

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Алейник Станислав Николаевич

Должность: Ректор

Дата подписания: 10.07.2021 20:20:15

Уникальный программный ключ:

5258223550ea9fbeb23736a1609b644a374898c16f25589df288f815c1351f6e

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ**

**ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**имени В.Я.ГОРИНА»**

**УТВЕРЖДАЮ**

Декан экономического факультета  
к.э.н., доцент Ю. А. Китаев  
уч. степень, уч. звание подпись Ф.И.О.

« 20 »

2021 г.



## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

### **Налоговое планирование**

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль): Учет и бизнес-аналитика

Квалификация: бакалавр

Год начала подготовки: 2021

Майский, 2021

Рабочая программа дисциплины составлена с учетом требований:

- федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования РФ от 12.08.2020 г. № 954;
- порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры, утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 05.04.2017 г., № 301;
- профессионального стандарта «Бухгалтер» утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 21 февраля 2019г № 103 н;
- профессионального стандарта «Бизнес-аналитик» утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 25 сентября 2018г № 592 н.

**Составитель:** к.э.н., доцент Демешева И.А.

**Рассмотрена** на заседании кафедры экономики

«19» мая 2021 г. протокол № 13

И.о. зав. кафедрой Голованева Е.А. Голованева Е.А.

Руководитель основной профессиональной образовательной программ \_\_\_\_\_

Божченко Ж. А.

Божченко Ж. А.

## I. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

**1.1. Цель изучения дисциплины-** развитие знаний и навыков в области налогового планирования, необходимых для организации эффективного налогообложения в организации.

### 1.2. Задачи дисциплины:

- систематизация знаний о налоговой системе России с учетом актуальных изменений в налоговом законодательстве РФ;
- углубление знаний и практических навыков расчета индикативных показателей налоговой нагрузки и налогового риска в целях обеспечения налоговой безопасности организации;
- развитие навыков налогового планирования и составления налоговых бюджетов с использованием методов оценки и интерпретации значений показателей налоговой нагрузки.

## II. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОСНОВНОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ (ОПОП)

### 2.1. Цикл (раздел) ОПОП, к которому относится дисциплина

Дисциплина «Налоговое планирование» (Б1.В.ДВ.02.01) относится к дисциплинам по выбору части, формируемой участниками образовательных отношений, основной профессиональной образовательной программы.

### 2.2. Логическая взаимосвязь с другими частями ОПОП

<b>Наименование предшествующих дисциплин, практик, на которых базируется данная дисциплина</b>	Экономическая теория
	Финансы
	Экономика предприятия
	Финансовый учет и корпоративная отчетность
<b>Требования к предварительной подготовке обучающихся</b>	<b>знать:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- особенности поведения субъектов экономики в условиях современного рынка;</li><li>- основные макро- и микроэкономические показатели;</li><li>- способы использования ключевых понятий экономической науки для анализа хозяйственных процессов и проблемных ситуаций;</li><li>- структуру бюджетной системы РФ;</li><li>- порядок отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов налогам и сборам.</li></ul> <b>уметь:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- применять полученные знания для принятия управленческих решений по актуальным экономическим проблемам, возникающих в жизни экономического субъекта;</li><li>- строить простейшие экономические модели для научного анализа разнообразных хозяйственных процессов и проблемных ситуаций;</li></ul>

	<p>- выбирать данные для анализа исполнения бюджетов РФ;</p> <p>- формировать проводки по учету расчетов по налогам и сборам;</p> <p><b>владеть:</b></p> <p>- навыками решения ситуационных экономических задач;</p> <p>- методами экономических исследований и обработки статистической информации на микро- и макроуровне;</p> <p>- практическими навыками ведения учета расчетов по налогам и сборам и составления бухгалтерской отчетности.</p>
--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Дисциплина «Налоговое планирование» является предшествующей для дисциплин «Анализ и оценка риска», «Планирование на предприятии», «Анализ конкурентоспособности бизнеса», прохождения производственных практик, освоения блока 3 Государственная итоговая аттестация «Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы» (Б3.01).

Освоение дисциплины позволит сформировать профессионально-личностные качества у обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, необходимые для решения задач профессиональной деятельности.

Преподавание курса неразрывно связано с проведением воспитательной работы с обучающимися.

### **III. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ**

<b>Коды компетенций</b>	<b>Формулировка компетенции</b>	<b>Индикаторы достижения компетенции</b>	<b>Планируемые результаты обучения по дисциплине</b>
УК-1	Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач	УК – 1.1 Анализирует задачу, выделяя ее базовые составляющие, осуществляет декомпозицию задачи	<p><b>знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- факторы формирования и принципы построения налоговой системы РФ;</li> <li>- показатели налоговой нагрузки и порядок их расчета на основе данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности организации;</li> <li>- виды налоговых рисков налогоплательщиков.</li> </ul> <p><b>уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- определять факторы формирования и принципы построения налоговой системы РФ, анализировать и обобщать данные о налоговых платежах;</li> <li>- оценивать налоговые риски хозяйствующего субъекта;</li> </ul>

			<p><b>владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками оценки эффективности действующей налоговой системы и степени ее влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика;</li> <li>- навыками определения основных направлений совершенствования налогообложения хозяйствующего субъекта.</li> </ul>
ПК - 3	Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта	ПК-3.4. Ведет налоговый учет, составляет налоговые расчеты и декларации, осуществляет налоговое планирование	<p><b>знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- действующие нормативно-правовые акты налогового законодательства РФ;</li> <li>- порядок организации налогового учета, исчисления налогов, составления налоговых расчетов и деклараций;</li> <li>- основы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта;</li> </ul> <p><b>уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- исчислять величину налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджетную систему РФ, заполнять налоговые расчеты и декларации;</li> <li>- оценивать уровень налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта и определять его влияние на финансовое положение организации;</li> </ul> <p><b>владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками самостоятельной работы с законодательными актами и нормативно-справочными материалами в области налогообложения;</li> <li>- навыками ведения налогового учета, расчета сумм налоговых платежей, заполнения налоговых расчетов и деклараций, налогового планирования.</li> </ul>

#### IV. ОБЪЕМ, СТРУКТУРА, СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ, ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ И ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ

##### 4.1. Распределение объема учебной работы

Вид работы (в соответствии с учебным планом)	Объем учебной работы, час
<b>Форма обучения</b>	<b>Очная</b>
<b>Семестр изучения дисциплины</b>	<b>5</b>
Общая трудоемкость, всего, час	<b>108</b>
зачетные единицы	3
<b>1. Контактная работа</b>	<b>54,25</b>
<b>1.1. Контактная аудиторная работа (всего)</b>	<b>36,25</b>
В том числе:	
Лекции ( <i>Лек</i> )	18
Лабораторные занятия ( <i>Лаб</i> )	-
Практические занятия ( <i>Пр</i> )	18
Установочные занятия ( <i>УЗ</i> )	-
Предэкзаменационные консультации ( <i>Конс</i> )	-
Текущие консультации ( <i>ТК</i> )	-
<b>1.2. Промежуточная аттестация</b>	<b>0,25</b>
Зачет ( <i>КЗ</i> )	0,25
Экзамен ( <i>КЭ</i> )	-
Выполнение курсовой работы (проекта) ( <i>КНKP</i> )	-
Выполнение контрольной работы ( <i>ККН</i> )	-
<b>1.3. Контактная внеаудиторная работа (контроль)</b>	<b>18</b>
<b>2. Самостоятельная работа обучающихся (всего)</b>	<b>53,75</b>
в том числе:	
Самостоятельная работа по проработке лекционного материала	14
Самостоятельная работа по подготовке к практическим занятиям	12
Работа над темами (вопросами), вынесенными на самостоятельное изучение	19,25
Самостоятельная работа по видам индивидуальных заданий: подготовка реферата (контрольной работы)	2,5
Подготовка к зачету	6

##### 4.2 Общая структура дисциплины и виды учебной работы

Наименование модулей и разделов дисциплины	Объемы видов учебной работы по формам обучения, час			
	Очная форма обучения			
	Всего	Лекции	Практ. занятия	Самостоятельная работа
1	2	3	4	5
Модуль 1. «Основы налогового планирования»	<b>41</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>25</b>

Наименование модулей и разделов дисциплины	Объемы видов учебной работы по формам обучения, час			
	Очная форма обучения			
	Всего	Лекции	Практ. занятия	Самостоятельная работа
1	2	3	4	5
1. Экономическое содержание и инструменты налогового планирования	9	2	2	5
2. Правовое обеспечение налогового планирования	8	2	1	5
3. Система налогов и сборов в РФ.	9	2	2	5
4. Налоговая нагрузка: методология расчета и использования в налоговом планировании	8	2	1	5
<i>Итоговое занятие по модулю 1</i>	7	-	2	5
<b>Модуль 2 «Налоговое планирование в организациях»</b>	<b>48,75</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>28,75</b>
1. Методология налогового планирования в организации	10	2	2	6
2. Налоговое планирование организации как процесс системного использования способов и методов налоговой оптимизации	12	4	2	6
3. Учетная политика как инструмент налогового планирования организаций	10	2	2	6
4. Налоговые режимы как инструмент налогового планирования	10	2	2	6
<i>Итоговое занятие по модулю 2</i>	6,75	-	2	4,75
<b>Зачет</b>	<b>0,25</b>			
<i>Контактная аудиторная работа (всего)</i>	<b>36,25</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	<b>-</b>
<i>Контактная внеаудиторная работа (всего)</i>	<b>18</b>			
<i>Самостоятельная работа (всего)</i>	<b>53,75</b>			
<i>Общая трудоемкость</i>	<b>108</b>			

### 4.3 Содержание дисциплины

Наименование и содержание модулей и разделов дисциплины
<b>Модуль 1. «Основы налогового планирования»</b>
1. Экономическое содержание и инструменты налогового планирования
1.1. Место и роль налогового планирования в системе финансового и налогового менеджмента.
1.2. Роль государственного налогового планирования в реализации налоговой политики.
1.3. Факторы, определяющие специфику процессов налогового планирования.
1.4. Формы и методы налогового планирования.
2. Правовое обеспечение налогового планирования
2.1. Отрасли права, регулирующие процесс налогового планирования. Конституционные нормы, гражданское, налоговое и бюджетное право.
2.2. Международное хозяйственное право и международные соглашения в системе налогового планирования и прогнозирования.
2.3. Налоговый Кодекс Российской Федерации, его структура и основные положения, регулирующие процедуры налогового планирования в организации.
3. Система налогов и сборов в РФ.
3.1. Понятие, функции и элементы налогов.
3.2. Федеральные налоги и сборы.

