


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ И. Т. ТРУБИЛИНА»**

УЧЕТНО – ФИНАНСОВЫЙ ФАКУЛЬТЕТ

УТВЕРЖДАЮ

Декан учетно-финансового
факультета, профессор


С.В. Бондаренко
29 мая 2023 г.

Рабочая программа дисциплины

НАЛОГОВЫЙ АНАЛИЗ И НАЛОГОВАЯ ОПТИМИЗАЦИЯ
(Адаптированная рабочая программа для лиц с ограниченными
возможностями здоровья и инвалидов, обучающихся по адаптированным
основным профессиональным образовательным программам высшего
образования)

Направление подготовки
38.04.01 Экономика

Направленность
Анализ и аудит бизнеса

Уровень высшего образования
магистратура

Форма обучения
очная, очно-заочная

Краснодар
2023

Рабочая программа дисциплины «Налоговый анализ и налоговая оптимизация» разработана основе федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования РФ от 11 августа 2020 г. № 939.

Авторы:

канд. экон. наук, доцент



О.В. Тахумова

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры экономического анализа от 24.04.2023 г., протокол № 9.

Заведующий кафедрой,
доктор экон. наук,
профессор



Н.К. Васильева

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии учетно-финансового факультета, протокол № 9 от 11.05.2023 г.

Председатель
методической комиссии,
канд. экон. наук, доцент



И.Н. Хромова

Руководитель
основной профессиональной
образовательной программы,
кан. экон. наук, доцент



Е.В. Сидорчукова

1 Цель и задачи освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Налоговый анализ и налоговая оптимизация» является формирование комплекса знаний о методах снижения налоговых обязательств, этапах процесса налоговой оптимизации и налоговой рационализации, навыках практической деятельности в области анализа налогооблагаемой базы, состояния налоговых расчетов.

Задачи дисциплины:

- освоение новых подходов осуществления налогового анализа;
- изучение принципов, элементов, этапов налогового анализа и определение его роли в развитии бизнеса;
- освоение основных способов и методов оптимизации налоговых платежей;
- отработка практических навыков по принятию управленческих решений в области оптимизации налоговых платежей и увеличения финансовых результатов деятельности организации.

2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

ПК-1 – способен анализировать, интерпретировать и оценивать текущее состояние организации для обоснования направлений развития

ПК-4 – способен определять направления развития организаций на основе критической оценки их последствий

В результате изучения дисциплины «Бизнес-модели и стратегии управления» обучающийся готовится к освоению трудовых функций:

Профессиональный стандарт - «Бизнес-аналитик»

Трудовая функция - «Определение направлений развития организации»

3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

«Налоговый анализ и налоговая оптимизация» является дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений ОПОП ВО подготовки обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность «Анализ и аудит бизнеса».

4 Объем дисциплины (72 часа, 2 зачетные единицы)

Виды учебной работы	Объем, часов	
	Очная форма	Заочная форма
Контактная работа	35	9
в том числе:		
— аудиторная по видам учебных занятий	34	8
— лекции	18	2
— практические	16	6
— внеаудиторная	1	1
— зачет	1	1
Самостоятельная работа	37	63
Итого по дисциплине	72	72

5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемой дисциплины обучающиеся сдают экзамен.

Дисциплина изучается на очной и заочной формах обучения на 1 курсе во 2 семестре.

Содержание и структура дисциплины по очной форме обучения

№ п / п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
1	Налоговое производство и его влияние на оптимизацию налогообложения 1. Понятие налогового производства 2. Бухгалтерский и налоговый учет в системе исчисления налога. 3. Специальные приемы и способы налогового производства. Исчисление налога.	ПК-1 ПК-4	2	2	2	6
2	Анализ налогооблагаемой базы 1. Определение базы налога и налоговых льгот. 2. Расчет суммы налога. Уплата налога. 3. Источник налога. 4. Сроки уплаты налогов. Возврат налога. 5. Экспресс-анализ бухгалтерской отчетности	ПК-1 ПК-4	2	2	2	6

3	Анализ состояния налоговых расчетов 1. Анализ имущественного состояния. Показатели экономической эффективности организации, их анализ. 2. Факторы, влияющие на показатель прибыли, их анализ. 3. Изучение эффекта от установленной организацией налоговой политики. 4. Установление причин, воздействующих на величину каждого из начисленных налогов.	ПК-1 ПК-4	2	4	4	6
4	Снижение налоговых обязательств 1. Факторы, влияющие на налоговые платежи. 2. Анализ соблюдения сроков уплаты налогов в бюджет. 3. Определение влияния на прибыль налоговых платежей, пени и штрафов, начисленных за налоговые правонарушения. 4. Обобщение результатов проведенного анализа. Способы уменьшения налоговых платежей. 5. Уклонение от уплаты налогов. Налоговая оптимизация. 6. Процесс налоговой оптимизации.	ПК-1 ПК-4	2	4	4	6
5	Принципы и пределы налоговой оптимизации 1. Причины уклонения от уплаты налогов. 2. Принципы налоговой оптимизации. 3. Пределы налоговой оптимизации. 4. Влияние принципов и пределов налоговой оптимизации на методы ее проведения.	ПК-1 ПК-4	2	2	2	6
6	Методы налоговой оптимизации 1. Налоговая оптимизация при формировании учетной политики организации. 2. Оптимизация через договор. 3. Метод прямого сокращения объекта налогообложения. 4. Метод отсрочки налогового платежа. 5. Метод разделения отношений. 6. Метод замены отношений	ПК-1 ПК-4	2	4	2	7
Итого				18	16	37

Содержание и структура дисциплины по заочной форме обучения

№ п / п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
1	Налоговое производство и его влияние на оптимизацию налогообложения 1. Понятие налогового производства 2. Бухгалтерский и налоговый учет в системе исчисления налога.	ПК-1 ПК-4	2	0,3	1	10

