-6 З-4), а также уметь оптимизировать налоговую нагрузку субъекта налогообложения, в соответствии с особенностями и видом деятельности налогоплательщика,

уметь анализировать налоговые риски и определять степень их воздействия на бюджет в случае перехода на спецрежимы (ПК-6 У-5, У-4), владеть навыками минимизации налоговых платежей при упрощенных системах налогообложения субъекта в рамках соблюдения законодательства (ПК-6Н-3).

Результаты освоения студентом каждого модуля оцениваются в следующей форме: модуль 1 - тестирование; модуль 2 – тестирование, модуль 3 – тестирование, решение задач. Итоговой формой контроля является экзамен.

4.2 Содержание дисциплины по темам (разделам)

Раздел I. Основы оптимизации налогообложения

Тема 1. Сущность и понятие оптимизации налогообложения

Законная оптимизация налогов. Преимущества законной оптимизации налогов. Оптимизация системы налогообложения на начальной стадии бизнеса, то есть правильный выбор системы налогообложения в момент регистрации бизнеса. Планирование и оценка налоговых рисков с учетом разъяснений Минфина России и налоговых органов (сейчас эта информация открыта для налогоплательщиков и размещена на сайтах ведомств). Оценка хозяйственных договоров с точки зрения налоговых рисков (не следует забывать о наличии таких понятий, как «мнимая» и «притворная» сделки). Мониторинг действий налоговых органов при проведении налоговой проверки на предмет соблюдения налогового законодательства. Способы оптимизации налогообложения. Отличительные особенности оптимизации от минимизации налогообложения.

Тема 2. Понятие налоговых рисков. Причины их возникновения

Налоговые риски. Причины их возникновения. Налоговый риск с точки зрения налогоплательщика. Налоговый риск с точки зрения государства в лице его уполномоченных органов. Стадии развития налоговых рисков. Пути снижения налоговых рисков. Устранение или максимальная минимизация противоречий в российском налоговом законодательстве. Компетентная экспертиза изменений, вносимых в российское законодательство о налогах и сборах.

Раздел II. Налоговое планирование и оптимизация налогообложения

Тема 3. Налоговое планирование на макроуровне

Содержание, цели и виды налогового планирования. Государственное налоговое планирование. Долгосрочные прогнозы. Краткосрочное и оперативное налоговое планирование. Последовательность налогового планирования. Перспективное налоговое планированиес применением программ СПАРК, АРБИТР, АИС 3. Используя Биг Дата и сервисы: Росреестр, Публичной кадастровой карты, ФССП, ГИБДД, ФИР (Федеральный информационный ресурс). Этапы государственного налогового планирования. Баланс финансовых ресурсов. Разработка направлений налоговой политики,

разграничение налоговых полномочий и доходных источников между органами власти и управления различных уровней. Налоговая политика. Этапы разработки налоговой политики. Разграничение налоговых полномочий. Расчет суммы налогов, зачисляемых в бюджеты всех уровней, исходя из перспективных программ социально-экономического развития территории, разработанной и принятой в законодательном порядке налоговой политики и методики формирования межбюджетных отношений. Факторы, влияющие на объем налоговых поступлений. Изменение количественного и качественного состава налогоплательщиков. Динамика социально-экономического развития региона. Изменение законодательной базы. Качество контрольной работы.

Тема 4. Учетная политика организации, как инструмент оптимизации налогообложения

Учетная политика организации. Система организации бухгалтерской службы. Порядок формирования учетной политики для бухгалтерского и налогового учета. Легализация доходов и расходов. Модели минимизации налогов.

Тема 5. Налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта

Понятие налогового планирования, его принципы. Системы налогового планирования. Уклонение от уплаты налогов. Обход налогов. Стандартный метод. Налоговое планирование. Методика налогового планированияс применением приложений: Налоги ФЛ; Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, ФССП, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России. Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия). Классификация налогового планирования. В зависимости от вида хозяйствующего субъекта. В зависимости от целей деятельности хозяйствующего субъекта. В зависимости от организационно-правовой формы. В соответствии со стадиями финансово-производственного цикла предприятия. Элементы налогового планирования. Стадии налогового планирования. Принятие решений о наиболее выгодном с точки зрения налогового планирования расположении самого предприятия, его руководящих органов, филиалов, дочерних и зависимых обществ для оптимизации налогов исходя из целей деятельности предприятия и особенностей налоговых режимов отдельных стран. Выбор организационно-правовой формы юридического лица и его внутренней структуры с учетом характера и цели деятельности и соответствия режима налогообложения юридического лица с его гражданско-правовой ответственностью по обязательствам. Текущее налоговое планирование. Законодательные ограничения. Административные воздействия. Судебный механизм с применением программ АРБИТР и обеспечения Правосудие он-лайн и Подать в суд.

Тема 6. Понятие налоговой нагрузки и порядок ее определения

Значение показателей налоговой нагрузки и ее влияние на развитие экономики. Методики определения налоговой нагрузки на экономические субъекты, которые различаются составом налогов, включаемых в расчет, а

также выбором базового показателя деятельности организаций, с которым соотносится сумма налогов. Методика определения налоговой нагрузки. Методика расчета налоговой нагрузки организаций, разработанная Минфином России. Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок. Методика расчета налоговой нагрузки М.Н. Крейнина. Количественная методика определения налоговой нагрузки экономического субъекта А. Кадушина и М. Михайловой. Абсолютная налоговая нагрузка. Оценка налоговой нагрузки. Относительная налоговая нагрузка. Страховые взносы во внебюджетные фонды. Механизм исчисления налога на добавленную стоимость.

Тема 7. Уклонение и оптимизация в системе налогового контроля

Понятие налоговой оптимизации и уклонение от налогообложения. Использование незаконных приемов оптимизации. Незаконное уменьшение налогов. Главное отличие налоговой оптимизации от уклонения от налогообложения. «Серые схемы». Схемы минимизации налоговых платежей. Понятия «добросовестный (недобросовестный) налогоплательщик». Постановление «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды».

Тема 8. Использование российских экономических зон в оптимизации налогообложения

Значение оффшорных компаний и их влияние на развитие экономики. Российские особые экономические зоны. Федеральный закон от 22.07.2005 № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации». Федеральный закон от 31.05.1999 № 104-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Магаданской области». Федеральный закон от 10.01.2006 № 16-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации». Налогообложение в ОЭЗ. Общее о налогообложении в ОЭЗ. Льготы по налогу на прибыль в ОЭЗ. Льготы по налогу на имущество в ОЭЗ. Таможенный режим в ОЭЗ. Перспективы развития ОЭЗ.

Раздел III. Схемы оптимизации налоговых платежей

Тема 9. Схемы оптимизации налога на прибыль организаций

Основные характеристики налога на прибыль организаций. Классификация доходов организации. Доходы, не включаемые в налоговую базу. Расходы организации. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения. Порядок определения доходов и расходов при методе начисления. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе. Порядок формирования налоговой базы. Порядок исчисления налога и авансовых платежей с применением приложений: Налоги ФЛ; Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, ФССП, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России. Справочно-правовые системы,

в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия). Оптимизация налогообложения по налогу на прибыль организаций. Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам. Резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет. Резерв под предстоящие ремонты основных средств. Резерв на формирование расходов по сомнительным долгам.