**Наименование и содержание модулей и разделов дисциплины**

3.3. Региональные и местные налоги и сборы.
3.4. Специальные режимы налогообложения.
4. Налоговая нагрузка: методология расчета и использования в налоговом планировании
3.1. Понятие и виды налоговой нагрузки.
3.2. Подходы к определению и расчету налоговой нагрузки на макро и микро уровнях.
3.3. Влияние собираемости налогов на уровень налоговой нагрузки.
3.4. Актуальность и особенности применения кривой Лаффера в определении оптимального уровня налоговой нагрузки и его планировании.
<i>Итоговое занятие по модулю 1</i>
<b>Модуль 2 «Налоговое планирование в организациях»</b>
1. Методология налогового планирования в организации
1.1. Налоговая среда предпринимательства: понятие и роль в налоговом планировании хозяйствующих субъектов.
1.2. Налоговая стратегия и тактика хозяйствующих субъектов (организаций). Особенности процессов налогового планирования на разных жизненных циклах предприятия.
1.3. Налоговое бюджетирование. Формы и методы оперативного налогового планирования.
1.4. Общие методы налогового планирования. Методики расчета налоговой составляющей в цене продукции (работ, услуг). Частные (специфические) методы налогового планирования: метод замены, метод разделения (объединения) отношений и др. Аналитические методы. Специфика применения экономического-математических методов налогового планирования хозяйствующих субъектов.
2. Налоговое планирование организации как процесс системного использования способов и методов налоговой оптимизации
2.1. Законные и незаконные действия в области налоговых платежей. Уклонение от уплаты налогов.
2.2. Процесс налоговой оптимизации. Принципы и методы налоговой оптимизации.
2.3. Пределы ограничения налогового планирования. Договорные инструменты налогового планирования. Трансфертное ценообразование как инструмент налогового планирования.
2.4. Использование налоговых льгот в налоговом планировании.
3. Учетная политика как инструмент налогового планирования организаций
3.1. Общее и частное формирование учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета.
3.2. Специфика процесса составления учетной политики для целей налогового учета.
3.3. Элементы налога на прибыль, отражаемые в налоговой политике организаций.
3.4. Иные вариативные элементы налогового законодательства, отражаемые в налоговой политике.
4. Налоговые режимы как инструмент налогового планирования
4.1. Комплексный подход к использованию инструментов налогового планирования при выборе налоговых режимов.
4.2. Факторы, влияющие на выбор налогового режима.
4.3. Анализ и расчет показателей, принимаемых в налоговом планировании бизнеса в части применения налоговых режимов.
4.4. Специальные налоговые режимы как инструмент налогового планирования.
<i>Итоговое занятие по модулю 2</i>



## V. ОЦЕНКА ЗНАНИЙ И ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

### 5.1. Формы контроля знаний, рейтинговая оценка и формируемые компетенции

№ п/п	Наименование рейтингов, модулей и блоков	Формируемые компетенции	Объем учебной работы				Форма контроля знаний	Количество баллов (min)	Количество баллов (max)
			Общая трудоемкость	Лекции	Практ. занятия	Самост. работа			
<b>Всего по дисциплине</b>		<b>УК- 1.1. ПК - 3.4</b>	<b>108</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	<b>53,75</b>	<b>зачет</b>	<b>51</b>	<b>100</b>
<b>I. Рубежный рейтинг</b>							<b>Общая сумма баллов, набранная в ходе освоения дисциплины</b>	<b>31</b>	<b>60</b>
<b>Модуль 1. «Основы налогового планирования»</b>		<b>УК- 1.1. ПК - 3.4</b>	<b>41</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>25</b>		<b>12</b>	<b>24</b>
1.	Экономическое содержание и инструменты налогового планирования	<b>УК- 1.1. ПК - 3.4</b>	9	2	2	5	Устный опрос	3	6
2.	Правовое обеспечение налогового планирования	<b>УК- 1.1. ПК - 3.4</b>	8	2	1	5	Устный опрос	3	6
3.	Система налогов и сборов в РФ.	<b>УК- 1.1. ПК - 3.4</b>	9	2	2	5	Устный опрос, решение задач	3	6
4.	Налоговая нагрузка: методология расчета и использования в налоговом		8	2	1	5	Устный опрос, решение задач		
5.	<i>Итоговое занятие по модулю 1</i>	<b>УК- 1.1. ПК - 3.4</b>	7	-	2	5	Тестирование, ситуационные задачи	3	6
<b>Модуль 2 «Налоговое планирование в организациях»</b>		<b>УК- 1.1. ПК - 3.4</b>	<b>48,75</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>28,75</b>		<b>19</b>	<b>36</b>
1.	Методология налогового планирования в организации	<b>УК- 1.1. ПК - 3.4</b>	10	2	2	6	Устный опрос, решение задач	4	8
2.	Налоговое планирование организации как процесс системного	<b>УК- 1.1. ПК - 3.4</b>	12	4	2	6	Устный опрос, решение задач	4	8
3.	Учетная политика как инструмент налогового планирования организа-	<b>УК- 1.1. ПК - 3.4</b>	10	2	2	6	Устный опрос, решение задач	4	7
4.	Налоговые режимы как инструмент налогового планирования	<b>УК- 1.1. ПК - 3.4</b>	10	2	2	6	Устный опрос, решение задач	4	7

5. <i>Итоговое занятие по модулю 2</i>	УК- 1.1. ПК - 3.4	6,75	-	2	4,75	Тестирование, ситуационные задачи	3	6
<b>II. Творческий рейтинг</b>	УК- 1.1. ПК - 3.4					Оценка выполнения индивидуального творческого задания	2	5
<b>III. Рейтинг личностных качеств</b>						Оценка личностных качеств обучающегося, проявленных при изучении дисциплины	3	10
<b>IV. Рейтинг сформированности прикладных практических требований</b>	УК- 1.1. ПК - 3.4						+	+
<b>V. Промежуточная аттестация</b>	УК- 1.1. ПК - 3.4					<i>зачет</i>	15	25

## 5.2. Оценка знаний студента

### 5.2.1. Основные принципы рейтинговой оценки знаний

Оценка знаний по дисциплине осуществляется согласно Положению о балльно-рейтинговой системе оценки обучения в ФГБОУ Белгородского ГАУ.

Уровень развития компетенций оценивается с помощью рейтинговых баллов.

Рейтинги	Характеристика рейтингов	Максимум баллов
Рубежный	Отражает работу студента на протяжении всего периода изучения дисциплины. Определяется суммой баллов, которые студент получит по результатам изучения каждого модуля.	60
Творческий	Результат выполнения студентом индивидуального творческого задания различных уровней сложности, в том числе, участие в различных конференциях и конкурсах на протяжении всего курса изучения дисциплины.	5
Рейтинг личностных качеств	Оценка личностных качеств обучающихся, проявленных ими в процессе реализации дисциплины (модуля) (дисциплинированность, посещаемость учебных занятий, сдача вовремя контрольных мероприятий, ответственность, инициатива и др.)	10
Рейтинг сформированности прикладных практических требований	Оценка результата сформированности практических навыков по дисциплине (модулю), определяемый преподавателем перед началом проведения промежуточной аттестации и оценивается как «зачтено» или «не зачтено».	+
Промежуточная аттестация	Является результатом аттестации на окончательном этапе изучения дисциплины по итогам сдачи зачета. Отражает уровень освоения информационно-теоретического компонента в целом и основ практической деятельности в частности.	25
Итоговый рейтинг	Определяется путём суммирования всех рейтингов	100

Итоговая оценка компетенций студента осуществляется путём автоматического перевода баллов общего рейтинга в стандартные оценки.

Не зачтено	Зачтено	Зачтено	Зачтено
менее 51 балла	51-67 баллов	67,1-85 баллов	85,1-100 баллов

### **5.2.2. Критерии оценки знаний студента на зачете**

Оценка «зачтено» на зачете определяется на основании следующих критериев:

- студент усвоил взаимосвязь основных понятий дисциплины и их значение для приобретаемой профессии, при этом проявил творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала;
- студент демонстрирует полное знание учебно-программного материала, успешно выполнил предусмотренные в программе задания, усвоил основную литературу, рекомендованную в программе;
- студент показал систематический характер знаний по дисциплине и способность к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.