	3. Специальные приемы и способы налогового производства. Исчисление налога.					
2	Анализ налогооблагаемой базы 1. Определение базы налога и налоговых льгот. 2. Расчет суммы налога. Уплата налога. 3. Источник налога. 4. Сроки уплаты налогов. Возврат налога. 5. Экспресс-анализ бухгалтерской отчетности	ПК-1 ПК-4	2	0,3	1	10
3	Анализ состояния налоговых расчетов 1. Анализ имущественного состояния. Показатели экономической эффективности организации, их анализ. 2. Факторы, влияющие на показатель прибыли, их анализ. 3. Изучение эффекта от установленной организацией налоговой политики. 4. Установление причин, воздействующих на величину каждого из начисленных налогов.	ПК-1 ПК-4	2	0,3	1	10
4	Снижение налоговых обязательств 1. Факторы, влияющие на налоговые платежи. 2. Анализ соблюдения сроков уплаты налогов в бюджет. 3. Определение влияния на прибыль налоговых платежей, пени и штрафов, начисленных за налоговые правонарушения. 4. Обобщение результатов проведенного анализа. Способы уменьшения налоговых платежей. 5. Уклонение от уплаты налогов. Налоговая оптимизация. 6. Процесс налоговой оптимизации.	ПК-1 ПК-4	2	0,3	1	10
5	Принципы и пределы налоговой оптимизации 1. Причины уклонения от уплаты налогов. 2. Принципы налоговой оптимизации. 3. Пределы налоговой оптимизации. 4. Влияние принципов и пределов налоговой оптимизации на методы ее проведения.	ПК-1 ПК-4	2	0,4	1	10
6	Методы налоговой оптимизации 1. Налоговая оптимизация при формировании учетной политики организации. 2. Оптимизация через договор. 3. Метод прямого сокращения объекта налогообложения. 4. Метод отсрочки налогового платежа. 5. Метод разделения отношений. 6. Метод замены отношений	ПК-1 ПК-4	2	0,4	1	13
Итого				2	6	63

6 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Учебная литература и методические указания (для самостоятельной работы)

1. Налоговый анализ и налоговая оптимизация [Электронный ресурс]: методические указания для контактной и самостоятельной работы / Е. А. Болотнова. – Краснодар: КубГАУ, 2022. – 64 с.

7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП ВО

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
ПК-1 – способен анализировать, интерпретировать и оценивать текущее состояние организации для обоснования направлений развития	
1	Бизнес-модели и стратегии управления
1	Бюджетирование
2	Анализ бизнеса
2	<i>Налоговый анализ и налоговая оптимизация</i>
2	Финансовый анализ
3	Коммуникативистика
3	Анализ бизнеса
3	Бизнес-планирование и проектирование
3	Анализ и управление бизнес-процессами
3	Информационные технологии бизнес-анализа
4	Инвестиционный анализ и финансовое моделирование бизнеса
4	Оценка стоимости бизнеса
4	Производственная практика: практика по профилю профессиональной деятельности
4	Производственная практика: преддипломная практика
4	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
ПК-4 – способен определять направления развития организаций на основе критической оценки их последствий	
1	Бизнес-модели и стратегии управления
2	<i>Налоговый анализ и налоговая оптимизация</i>
2	Анализ бизнеса
2	Финансовый анализ
3	Анализ бизнеса

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
3	Бизнес-планирование и проектирование
4	Оценка стоимости бизнеса
4	Анализ и управление рисками бизнеса
4	Анализ банкротств и антикризисное управление
4	Инвестиционный анализ и финансовое моделирование бизнеса
4	Производственная практика: практика по профилю профессиональной деятельности
4	Производственная практика: преддипломная практика
4	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

* номер семестра соответствует этапу формирования компетенции

7.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкалы оценивания

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
ПК-1 – способен анализировать, интерпретировать и оценивать текущее состояние организации для обоснования направлений развития.					
ПК-1.2 Проводит анализ текущего состояния организации и дает оценку бизнес-возможностей для определения направлений ее развития	Уровень знаний ниже минимальных требований о порядке формирования учетной информации, отечественные и зарубежные методики анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации. При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения определять источники информации для анализа учетно-экономических показателей, не может обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении учетно-экономических	Минимально допустимый уровень знаний о порядке формирования учетной информации, отечественные и зарубежные методики анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации. Продемонстрированы основные умения определять источники информации для анализа учетно-экономических показателей, не может обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении учетно-экономических процедур, не способен выра-	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, о порядке формирования учетной информации, отечественные и зарубежные методики анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации. Продемонстрированы основные умения определять источники информации для анализа учетно-экономических показателей, не может обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении учетно-	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, о порядке формирования учетной информации, отечественные и зарубежные методики анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации. Продемонстрированы основные умения определять источники информации для анализа учетно-экономических показателей, не может обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении	Устный опрос (знания) Доклад (доклад с представлением презентации) (знания, умения) Задача (знания, умения, навыки) Тест (знания, умения, навыки) Вопросы и задания для проведения зачета (знания, умения, навыки)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
	процедур, не способен вырабатывать решения в области финансовой политики экономического субъекта. Не продемонстрированы базовые навыки проверки качества составления регистров налогового учета, налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды, формирования и применения эффективного набора инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы), анализа налогового законодательства, выявления типичных ошибок налогоплательщиков, практикой применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами	батьвать решения в области финансовой политики экономического субъекта. Имеется минимальный набор навыков проверки качества составления регистров налогового учета, налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды, формирования и применения эффективного набора инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы), анализа налогового законодательства, выявления типичных ошибок налогоплательщиков, практикой применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами	экономических процедур, не способен вырабатывать решения в области финансовой политики экономического субъекта. Имеются средние навыки проверки качества составления регистров налогового учета, налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды, формирования и применения эффективного набора инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы), анализа налогового законодательства, выявления типичных ошибок налогоплательщиков, практикой применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами	экономических процедур, не способен вырабатывать решения в области финансовой политики экономического субъекта. Имеются высокие навыки проверки качества составления регистров налогового учета, налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды, формирования и применения эффективного набора инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы), анализа налогового законодательства, выявления типичных ошибок налогоплательщиков, практикой применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами	
ПК-4 – способен определять направления развития организаций на основе критической оценки их последствий					
ПК-4.1 Определяет параметры будущего состояния организации с учетом изменения среды окру-	Уровень знаний ниже минимальных требований о типовых методиках и порядке расчета основных социально-экономических показателей,	Минимально допустимый уровень знаний о типовых методиках и порядке расчета основных социально-экономических показателей,	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, о типовых методиках и порядке расчета основных соци-	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок о типовых методиках и порядке расчета основных соци-	Устный опрос (знания) Доклад (доклад с представлением презентации) (знания, умения)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
знания	<p>характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов. При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения по определению о внутренних организационно-распорядительных документах, регламентирующих ведение налогового учета и составление налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды, а также учетную политику в области налогообложения и формы налоговых регистров, не продемонстрированы базовые навыки современными методами анализа учётно-экономических показателей и навыками их оценки для разработки управленческих решений по снижению рисков и повышению эффективности деятельности</p>	<p>характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов. Продemonстрированы основные умения по определению о внутренних организационно-распорядительных документах, регламентирующих ведение налогового учета и составление налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды, а также учетную политику в области налогообложения и формы налоговых регистров. Имеется минимальный набор навыков современными методами анализа учётно-экономических показателей и навыками их оценки для разработки управленческих решений по снижению рисков и повышению эффективности деятельности</p>	<p>экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов. Продemonстрированы основные умения, по определению о внутренних организационно-распорядительных документах, регламентирующих ведение налогового учета и составление налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды, а также учетную политику в области налогообложения и формы налоговых регистров. Имеется средние навыки современными методами анализа учётно-экономических показателей и навыками их оценки для разработки управленческих решений по снижению рисков и повышению эффективности деятельности</p>	<p>ально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов. Продemonстрированы основные умения, по определению о внутренних организационно-распорядительных документах, регламентирующих ведение налогового учета и составление налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды, а также учетную политику в области налогообложения и формы налоговых регистров. Имеется высокие навыки современными методами анализа учётно-экономических показателей и навыками их оценки для разработки управленческих решений по снижению рисков и повышению эффективности деятельности</p>	<p>Задача (знания, умения, навыки)</p> <p>Тест (знания, умения, навыки)</p> <p>Вопросы и задания для проведения зачета (знания, умения, навыки)</p>
ПК-4.2 Выявляет, регистрирует, анализирует, классифицирует риски и разрабатывает комплекс мероприятий по их минимизации	<p>Уровень знаний ниже минимальных требований о порядке формирования учетной информации, отечественные и зарубежные методики анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации</p>	<p>Минимально допустимый уровень знаний о порядке формирования учетной информации, отечественные и зарубежные методики анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации.</p>	<p>Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, о порядке формирования учетной информации, отечественные и зарубежные методики анализа финансовой, бухгалтерской и</p>	<p>Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок о порядке формирования учетной информации, отечественные и зарубежные методики анализа финансовой, бух-</p>	<p>Устный опрос (знания)</p> <p>Доклад (доклад с представлением презентации) (знания, умения)</p> <p>Задача (знания, умения, навыки)</p> <p>Тест</p>