Тема 10. Оптимизация налогов с использованием упрощенной системы налогообложения

Значение упрощенной системы налогообложения в налоговом регулировании малого предпринимательства. Критерии для определения возможности применения упрощенной системы налогообложения. Порядок применения упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения при упрощенной системе налогообложения с применением приложений: Налоги ФЛ; Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, Госуслуги Бизнес. Оптимизация налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения.

Тема 11. Судебная практика по отдельным вопросам налогового законодательства.

Сроки уплаты налогов и сборов. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Пеня как способ обеспечения исполнения обязанности по уплате налога не может быть взыскана при отсутствии у налогового органа права на взыскание недоимки. Зачет и возврат излишне взысканных налогов, пеней и штрафов. Зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пени и штрафов (подпункт 5 п. 1 ст. 21 НК РФ).

4.3. Планы семинарских и практических занятий по дисциплине

Занятие 1.Сущность и понятие оптимизации налогообложения

1Законная оптимизация налогов. Преимущества законной оптимизации налогов.

2Способы оптимизации налогообложения

3Отличительные особенности оптимизации от минимизации налогообложения

Занятие 2.Понятие налоговых рисков. Причины их возникновения

1. Налоговые риски. Причины их возникновения
2. Стадии развития налоговых рисков
3. Пути снижения налоговых рисков

Лекция. Налоговое планирование на макроуровне

1Содержание, цели и виды налогового планирования

2Краткосрочное и оперативное налоговое планирование

3Этапы государственного налогового планирования

4Факторы, влияющие на объем налоговых поступлений

Занятие 3. Налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта
1Понятие налогового планирования, его принципы
2Классификация налогового планирования
3Стадии налогового планирования

Занятие 4. Учетная политика организации, как инструмент оптимизации налогообложения
1Значение учетной политики в снижении налогового бремени организации
2Порядок формирования учетной политики организации
3Основные разделы учетной политики
4Признание доходов и расходов в учетной политике организации

Занятие 5. Понятие налоговой нагрузки и порядок ее определения
1Значение показателя налоговой нагрузки и ее влияние на развитие экономики
2Методика определения налоговой нагрузки
3Оценка налоговой нагрузки

Занятие 6. Использование российских экономических зон в оптимизации налогообложения
1Значение оффшорных компаний и их влияние на развитие экономики
2Российские особые экономические зоны, их сущность и на-значение
3Налогообложение в ОЭЗ
4Таможенный режим в ОЭЗ
5Перспективы развития ОЭЗ

5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Целью самостоятельной работы магистров является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками, опытом творческой, исследовательской деятельности.

Самостоятельная работа (далее СРС) выступает формой, методом, средством и условием развития познавательной активности будущего выпускника. Ее содержательная сторона осуществляется через планируемую учебную, учебно-исследовательскую, научно-исследовательскую деятельность студентов, выполняемую во внеаудиторное время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, однако без его непосредственного участия.

Содержание и объем самостоятельной работы магистранта определяется требованиями Федерального Государственного образовательного стандарта, учебными планами направления подготовки и программами конкретных дисциплин.

Методологическими принципами самостоятельной работы являются: целенаправленность, системность; систематичность; логичность; эффективность; полезность и безопасность.

Логика процесса обучения определяет задачи самостоятельной работы магистранта.

Основными задачами самостоятельной работы студента, являются:

- усвоение новых знаний, углубление и повторение ранее приобретенных знаний с целью их обобщения и систематизации;
- формирование необходимых компетенций, профессиональных умений и навыков по направлению подготовки.
- применение полученных компетенций, знаний, умений, навыков на практике.

Формы самостоятельной работы представлены в заданиях для самостоятельной работы магистранта. Для усвоения новых знаний, углубления и повторения, ранее приобретенных знаний их обобщения и систематизации предусмотрены следующие формы:

- восприятие учебной информации из различных источников;
- подготовка текстуального конспекта;
- репродуктивное воспроизведение знаний;
- подготовка свободного конспекта, являющегося результатом осмысления студентом изученного материала;
- составление плана прочитанной книги (статьи);
- накопление научной информации в виде выписок и цитат;
- составление библиографического списка;
- графическое представление учебного материала в форме таблиц, классификационных, технологических и других схем, диаграмм и т.п.;
- подготовка устных и письменных ответов на предложенные преподавателем вопросы;
- составление вопросов по изученному материалу;
- подготовка тематического словаря;
- решение и составление кроссвордов, требующих знаний учебного материала;
- рецензирование и оценка письменных работ сокурсников.
- подготовка рефератов, обзоров, справок, тезисов, докладов, рекламных проспектов и т.д.;
- рецензирование научной и учебной литературы;
- установление факторов, влияющих на то или иное явление, процесс, событие;
- анализ полноты, достоверности, доступности, системности, доказательности материала в различных источниках;
- сбор и анализ информации для проведения курсового и дипломного (квалификационного) исследования.

Контроль над ходом и результатами самостоятельной работы магистранта может осуществляться в сплошной, индивидуальной, выборочной

формах.

В процессе самостоятельного изучения магистрант обязан проработать перечисленные ниже вопросы и темы, для углубления теоретических знаний и практических навыков, на основании методических рекомендаций по самостоятельной работе.

Темы для самостоятельного изучения

1. Этапы государственного налогового планирования.
2. Факторы, влияющие на объем налоговых поступлений.
3. Понятие налогового планирования, его принципы.
4. Классификация налогового планирования.
5. Стадии налогового планирования.
6. Значение учетной политики в снижении налогового бремени организации.
7. Порядок формирования налоговой учетной политики организации.
8. Основные разделы налоговой учетной политики.
9. Признание доходов и расходов в налоговой учетной политике организации.
10. Значение показателя налоговой нагрузки и ее влияние на развитие экономики.
11. Методика определения налоговой нагрузки.
12. Оценка налоговой нагрузки.
13. Понятие налоговой оптимизации и уклонение от налогообложения.
14. Использование незаконных приемов оптимизации.
15. Схемы минимизации налоговых платежей.
16. Значение оффшорных компаний и их влияние на развитие экономики.
17. Российские особые экономические зоны, их сущность и назначение.
18. Программные продукты используемые в оптимизации налогообложения.
19. Цифровые продукты в процессе снижения налоговой нагрузки и снижения налоговых рисков.
20. Судебный внесудебный порядок снижении налоговых рисков с применением информационных и электронных ресурсов.

6.Учебно-методическое и информационное обеспечение

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / под редакцией Е. А. Кировой. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 466 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-21423-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/582908 (дата обращения: 25.04.2026)..

2. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник для вузов / ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 465 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19354-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/582992 (дата обращения: 19.04.2026)..

3. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 137 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19164-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/584117 (дата обращения: 21.04.2026).

4. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 309 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19165-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/583227 (дата обращения: 21.04.2026).

Дополнительная литература:

1. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 3-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 328 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14757-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL:

2. Суглобов, А. Е. Основы налогового планирования [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / А. Е. Суглобов, М. И. Мигунова. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 247 c. — 978-5-238-02655-8. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/81522.html

3. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для вузов / Н.