Оценка «не зачтено» на зачете определяется на основании следующих критериев:

- студент допускает грубые ошибки в ответе на зачете и при выполнении заданий, при этом не обладает необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя;
- студент демонстрирует проблемы в знаниях основного учебно-программного материала, допускает принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий;
- студент не может продолжать обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании вуза без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

### **5.3. Фонд оценочных средств. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки формируемых компетенций по дисциплине(приложение 1)**

## **VI. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **6.1. Основная учебная литература**

Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст : электронный. - URL:

<https://znanium.com/catalog/product/1232153>

## 6.2. Дополнительная литература

1. Ворожбит, О. Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. — Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2020. — (Высшее образование). — 175 с. - ISBN 978-5-369-01730-2. Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=349117>

2. Евстигнеев, Е. Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России : монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. — Москва : ИНФРА-М, 2020. - 270 с. — (Научная мысль). — [www.dx.doi.org/10.12737/606](http://www.dx.doi.org/10.12737/606). - ISBN 978-5-16-005597-8. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1044518>

### 6.2.1. Периодические издания

1. Журнал «Главбух».
2. Журнал «Налоговый вестник».
3. Журнал «Налоги».

## 6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Самостоятельная работа студентов заключается в инициативном поиске информации о наиболее актуальных проблемах, которые имеют большое практическое значение и являются предметом научных дискуссий в рамках изучаемой дисциплины.

Самостоятельная работа планируется в соответствии с календарными планами рабочей программы по дисциплине и в методическом единстве с тематикой учебных аудиторных занятий.

### 6.3.1. Методические указания по освоению дисциплины

1. Положение о единых требованиях к контролю и оценке результатов обучения: Методические рекомендации по практическому применению модульно-рейтинговой системы обучения. /Бреславец П.И., Акинчин А.В., Добрунова А.И., Дронов В.В., Казаков К.В., Пастухов А.Г., Стребков С.В., Трубчанинова Н.С., Черных А.И. –Белгород: Изд-во Белгородской ГСХА, 2009. -19 с.

2. УМК по дисциплине «Налоговое планирование» – Режим доступа: <https://www.do.belgau.edu.ru> - (логин, пароль)

Вид учебных занятий	Организация деятельности студента
Лекция	Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометить важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии.

Вид учебных занятий	Организация деятельности студента
Практические занятия	Проработка рабочей программы, уделяя особое внимание целям и задачам структуре и содержанию дисциплины. Конспектирование источников. Работа с конспектом лекций, подготовка ответов к контрольным вопросам, просмотр рекомендуемой литературы, работа с текстом, решение задач по алгоритму и решение ситуационных задач. Прослушивание аудио- и видеозаписей по заданной теме.
Самостоятельная работа	Знакомство основной и дополнительной литературой, включая справочные издания, зарубежные источники, конспект основных положений, терминов, сведений, требующих для запоминания и являющихся основополагающими в этой теме. Составление аннотаций к прочитанным литературным источникам и др. Решение ситуационных задач по своему индивидуальному варианту, в которых обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы. Тестирование - система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося. Контрольная работа - средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу.
Подготовка к зачету	При подготовке к зачету необходимо ориентироваться на конспекты лекций, рекомендуемую литературу, полученные навыки по решению ситуационных задач

### 6.3.2 Видеоматериалы

1. Каталог учебных видеоматериалов на официальном сайте ФГБОУ ВО Белгородский ГАУ – Режим доступа: <http://bsaa.edu.ru/InfResource/library/video>

### 6.4. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», современные профессиональные базы данных, информационные справочные системы

Электронные ресурсы свободного доступа	
<a href="http://elibrary.ru/defaultx.asp">http://elibrary.ru/defaultx.asp</a>	Всероссийский институт научной и технической информации
<a href="http://www2.viniti.ru">http://www2.viniti.ru</a>	Научная электронная библиотека
<a href="http://www.fasi.gov.ru/">http://www.fasi.gov.ru/</a>	Федеральное агентство по науке и инновациям.
<a href="http://www.mcx.ru/">http://www.mcx.ru/</a>	Министерство сельского хозяйства РФ
<a href="http://www.gks.ru">www.gks.ru</a>	Федеральная служба государственной статистики
<a href="http://www.nalog.ru">http://www.nalog.ru</a>	ФНС России
<a href="https://www.minfin.ru">https://www.minfin.ru</a>	Министерство финансов России
<a href="http://www.agro.ru/news/main.aspx">http://www.agro.ru/news/main.aspx</a>	Агропромышленный комплекс. Новости агротехники, агрохимии, животноводства, растениеводства, переработки сельхозпродукции и т.д. Отраслевая доска объявлений. Календарь выставок. Блоги.
<a href="http://www.iqlib.ru/">http://www.iqlib.ru/</a>	Электронно - библиотечная система, образовательные

	и просветительские издания.
<a href="http://www.scirus.com/">http://www.scirus.com/</a>	Научная поисковая система Scirus, предназначенная для поиска научной информации в научных журналах, персональных страницах ученых, сайтов университетов на английском и русском языках.
<a href="http://www.scintific.narod.ru/">http://www.scintific.narod.ru/</a>	Научные поисковые системы: каталог научных ресурсов, ссылки на специализированные научные поисковые системы, электронные архивы, средства поиска статей и ссылок.
<a href="http://www.ras.ru/">http://www.ras.ru/</a>	Российская Академия наук: структура РАН; инновационная и научная деятельность; новости, объявления, пресса.
<a href="http://nature.web.ru/">http://nature.web.ru/</a>	Российская Научная Сеть: информационная система, нацеленная на доступ к научной, научно-популярной и образовательной информации.
<a href="http://www.extech.ru/library/spravo/grnti/">http://www.extech.ru/library/spravo/grnti/</a>	Государственный рубрикатор научно-технической информации (ГРНТИ)-универсальная классификационная система областей знаний по научно-технической информации в России и государствах СНГ.
<a href="http://www.cnshb.ru/">http://www.cnshb.ru/</a>	Центральная научная сельскохозяйственная библиотека
<a href="http://www.agroportal.ru">http://www.agroportal.ru</a>	АГРОПОРТАЛ. Информационно-поисковая система АПК.
<a href="http://www.rsl.ru">http://www.rsl.ru</a>	Российская государственная библиотека
<a href="http://www.edu.ru">http://www.edu.ru</a>	Российское образование. Федеральный портал
<a href="http://n-t.ru/">http://n-t.ru/</a>	Электронная библиотека «Наука и техника»: книги, статьи из журналов, биографии.
<a href="http://www.nauki-online.ru/">http://www.nauki-online.ru/</a>	Науки, научные исследования и современные технологии
<a href="http://www.aonb.ru/iatp/guide/library.html">http://www.aonb.ru/iatp/guide/library.html</a>	Полнотекстовые электронные библиотеки
<b>Ресурсы ФГБОУ ВО Белгородский ГАУ</b>	
<a href="http://lib.belgau.edu.ru">http://lib.belgau.edu.ru</a>	Электронные ресурсы библиотеки ФГБОУ ВО Белгородский ГАУ
<a href="http://ebs.rgazu.ru/">http://ebs.rgazu.ru/</a>	Электронно-библиотечная система (ЭБС) "AgriLib"
<a href="http://znanium.com/">http://znanium.com/</a>	ЭБС «ZNANIUM.COM»
<a href="http://e.lanbook.com/books/">http://e.lanbook.com/books/</a>	Электронно-библиотечная система издательства «Лань»
<a href="http://www.garant.ru/">http://www.garant.ru/</a>	Информационное правовое обеспечение «Гарант» (для

	учебного процесса)
<a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a>	СПС Консультант Плюс: Версия Проф
<a href="http://www2.viniti.ru/">http://www2.viniti.ru/</a>	Полнотекстовая база данных «Сельскохозяйственная библиотека знаний» - БД ВИНТИ РАН
<a href="http://window.edu.ru/catalog/">http://window.edu.ru/catalog/</a>	Информационная система «Единое окно доступа к информационным ресурсам»

## VII. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 7.1. Помещения, укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории

Виды помещений	Оборудование и технические средства обучения
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации № 314	Специализированная мебель на 50 посадочных мест, доска настенная, кафедра, рабочее место преподавателя. Состав оборудования рабочего места: мультимедийный проектор EPSONMultiMedia, экран с электроприводом Economy-P 200x200, аудиосистема (колонки Sven – 2 шт), кронштейн, ноутбук преподавателя.
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации № 234	Специализированная мебель на 28 посадочных мест, доска настенная, кафедра, рабочее место преподавателя. Состав оборудования рабочего места: мультимедийный проектор EPSON, экран с электроприводом Digis-1, аудиосистема (колонки Sven – 2 шт), кронштейн, ноутбук PackardBell. Стенды: «Состав контрольно-кассовой машины ЭКР 2102К», «Признаки подлинности денежных купюр», «Банкноты и монеты банка России».
Помещения для самостоятельной работы с возможностью подключения к Интернету и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Белгородского ГАУ (читальные залы библиотеки)	Специализированная мебель; комплект компьютерной техники в сборе (системный блок: Asus P4BGL-MX\Intel Celeron, 1715 MHz\256 Мб PC2700 DDR SDRAM\ST320014A (20 Гб, 5400 RPM, Ultra-ATA/100)\ NEC CD-ROM CD-3002A\Intel(R) 82845G/GL/GE/PE/GV Graphics Controller, монитор: Proview 777(N) / 786(N) [17" CRT], клавиатура, мышь.) в количестве 10 единиц с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечения доступа в электронную ин-