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения по форму для анализа учетно-экономических показателей, не может обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении учетно-экономических процедур, не способен вырабатывать решения в области финансовой политики экономического субъекта, не продемонстрированы базовые навыки проверки качества составления регистров налогового учета, налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды, формирования и применения эффективного набора инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы), анализа налогового законодательства, выявления типичных ошибок налогоплательщиков, практи-	Продemonстрированы основные умения по форму для анализа учетно-экономических показателей, обосновывает принятые экономическим субъектом решения при проведении учетно-экономических процедур, не способен вырабатывать решения в области финансовой политики экономического субъекта. Имеется минимальный набор навыков проверки качества составления регистров налогового учета, налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды, формирования и применения эффективного набора инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы), анализа налогового законодательства, выявления типичных ошибок налогоплательщиков, практи-	иной информации. Продemonстрированы основные умения, по форму для анализа учетно-экономических показателей, обосновывает принятые экономическим субъектом решения при проведении учетно-экономических процедур, способен вырабатывать решения в области финансовой политики экономического субъекта. Имеется средние навыки проверки качества составления регистров налогового учета, налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды, формирования и применения эффективного набора инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы), анализа налогового законодательства, выявления типичных ошибок налогоплательщиков, практи-	галтерской и иной информации. Продemonстрированы основные умения, по форму для анализа учетно-экономических показателей, обосновывает принятые экономическим субъектом решения при проведении учетно-экономических процедур, способен вырабатывать решения в области финансовой политики экономического субъекта по анализу налоговой отчетности и политики в организации. Имеется высокие навыки проверки качества составления регистров налогового учета, налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды, формирования и применения эффективного набора инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы), анализа налогового законодательства, выявления типичных ошибок	(знания, умения, навыки) Вопросы и задания для проведения зачета (знания, умения, навыки)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
	кой применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами	ганами, арбитражными судами	ганами, арбитражными судами	налогоплательщиков, практикой применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами.	

7.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПОП ВО

Текущий контроль

Устный опрос

1. Понятие налогового производства
2. Бухгалтерский и налоговый учет в системе исчисления налога.
3. Специальные приемы и способы налогового производства.
4. Исчисление налога.
5. Определение базы налога и налоговых льгот.
6. Расчет суммы налога. Уплата налога.
7. Источник налога.
8. Сроки уплаты налогов. Возврат налога.
9. Экспресс-анализ бухгалтерской отчетности.
10. Анализ имущественного состояния.
11. Показатели экономической эффективности организации, их анализ.
12. Факторы, влияющие на показатель прибыли, их анализ.
13. Изучение эффекта от установленной организацией налоговой политики.
14. Установление причин, воздействующих на величину каждого из начисленных налогов.
15. Факторы, влияющие на налоговые платежи.
16. Анализ соблюдение сроков уплаты налогов в бюджет.
17. Определение влияния на прибыль налоговых платежей, пени и штрафов, начисленных за налоговые правонарушения.
18. Обобщение результатов проведенного анализа.
19. Способы уменьшения налоговых платежей.
20. Уклонение от уплаты налогов.
21. Налоговая оптимизация.

22. Процесс налоговой оптимизации.
23. Причины уклонения от уплаты налогов.
24. Принципы налоговой оптимизации.
25. Пределы налоговой оптимизации.
26. Влияние принципов и пределов налоговой оптимизации на методы ее проведения.
27. Налоговая оптимизация при формировании учетной политики организации.
28. Оптимизация через договор.
29. Метод прямого сокращения объекта налогообложения.
30. Метод отсрочки налогового платежа.
31. Метод разделения отношений.
32. Метод замены отношений

Доклад

1. Налоговое производство
2. Налоговая оптимизация с точки зрения эффективного использования возможностей налогового законодательства
3. Налоговая оптимизация инвестиционных проектов
4. Специальные методы налоговой оптимизации
5. Налоговое планирование на макроуровне. Область применения и ограничения налогового планирования
6. Налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта.
7. Ответственность за нарушение налогового законодательства
8. Понятие и виды снижения налоговых обязательств.
9. Законные и незаконные действия в области налоговых платежей.
10. Обход налогов. Способы уменьшения налоговых платежей.
11. Уклонение от уплаты налогов.
12. Процесс налоговой оптимизации. Принципы и пределы налоговой оптимизации
13. Налоговая оптимизация при формировании учетной политики организации.
14. Оптимизация через договор.
15. Метод прямого сокращения объекта налогообложения.
16. Метод отсрочки налогового платежа.
17. Метод разделения отношений.
18. Метод замены отношений
19. Принципы и элементы налогового планирования.
20. Законодательные ограничения налогового планирования.
21. Виды нарушений в налоговой сфере.
22. Виды налоговой ответственности.
23. Основные направления совершенствования налогового анализа
24. Анализ состава и структуры налогов организации
25. Налоговый анализ как новое научное направление
26. Проблемы создания справедливой налоговой системы

27. Источники информации для налогового анализа
28. Методы определения налоговой нагрузки на организацию
29. Проблемы налоговой дисциплины налогоплательщиков
30. Проблема переложения налогов

Задача

Примеры задач

Задача 1

Предположим, что доходы организаций за отчетный год составили: ООО «Сфера» – 8435 тыс. руб., ООО «Гарант» 2628 тыс. руб., а расходы на уплату налогов в ООО «Сфера» – 2530 тыс. руб., в ООО «Гарант» – 657 тыс. руб. Рассчитайте совокупную налоговую нагрузку за отчетный год в ООО «Сфера» и в ООО «Гарант». Сделайте выводы.