А. Пименов, С. С. Демин. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 136 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08503-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/512394.
5. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 489 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15999-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/523608

Интернет-ресурсы и профбазы:

1. http://www.garant.ru - Информационно-правовая система "Гарант"
2. http://www.iprbookshop.ru Электронно-библиотечная система «IPRbooks»
3. http://www.aup.ru/books/m884/
4. http://www https://urait.ru Образовательная платформа «ЮРАЙТ»
5. http://www.minfin.ru
6. http://www.Nalog.ru
7. http://www.rg.ru/oficial - сайт "Российской газеты".
8. Сайт для бухгалтеров, аудиторов, налоговых консультантов. www.buhgalteria.ru;
9. Портал для бухгалтеров, налоговиков, кадровиков, юристов, предпринимателей. Интернет-представительство журнала "Российский бухгалтер". www.rosbuh.ru;
10. Правительство РФ — www.government.ru
11. Министерство экономического развития (Минэкономразвития России) — www.economy.gov.ru
12. Центральный банк Российской Федерации (Банк России) — www.cbr.ru
13. Интернет ресурс для бухгалтеров бух.1с www.buh.ru;
14. Информационно-правовая система «Консультант Плюс» www.consultant.ru
15. Система СБИС https://sbis.ru
16. Stepik — многофункциональная и гибкая платформа для создания образовательных материалов. https://stepik.org/
17. Главбух: Проверка контрагентов https://glavbukh.1cont.ru
18. Система Главбух https://www.1gl.ru
19. Универсальная база данных «ИВИС» https://www.ivis.ru

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебная аудитория, кабинет для самостоятельной работы студентов, видеопроекционное оборудование, компьютер, оснащенный типовым пакетом системного и офисного ПО, в соответствии с Реестром материально-технического обеспечения аудиторного фонда Университета управления "ТИСБИ".

8. Оценка компетенций по изучаемой дисциплине

При оценке результатов деятельности студентов в рамках дисциплины используется рейтинговая система.

Применение рейтинговой системы осуществляется согласно «Положению о модульно-рейтинговой системе организации образовательного процесса», в рамках специально разработанного формата.

Суммарная доля рейтинга, которую студент может заработать до сдачи экзамена по дисциплине, составляет 60%.

К числу элементов набора рейтинговых показателей относятся:

- конспект лекций по теме (из расчета 2 балла за конспект);
- контрольная работа по теме (из расчета 10 баллов за работу);
- устный ответ на практике (из расчета 3 балла за 1 ответ);
- решение задач (из расчета 10 баллов – 1 задача);
- поощрительные баллы (от 1 до 5)

Исходя из максимально возможного числа баллов, балльные оценки переводятся в формат 60%.

Уровень освоения компетенций	Количество баллов
Компетенции не освоены	До 60 баллов
Компетенции в основном освоены	От 60 до 70 баллов
Компетенции освоены полностью	От 71 до 100 баллов

Уровень сформированности компетенций и их основные признаки оцениваются по следующим таблицам:

Оценка сформированности компетенции ПК-10: способен проводить консультирование по применению налогового законодательства для внутренних потребностей налогоплательщика в части дисциплины "Оптимизация налогообложения и анализ налоговых рисков"

Уровни сформированности компетенции	Основные признаки уровня	Инструменты оценки сформированности уровня

Пороговый уровень (как минимально допустимый) обязательный для всех студентов-выпускников вуза по завершении освоения ОПОП ВО) (от 60 до 70 баллов)	Имеет неполное представление о приемах и методах налогового планирования в исполнении обязанности налогоплательщика перед бюджетом Фрагментарно способен анализировать налоговые риски и определять степень их воздействия на бюджет В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы применение навыков минимизации налоговых платежей субъекта налогообложения в рамках соблюдения законодательства	Выступление на семинаре Контрольные задачи Тест Реферат Традиционные формы контроля (собеседование на экзамене)
Базовый уровень (относительно порогового уровня) (от 71 до 85 баллов)	Имеет общее представление о приемах и методах налогового планирования в исполнении обязанности налогоплательщика перед бюджетом В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение анализировать налоговые риски и определять степень их воздействия на бюджет В целом успешное, но содержащее незначительные пробелы применение навыков минимизации налоговых платежей субъекта налогообложения в рамках соблюдения законодательства	Выступление на семинаре Контрольные задачи Тест Реферат Традиционные формы контроля (собеседование на экзамене)
Повышенный уровень (относительно порогового значения) (от 86 до 100 баллов)	Имеет сформированные систематические представление о приемах и методах налогового планирования в исполнении обязанности налогоплательщика перед бюджетом Сформированное умение анализировать налоговые риски и определять степень их воздействия на бюджет Успешное и систематическое применение навыковминимизации налоговых платежей субъекта налогообложения в рамках соблюдения законодательства	Выступление на семинаре Контрольные задачи Тест Реферат Традиционные формы контроля (собеседование на экзамене)

Оценка сформированности компетенции ПК-11: способен к организации и проведению проверки налоговой отчетности с позиции налогового контроля, осуществлению оценки налоговых последствий хозяйственной деятельности на основе действующего налогового законодательства и руководству выполнением профессиональных обязанности по расчету налоговой базы и налоговых платежей с применением современных цифровых технологийв части дисциплины "Оптимизация налогообложения и анализ налоговых рисков"

Уровни сформированности компетенции	Основные признаки уровня	Инструменты оценки сформированности уровня
Пороговый уровень (как	Имеет неполное представление о методах	Выступление на семинаре

минимально допустимый) обязательный для всех студентов-выпускников вуза по завершении освоения ОПОП ВО) (от 60 до 70 баллов)	оптимизации налоговых платежей с позиции хозяйствующего субъекта и контролирующего органа с применением программСПАРК, АРБИТР, АИС 3. Используя Биг Дата и сервисы: Росреестр, Публичной кадастровой карты, ФССП, ГИБДД, ФИР (Федеральный информационный ресурс), Правосудие, Информационно-аналитическая система FiraPro, Приложения: Налоги ФЛ; Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, ФССП, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России. Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия). В общих чертах умеет оценить уровень налогового риска варианта оптимизации и степень сомнительности оптимизации с позиции налогового контроля с применением программСПАРК, АРБИТР, АИС 3. Используя Биг Дата и сервисы: Росреестр, Публичной кадастровой карты, ФССП, ГИБДД, ФИР (Федеральный информационный ресурс), Правосудие, Информационно-аналитическая система FiraPro, Приложения: Налоги ФЛ; Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, ФССП, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России. Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия). Фрагментарно владеет навыками уменьшения налоговой нагрузки юридических и физических лиц и контроля законности таких рекомендаций	Контрольные задачи Тест Реферат Традиционные формы контроля (собеседование на экзамене)
Базовый уровень (относительно порогового уровня) (от 71 до 85 баллов)	Имеет частичное представление о методах оптимизации налоговых платежей с позиции хозяйствующего субъекта и контролирующего органа с применением программСПАРК, АРБИТР, АИС 3. Используя Биг Дата и сервисы: Росреестр, Публичной кадастровой карты, ФССП, ГИБДД, ФИР (Федеральный информационный ресурс), Правосудие, Информационно-аналитическая система FiraPro, Приложения: Налоги ФЛ; Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, ФССП, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России. Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия). В целом без ошибок умеет оценить уровень налогового риска варианта оптимизации и степень сомнительности оптимизации с позиции налогового контроля с применением программСПАРК, АРБИТР, АИС 3. Используя Биг Дата и сервисы: Росреестр, Публичной кадастровой карты, ФССП, ГИБДД, ФИР (Федеральный информационный ресурс), Правосудие, Информационно-аналитическая система FiraPro, Приложения: Налоги ФЛ; Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, ФССП, Госуслуги	Выступление на семинаре Контрольные задачи Тест Реферат Традиционные формы контроля (собеседование на экзамене)