	формационнообразовательную среду Белгородского ГАУ; настенный плазменный телевизор SAMSUNG PS50C450B1 Black HD (диагональ 127 см); аудиовидео кабель HDMI
Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования №219	Стол преподавательский – 3 шт., стол компьютерный – 1 шт., стул мягкий – 6 шт., шкаф стеллаж -3 шт., шкаф плат.двух дверный – 1 шт., шкаф книжный со стеклом – 1 шт., тумба – 2 шт., компьютер -1 шт., принтер – 1 шт., сейф – 1 шт., жалюзи-1шт

## 7.2. Комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства

Виды помещений	Оборудование и технические средства обучения
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации № 314	Office 2016 Russian OLPNL Academic Edition №31705082005 от 05.05.2017(бессрочный), Microsoft Imagine Premium Electronic Software Delivery. Сублицензионный договор на передачу неисключительных прав №26 от 26.12.2019 . Срок действия- бессрочно, AntivirusKasperskyEndpointSecurity для бизнеса (Сублицензионный договор №42 от 06.12.2019) - 522 лицензия..
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации № 234	Microsoft Imagine Premium Electronic Software Delivery. Сублицензионный договор №937/18 на передачу неисключительных прав от 16.11.2018. Срок действия лицензии- бессрочно. MSOfficeStd 2010 RUSOPLNLAcademic. Договор №180 от 12.02.2011. Срок действия лицензии – бессрочно. Antivirus Kaspersky Endpoint Security для бизнеса (Сублицензионный договор №42 от 06.12.2019) - 522 лицензия. Срок действия лицензии по 01.01.2021 Информационно правовое обеспечение "Гарант" (для учебного процесса). Договор №ЭПС-12-119 от 01.09.2012. Срок действия - бессрочно. СПС КонсультантПлюс: Версия Проф. Консультант Финансист. КонсультантПлюс: Консультации для бюджетных организаций. Договор от 01.01.2017. Срок действия - бессрочно. RNVoice-v0.4-a2 синтезатор речи Программа Valabolka (portable) для чтения вслух текстовых файлов. Программа экран-



	ного доступа NDVA
Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования №219	- MS Windows WinStrtr 7 Acdmc Legalization RUS OPL NL. Договор No180 от 12.02.2011. Срок действия лицензии – бессрочно; - MS Office Std 2010 RUS OPL NL Acdmc. Договор No180 от 12.02.2011. Срок действия лицензии – бессрочно; - Kaspersky Endpoint Security (Договор №149 от 11.12.2020)

### **7.3. Электронно-библиотечные системы и электронная информационно-образовательная среда обеспечивающие одновременный доступ не менее 25 процентов обучающихся по образовательной программе**

ЭБС «ZNANIUM.COM», договор на оказание услуг № 0326100001919000019 с Обществом с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ» от 11.12.2019

## **VIII. ОСОБЕННОСТИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ**

В случае обучения в университете инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья учитываются особенности психофизического развития, индивидуальные возможности и состояние здоровья таких обучающихся.

Образование обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах. Обучающиеся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечены печатными и (или) электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья. Обучение инвалидов осуществляется также в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида (при наличии).

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху возможно предоставление учебной информации в визуальной форме (краткий конспект лекций; тексты заданий). На аудиторных занятиях допускается присутствие ассистента, а также сурдопереводчиков и (или) тифлосурдопереводчиков. Текущий контроль успеваемости осуществляется в письменной форме: обучающийся письменно отвечает на вопросы, письменно выполняет практические задания. Доклад (реферат) также может быть представлен в письменной форме, при этом требования к содержанию остаются теми же, а требования к качеству изложения материала (понятность, качество речи, взаимодействие с аудиторией и т. д.) заменяются на соответствующие требования, предъявляемые к письменным работам (качество оформления текста и списка литературы, грамотность, наличие иллюстрационных материалов и т.д.). Промежуточная аттестация для лиц с нарушениями слуха проводится в письменной форме, при этом используются общие критерии оценивания. При необходимости время подготовки к ответу может быть увеличено.

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению университетом обеспечивается выпуск и использование на учебных занятиях альтернативных форматов печатных материалов (крупный шрифт или аудиофайлы) а также обеспечивает обучающихся надлежащими звуковыми средствами воспроизведения информации (диктофонов и т.д.). Допускается присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую техническую помощь. Текущий контроль успеваемости осуществляется в устной форме. При проведении промежуточной аттестации для лиц с нарушением зрения тестирование может быть заменено на устное собеседование по вопросам.

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно- двигательного аппарата материально-технические условия университета обеспечивают возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, а также пребывания в них (наличие пандусов, поручней, расширенных дверных проемов, лифтов; наличие специальных кресел и других приспособлений). На аудиторных занятиях, а также при проведении процедур текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации лицам с ограниченными возможностями здоровья, имеющим нарушения опорно-двигательного аппарата могут быть предоставлены необходимые технические средства (персональный компьютер, ноутбук или другой гаджет); допускается присутствие ассистента (ассистентов), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь (занять рабочее место, передвигаться по аудитории, прочитать задание, оформить ответ, общаться с преподавателем).

*Приложение №1 к рабочей программе дисциплины*

**Министерство сельского хозяйства Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Белгородский государственный аграрный университет имени В.Я. Горина»  
(ФГБОУ ВО Белгородский ГАУ)**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
для проведения промежуточной аттестации обучающихся**

по дисциплине **Налоговое планирование**

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль): Учет и бизнес-аналитика

Квалификация: бакалавр

Год начала подготовки - 2021

Майский, 2021

## 1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Код контролируемой компетенции	Формулировка контролируемой компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Этап (уровень) освоения компетенции	Планируемые результаты обучения	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
						Текущий контроль	Промежуточная аттестация
УК-1	Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач	УК – 1.1 Анализирует задачу, выделяя ее базовые составляющие, осуществляет декомпозицию задачи	Первый этап (пороговой уровень)	<b>Знать:</b> - факторы формирования и принципы построения налоговой системы РФ; - показатели налоговой нагрузки и порядок их расчета на основе данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности организации; - виды налоговых рисков налогоплательщиков.	Модуль 1. «Основы налогового планирования»	устный опрос, решение задач	итоговое тестирование, вопросы к зачету
						тестовый контроль	
			Второй этап (продвинутый уровень)		Модуль 2 «Налоговое планирование в организациях»	устный опрос, решение задач	итоговое тестирование, вопросы к зачету
						тестовый контроль	
					Модуль 1. «Основы налогового планирования»	устный опрос, решение задач	итоговое тестирование, вопросы к зачету
						тестовый контроль	
Модуль 2 «Налоговое планирование в организациях»	устный опрос, решение задач	итоговое тестирование, вопросы к зачету					
	тестовый контроль						

			Третий этап (высокий уровень)	<b>Владеть:</b> - навыками оценки эффективности действующей налоговой системы и степени ее влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика; - навыками определения основных направлений совершенствования налогообложения хозяйствующего субъекта.	<b>Модуль 1. «Основы налогового планирования»</b>	устный опрос, решение задач тестовый контроль	итоговое тестирование, вопросы к зачету
					<b>Модуль 2 «Налоговое планирование в организациях»</b>	устный опрос, решение задач тестовый контроль	итоговое тестирование, вопросы к зачету
<b>ПК-3</b>	Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта	<b>ПК –3.4</b> Ведет налоговый учет, составляет налоговые расчеты и декларации, осуществляет налоговое планирование	Первый этап (пороговой уровень)	<b>Знать:</b> - действующие нормативно-правовые акты налогового законодательства РФ; - порядок организации налогового учета, исчисления налогов, составления налоговых расчетов и деклараций; - основы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта	<b>Модуль 1. «Основы налогового планирования»</b>	устный опрос, решение задач тестовый контроль	итоговое тестирование, вопросы к зачету
					<b>Модуль 2 «Налоговое планирование в организациях»</b>	устный опрос, решение задач тестовый контроль	итоговое тестирование, вопросы к зачету
			Второй этап (продвинутый уровень)	<b>Уметь:</b> - исчислять величину налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджетную систему РФ, заполнить налоговые расчеты и декларации;	<b>Модуль 1. «Основы налогового планирования»</b>	устный опрос, решение задач тестовый контроль	итоговое тестирование, вопросы к зачету
					<b>Модуль 2 «Налоговое планирование в организациях»</b>	устный опрос, решение задач тестовый контроль	итоговое тестирование, вопросы к зачету

				- оценивать уровень налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта и определять его влияние на финансовое положение организации;			
			Третий этап (высокий уровень)	<b>Владеть:</b> -навыками самостоятельной работы с законодательными актами и нормативно-справочными материалами в области налогообложения; - навыками ведения налогового учета, расчета сумм налоговых платежей, заполнения налоговых расчетов и деклараций, налогового планирования.	<b>Модуль 1. «Основы налогового планирования»</b>	устный опрос, решение задач тестовый контроль	итоговое тестирование, вопросы к зачету
		<b>Модуль 2 «Налоговое планирование в организациях»</b>			устный опрос, решение задач тестовый контроль	итоговое тестирование, вопросы к зачету	

## 2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Компетенция	Планируемые результаты обучения, соотношенные с индикаторами достижения компетенции (показатели достижения заданного уровня компетенции)	Уровни и критерии оценивания результатов обучения, шкалы оценивания			
		<i>Компетентность не сформирована</i>	<i>Пороговый уровень компетентности</i>	<i>Продвинутый уровень компетентности</i>	<i>Высокий уровень</i>
		<i>не зачтено</i>	<i>зачтено</i>	<i>зачтено</i>	<i>зачтено</i>
УК-1	УК – 1.1	<i>Не способен анализировать</i>	<i>Частично способен</i>	<i>Владеет способно-</i>	<i>Свободно владеет</i>

Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач	Анализирует задачу, выделяя ее базовые составляющие, осуществляет декомпозицию задачи	рывать задачу, выделяя ее базовые составляющие, осуществлять декомпозицию задачи	анализировать задачу, выделяя ее базовые составляющие, осуществлять декомпозицию задачи	<i>стью к</i> анализу задачи, выделяя ее базовые составляющие, осуществлению декомпозиции задачи	<i>способностью</i> анализировать задачу, выделяя ее базовые составляющие, осуществления декомпозиции задачи
	<b>Знать:</b> - факторы формирования и принципы построения налоговой системы РФ; - показатели налоговой нагрузки и порядок их расчета на основе данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности организации; - виды налоговых рисков налогоплательщиков.	Допускает грубые ошибки при изложении факторов формирования и принципов построения налоговой системы РФ, показателей налоговой нагрузки и порядка их расчета на основе данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности организации, видов налоговых рисков налогоплательщиков.	С некоторыми ошибками может сформулировать факторы формирования и принципы построения налоговой системы РФ, показатели налоговой нагрузки и порядок их расчета на основе данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности организации, виды налоговых рисков налогоплательщиков.	В целом способен сформулировать факторы формирования и принципы построения налоговой системы РФ, показатели налоговой нагрузки и порядок их расчета на основе данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности организации, виды налоговых рисков налогоплательщиков.	Способен самостоятельно сформулировать факторы формирования и принципы построения налоговой системы РФ, показатели налоговой нагрузки и порядок их расчета на основе данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности организации, виды налоговых рисков налогоплательщиков.
	<b>уметь:</b> - определять факторы формирования и принципы построения налоговой системы РФ, анализировать и обобщать данные о налоговых платежах; - оценивать налоговые риски хозяйствующего субъекта;	Не умеет определять факторы формирования и принципы построения налоговой системы РФ, анализировать и обобщать данные о налоговых платежах, оценивать налоговые риски хозяйствующего субъекта.	В целом умеет определять факторы формирования и принципы построения налоговой системы РФ, анализировать и обобщать данные о налоговых платежах, оценивать налоговые риски хозяйствующего субъекта.	Способен определять факторы формирования и принципы построения налоговой системы РФ, анализировать и обобщать данные о налоговых платежах, оценивать налоговые риски хозяйствующего субъекта.	Способен самостоятельно определять факторы формирования и принципы построения налоговой системы РФ, анализировать и обобщать данные о налоговых платежах, оценивать налоговые риски хозяйствующего субъекта.

	<p><b>владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками оценки эффективности действующей налоговой системы и степени ее влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика;</li> <li>- навыками определения основных направлений совершенствования налогообложения хозяйствующего субъекта.</li> </ul>	<p>Не владеет навыками оценки эффективности действующей налоговой системы и определения ее влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, навыками определения основных направлений совершенствования налогообложения.</p>	<p>Частично владеет навыками оценки эффективности действующей налоговой системы и определения ее влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, навыками определения основных направлений совершенствования налогообложения.</p>	<p>В целом владеет навыками оценки эффективности действующей налоговой системы и определения ее влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, навыками определения основных направлений совершенствования налогообложения.</p>	<p>Свободно владеет навыками оценки эффективности действующей налоговой системы и определения ее влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, навыками определения основных направлений совершенствования налогообложения.</p>
<p><b>ПК – 3</b></p> <p>Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта</p>	<p><b>ПК - 3.4</b></p> <p>Ведет налоговый учет, составляет налоговые расчеты и декларации, осуществляет налоговое планирование</p>	<p><i>Не способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование</i></p>	<p><i>Частично способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование</i></p>	<p><i>Владеет способностью ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций, осуществления налогового планирования</i></p>	<p><i>Свободно владеет способностью ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций, осуществления налогового планирования</i></p>
	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- действующие нормативно-правовые акты налогового законодательства РФ;</li> <li>- порядок организации налогового учета, исчисления налогов, составления налоговых расчетов и деклараций;</li> </ul>	<p>Допускает грубые ошибки при изложении действующих нормативно-правовых актов налогового законодательства РФ; порядка организации налогового учета, исчисления налогов, составления налоговых расчетов и деклараций;</p>	<p>С некоторыми ошибками может сформулировать действующие нормативно-правовые акты налогового законодательства РФ; порядок организации налогового учета, исчисления налогов, составления налоговых расчетов</p>	<p>В целом способен сформулировать действующие нормативно-правовые акты налогового законодательства РФ; порядок организации налогового учета, исчисления налогов, составления налоговых</p>	<p>Способен самостоятельно сформулировать действующие нормативно-правовые акты налогового законодательства РФ; порядок организации налогового учета, исчисления налогов, составления налого-</p>



	<p>- основы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта;</p>	<p>основ налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта;</p>	<p>и деклараций; основы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта;</p>	<p>расчетов и деклараций; основы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта;</p>	<p>вых расчетов и деклараций; основы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта;</p>
	<p><b>Уметь:</b>          - исчислять величину налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджетную систему РФ, заполнять налоговые расчеты и декларации;          - оценивать уровень налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта и определять его влияние на финансовое положение организации;</p>	<p>Не умеет исчислять величину налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджетную систему РФ, заполнять налоговые расчеты и декларации; оценивать уровень налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта и определять его влияние на финансовое положение организации;</p>	<p>В целом умеет исчислять величину налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджетную систему РФ, заполнять налоговые расчеты и декларации; оценивать уровень налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта и определять его влияние на финансовое положение организации;</p>	<p>Способен исчислять величину налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджетную систему РФ, заполнять налоговые расчеты и декларации; оценивать уровень налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта и определять его влияние на финансовое положение организации;</p>	<p>Способен самостоятельно исчислять величину налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджетную систему РФ, заполнять налоговые расчеты и декларации; оценивать уровень налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта и определять его влияние на финансовое положение организации;</p>

	<p><b>Владеть:</b> -навыками самостоятельной работы с законодательными актами и нормативно-справочными материалами в области налогообложения; - навыками ведения налогового учета, расчета сумм налоговых платежей, заполнения налоговых расчетов и деклараций, налогового планирования.</p>	<p>Не владеет навыками самостоятельной работы с законодательными актами и нормативно-справочными материалами в области налогообложения; навыками ведения налогового учета, расчета сумм налоговых платежей, заполнения налоговых расчетов и деклараций, налогового планирования.</p>	<p>Частично владеет навыками самостоятельной работы с законодательными актами и нормативно-справочными материалами в области налогообложения; навыками ведения налогового учета, расчета сумм налоговых платежей, заполнения налоговых расчетов и деклараций, налогового планирования.</p>	<p>В целом владеет навыками самостоятельной работы с законодательными актами и нормативно-справочными материалами в области налогообложения; навыками ведения налогового учета, расчета сумм налоговых платежей, заполнения налоговых расчетов и деклараций, налогового планирования.</p>	<p>Свободно владеет навыками самостоятельной работы с законодательными актами и нормативно-справочными материалами в области налогообложения; навыками ведения налогового учета, расчета сумм налоговых платежей, заполнения налоговых расчетов и деклараций, налогового планирования.</p>
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

### **3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**

#### ***Первый этап (пороговой уровень)***

**ЗНАТЬ** (помнить и понимать): студент помнит, понимает и может продемонстрировать широкий спектр фактических, концептуальных, процедурных знаний.

#### **Вопросы для устного опроса**

##### **по модулю 1 «Основы налогового планирования»**

1. Роль налогового планирования в системе налогового регулирования.
2. Что такое риск-менеджмент?
3. Основы применения риск-менеджмента в налоговом планировании.
4. Правовые основы государственного налогового планирования.
5. Особенности налогового планирования компаний.
6. Факторы, определяющие специфику процессов налогового планирования.
7. Отраслевые инструменты налогового планирования
8. Классификация методов (этапов) налогового планирования.
9. Этапы налогового планирования и их содержание.
10. Каков алгоритм налогового планирования?
11. Как используют налоговые органы показатель налоговой нагрузки в контрольно-надзорной деятельности?

#### **Вопросы для устного опроса**

##### **по модулю 2 «Налоговое планирование в организациях»**

1. Налоговое планирование на разных жизненных циклах предприятия.
2. Общие методы налогового планирования.
3. Необходимость и формы налогового бюджетирования.
4. Методы налогового планирования: метод замены отношений, метод разделения
5. (объединения) отношений и др.
6. Специфика применения экономико-математических методов налогового планирования
7. хозяйствующих субъектов.
8. Законные и незаконные действия в области налоговых платежей.
9. Признаки уклонения от уплаты налогов.
10. Инструменты налогового планирования?
11. Каковы особенности планирования поступления отдельных налогов и сборов в бюджеты разного уровня.
12. Какие условия определены НК РФ для перехода на применение системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)?

13. Факторы, влияющие на выбор налогового режима.