Задача 2

Проведите анализ соблюдения сроков уплаты налогов в бюджет, используя данные конкретного предприятия. По материалам исследования сделайте выводы и дайте рекомендации по соблюдению сроков уплаты налогов в бюджет.

Отчетный период	Перечислено в бюджет		Задолженности по налогам		Удельный вес недоимки к общей сумме поступлений, %	
	Базисный	Отчетный	Базисный	Отчетный	Базисный	Отчетный
01.01						
01.04						
01.07						
01.10						
01.01						
Всего за год						

Задания

1 Верны ли следующие утверждения:

- а) из всей совокупности налоговых платежей чистая прибыль зависит непосредственно лишь от суммы налога на прибыль;
- б) налогам, составляющим наибольшую долю в совокупной налоговой нагрузке, следует уделять наибольшее внимание при оптимизации налогов;
- в) наличие просроченной задолженности бюджету характеризует платежеспособность предприятия как удовлетворительную в определенные моменты анализируемого периода и не влечет за собой необходимость начисления и уплаты пени;
- г) такие налоги, как НДС, акцизы, по своему содержанию, технике расчета и учета не связаны с чистой прибылью;
- д) прибыль до налогообложения – это прибыль от продаж (реализации), увеличенная на операционные и внереализационные доходы и уменьшенная на операционные и внереализационные расходы.

2 Анализ результативности организации налогового процесса на предприятии дает возможность:

- корректировки налоговой политики предприятия,
- регулирования и снижения налоговой нагрузки;
- определения возможностей роста чистой прибыли за счет экономии налоговых платежей;

Допишите недостающие возможности.

Задача 3

Компания «Приморрыба» покупает рыбу у местных рыбаков, обрабатывает ее, упаковывает, замораживает и поставяет в рыбные магазины. Предположим, что ставка НДС составляет 18%. На прошлой неделе компания «Приморрыба» закупила рыбы на сумму 1000 долл. + НДС. После обработки и замораживания компания продала упакованную продукцию АО «Оптпродукт» на сумму 4000 долл. + НДС. АО «Оптпродукт» расфасовало рыбу в брикеты и передало в розничную торговлю на сумму 8000 долл. + НДС. Замороженная рыба была продана покупателям на сумму 8000 долл. + НДС. Какую сумму НДС заплатят в бюджет:

- а) компания «Приморрыба»;
- б) АО «Оптпродукт».

Задача 4

Налоговая инспекция направила фирме требование об уплате налога – 100000 руб. Фирма посчитала требование незаконным и не стала его выполнять. Тогда налоговая инспекция выставила инкассовое поручение к счетам фирмы и списала деньги самостоятельно.

Как должна поступить в этом случае фирма?

Задача 5

Фирма подала иск о возврате из бюджета 110000 руб., уплатив госпошлину в размере 5000 руб. Издержки суда по рассмотрению дела составили 12000 руб. По итогам рассмотрения суд обязал налоговую инспекцию вернуть половину требуемой суммы. Определите финансовые потери налогоплательщика и источники их покрытия.

Тесты для текущего контроля и промежуточной аттестации

Примеры тестовых заданий:

1. В соответствии с Налоговым кодексом юридической обязанностью налогоплательщика является:

- а) уплата налогов
- б) регистрация индивидуального имущества
- в) заполнение налоговой декларации
- г) исчисление налогов

2. Что не относится к аспектам исполнения налогового обязательства:

- а) получение информации о налогах
- б) исчисление налога
- в) уплата налога
- г) получение информации о производственных показателях организации

3. Налоговое производство как отдельная подсистема налоговых отношений — это

- а) совокупность способов, средств, технических приемов, методов и методик, с помощью которых налогоплательщик исполняет свою обязанность.
- б) объединяющие нормы, которые регламентируют порядок исчисления и уплаты налога
- в) установленные законодательством совокупность приемов и методик, определяющих порядок исполнения юридических обязательств субъектов налоговых отношений
- г) нормы, которые регламентируют порядок уплаты налога

4. Налоговые показатели формируются и исчисляются на основе данных:

- а) бухгалтерского анализа
- б) бухгалтерского учета
- в) оценки эффективности
- г) управленческого учета

5. Что не относится к методам формирования налоговой базы:

- а) метод присвоения
- б) метод дисконтирования
- в) накопительный метод
- г) кассовый метод

6. На кого не возлагается обязанность по исчислению налога:

- а) налогоплательщика
- б) налоговых агентов
- в) внебюджетные фонды
- г) ведомства

7. К группам предоставления налоговых льгот не относят:

- а) объекты налогообложения
- б) методы налогообложения
- в) ставки налогообложения
- г) субъекты налогообложения

8. Что не относится к способам выполнения обязательства налогоплательщика:

- а) уплата налога в бюджет или внебюджетный фонды
- б) выплаты в коммерческие фонды
- в) налоговый зачет

9. Льготы не предоставляются в формах:

- а) понижение налоговых ставок
- б) вычет из налогового оклада
- в) налоговой субсидии
- г) налогового залога

10. К срочным или периодически-календарным налогам, относятся налоги, которые уплачиваются в зависимости от:

- а) сроков уплаты налогов
- б) налоговых льгот
- в) предоставляемой налоговой скидки
- г) сроков исчисления налогов

11. Заранее разработанная система мероприятий, предусматривающая цели, содержание, сбалансированное взаимодействие ресурсов, объем, методы, последовательность и сроки выполнения намеченных налоговых нововведений — это...

- а) налоговое поле;
- б) налоговый план;
- в) налоговый менеджмент;
- г) нет верного ответа.

12. В зависимости от субъекта налоговое планирование подразделяется на...

- а) тактическое, стратегическое и оперативное;
- б) государственное и корпоративное;
- в) текущее и перспективное;
- г) нет верного ответа.

13. Что не относится к методам налогового планирования?

- а) метод замены отношений;
- б) метод разделения отношений;
- в) метод отсрочки налогового платежа;
- г) методы амортизации.

14. На этапе стратегического планирования не определяются:

- а) оптимальные варианты налогового и бухгалтерского учета;
- б) месторасположение организации и ее структурных подразделений;
- в) "налоговое поле";
- г) направления деятельности организации.

15. На этапе оперативного планирования не ...
- а) составляются планы налоговых платежей, налоговых календарей;
 - б) анализируются предоставленные законодательством налоговые льготы;
 - в) рассчитываются и анализируются налогооблагаемые базы по различным группам налогов;
 - г) решается вопрос о целесообразности формирования холдинга или участия в нем.