	Бизнес, Проверка чеков ФНС России. Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия). В целом успешное, но содержащее незначительные пробелы применение навыков уменьшения налоговой нагрузки юридических и физических лиц и контроля законности таких рекомендаций	
Повышенный уровень (относительно порогового значения) (от 86 до 100 баллов)	Имеет расширенное представление о методах оптимизации налоговых платежей с позиции хозяйствующего субъекта и контролирующего органа с применением программСПАРК, АРБИТР, АИС 3. Используя Биг Дата и сервисы: Росреестр, Публичной кадастровой карты, ФССП, ГИБДД, ФИР (Федеральный информационный ресурс), Правосудие, Информационно-аналитическая система FiraPro, Приложения: Налоги ФЛ; Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, ФССП, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России. Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия). Безошбочно умеет оценить уровень налогового риска варианта оптимизации и степень сомнительности оптимизации с позиции налогового контроля с применением программСПАРК, АРБИТР, АИС 3. Используя Биг Дата и сервисы: Росреестр, Публичной кадастровой карты, ФССП, ГИБДД, ФИР (Федеральный информационный ресурс), Правосудие, Информационно-аналитическая система FiraPro, Приложения: Налоги ФЛ; Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, ФССП, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России. Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант; СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия). В полном объеме владеет навыками уменьшения налоговой нагрузки юридических и физических лиц и контроля законности таких рекомендаций	Выступление на семинаре Контрольные задачи Тест Реферат Традиционные формы контроля (собеседование на экзамене)

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Комплексное изучение магистрантами основного содержания дисциплины предполагает овладение материалами лекций, учебников и учебных пособий, творческую работу в ходе проведения практических и интерактивных занятий, а также целенаправленную, систематическую деятельность по самостоятельному закреплению, углублению и расширению знаний данной дисциплины.

В процессе занятий магистрант должен усвоить и законспектировать название темы, учебных вопросов и основные блоки теоретического материала, то есть, сделанные преподавателем теоретические посылки (гипотезы), их аргументацию и выводы. В случае, если какое-либо положение не совсем понятно обучающему или представляется недостаточно убедительным, целесообразно задавать преподавателю уточняющие вопросы. Наличие у магистранта конспекта лекции обязательно. Материалы лекции являются основой для подготовки к практическим и интерактивным занятиям.

Основной целью практических, интерактивных занятий является комплексный контроль усвоения пройденного материала, хода выполнения студентами самостоятельной работы и рассмотрение наиболее сложных и спорных вопросов в рамках темы занятия. Ряд вопросов дисциплины, требующих авторского подхода к их рассмотрению, заслушиваются на практических занятиях в форме подготовленных студентами выступлений (7-10 минут) с последующей их оценкой всеми студентами группы.

Самостоятельная работа преследует цель закрепить, углубить и расширить знания, полученные студентами в ходе аудиторных занятий, а также сформировать навыки работы с научной, учебной и учебно-методической литературой, развивать творческое, продуктивное мышление обучаемых, их креативные качества, формирование общекультурных и профессиональных компетенций.

Изучение основной и дополнительной литературы является наиболее распространённой формой самостоятельной работы студентов и в процессе изучения дисциплины «Оптимизация налогообложения и анализ налоговых рисков». По результатам усвоения материала магистр участвует в подготовке эссе или доклада, работая с другими источниками информации (периодическими журналами).

Приложение 2

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения

Фонд оценочных средств
для проведения текущей и промежуточной аттестации
по дисциплине
«Оптимизация налогообложения и анализ налоговых рисков»

Направление подготовки 38.04.01 Экономика
Профиль подготовки Учет и налогообложение в бизнес-среде
Год набора 2025, 2026

Казань

Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств
2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля
   2.1 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля.
   2.1.1 Выступление на семинаре
   2.1.2 Контрольные задачи
   2.1.3 Тест
   2.1.4 Реферат
   2.2 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля.
   2.2.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний и умений (вопросы к экзамену)
   2.2.2 Фонд оценочных средств для проверки знаний и умений (задачи к экзамену)

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Формы контроля / Формируемые компетенции	**ПК-10**	**ПК-11**
Формы текущего контроля		
Тест	ПК-10.2.З-4 У-6	ПК-11.3.З-4 У-9
Выступление на семинаре	ПК-10.2.З-4 У-6	ПК-11.3.З-4 У-9
Контрольные задачи	ПК-10.2.З-4 У-6 В-6	ПК-11.3.З-4 У-9 В-10
Реферат	ПК-10.2.З-4	ПК-11.3.З-4
Формы промежуточного контроля		
Экзамен	ПК-10.2.З-4 У-6 В-6	ПК-11.3.З-4 У-9 В-10

З- знания, У- умения, В –владение навыков

2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля

2.1.Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля.

2.1.1.Выступление на семинаре

Выступление на семинаре является формой контроля для оценки уровня освоения компетенций, применяемой на семинарских занятиях. Выступление на семинаре проводиться с использованием форм устного опроса, обсуждения выполненных индивидуальных заданий и проблемных вопросов. Выступление на семинаре, таким образом, включает обязательную для всех студентов оценку текущего контроля знаний в виде устного опроса, а также выступление магистров по проблемным вопросам бухгалтерского и налогового учета в области оптимизации налоговой нагрузки и снижения налоговых рисков.

Примерные вопросы к семинарским занятиям

Вопросы к семинарам включают оценку закрепления материала, пройденного на лекциях, а также вопросы, направленные на выявление уровня понимания студентом.

Вопросы на проверку знаний

1. Сущность и понятие оптимизации налогообложения
2. Законная оптимизация налогов. Преимущества законной оптимизации налогов.
3. Способы оптимизации налогообложения
4. Отличительные особенности оптимизации от минимизации налогообложения
5. Налоговые риски. Причины их возникновения
6. Стадии развития налоговых рисков
7. Пути снижения налоговых рисков с применением программ и современных цифровых продуктов.
8. Содержание, цели и виды налогового планирования
9. Краткосрочное и оперативное налоговое планирование
10. Этапы государственного налогового планирования
11. Факторы, влияющие на объем налоговых поступлений
12. Понятие налогового планирования, его принципы
13. Классификация налогового планирования
14. Стадии налогового планирования
15. Значение налоговой учетной политики в снижении налогового бремени организации
16. Порядок формирования налоговой учетной политики организации
17. Основные разделы налоговой учетной политики
18. Признание доходов и расходов в налоговой учетной политике организации
19. Значение показателя налоговой нагрузки и ее влияние на развитие экономики
20. Методы определения налоговой нагрузки с применением программ и современных цифровых продуктов.
21. Оценка налоговой нагрузки с применением программ и современных цифровых продуктов.
22. Значение оффшорных компаний и их влияние на развитие экономики
23. Российские особые экономические зоны, их сущность и назначение
24. Налогообложение в ОЭЗ
25. Таможенный режим в ОЭЗ
26. Перспективы развития ОЭЗ

Критерии оценивания выступления на семинаре

Результат	Балл
Демонстрирует полное понимание поставленного вопроса, логично и последовательно отвечает на вопрос. Дает развернутый ответ с практическими примерами	100-90

Дает полный и логически правильный ответ на вопрос, но сформулировать примеры по рассматриваемому вопросу не может	80-89
Демонстрирует частичное понимание сути вопроса, способен охарактеризовать суть налогообложения.	70-79
Способен сформулировать определения терминов, привести классификацию федеральных налогов и сборов, перечислить формы уплаты, методы исчисления налогов и т.п., но не может дать их характеристику	60-69
Демонстрирует непонимание вопроса, отвечает с наличием грубых ошибок в ответе либо не отвечает на вопросы	Менее 60

2.1.2.Контрольные задачи

Задача 1.