14. Расчет показателей, принимаемых в налоговом планировании бизнеса в части применения налоговых режимов

### **Критерии оценивания устного опроса:**

*«отлично»*: ставится студенту за правильный, полный и глубокий ответ на вопросы семинарского занятия и активное участие в дискуссии; ответ студента на вопросы должен быть полным и развернутым, продемонстрировать отличное знание студентом материала лекций, учебника и дополнительной литературы;

*«хорошо»*: ставится студенту за правильный ответ на вопрос семинарского занятия и участие в дискуссии; ответ студента на вопрос должен быть полным и продемонстрировать достаточное знание студентом материала лекций, учебника и дополнительной литературы; допускается неполный ответ по одному из дополнительных вопросов;

*«удовлетворительно»*: ставится студенту за не совсем правильный или не полный ответ на вопрос преподавателя, пассивное участие в работе на семинаре;

*«неудовлетворительно»*: ставится всем участникам семинарской группы или одному из них в случае ее (его, их) неготовности к ответу на семинаре.

### **Тестовые задания**

1. Сущность налогового планирования заключается

а) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами;

б) средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств;

в) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств;

г) средства, приемы и способы ухода от налогов.

2. В основе налогового планирования лежит:

а) максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка позиции налоговой администрации, оценка основных инвестиционной политики государства;

б) оценка позиции налоговой администрации, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства;

в) максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства.

3. Субъект налогообложения — это:

а) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обя-

занность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

б) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

в) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

г) организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

4. Налоговая ставка — это:

а) размер налога на единицу налогообложения;

б) размер налога на налогооблагаемую базу;

в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;

г) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

5. Налоговый период — это:

а) календарный год, квартал, месяц, декада;

б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;

в) любой период времени применительно к отдельным налогам;

г) год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации.

6. К федеральным налогам относятся:

а) налог на имущество физических лиц;

б) налог на прибыль организаций;

в) транспортный налог;

г) водный налог.

7. К местным налогам относятся:

а) земельный налог;

б) налог на добычу полезных ископаемых;

в) водный налог;

г) налог на имущество физических лиц.

8. Налогоплательщиками транспортного налога признаются:

а) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;

б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств;

в) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, а также физические лица, которым на основании доверенностей на право владения и распоряжения переданы транспортные

средства до опубликования главы 28 «Транспортный налог» НК РФ;

г) пользователи транспортных средств.

9. Предоставление недостоверных данных для исчисления и уплаты налогов – это:

- а) уклонение от уплаты налогов;
- б) обход налогов;
- в) налоговое планирование.

10. Легальная минимизация налоговых выплат — это суть:

- а) налогового планирования;
- б) налогового производства;
- в) налогового регулирования.

11. Общий размер агрегированной налогооблагаемой базы инструктурированный источник всех налоговых платежей это:

- а) валовой внутренний продукт;
- б) национальный внутренний продукт;
- в) чистый национальный продукт.

12. Выбор организационно-правовой формы юридического лица с точки зрения налогообложения это:

- а) направление налогового планирования;
- б) направление налогового администрирования;
- в) направление налогового производства.

### **Критерии оценивания тестового задания:**

Тестовые задания оцениваются по шкале: 1 балл за правильный ответ, 0 баллов за неправильный ответ. Итоговая оценка по тесту формируется путем суммирования набранных баллов и отнесения их к общему количеству вопросов в задании. Помножив полученное значение на 100%, можно привести итоговую оценку к традиционной следующим образом:

<b>Процент правильных ответов</b>	<b>Оценка</b>
90 – 100%	<i>От 16 баллов и/или «отлично»</i>
70 – 89 %	<i>От 12 до 15 баллов и/или «хорошо»</i>
50 – 69 %	<i>От 9 до 11 баллов и/или «удовлетворительно»</i>
менее 50 %	<i>От 0 до 8 баллов и/или «неудовлетворительно»</i>

### **Задачи**

Задача 1. Рассчитайте налоговое бремя и коэффициент эластичности исходя из показателей, сложившихся в организации. Дайте оценку ситуации.

Данные ООО «Кедр»

Периоды	Выручка, тыс. руб.	Налоговые платежи, тыс. руб.

Базисный год	37780	13487
Отчетный год	38575	13785

Задача 2. Размер валового регионального продукта в истекшем налоговом периоде 875380 тыс. руб. Налоговое бремя 40,1 %. В текущем периоде ВРП предположительно возрастет на 57000 тыс. руб.

Определите коэффициент эластичности, охарактеризуйте налоговую ситуацию.

Задача 3. Перечень налогов РФ:

1. Налог на добавленную стоимость.
2. Акцизы.
3. Налог на прибыль организаций.
4. Налог на доходы физических лиц.
5. Налог на добычу полезных ископаемых
6. Водный налог.
7. Сбор за пользование объектами животного мира.
8. Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов.
9. Государственная пошлина.
10. Налог на имущество организаций.
11. Налог на имущество физических лиц.
12. Транспортный налог.
13. Налог на игорный бизнес.
14. Земельный налог.
15. Торговый сбор.

Используя перечень налогов, взимаемых на территории РФ, произведите классификацию налогов по способу изъятия, уровню установления (управления), по субъектам налогообложения и облагаемым объектам.

### **Критерии оценивания решения задач:**

оценка «отлично»: ответ на вопросы задачи дан правильно. Объяснение хода её решения подробное, последовательное, грамотное, с теоретическими обоснованиями (в том числе из лекционного курса); ответы на дополнительные вопросы верные, чёткие.

оценка «хорошо»: ответ на вопросы задачи дан правильно. Объяснение хода её решения подробное, но недостаточно логичное, с единичными ошибками в деталях, некоторыми затруднениями в теоретическом обосновании (в том числе из лекционного материала); ответы на дополнительные вопросы верные, но недостаточно чёткие.

оценка «удовлетворительно»: ответы на вопросы задачи даны правильно. Объяснение хода её решения недостаточно полное, непоследовательное, с ошибками, слабым теоретическим обоснованием (в том числе лекционным материалом); ответы на дополнительные вопросы недостаточно четкие, с ошибками в деталях.

оценка «неудовлетворительно»: ответы на вопросы задачи даны неправильно. Объяснение хода её решения дано неполное, непоследовательное, с грубыми ошибками, без теоретического обоснования; ответы на дополнительные вопросы неправильные (отсутствуют).

### ***Второй этап (продвинутый уровень)***

**УМЕТЬ** (применять, анализировать, оценивать, синтезировать): уметь использовать изученный материал в конкретных условиях и в новых ситуациях; решать ситуационные задачи.

#### **Вопросы для устного опроса**

##### **по модулю 1 «Основы налогового планирования»**

1. Дайте определение понятиям «налог», «сбор». Основные отличительные черты налогов и сборов.
2. В чем сущность фискальной функции и как она реализуется.
3. Задачи распределительной функции.
4. Регулирующая функция, ее стимулирующее и дестимулирующее направления.
5. Задачи, методы и способы реализации контрольной функции налогов.
6. Какие подходы к классификации налогового планирования имеются в экономической литературе?
7. Понятие налоговой нагрузки и налогового бремени.
8. Соотношение номинальной и реальной налоговой нагрузки.
9. Характеристика «налогового поля» и льгот.
10. Факторы, влияющие на налоговую нагрузку.
11. Актуальность и особенности применения Кривой Лаффера.
12. Система абсолютных, относительных и аналитических показателей, используемых в налоговом планировании и прогнозировании.
13. Опишите экономико-математические методы и модели, используемые в налоговом планировании.

#### **Вопросы для устного опроса**

##### **по модулю 2 «Налоговое планирование в организациях»**

1. Виды доходов организации для целей налогообложения прибыли.
2. Как классифицируются расходы по производству и реализации в целях налогообложения прибыли.
3. Какие виды расходов относятся к внереализационным расходам?
4. Льготы по транспортному налогу и условия их предоставления.
5. Льготы по земельному налогу, условия их предоставления.
6. Каковы условия расчета и уплаты земельного налога?
7. Какой порядок формирования облагаемой базы ЕСХН определен НК РФ?



8. Каким критериям должны соответствовать организации и предприниматели при переходе на УСН?
9. Роль трансфертного ценообразования как инструмента налогового планирования.
10. Опишите элементы учетной политики для целей налогового учета.
11. В чем разница учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета.
12. Назовите элементы налога на прибыль, отражаемые в налоговой политике организаций.
13. Отражается порядок налогового учета по налогу на прибыль в налоговой политике организации?

### **Критерии оценивания устного опроса:**

*«отлично»*: ставится студенту за правильный, полный и глубокий ответ на вопросы семинарского занятия и активное участие в дискуссии; ответ студента на вопросы должен быть полным и развернутым, продемонстрировать отличное знание студентом материала лекций, учебника и дополнительной литературы;

*«хорошо»*: ставится студенту за правильный ответ на вопрос семинарского занятия и участие в дискуссии; ответ студента на вопрос должен быть полным и продемонстрировать достаточное знание студентом материала лекций, учебника и дополнительной литературы; допускается неполный ответ по одному из дополнительных вопросов;

*«удовлетворительно»*: ставится студенту за не совсем правильный или не полный ответ на вопрос преподавателя, пассивное участие в работе на семинаре;

*«неудовлетворительно»*: ставится всем участникам семинарской группы или одному из них в случае ее (его, их) неготовности к ответу на семинаре.

### **Тестовые задания**

1. Налог — это:
  - а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
  - б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
  - в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
  - г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.
  
2. Фискальная функция проявляется в:
  - а) установлении видов налогов;

б) определении категорий налогоплательщиков;  
в) максимальной собираемости налогов и сборов;  
г) обеспечении полноты поступления налоговых платежей в доходы бюджета.

3. Через регулирующую функцию государство имеет возможность регулировать:

- а) обеспечение наполняемости бюджета;
- б) число взимаемых налогов;
- в) экономических и социальных процессов внутри страны.