Промежуточная аттестация

Компетенция: *способность анализировать, интерпретировать и оценивать текущее состояние организации для обоснования направлений развития (ПК-1)*

Вопросы для проведения зачета

1. Амортизационная политика, ее использование в анализе и оптимизации налогооблагаемой базы.
2. Анализ влияния налогообложения на результаты деятельности организации, поиск и обоснование необходимости оптимизации налогооблагаемых баз.
3. Анализ и оптимизация налоговых издержек физических лиц.
4. Анализ и оптимизация налогооблагаемых баз в системе управления организацией.
5. Анализ налогооблагаемых баз, место в системе вдов анализа, порядок подготовки и проведения, интерпретации результатов.
6. Договорная политика организации, ее использование для целей анализа и оценки налогооблагаемой базы.
7. Коэффициентные методы анализа, их использование в процессе принятия решений об оптимизации налогооблагаемых баз.
8. Критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, их использование в процессе анализа и оптимизации налогооблагаемых баз.
9. Международные налоговые соглашения РФ, анализ и использование в оптимизации налогооблагаемых баз.
10. Методы оптимизации налоговых издержек на примере налога на имущество организаций.
11. Методы оптимизации налоговых издержек на примере упрощенной системы налогообложения.
12. Методы оптимизации налоговых издержек на примере налога на добычу полезных ископаемых.
13. Методы оптимизации налоговых издержек на примере акцизов.
14. Методы оптимизации налоговых издержек на примере взаимозависимых лиц.

15. Методы оптимизации налоговых издержек на примере водного налога.

16. Методы оптимизации налоговых издержек на примере государственной пошлины.

17. Налоговое поле организации, применение для целей анализа и оптимизации налогооблагаемой базы.

18. Налоговые льготы, применение для целей оптимизации налогооблагаемой базы, анализ эффективности их использования и целесообразности применения.

19. Налоговые риски, их оценка, анализ, учет, оптимизация.

20. Налоговый учет, взаимосвязь с анализом и оптимизацией налогооблагаемых баз, место в системе других видов учета.

21. Особенности налоговых издержек, мотивация для применения оптимизации налогооблагаемых баз.

22. Ответственность за нарушение налогового законодательства, учет и анализ возможных негативных последствий оптимизации налогооблагаемой базы.

23. Понятие «налоговые выгоды», отличия от понятия «недобросовестности налогоплательщика», анализ оптимизации налогооблагаемых баз на предмет наличия «налоговых выгод».

24. Понятие налоговой нагрузки, методы ее снижения, переход налоговой нагрузки в налоговое бремя.

Примеры практических заданий для проведения зачета

Задание 1

Организация за 2012г. реализовала товаров на 3300 тыс.руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 2100 тыс.руб., в том числе: - расходы на приобретение призов во время рекламной кампании- 34 000 руб.; - сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам – 20 000 руб. Сумма штрафа, перечисленного в бюджет- 5600 руб. Кроме того, было реализовано транспортное средство: - автомобиль- 30 июня 2012г. по цене 170 000 руб., первоначальная стоимость- 250 000 руб., сумма амортизационных отчислений- 144 000 руб., срок эксплуатации 5 лет, срок полезного использования 8 лет. За предшествующий период организация имела сумму неперенесенного убытка в размере 180 тыс. руб. Определить какие способы оптимизации и уклонения от уплаты налога может использовать налогоплательщик.

Задание 2

Организация за 201_ г. реализовала товаров на 2800 тыс. руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900 000 руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной кампании - 31 000 руб., сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам - 20 000 руб. Кроме того, было реализовано два транспортных средства: - автомобиль - 30 июня 201_ г. по цене 180 000 руб., первоначальная стоимость - 270

000 руб., сумма амортизационных отчислений - 54 000 руб., срок эксплуатации - два года, срок полезного использования - 10 лет; - трактор - 25 ноября 201_ г. по цене 170 000 руб., первоначальная стоимость - 380 000 руб., сумма амортизационных отчислений - 237 500 руб., срок эксплуатации - пять лет, срок полезного использования - восемь лет. За предшествующий период организация имела сумму неперенесенного убытка в размере 250 000 руб. Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет. 2. Какие способы оптимизации и уклонения от уплаты налога может использовать налогоплательщик.

Задание 3

Швейная фабрика реализовала в сентябре текущего года свою продукцию (без учета НДС): - сорочки мужские на сумму 860 тыс.руб.; - сорочки школьные на сумму 405 тыс.руб.; - сорочки дошкольные на сумму 100 тыс.руб.(переданы безвозмездно). В сентябре фабрика получила аванс в счет предстоящих поставок мужских сорочек на сумму 50 тыс.руб. В сентябре фабрика приобрела, оприходовала и оплатила ткань для пошива сорочек на сумму 700 тыс.руб. (НДС в том числе). В сентябре на фабрику произведен возврат бракованных мужских сорочек на сумму 5 тыс.руб., в том числе НДС. Требуется: определить сумму НДС к уплате в бюджет за сентябрь, указать срок уплаты налога и срок представления налоговой декларации. Определить способы оптимизации налогообложения.

Задание 4

В феврале 2003 года организация получила шестимесячную рассрочку по уплате налога на прибыль в связи с сезонным характером деятельности. По согласованному графику рассрочка в 10000 руб. должна платиться равными долями ежемесячно. Составьте график погашения налоговых платежей. Определите сумму платы за рассрочку налоговых платежей.

Задание 5

В начале года ОАО «ДВ-Верфь» получила инвестиционный налоговый кредит по налогу на имущество. Срок кредита 1 год сумма 500000 руб. По итогам 1 квартала был начислен налог на имущество в размере 200000 руб. 2 квартал – 250000 руб., 3 квартал – 300000 руб., 4 квартал – 350000 руб., всего за год – 1100000 руб. Определите по квартально сумму уменьшения платежа налога в бюджет.

Компетенция: способность определять направления развития организаций на основе критической оценки их последствий (ПК-4)

Вопросы для проведения зачета

1. Анализ процесса исчисления налога.
2. Анализ способов формирования налогооблагаемой базы.
3. Виды налоговых ставок.
4. Анализ льгот при исчислении налогов.
5. Законные и незаконные способы уменьшения налоговых обязательств.