Российская организация по контракту с австрийской фирмой ввозит на территорию РФ партию натурального вина (3000 бутылок по 0,75 литров). Сумма контракта составляет 18000 долларов США. Товар пересек границу РФ 27 марта.

Ставка акциза – 7 рублей за 1 литр.

Рассчитать сумму акциза с указанной сделки.

Опишите алгоритм подачи отчетности через любой программный продукт.

Задача 2.

Требуется определить сумму налога на добычу полезных ископаемых

Для расчета налога на добычу полезных ископаемых имеются следующие данные:

1 Стоимость добытого и реализованного полезного ископаемого по ценам с учетом НДС и акциза- 70 800 руб.

2 Сумма акциза по реализованной продукции- 18 300 руб.

3 Расходы налогоплательщика по доставке продукции -1300 руб.

4 Ставка НДС 18 %

5 Ставка налога на добычу полезных ископаемых 16,5 %

Задача3.

Рассчитать сумму НДФЛ, исчисленного налоговым агентом за налоговый период.

По основному месту работы сотрудник имеет ежемесячный доход в сумме 20000 рублей. В марте ему выплачена премия в сумме 5000 рублей, а с июня он устроился на работу по совместительству в этой же организации. Имеет ребенка 8 лет.

Задача 4.

Данные для расчета налога на добычу полезных ископаемых:
1 Стоимость добытого и реализованного полезного ископаемого по ценам с учетом НДС и акциза 70 800 руб.
2 Сумма акциза по реализованной продукции 18 300 руб.
3 Расходы налогоплательщика по доставке продукции 1300 руб.
4 Ставка НДС 18 %
5 Ставка налога на добычу полезных ископаемых 16,5 %.

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых. Укажите срок уплаты налога.

Задача 5:
Организация получила авансовый платеж в счет будущей поставки товаров в сумме 390 000 рублей. Применяя расчетный метод определить НДС с суммы полученного аванса.

Задача 6:
Организация получила разрешение на изъятие из среды обитания следующие объекты животного мира:
-10 глухарей
-10 кабанов, в т.ч. 2 в возрасте до 1 года
-6 лосей. в т.ч. в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством РФ.
Определить сумму сбора за пользование объектами животного мира.
Задача 7:
Организация в декабре месяце произвела и реализовала алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта 30% в количестве 700 литров. Сумма акциза, уплаченная поставщику за приобретенное подакцизное сырье (этиловый спирт), используемое для производства алкогольной продукцией составила 1440 рублей.

Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет. Опишите алгоритм подачи отчетности через приложение или сайт налоговой службы.

Задача 8.

Организация в III квартале 20….. года забрала для производственных нужд с поверхности реки Невы 70 000 м3 воды. Ставка налога для Северного экономического района составляет 264 руб/ м3 воды.

Рассчитать сумму водного налога.

Задача 9.

По итогам деятельности за 20….. год размер выручки от реализации продукции в организации составил:

Период	Сумма выручки, тыс. рубл. нарастающим итогом	Сумма выручки, тыс. рубл. за отдельный квартал
I квартал	1000	1000
первое полугодие	1600	600
9 месяцев	2600	1000
Год	3500	900

Имеет ли право организация на применение кассового метода признания доходов и расходов для расчета налога на прибыль организаций?

Задача 10.

Организация занимается добычей нефти. За сентябрь месяц добыла 50 тонн обезвоженной, обессоленной, стабилизированной нефти.

Определить сумму НДПИ, подлежащую уплате в бюджет, если налоговая ставка составляет 493 рубля на 1 тонну, а Кц = 12,7312.

Задача 11

ООО «Ребус» - иностранная организация, которая ведет деятельность на территории РФ. Показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Ребус» за отчетный год:

- Выручка от реализации покупных товаров (в т.ч. НДС) – 5789678р.
- Оплачены счета-фактуры поставщиков товаров – 3456213р.
- Оплачены счета-фактуры:
  за аренду торг. зала (в т.ч. НДС) – 32000р.
  за хранение товаров (в т.ч. НДС) – 44000р.
- Уплачен штраф, наложенный пожарной службой – 10000р.

Определить сумму НПО, подлежащую уплате в бюджет и распределить ее по уровням бюджетов.

Задача 12

Организация приобрела 2 объекта имущества. Первый объект имеет стоимость 1200000р., срок полезного использования 5 лет. Второй объект имеет стоимость 468000р., срок полезного использования 3 года.

Рассчитать суммы начисленной амортизации линейным и нелинейным методами соответственно по каждому объекту.

Задача 13

ЗАО «Арго» торгует спортинвентарем, находится на общем режиме налогообложения. За отчетный период организация имела следующие затраты, которые фактически произведены, документально подтверждены и относятся к данному налоговому периоду:

- транспортные расходы 230000р. (в т.ч. НДС)
- материальные затраты 670000р. (в т.ч. НДС)
- фонд оплаты труда персоналу 150000р.
- предполагаемая прибыль 490000р.

Рассчитать:

1) сумму НДС по затратам, которая принимается к возмещению (нал. вычет)
2) Продажную цену спортинвентаря
3) Выручку от реализации для целей исчисления НПО
4) НДС с реализации
5) Сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или возмещению из бюджета.
6) Опишите алгоритм подачи отчетности через любой программный продукт.

Задача 14

Имеются следующие данные о стоимости имущества: тыс.руб.

01.01.	01.02.	01.03.	01.04.	01.05.	01.06.	01.07.	01.08.	01.09.	01.10.	01.11.	01.12.	01.01.
1345	1512	1431	1386	1421	1392	1400	1501	1481	1450	1420	1430	1490

Рассчитать сумму НИП к уплате в бюджет за отчетный год.

Задача 15

ОАО «Лектор» располагается в Казани и имеет филиал в г.Уфа. Общая налогооблагаемая прибыль организации за 1 кв. 2015 года составила 5 000 000 руб. Удельный вес среднесписочной численности работников филиала в общем количестве сотрудников ОАО «Лектор» составляет - 34%.

Остаточная стоимость основных средств ОАО «Лектор» (в т.ч. имущество филиала):

-на 01.01.15 -23 000 000 руб.
-на 01.02.15-22 000 000 руб.
-на 01.03.15-21 000 000 руб.
-на 01.04.15-30 000 000 руб.

Остаточная стоимость основных средств филиала:

-на 01.01.15 - 5 000 000 руб.

-на 01.02.15 - 4 500 000 руб.

-на 01.03.15 - 4 200 000 руб.

-на 01.04.15 - 4 000 000 руб.

Необходимо:

А) рассчитать среднюю стоимость основных средств организации в целом и филиала.

Б) определить сумму прибыли филиала.

Задача 16

ООО «Ветерок» решило в конце года создать резерв по сомнительным долгам на 2016 год. В результате инвентаризации по состоянию на 31 декабря 2015 года выяснилось, что у ООО «Ветерок», имеются следующие просроченные задолженности:

- 650 000 руб.- сомнительные долги, образовавшиеся за 90 дней до 31 декабря 2015 года,
- 1 200 000 руб. - сомнительные долги, образовавшиеся в период от 45 до 90 дней до 31 декабря 2015 года,
- 300 000 руб. - сомнительные долги, образовавшиеся менее, чем за 45 дней до 31 декабря 2015 года.