4. Сущность распределительной функции налогов состоит:

а) в использовании налоговых платежей по целевому назначению;  
б) в эффективном перераспределении бюджетных средств;  
в) в перераспределении финансовых ресурсов из производственной сферы в социальную.

5. По уровню планирования различают налоговое планирование:

- а) внешнее и внутреннее;
- б) корпоративное и личное;
- в) все перечисленное;
- г) на макро- и микроуровнях;

6. Задачей оперативного налогового планирования является:

- а) оптимизация управленческих решений с учетом налогообложения;
- б) все перечисленное;
- в) снижение неопределенности внешней среды.

7. Обход налогов возможен:

- а) законными способами;
- б) законными и незаконными способами;
- в) незаконными способами.

8. На микроуровне субъектами налогового планирования являются:

- а) государство;
- б) юридические лица;
- в) физическое лицо;

9. По налоговой ставке НДС, равной 10%, облагается реализация продукции (работ, услуг):

а) российских сельхозтоваропроизводителей;  
б) транспортные услуги, оказываемые льготной категории граждан;  
в) продовольственных, детских, медицинских, других товаров (услуг), определенных налоговым кодексом РФ.

10. К оборотам, облагаемым НДС, относятся:

- а) услуги по предоставлению напрокат аудио- и видеоносителей из фондов учреждений культуры;
- б) реализация религиозной литературы;
- в) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер;
- г) передача товаров для собственных нужд.

11. Налоговое планирование является составной частью:

- а) бизнес плана;
- б) все перечисленное;
- в) стратегического налогового планирования предпринимательской деятельности.

### **Критерии оценивания тестового задания:**

Тестовые задания оцениваются по шкале: 1 балл за правильный ответ, 0 баллов за неправильный ответ. Итоговая оценка по тесту формируется путем суммирования набранных баллов и отнесения их к общему количеству вопросов в задании. Помножив полученное значение на 100%, можно привести итоговую оценку к традиционной следующим образом:

<b>Процент правильных ответов</b>	<b>Оценка</b>
90 – 100%	<i>От 16 баллов и/или «отлично»</i>
70 – 89 %	<i>От 12 до 15 баллов и/или «хорошо»</i>
50 – 69 %	<i>От 9 до 11 баллов и/или «удовлетворительно»</i>
менее 50 %	<i>От 0 до 8 баллов и/или «неудовлетворительно»</i>

### **Задачи**

Задача 1. Предприятие производит алкогольную продукцию с использованием подакцизного сырья. В налоговом периоде сумма акциза, уплаченного за сырье, использованное в производстве, составила 750 тыс. руб. Произведено и реализовано алкогольной продукции с содержанием этилового спирта 40 % в количестве 120 тыс. литров.

Рассчитайте сумму акциза и определите сумму уплачиваемого налога с учетом права на вычеты.

Задача 2. Балансовая стоимость основных средств облагаемых налогом на имущество на начало года составила 16100 тыс. руб. В январе поступило оборудование, первоначальная стоимость которого 3350 тыс. руб. Сумма начисленной амортизации за январь 4380 тыс. руб., в феврале сумма начисленной амортизации составила 2240 тыс. руб. В марте проданы основные средства с первоначальной стоимостью 1550 тыс. руб., сумма начисленной амортизации 2120 тыс. руб.

Рассчитайте облагаемую базу и исчислите налог на имущество организации за первый квартал.

Задача 3. Сельскохозяйственное предприятие имеет 7 грузовых автомобилей мощностью 160 л.с, из которых 2 оборудованы под скотовозы и один для технического обслуживания.

Кроме того предприятие располагает тремя легковыми автомобилями мощностью 110 л.с. и одним автобусом мощностью свыше 200 л.с. Произведите начисление транспортного налога. Ставки по легковому транспорту от 100 до 150 л.с. - 7 руб. л.с, грузовым автомобилям мощностью 150-200 л.с. - 10 руб. л.с, автобусам мощностью 200 л.с. - 10 руб. л.с.

Задача 4. Кадастровая стоимость земельного участка организации 700000 руб., ставка 1,5 %. Участок оформлен в собственность 20 февраля текущего года. Произведите исчисление земельного налога за налоговый период.

### **Критерии оценивания решения задач**

оценка «отлично»: ответ на вопросы задачи дан правильно. Объяснение хода её решения подробное, последовательное, грамотное, с теоретическими обоснованиями (в том числе из лекционного курса); ответы на дополнительные вопросы верные, чёткие.

оценка «хорошо»: ответ на вопросы задачи дан правильно. Объяснение хода её решения подробное, но недостаточно логичное, с единичными ошибками в деталях, некоторыми затруднениями в теоретическом обосновании (в том числе из лекционного материала); ответы на дополнительные вопросы верные, но недостаточно чёткие.

оценка «удовлетворительно»: ответы на вопросы задачи даны правильно. Объяснение хода её решения недостаточно полное, непоследовательное, с ошибками, слабым теоретическим обоснованием (в том числе лекционным материалом); ответы на дополнительные вопросы недостаточно четкие, с ошибками в деталях.

оценка «неудовлетворительно»: ответы на вопросы задачи даны неправильно. Объяснение хода её решения дано неполное, непоследовательное, с грубыми ошибками, без теоретического обоснования; ответы на дополнительные вопросы неправильные (отсутствуют).

### ***Третий этап (высокий уровень)***

**ВЛАДЕТЬ** наиболее общими, универсальными методами действий, познавательными, творческими, социально-личностными навыками.

### **Вопросы для устного опроса**

#### **по модулю 1 «Основы налогового планирования»**

1. Каковы основные направления налоговой политики в РФ на современном этапе?
2. Налоговые льготы в РФ (виды, формы, способы и цели предоставления).
3. Понятие налоговых санкций, их применение.

4. Виды налоговых правонарушений и ответственность за них.
5. Методы расчета налоговой нагрузки на макроуровне.
6. Методы расчета налоговой нагрузки на микроуровне.
7. Условия предоставления налогового вычета при исчислении НДС.
8. Какие операции освобождаются от налогообложения НДС?
9. Какие расходы не учитываются при налогообложении прибыли?
10. Порядок и условия уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.
11. Как устанавливаются налоговые ставки и рассчитывается сумма водного налога.
12. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога налогоплательщиками – организациями.
13. Порядок расчетов по транспортному налогу.
14. Каков порядок переноса убытков прошлых лет для предприятий, работающих в условиях ЕСХН?
15. Порядок расчета и уплаты ЕСХН.
16. Определение объекта и база налогообложения в режиме упрощенной системы налогообложения.
17. Налоговый период и условия расчетов с бюджетом по УСН.

### **Вопросы для устного опроса**

#### **по модулю 2 «Налоговое планирование в организациях»»**

1. Методика расчета плановых налоговых обязательств организации.
  2. Особенности налогового прогнозирования и планирования в организациях крупнейших налогоплательщиках.
  3. Создание специальных подразделений (служб) по налоговому планированию в организации, специфика их деятельности.
  4. Внешние и внутренние факторы, влияющие на налоговую нагрузку организации.
  5. Различия в налоговом планировании в коммерческих и некоммерческих организациях.
  6. Элементы налогового планирования, их характеристики.
  7. Ситуационный метод в налоговом планировании организации.
  8. Методы оценки эффективности налогового планирования.
  9. Балансовые методы и их роль в налоговом планировании организации.
  10. Влияние договорной политики организации на налоговые обязательства.
  11. Разработка налогового бюджета организации.
  12. Формирование резервов по сомнительным долгам с целью снижения налоговой нагрузки организации.

15. Определение цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения.
16. Методы выявления необходимости налогового планирования организации.
17. Налоговые риски, учитываемые в процессе налогового планирования в организации.

### **Критерии оценивания устного опроса:**

*«отлично»*: ставится студенту за правильный, полный и глубокий ответ на вопросы семинарского занятия и активное участие в дискуссии; ответ студента на вопросы должен быть полным и развернутым, продемонстрировать отличное знание студентом материала лекций, учебника и дополнительной литературы;

*«хорошо»*: ставится студенту за правильный ответ на вопрос семинарского занятия и участие в дискуссии; ответ студента на вопрос должен быть полным и продемонстрировать достаточное знание студентом материала лекций, учебника и дополнительной литературы; допускается неполный ответ по одному из дополнительных вопросов;

*«удовлетворительно»*: ставится студенту за не совсем правильный или не полный ответ на вопрос преподавателя, пассивное участие в работе на семинаре;

*«неудовлетворительно»*: ставится всем участникам семинарской группы или одному из них в случае ее (его, их) неготовности к ответу на семинаре.

### **Тестовые задания**

1. Что отражает показатель налоговой нагрузки на экономику страны:
  - а) долю выручки организации, изымаемую в виде налогов;
  - б) долю прибыли организации, изымаемую в виде налогов;
  - в) долю ВВП страны, перераспределяемую через налоги;
  - г) долю доходов населения, взимаемую в виде налогов.
  
2. Обязанность по уплате налога (сбора) прекращается:
  - а) с подачи заявления о ликвидации организации;
  - б) с уплатой налога (сбора);
  - в) со смертью учредителя организации;
  - г) с подачей заявления о реорганизации организации.
  
3. Требование об уплате налога должно быть исполнено:
  - а) в течение месяца;
  - б) в течение 45 календарных дней;
  - в) в течение 10 календарных дней;
  - г) срок не установлен.
  