6. Анализ пробелов в законодательстве и налоговое планирование.
7. Специфика объекта и субъекта налогообложения для оптимизации налоговых обязательств.
8. Необходимость специальных методов, ограничивающих применение налогового планирования.
9. Изучение способов, на которых базируется налоговое планирование в организациях.
10. Зависимость финансовых показателей предприятия от уменьшения платежей по налогу на прибыль.
11. Минимизация налога на прибыль с учетом тактики и стратегии развития организации.
12. . Основы планирования НДС.
13. Понятие и основные способы уплаты налога.
14. Очередность уплаты налога.
15. Анализ сроков уплаты налогов.
16. Источник уплаты налога.
17. Способы прекращения налогового обязательств.
18. Анализ условий и порядка возврата налога из бюджета.
19. Определение «налоговое производство».
20. Возможности обхода налогов за счет особенностей метода обложения и способа исчисления и уплаты налога.
21. Анализ взаимосвязи учета и отчетности с налоговым планированием.
22. Характеристика этапов налогового планирования до регистрации объекта.
23. Анализ проблем текущего налогового планирования.
24. Пути сокращения облагаемой базы по налогу на имущество предприятий.
25. Пути планирования подоходного налога с физических лиц.
26. Основные способы минимизации платежей во внебюджетные фонды.
27. Определение налогового процесса.
28. Факторы, влияющие на увеличение налоговых доходов бюджета.
29. Последовательность организации планирования налоговых поступлений.
30. Случаи освобождения от налоговой ответственности.
31. Составы правонарушений против системы налогов.
32. Правонарушения против прав и свобод налогоплательщика.
33. Составы правонарушений против исполнения доходной части бюджетов.
34. Виды правонарушений против контрольных функций налоговых органов.
35. Правонарушения против порядка ведения бухгалтерского учета.
36. Соккрытие и занижение объекта налогообложения: отличие, финансовые санкции.

37. Анализ пени.
38. Основные виды ответственности за нарушение налогового законодательства.
39. Административная и уголовная ответственность за налоговые нарушения.
40. Порядок взыскания недоимок и штрафов с физических и юридических лиц.
41. Основные правонарушения, совершаемые налогоплательщиком, предусмотренные Налоговым кодексом РФ.
42. Анализ санкций, предусмотренные НК РФ за налоговые правонарушения.
43. Законодательно установленные обстоятельства, смягчающие ответственность налогоплательщика.
44. Санкции, применяемые к налогоплательщику за несвоевременную постановку на налоговый учет.
45. Общая характеристика стадий налогового производства.
46. Две модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета.
47. Анализ приемов и методов налогового учета.
48. Перечень и особенности налоговой документации.

Примеры практических заданий для проведения зачета

Задание 1

Оценить структуру налоговых платежей организации, раскрыть ее изменения. Провести ранжирование налогов. Показать тенденции в структуре налогов.

Налоги	20 г.		20 г.		20 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Всего						
В том числе: налог на прибыль						
НДС						
Земельный налог						
Налог на имущество						
Другие налоги						

Задание 2

Проанализировать налоговую базу с помощью коэффициентов прироста основных показателей налоговой базы: имущества, фонда оплаты труда, выручки от реализации и прибыли организации.

Показатель	20 г.	20 г.	20 г.	Темп роста, % (раз)	
				20 г. по сравнению с 20 г.	20 г. по сравнению с 20 г.
Прибыль от продаж, тыс.					

руб.					
Выручка от продаж, тыс. руб.					
Фонд оплаты труда, тыс. руб.					
Стоимость имущества, тыс. руб.					

Задание 3

Провести анализ общих и частных показателей налоговой нагрузки. Обосновать управленческие решения в области налогообложения организации.

Анализ показателей налоговой нагрузки

Показатель	Базисный год	Отчетный год	Отклонение, тыс. руб.
Показатели общей налоговой нагрузки			
Налоговая нагрузка на доходы			
Налоговая нагрузка на финансовые ресурсы			
Налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения			
Налоговая нагрузка на 1 работника			
Налоговая нагрузка на чистую прибыль			
Частные показатели налоговой нагрузки по источникам покрытия налоговых издержек			
Налоговые издержки, относимые на счета реализации			
Налоговые издержки, относимые на расходы			
Налоговые издержки, относимые на прибыль			

Вывод:

Задание 4

Проанализируйте налоговую базу по уплачиваемым налогам с помощью коэффициентов прироста имущества, фонда оплаты труда, выручки от реализации и прибыли организации. Письменно сформулируйте выводы.

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Изменение
1. Среднегодовая стоимость имущества, тыс. руб.	647761	674082	
2. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	160350	170500	
3. Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	307707	383206	
4. Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	14936	16231	

Вывод:

Задание 5

Укажите статьи НК РФ, согласно которым не уплачивается НДС.

Наименование	№ статьи НК РФ
Совершаемые операции не признаются реализацией	
Совершаемые операции освобождаются от налогообложения	
Совершаемые операции касаются ввоза товаров на территорию РФ	
Совершаемые операции облагаются налогом по ставке 0 процентов	
Организации и предприниматели освобождаются от обязанностей налогоплательщика	

Вывод:

7.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков, характеризующих этапы формирования компетенций

Контроль освоения дисциплины, оценка знаний и умений обучающихся на зачете производится в соответствии с Пл КубГАУ 2.5.1 «Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся».

Оценочные средства:

Опрос – метод, контроля знаний, заключающийся в осуществлении взаимодействия между преподавателем и студентом посредством получения от студента ответов на заранее сформулированные вопросы.

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении опроса.

Оценка «отлично» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос с включением в содержание ответа лекции, материалов учебников, дополнительной литературы без наводящих вопросов.

Оценка «хорошо» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос в объеме лекции с включением в содержание ответа материалов учебников с четкими положительными ответами на наводящие вопросы преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено более половины требуемого материала, с положительным ответом на большую часть наводящих вопросов.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено менее половины требуемого материала или не озвучено главное в содержании вопроса с отрицательными ответами на наводящие вопросы или студент отказался от ответа без предварительного объяснения уважительных причин.

Доклад – это письменное или устное сообщение по соответствующей отрасли научных знаний. Представляет собой обобщенное изложение результатов проведенных исследований, экспериментов и разработок, известных широкому кругу специалистов в отрасли научных знаний.

Цель подготовки доклада:

– сформировать научно-исследовательские навыки и умения у обуча-

ющего;

- способствовать овладению методами научного познания;
- освоить навыки публичного выступления;
- научиться критически мыслить.

Текст доклада должен содержать аргументированное изложение определенной темы. Доклад должен быть структурирован и включать введение, основную часть, заключение.