Выручка, полученная за 2015 год, составила 12 000 000 руб.

Необходимо:

А) рассчитать сумму резерва по сомнительным долгам.

Задача 17

ИП реализует продукты питания в розницу и является плательщиком Патента. Площадь торгового зала в каждом месяце 1 квартала 130 кв. метров. В марте фирма организовала 8 торговых мест для реализации продуктов в розницу через киоски.

Определить сумму патента.

Опишите алгоритм подачи отчетности через любой программный продукт.

Критерии оценивания выполнения разноуровневых заданий и задач

Результат	Балл
Задания решены с несущественными погрешностями и ответ верный по всей задаче	100-90
Задания решены в целом правильно есть неточности	80-89
Задания решены в целом правильно есть погрешности в ссылках на НПА	70-79
Задания решены в целом правильно есть ошибки в трактовке НПА	60-69
Задания решены в целом правильно есть ошибки в использовании НПА	Менее 60

2.1.3 Тест

Тестирование является широкоиспользуемой, оптимальной формой контроля для оценки уровня освоения компетенций, в части сформированности знаний, применяемой на семинарских занятиях. Тестирование включает обязательную для всех студентов оценку текущего контроля знаний в виде письменного опроса с помощью тестовых заданий с несколькими вариантами ответов (минимум три варианта).

Примеры тестовых заданий

1.Внутренние консультанты чаще работают:
а) По выбору;
б) По поручению;
в) +По соглашению;
г) По плану.
2.Консультанты, удерживающие обширную область знаний, принимающие принципиальные решения, являются:
а) +Универсалами;
б) Специалистами;
в) Независимыми консультантами;
г) Налоговыми инспекторами.
3.Недостатки внешних консультантов:
а) Количество исходной информации;
б) +Низкие гонорары;
в) Творческий подход к решаемой проблеме;
г) Обеспечение системного подхода к проведению аналитической работы.
4.Внешний налоговый консультант за результаты принятых решений:
а) Несет полную ответственность;
б) Не отвечает
в) +Несет частичную ответственность.
5.Полнота предоставления услуг внешним налоговым консультантом заключается:
а) В предоставлении узкой информации по данному вопросу;
б) В обеспечении полноты предоставляемых документов;
в) В обеспечении полноты самого ответа;
г) +В решении проблемы клиента.
6.Помощь и ассистировании руководителям и специалистам организации по специальному запросу характеризуют роль налогового консультанта в рамках:
а) Экспертной модели налогового консультирования;
б) Проектной модели налогового консультирования;
в) +Процессной модели налогового консультирования;
г) Обучающей модели налогового консультирования.
7. Налоговое консультирование это деятельность:

а) Зависимых от налоговых органов субъектов по выработке рекомендаций, составление документов в своих интересах
б) +Независимых от налоговых органов субъектов по выработке рекомендаций, составлению документов в интересах налогоплательщика.
8. Что из перечисленного можно считать принципами налогового консультирования:
а) +Профессионализм, зависимость, добросовестность
б) Профессионализм, законность, независимость
9. Обязан ли налоговый консультант, осуществляющий свою деятельность в Республике Татарстан получить лицензию:
а) Да
б) +Нет
10. Среди критериев эффективной консультационной деятельности умение консультанта четко определить сферу своих возможностей называется:
а) Знания и опыт
б) +Профессиональная компетентность
в) Беспристрастность и объективность
г) Добросовестность
д) Конфиденциальность
11. Изменение срока уплаты налога и сбора осуществляется
в форме:
* а) отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита;
b) отмены существующей обязанности по уплате налога и сбора;
c) введения новой обязанности по уплате налога и сбора.
Базовый уровень
12. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен
при наличии следующего основания:
а) задержки лицу финансирования из бюджета или оплаты выполненного этим лицом государственного заказа;
* b) осуществление организацией внедренческой или инновационной деятельности;
c) если производство и(или) реализация товаров, работ или услуг
лицом носит сезонный характер.
Повышенный уровень
13. Под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и
объектов налогообложения для целей ст. 120 НК РФ понимается:
а) систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерско¬го учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вло¬жений налогоплательщика;
b) отсутствие первичных документов, или отсутствие счетов-фактур, или регистров бухгалтерского учета;
*с)отсутствие первичных документов, или отсутствие счетов-фактур, или регистров бухгалтерского учета, систематическое (два

раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений налогоплательщика.

Критерии оценивания выполнения тестов

Результат	Балл
Правильные ответы на 90 и более процентов тестов	100-90
Правильные ответы на 80 и более процентов тестов	80-89
Правильные ответы на 70 и более процентов тестов	70-79
Правильные ответы на 60 и более процентов тестов	60-69
Правильные ответы на менее, чем 60 процентов тестов	Менее 60

2.1.4. Реферат

Реферат является одним из этапов в формировании компетенций обучающегосяи используются для текущего контроля знаний магистров. Реферат как форма оценочного средства предполагает краткое изложение в письменном виде содержания и результатов индивидуальной учебно-исследовательской деятельности, имеет регламентированную структуру, содержание и оформление. Его задачами являются формирование умений самостоятельной работы магистров с источниками литературы, их систематизация, развитие навыков логического мышления, углубление теоретических знаний по проблеме исследования. Магистр может выбрать самостоятельно тему эссе или реферата.

Примерные темы рефератов

1. Методика определения налоговой нагрузки.
2. Оценка налоговой нагрузки.
3. Понятие налоговой оптимизации и уклонение от налогообложения.
4. Использование незаконных приемов оптимизации.
5. Схемы минимизации налоговых платежей.
6. Значение оффшорных компаний и их влияние на развитие экономики.
7. Российские особые экономические зоны, их сущность и назначение.
8. Этапы государственного налогового планирования.
9. Факторы, влияющие на объем налоговых поступлений.
10. Понятие налогового планирования, его принципы.
11. Классификация налогового планирования.
12. Стадии налогового планирования.

13. Значение учетной политики в снижении налогового бремени организации.
14. Порядок формирования налоговой учетной политики организации.
15. Основные разделы налоговой учетной политики.
16. Признание доходов и расходов в налоговой учетной политике организации.
17. Значение показателя налоговой нагрузки и ее влияние на развитие экономики.

Критерии оценивания рефератов

Критериями оценки реферата являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению. Новизна текста определяет, прежде всего, самостоятельностью в постановке проблемы, формулированием нового аспекта известной проблемы, наличие авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений.

Одним из критериев оценки работы является анализ использованной литературы. Определяется, привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.).

Степень раскрытия сущности вопроса – наиболее важный критерий оценки работы магистра над рефератом. В данном случае определяется: а) соответствие плана теме реферата; б) соответствие содержания теме и плану реферата; в) обоснованность способов и методов работы с материалом, способность его систематизировать и структурировать; г) полнота и глубина знаний по теме; е) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме). Также учитывается соблюдение требований к оформлению: насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы; оценка грамотности и культуры изложения; владение терминологией; соблюдение требований к объёму реферата.

Критерии оценивания рефератов

Результат	Балл
Содержание реферата или эссе показывают полное понимание избранной темы. В работе логично и последовательно раскрывается тема. Магистр достаточно полно освещает тему и приводит практические примеры	100-90
Содержание реферата или эссе показывают достаточное понимание избранной темы. В работе последовательно раскрывается тема. Магистр достаточно полно освещает тему.	80-89
Содержание реферата или эссе показывают достаточное понимание избранной темы. В работе не вполне последовательно раскрывается тема.	70-79
Содержание реферата или эссе показывают недостаточное	60-69

понимание избранной темы. В работе не вполне последовательно раскрывается тема.	
Содержание реферата или эссе недостаточно раскрывают тему.	Менее 60

2.2.Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля.

2.2.1Фонд оценочных средств для проверки знаний и умений (вопросы к экзамену)

Вопросы для подготовки к экзамену:

Экзамен проводится по вопросам в форме собеседования

1. Законная оптимизация налогов. Преимущества законной оптимизации налогов.
2. Способы оптимизации налогообложения.
3. Отличительные особенности оптимизации от минимизации налогообложения.
4. Налоговые риски. Причины их возникновения.
5. Стадии развития налоговых рисков.
6. Пути снижения налоговых рисков.
7. Содержание, цели и виды налогового планирования.
8. Краткосрочное и оперативное налоговое планирование.
9. Этапы государственного налогового планирования.
10. Факторы, влияющие на объем налоговых поступлений.
11. Понятие налогового планирования, его принципы.
12. Классификация налогового планирования.
13. Стадии налогового планирования.
14. Значение учетной политики в снижении налогового бремени организации.
15. Порядок формирования учетной политики организации.
16. Основные разделы учетной политики.
17. Признание доходов и расходов в учетной политике организации.
18. Значение показателя налоговой нагрузки и ее влияние на развитие экономики.
19. Методика определения налоговой нагрузки с применением современных цифровых средств.
20. Оценка налоговой нагрузки.
21. Понятие налоговой оптимизации и уклонение от налогообложения.
22. Использование незаконных приемов оптимизации.
23. Схемы минимизации налоговых платежей.
24. Значение оффшорных компаний и их влияние на развитие экономики.
25. Российские особые экономические зоны, их сущность и назначение.

26. Налогообложение в ОЭЗ.
27. Таможенный режим в ОЭЗ.
28. Перспективы развития ОЭЗ.
29. Основные характеристики налога на прибыль организаций.
30. Классификация доходов организации.
31. Доходы, не включаемые в налоговую базу.
32. Расходы организации.
33. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.
34. Порядок определения доходов и расходов при методе начисления.
35. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе.
36. Порядок формирования налоговой базы. Порядок исчисления налога и авансовых платежей.
37. Оптимизация налогообложения по налогу на прибыль организаций.
38. Основные характеристики НДС.
39. Объект налогообложения.
40. Операции, освобождаемые от налогообложения.
41. Значение методических подходов к определению налоговой базы в целях оптимизации НДС.
42. Оптимизация НДС при применении различных налоговых ставок.
43. Налоговый вычет как инструмент оптимизации НДС.
44. Уплата и возмещение НДС из бюджета.
45. Значение упрощенной системы налогообложения в налоговом регулировании малого предпринимательства.
46. Порядок применения упрощенной системы налогообложения.
47. Оптимизация налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения.
48. Преимущества патентной системы налогообложения.
49. Возможности минимизации налогообложения при применении патентной системы налогообложения.
50. Методические походы к определению патентной системы налогообложения.
51. Сроки уплаты налогов и сборов.
52. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов через современные программные продукты.
53. Зачет и возврат излишне взысканных налогов, пеней и штрафов. Особенности применения современных технологий в обжаловании актов налоговых органов.

2.2.2 Фонд оценочных средств для проверки знаний и умений (задачи к экзамену)

Задачи к экзамену:

Задача 1.

Организация занимается добычей нефти. За сентябрь месяц добыла 50 тонн

обезвоженной, обессоленной, стабилизированной нефти.

Определить сумму НДПИ, подлежащую уплате в бюджет, если налоговая ставка составляет 493 рубля на 1 тонну, а Кц = 12,7312.

Задача 2.

ООО «Ребус» - иностранная организация, которая ведет деятельность на территории РФ. Показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Ребус» за отчетный год:

- Выручка от реализации покупных товаров (в т.ч. НДС) – 5789678р.
- Оплачены счета-фактуры поставщиков товаров – 3456213р.
- Оплачены счета-фактуры:
  за аренду торг. зала (в т.ч. НДС) – 32000р.
  за хранение товаров (в т.ч. НДС) – 44000р.
- Уплачен штраф, наложенный пожарной службой – 10000р.

Определить сумму НПО, подлежащую уплате в бюджет и распределить ее по уровням бюджетов.

Задача 3.

Организация приобрела 2 объекта имущества. Первый объект имеет стоимость 1200000р., срок полезного использования 5 лет. Второй объект имеет стоимость 468000р., срок полезного использования 3 года.

Рассчитать суммы начисленной амортизации линейным и нелинейным методами соответственно по каждому объекту.

Задача 4.

ЗАО «Арго» торгует спортинвентарем, находится на общем режиме налогообложения. За отчетный период организация имела следующие затраты, которые фактически произведены, документально подтверждены и относятся к данному налоговому периоду:

- транспортные расходы 230000р. (в т.ч. НДС)
- материальные затраты 670000р. (в т.ч. НДС)
- фонд оплаты труда персоналу 150000р.
- предполагаемая прибыль 490000р.

Рассчитать:

7) сумму НДС по затратам, которая принимается к возмещению (нал. вычет)
8) Продажную цену спортинвентаря
9) Выручку от реализации для целей исчисления НПО
10) НДС с реализации
11) Сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или возмещению из бюджета.

Задача 5.

Имеются следующие данные о стоимости имущества: тыс.руб.

01.01.	01.02.	01.03.	01.04.	01.05.	01.06.	01.07.	01.08.	01.09.	01.10.	01.11.	01.12.	01.01.
1345	1512	1431	1386	1421	1392	1400	1501	1481	1450	1420	1430	1490

Рассчитать сумму НИП к уплате в бюджет за отчетный год.

Задача 6.

ОАО «Лектор» располагается в Казани и имеет филиал в г.Уфа. Общая налогооблагаемая прибыль организации за 1 кв. 2015 года составила 5 000 000 руб. Удельный вес среднесписочной численности работников филиала в общем количестве сотрудников ОАО «Лектор» составляет - 34%.

Остаточная стоимость основных средств ОАО «Лектор» (в т.ч. имущество филиала):

-на 01.01.15 -23 000 000 руб.

-на 01.02.15-22 000 000 руб.

-на 01.03.15-21 000 000 руб.

-на 01.04.15-30 000 000 руб.

Остаточная стоимость основных средств филиала:

-на 01.01.15 - 5 000 000 руб.

-на 01.02.15 - 4 500 000 руб.

-на 01.03.15 - 4 200 000 руб.

-на 01.04.15 - 4 000 000 руб.

Необходимо:

В) рассчитать среднюю стоимость основных средств организации в целом и филиала.

Б) определить сумму прибыли филиала.

Задача 7.