Таблица – Лист оценки доклада

Критерий	Шкала оценивания				Оцен-ка
	неудовлетвори-тельно	удовлетвори-тельно	хорошо	отлично	
Раскрытие проблемы	Проблема не раскрыта, отсутствуют выводы	Проблема раскрыта не полностью. Выводы не сделаны или не обоснованы	Проблема раскрыта. Проведен анализ проблемы без дополнительной литературы. Не все выводы сделаны или не все обоснованы	Проблема раскрыта полностью. Проведен анализ проблемы с привлечением дополнительной литературы. Выводы обоснованы	
Представление	Представляемая информация логически не связана. Не использованы профессиональные термины	Представленная информация не систематизирована или непоследовательна. Использованы 1-2 профессиональных термина	Представленная информация систематизирована и последовательна. Использовано более 2 профессиональных терминов	Представленная информация систематизирована, последовательна и логически связана. Использовано более 5 профессиональных терминов	
Оформление	Не использованы информационные технологии. Более 4 ошибок в представляемой информации	Использованы информационные технологии частично. 3-4 ошибки в представляемой информации	Использованы информационные технологии. Не более 2 ошибок в представляемой информации	Широко использованы информационные технологии. Отсутствуют ошибки в представляемой информации	
Ответы на вопросы	Нет ответов на вопросы	Только ответы на элементарные вопросы	Ответы на вопросы полные или частично полные	Ответы на вопросы полные с приведением примеров и пояснений	
Итоговая оценка					

Задача – средство, позволяющее оценить умение и навыки обучающегося применять стандартные методы решения поставленной задачи с использованием имеющейся инструментальной и (или) лабораторной базы, проводить анализ полученного результата работы.

Критерии оценивания выполнения задачи.

Оценка «отлично» — выставляется обучающемуся, показавшему все-сторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов практического контрольного задания и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений.

Оценка «хорошо» — выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе или в решении задач некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» — выставляется обучающемуся, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, но при этом он владеет основными понятиями выносимых на практическое контрольное задание тем, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

Оценка «неудовлетворительно» — выставляется обучающемуся, который не знает большей части основного содержания выносимых на практическое контрольное задание вопросов тем дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач.

Тест – это инструмент оценивания уровня знаний студентов, состоящий из системы тестовых заданий, стандартизированной процедуры проведения, обработки и анализа результатов.

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении тестирования.

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа студента более чем на 85 % тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа студента на 71-85 % тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа студента на 51-70 % тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии неправильного ответа студента на 50 % и более тестовых заданий.

Зачет – форма проверки успешного выполнения обучающимися практических работ, усвоения учебного материала дисциплины в ходе практических занятий, самостоятельной работы.

Вопросы, выносимые на зачет, доводятся до сведения обучающихся за месяц до сдачи зачета. Контрольные требования и задания соответствуют требуемому уровню усвоения дисциплины и отражают ее основное содержание.

Критерии оценки знаний при проведении зачета.

Оценка «зачтено» должна соответствовать параметрам любой из поло-

жительных оценок («отлично», «хорошо», «удовлетворительно»), «незначительно» - параметрам оценки «неудовлетворительно».

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, который обладает всесторонними, систематизированными и глубокими знаниями материала учебной программы, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные учебной программой, усвоил основную и ознакомился с дополнительной литературой.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, обнаружившему полное знание материала учебной программы, успешно выполняющему предусмотренные учебной программой практические задания, усвоившему материал основной литературы, рекомендованной учебной программой.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, который показал знание основного материала учебной программы в объеме, достаточном и необходимым для дальнейшей учебы и предстоящей работы, знает методику экономического анализа с погрешностями справился с выполнением заданий, предусмотренных учебной программой, знаком с основной литературой, рекомендованной учебной программой.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, не знающему основной части материала учебной программы, допускающему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных учебной программой заданий, неуверенно с большими затруднениями выполняющему практические работы.

8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная учебная литература

1. Болтинова О.В. Налоговый контроль. Налоговые проверки : учебное пособие для магистратуры / под ред. О.В. Болтиновой, Ю.К. Цареградской. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2021. — 160 с. - ISBN 978-5-00156-199-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1831635>

2. Гончаренко Л. И. Налоги и предпринимательство : учебник / под научн. ред. д-ра экон. наук, проф. Л. И. Гончаренко. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. — 432 с. — (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0473-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1124347>

3. Кругляк З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. — 2-е изд. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 353 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/6817. - ISBN 978-5-16-010311-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1843235>

Дополнительная учебная литература

1. Абдукаримов, И. Т. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур : учебное пособие / И. Т. Абду-

каримов, М. В. Беспалов. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 214 с. — (Высшее образование: Магистратура). - ISBN 978-5-16-006404-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1841696>

2.Харченко О. Н. Бухгалтерский учет, налоги, анализ и аудит. Оценочные материалы с решениями : учебное пособие / О. Н. Харченко, Т. В. Кожина, Е. С. Берестова [и др.] ; под ред. О. Н. Харченко. - Красноярск : Сиб. федер. ун-т, 2021. - 384 с. - ISBN 978-5-7638-4246-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1830746>

3. Эриашвили Н. Д. Налоговый процесс : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика», «Менеджмент», «Финансы и кредит», «Юриспруденция» / Н. Д. Эриашвили, М. Е. Косов, О. В. Староверова [и др.] ; под ред. Н. Д. Эриашвили, М. Н. Коршунова. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 607 с. - ISBN 978-5-238-03279-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1381912>

9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Перечень ЭБС

№	Наименование	Тематика	Ссылка
1	Znanium.com	Универсальная	https://znanium.com/
2	Образовательный портал КубГАУ	Универсальная	https://edu.kubsau.ru/

Перечень Интернет сайтов:

– Минфин России: Документы МСФО: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs, свободный. – Загл. с экрана

– Центр макроэкономического анализа и краткосрочного прогнозирования [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://www.forecast.ru>, свободный. – Загл. с экрана

– Федеральная служба государственной статистики: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gks.ru>, свободный. – Загл. с экрана

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Налоговый анализ и налоговая оптимизация [Электронный ресурс]: методические указания для контактной и самостоятельной работы / Е. А. Болотнова. – Краснодар: КубГАУ, 2022. – 64 с.

11 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине позволяют:

- обеспечить взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействие посредством сети "Интернет";
- фиксировать ход образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации по дисциплине и результатов освоения образовательной программы;
- организовать процесс образования путем визуализации изучаемой информации посредством использования презентаций;
- контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования.

Перечень лицензионного ПО

№	Наименование	Краткое описание
1	MicrosoftWindows	Операционная система
2	Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint)	Пакет офисных приложений
3	Система тестирования INDIGO	Тестирование

Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

№	Наименование	Тематика	Электронный адрес
1	Гарант	Правовая	https://www.garant.ru/
2	Консультант Плюс	Правовая	https://www.consultant.ru/
3	Научная электронная библиотека eLibrary	Универсальная	https://www.elibrary.ru/defaultx.asp

Доступ к сети Интернет

Доступ к сети Интернет, доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

12 Материально-техническое обеспечение для обучения по дисциплине

Входная группа в главный учебный корпус и корпус зооинженерного факультета оборудованы пандусом, кнопкой вызова, тактильными табличками, опорными поручнями, предупреждающими знаками, доступным расширенным входом, в корпусе есть специально оборудованная санитарная комната. Для перемещения инвалидов и ЛОВЗ в помещении имеется передвижной гусеничный ступенькоход. Корпус оснащен противопожарной звуковой и визуальной сигнализацией.