ООО «Ветерок» решило в конце года создать резерв по сомнительным долгам на 2016 год. В результате инвентаризации по состоянию на 31 декабря 2015 года выяснилось, что у ООО «Ветерок», имеются следующие просроченные задолженности:

- 650 000 руб.- сомнительные долги, образовавшиеся за 90 дней до 31 декабря 2015 года,
- 1 200 000 руб. - сомнительные долги, образовавшиеся в период от 45 до 90 дней до 31 декабря 2015 года,
- 300 000 руб. - сомнительные долги, образовавшиеся менее, чем за 45 дней до 31 декабря 2015 года.

Выручка, полученная за 2015 год, составила 12 000 000 руб.

Необходимо:

В) рассчитать сумму резерва по сомнительным долгам.

Задача 8.

Торговая фирма реализует продукты питания в розницу и является плательщиком ЕНВД. Площадь торгового зала в каждом месяце 1 квартала 130 кв. метров. В марте фирма организовала 8 торговых мест для реализации продуктов в розницу через киоски.

Определить сумму ЕНВД за 1 квартал при К1=1, К2=0,5

Задача 10

За 2018 год организацией получен доход в размере 520000р., в т.ч.: 1 квартал – 150000р., полугодие – 222000р, 9 месяцев – 407000р.; произведены расходы в сумме 430000р., в т.ч. 1 квартал – 180000р., полугодие – 220000р, 9 месяцев – 375000р.

Рассчитать сумму авансовых платежей и итоговую сумму налога по УСН, если налоговая база Доход-Расход.

Задача 11.

Российская организация по контракту с австрийской фирмой ввозит на территорию РФ партию натурального вина (3000 бутылок по 0,75 литров). Сумма контракта составляет 18000 долларов США. Товар пересек границу РФ 27 марта.

Ставка акциза – 7 рублей за 1 литр.

Рассчитать сумму акциза с указанной сделки.

Задача 12.

Требуется определить сумму налога на добычу полезных ископаемых

Для расчета налога на добычу полезных ископаемых имеются следующие данные:

1 Стоимость добытого и реализованного полезного ископаемого по ценам с учетом НДС и акциза- 70 800 руб.

2 Сумма акциза по реализованной продукции- 18 300 руб.

3 Расходы налогоплательщика по доставке продукции -1300 руб.

4 Ставка НДС 18 %

5 Ставка налога на добычу полезных ископаемых 16,5 %

Задача 13.

Рассчитать сумму НДФЛ, исчисленного налоговым агентом за налоговый период.

По основному месту работы сотрудник имеет ежемесячный доход в сумме 20000 рублей. В марте ему выплачена премия в сумме 5000 рублей, а с июня он устроился на работу по совместительству в этой же организации. Имеет ребенка 8 лет.

Задача 14.

Данные для расчета налога на добычу полезных ископаемых:
1 Стоимость добытого и реализованного полезного ископаемого по ценам с учетом НДС и акциза 70 800 руб.
2 Сумма акциза по реализованной продукции 18 300 руб.
3 Расходы налогоплательщика по доставке продукции 1300 руб.
4 Ставка НДС 18 %
5 Ставка налога на добычу полезных ископаемых 16,5 %.

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых. Укажите срок уплаты налога.

Задача 15:
Организация получила авансовый платеж в счет будущей поставки товаров в сумме 390 000 рублей. Применяя расчетный метод определить НДС с суммы полученного аванса.

Задача 16:
Организация получила разрешение на изъятие из среды обитания следующие объекты животного мира:
-10 глухарей
-10 кабанов, в т.ч. 2 в возрасте до 1 года
-6 лосей. в т.ч. в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством РФ.
Определить сумму сбора за пользование объектами животного мира.
Задача 17:
Организация в декабре месяце произвела и реализовала алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта 30% в количестве 700 литров. Сумма акциза, уплаченная поставщику за приобретенное подакцизное сырье (этиловый спирт), используемое для производства алкогольной продукцией составила 1440 рублей.
Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.
Задача 18.
Организация в III квартале 20….. года забрала для производственных нужд с поверхности реки Невы 70 000 м3 воды. Ставка налога для Северного экономического района составляет 264 руб/ м3 воды.

Рассчитать сумму водного налога.

Задача 19.

ООО «Коровка» производит сырое молоко, которое затем само же перерабатывает в молокопродукты. Молоко и молокопродукты продаются через собственные магазины в розницу. За 2019 г. ООО «Коровка» реализовало молочных продуктов на сумму 2 000 000 руб. Затраты на производство молокопродуктов за этот период составили 1600 000 руб., из них на производство молока -1200 000 руб.

Задание. Определите, может ли ООО «Коровка» перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога. Сравните налоговую нагрузку субъекта налогообложения, в соответствии с особенностями и видом деятельности на УСН и ОСН.

Задача 20.

По итогам деятельности за 20….. год размер выручки от реализации продукции в организации составил:

Период	Сумма выручки, тыс. рубл. нарастающим итогом	Сумма выручки, тыс. рубл. за отдельный квартал
I квартал	1000	1000
первое полугодие	1600	600
9 месяцев	2600	1000
Год	3500	900

Имеет ли право организация на применение кассового метода признания доходов и расходов для расчета налога на прибыль организаций?

Критерии оценки уровня усвоения знаний, умений и навыков по результатам экзамена

Характеристика ответа	**Европейская оценка**	**Рубежные баллы**	**Оценка**	**Уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос на зачете, показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном ориентировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента. При ответе на зачете студент демонстрирует применение знаний к реальным профессиональным ситуациям, объясняет решение задачи на уровне анализа, синтеза и дает свою оценку решения проблемы. Причем студент не затрудняется с ответом при видоизменении задания и правильно	**A**	**100-96**	**5+**	**Повышенный уровень сформированности компетенций**

обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.				
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Умеет тесно увязывать теорию с практикой. Задача решена правильно и с обоснованием принятого решения. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа.	**A**	**95-91**	**5**	
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Задача решена верно, правильно обосновывает принятую методику решения задачи. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. В ответе допущены недочеты, исправленные студентом с помощью преподавателя.	**A**	**90-86**	**5-**	
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен литературным языком в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Могут быть допущены недочеты или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя.	**B**	**85-81**	**4+**	**Базовый уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Ответы на дополнительные вопросы логичны, изложены в терминах науки, однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.	**C**	**80-76**	**4**	
Студент демонстрирует достаточные теоретические и практические знания. Дан полный, но недостаточно последовательный ответ на поставленный вопрос, но при этом показано умение выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Ответ логичен и изложен в терминах науки. Могут быть допущены 1-2 ошибки в определении основных понятий или решении практической задачи, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.	**C**	**75-71**	**4-**	
Дан недостаточно полный и развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции. Студент испытывает затруднения при выполнении практической задачи и не может связать теорию с практикой.	**D**	**70-66**	**3+**	**Пороговый уровень сформированности компетенций**

Дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, теорий, явлений, вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Испытывает затруднения при выполнении практических задач. Речевое оформление требует поправок, коррекции.	**E**	**65-61**	**3**	
Дан неполный ответ. Присутствует нелогичность изложения. Студент затрудняется с доказательностью. Масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, явлений. В ответе отсутствуют выводы. Речь неграмотна. При ответе на дополнительные вопросы студент начинает понимать связь между знаниями только после подсказки преподавателя	**E**	**60**	**3-**	
Студент испытывает значительные трудности в ответе на вопросы. Присутствует масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, явлений экономической теории. Речь неграмотна. На дополнительные вопросы студент не отвечает. Задача не решена.	**F**	**Менее 60**	**2**	**Компетенции не сформированы**