Планируемые помещения для проведения всех видов учебной деятельности

№ п/п	Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
1	Налоговый анализ и налоговая оптимизация	Помещение №221 ГУК, площадь – 101 м ² ; посадочных мест – 95; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы, в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ. технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран), в т.ч для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ; программное обеспечение: Windows, Office; специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель), в т.ч для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ.	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
2	Налоговый анализ и налоговая оптимизация	Помещение №114 ЗОО, площадь – 43м ² ; посадочных мест – 25; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы, в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ. специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель), в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

13 Особенности организации обучения лиц с ОВЗ и инва-

ЛИДОВ

Для инвалидов и лиц с ОВЗ может изменяться объём дисциплины (модуля) в часах, выделенных на контактную работу обучающегося с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающегося (при этом не увеличивается количество зачётных единиц, выделенных на освоение дисциплины).

Фонды оценочных средств адаптируются к ограничениям здоровья и восприятия информации обучающимися.

Основные формы представления оценочных средств – в печатной форме или в форме электронного документа.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ

Категории студентов с ОВЗ и инвалидностью	Форма контроля и оценки результатов обучения
<i>С нарушением зрения</i>	– устная проверка: дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.; – с использованием компьютера и специального ПО: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, дистанционные формы, если позволяет острота зрения - графические работы и др.; при возможности письменная проверка с использованием рельефно-точечной системы Брайля, увеличенного шрифта, использование специальных технических средств (тифлотехнических средств): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, отчеты и др.
<i>С нарушением слуха</i>	– письменная проверка: контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.; – с использованием компьютера: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы и др.; при возможности устная проверка с использованием специальных технических средств (аудиосредств, средств коммуникации, звукоусиливающей аппаратуры и др.): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.
<i>С нарушением опорно-двигательного аппарата</i>	– письменная проверка с использованием специальных технических средств (альтернативных средств ввода, управления компьютером и др.): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.; – устная проверка, с использованием специальных технических средств (средств коммуникаций): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.; с использованием компьютера и специального ПО (альтернативных средств ввода и управления компьютером и др.): работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы предпочтительнее обучающимся, ограниченным в передвижении и др.

Адаптация процедуры проведения промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ:

В ходе проведения промежуточной аттестации предусмотрено:

- предъявление обучающимся печатных и (или) электронных материалов в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;
- возможность пользоваться индивидуальными устройствами и средствами, позволяющими адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом их индивидуальных особенностей;
- увеличение продолжительности проведения аттестации;
- возможность присутствия ассистента и оказания им необходимой помощи (занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, общаться с преподавателем).

Формы промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ должны учитывать индивидуальные и психофизические особенности обучающегося/обучающихся по АОПОП ВО (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины

Студенты с нарушениями зрения

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить плоскочечатную информацию в аудиальную или тактильную форму;
- возможность использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом индивидуальных особенностей и состояния здоровья студента;
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- использование чёткого и увеличенного по размеру шрифта и графических объектов в мультимедийных презентациях;
- использование инструментов «лупа», «прожектор» при работе с интерактивной доской;
- озвучивание визуальной информации, представленной обучающимся в ходе занятий;
- обеспечение раздаточным материалом, дублирующим информацию, выводимую на экран;
- наличие подписей и описания у всех используемых в процессе обучения рисунков и иных графических объектов, что даёт возможность перевести письменный текст в аудиальный,

- обеспечение особого речевого режима преподавания: лекции читаются громко, разборчиво, отчётливо, с паузами между смысловыми блоками информации, обеспечивается интонирование, повторение, акцентирование, профилактика рассеивания внимания;
- минимизация внешнего шума и обеспечение спокойной аудиальной обстановки;
- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, на ноутбуке, в виде пометок в заранее подготовленном тексте);
- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания и др.) на практических и лабораторных занятиях;
- минимизирование заданий, требующих активного использования зрительной памяти и зрительного внимания;
- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы.

Студенты с нарушениями опорно-двигательного аппарата (маломобильные студенты, студенты, имеющие трудности передвижения и патологию верхних конечностей)

- возможность использовать специальное программное обеспечение и специальное оборудование и позволяющее компенсировать двигательное нарушение (коляски, ходунки, трости и др.);
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- применение дополнительных средств активизации процессов запоминания и повторения;
 - опора на определенные и точные понятия;
 - использование для иллюстрации конкретных примеров;
 - применение вопросов для мониторинга понимания;
 - разделение изучаемого материала на небольшие логические блоки;
 - увеличение доли конкретного материала и соблюдение принципа от простого к сложному при объяснении материала;
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания др.);
- обеспечение беспрепятственного доступа в помещения, а также пребывания них;
- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие обеспечить реализацию эргономических принципов и комфортное пребывание на месте в течение всего периода учёбы (подставки,

специальные подушки и др.).

Студенты с нарушениями слуха (глухие, слабослышащие, позднооглохшие)

– предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить аудиальную форму лекции в плоскостную информацию;

– наличие возможности использовать индивидуальные звукоусиливающие устройства и сурдотехнические средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации; осуществлять взаимобратный перевод текстовых и аудиофайлов (блокнот для речевого ввода), а также запись и воспроизведение зрительной информации.

– наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;

– наличие наглядного сопровождения изучаемого материала (структурно-логические схемы, таблицы, графики, концентрирующие и обобщающие информацию, опорные конспекты, раздаточный материал);

– наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;

– обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;

– особый речевой режим работы (отказ от длинных фраз и сложных предложений, хорошая артикуляция; четкость изложения, отсутствие лишних слов; повторение фраз без изменения слов и порядка их следования; обеспечение зрительного контакта во время говорения и чуть более медленного темпа речи, использование естественных жестов и мимики);

– чёткое соблюдение алгоритма занятия и заданий для самостоятельной работы (называние темы, постановка цели, сообщение и запись плана, выделение основных понятий и методов их изучения, указание видов деятельности студентов и способов проверки усвоения материала, словарная работа);

– соблюдение требований к предъявляемым учебным текстам (разбивка текста на части; выделение опорных смысловых пунктов; использование наглядных средств);

– минимизация внешних шумов;

– предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;

– сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего).

Студенты с прочими видами нарушений (ДЦП с нарушениями речи, заболевания эндокринной, централь-

ной нервной и сердечно-сосудистой систем, онкологические заболевания)

- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации;
- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала;
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего);
- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате;
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, в виде пометок в заранее подготовленном тексте).
- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы,
- стимулирование выработки у студентов навыков самоорганизации и самоконтроля;
- наличие пауз для отдыха и смены видов деятельности по ходу занятия.