4. К представительским расходам относят:

- а) оплату услуг переводчика, состоящего в штате налогоплательщика;
- б) расходы на приобретение билетов участников встречи;
- в) обед, заказанный в ресторане в честь приезда представителей другой организации, прибывших на переговоры;
- г) оплату услуг гостиницы по проживанию гостей.

5. При методе начисления доходы от реализации товаров признаются на дату:

- а) отгрузки;
- б) отгрузки и перехода права собственности;
- в) оплаты;
- г) отгрузки по договору комиссии комиссионеру.

6. Если в учетной политике для целей налогообложения налогоплательщик не определил метод признания доходов, то по умолчанию применяется:

- а) кассовый метод;
- б) оба варианта;
- в) метод начисления.

7. Основная задача оптимизации налоговой базы по НДС:

- а) увеличение операций, облагаемых по нулевой ставке;
- б) соблюдение условий применения вычета по НДС;
- в) увеличение объекта налогообложения.

8. Освобождение организаций от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС в соответствии со ст.145 НК РФ производится в период, равный:

- а) одному налоговому периоду;
- б) двенадцати календарным месяцам;
- в) одному календарному году;
- г) двенадцати последовательным календарным месяцам.

9. Задачей оперативного налогового планирования является:

- а) оптимизация управленческих решений с учетом налогообложения;
- б) все перечисленное;
- в) снижение неопределенности внешней среды.

10. Применение нелинейного метода начисления амортизации эффективно по основным средствам с продолжительностью срока полезного использования:

- а) 5-7 лет;
- б) 12-15 лет;
- в) 3-5 лет.

**Критерии оценивания тестового задания:**

Тестовые задания оцениваются по шкале: 1 балл за правильный ответ, 0 баллов за неправильный ответ. Итоговая оценка по тесту формируется путем суммирования набранных баллов и отнесения их к общему количеству вопросов в задании. Помножив полученное значение на 100%, можно привести итоговую оценку к традиционной следующим образом:

<b>Процент правильных ответов</b>	<b>Оценка</b>
90 – 100%	<i>От 16 баллов и/или «отлично»</i>
70 – 89 %	<i>От 12 до 15 баллов и/или «хорошо»</i>
50 – 69 %	<i>От 9 до 11 баллов и/или «удовлетворительно»</i>
менее 50 %	<i>От 0 до 8 баллов и/или «неудовлетворительно»</i>

**Задачи**

Задача 1. Предприятием в налоговом периоде получена выручка от реализации 15750 тыс. руб., в т.ч. косвенные налоги 2175 тыс. руб. Себестоимость реализованной продукции 8315 тыс. руб. Доходы от внереализационных операций 1350 тыс. руб., в т.ч. дивиденды от участия в деятельности других организаций 315 тыс. руб. Сумма убытка, полученная по результатам предыдущего налогового периода 2750 тыс. руб.

Определите облагаемую базу, исчислите налог на прибыль и распределите по уровням бюджета.

Задача 2. Согласно инвентаризации на конец налогового периода сумма невозвращенных (сомнительных) долгов предприятию составила: до 45 дней - 157 тыс. руб.; от 45 до 90 дней - 215 тыс. руб. и свыше 90 дней - 235 тыс. руб.

Определите сумму резерва по сомнительным долгам, возможную для принятия в расходах при формировании облагаемой прибыли. Справочно: выручка от реализации в отчетном налоговом периоде составила 3515 тыс. руб. (с учетом НДС).

Задача 3. Организация имеет в пользовании 10 легковых автомобилей, в т.ч. мощностью 90 л.с. - 5 и 120 л.с. - 5. В марте приобретены 3 автомобиля мощностью 120 л.с. и зарегистрированы 12 марта текущего года. Кроме того, организация имеет 3 автобуса мощностью 200 л.с, один из которых нуждается в ремонте и не эксплуатируется.

Произведите исчисление транспортного налога за 1 квартал.

Задача 4. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет хлебозаводом ОАО «Восток» если известно, что в январе были произведены следующие расчеты

Таблица 1 – Исходные данные



Показатель	Сумма
Реализовано хлеба по цене 19 руб. за 1 булку (в ценах без НДС), тыс. булок	115
Получена предоплата под отгрузку хлеба, тыс. руб.	115
Оплачен счет транспортной организации с учетом НДС, тыс. руб.	563
Оплачены счета за потребленную электроэнергию с учетом НДС, тыс. руб.	30
Оплачены счета за потребленную воду с учетом НДС, тыс. руб.	15
Оплачены счета за муку на сумму, тыс. руб., кроме того: - НДС, тыс. руб.	115 11,5

### Критерии оценивания задач:

оценка «отлично»: ответ на вопросы задачи дан правильно. Объяснение хода её решения подробное, последовательное, грамотное, с теоретическими обоснованиями (в том числе из лекционного курса); ответы на дополнительные вопросы верные, чёткие.

оценка «хорошо»: ответ на вопросы задачи дан правильно. Объяснение хода её решения подробное, но недостаточно логичное, с единичными ошибками в деталях, некоторыми затруднениями в теоретическом обосновании (в том числе из лекционного материала); ответы на дополнительные вопросы верные, но недостаточно чёткие.

оценка «удовлетворительно»: ответы на вопросы задачи даны правильно. Объяснение хода её решения недостаточно полное, непоследовательное, с ошибками, слабым теоретическим обоснованием (в том числе лекционным материалом); ответы на дополнительные вопросы недостаточно четкие, с ошибками в деталях.

оценка «неудовлетворительно»: ответы на вопросы задачи даны неправильно. Объяснение хода её решения дано неполное, непоследовательное, с грубыми ошибками, без теоретического обоснования; ответы на дополнительные вопросы неправильные (отсутствуют).

### Перечень вопросов к зачету

1. Понятие налогового прогнозирования, его сущность и сфера применения на макроуровне.
2. Понятие налогового планирования, его сущность и сфера применения, в организации.
3. Правовое обеспечение налогового прогнозирования и планирования в организации.
4. Принципы налогового прогнозирования и планирования в организации.
5. Виды и способы налогового прогнозирования и планирования в организации.
6. Стратегическое и тактическое налоговое прогнозирование и планирование в организации.

7. Система аналитических показателей, используемых в налоговом прогнозировании и планировании на макроуровне.
8. Сущность и содержание налогового анализа как этапа налогового прогнозирования и планирования на макроуровне.
9. Система аналитических показателей, используемых в налоговом планировании в организации.
10. Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом прогнозировании и планировании на макроуровне.
11. Табличные и графические методы анализа и прогнозирования налоговых баз и налоговых поступлений на макроуровне.
12. Налоговый мониторинг в налоговых органах: содержание и назначение.
13. Налоговая нагрузка организации и методы её расчета.
14. Применение методов прогнозирования и планирования налоговых обязательств для оптимизации налоговой нагрузки организации.
15. Учетная политика организации как инструмент налогового прогнозирования и планирования.
16. Элементы учетной политики для целей налогового учета.
17. Налоговое прогнозирование и планирование как функция финансового менеджмента, ее содержание и закрепление за структурами организации.
18. Информационное обеспечение налогового прогнозирования и планирования в организации.
19. Налоговый мониторинг в организациях: сущность и содержание.
20. Понятие, сущность и значение оперативного налогового планирования в организации.
21. Методика расчета плановых налоговых обязательств организации.
22. Создание специальных подразделений (служб) по налоговому планированию в организации, специфика их деятельности.
23. Внешние и внутренние факторы, влияющие на налоговую нагрузку организации.
24. Различия в налоговом планировании в коммерческих и некоммерческих организациях.
25. Элементы налогового планирования, их характеристики.
26. Ситуационный метод в налоговом планировании организации.
27. Методы оценки эффективности налогового планирования.
28. Балансовые методы и их роль в налоговом планировании организации.
29. Влияние договорной политики организации на налоговые обязательства.
30. Разработка налогового бюджета организации.
31. Формирование резервов по сомнительным долгам с целью снижения налоговой нагрузки организации.

32. Зарубежная практика оптимизации налогообложения в организации.
33. Определение цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения.
34. Методы выявления необходимости налогового планирования организации.
35. Налоговые риски, учитываемые в процессе налогового планирования в организации
36. Понятие и сущность налогов и сборов, их функции.
37. Элементы налога, их характеристика.
38. Налоговая политика государства, ее цели и задачи, влияние на формирование финансовых ресурсов государства.
39. Налоговая политика РФ на современном этапе.
40. Налог на прибыль, его экономическая сущность, порядок исчисления и уплаты.
41. Классификация доходов, формирующих облагаемую базу налога на прибыль, применение налоговых ставок.
42. Расходы, признаваемые в целях налогообложения прибыли.
43. Сущность налогового учета, цель его введения.
44. Налог на добавленную стоимость: значимость в системе налогообложения РФ, порядок исчисления и уплаты.
45. Формирование налоговой базы и порядок расчетов по водному налогу.
46. Налогоплательщики, база налогообложения и условия расчетов по налогу на добычу полезных ископаемых.
47. Налог на имущество организаций, плательщики, объект налогообложения, порядок уплаты.
48. Транспортный налог: плательщики, объект налогообложения, формирование налоговой базы, условия расчетов с бюджетом.
49. Земельный налог: экономическая сущность, плательщики, облагаемая база, условия начисления и расчетов.
50. Специальные режимы налогообложения, цель, формы и методы их введения.

#### *Критерии оценивания*

См. ниже в п.4.

#### **4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Процедура оценки знаний умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций, производится преподавателем в форме текущего контроля и промежуточной аттестации.

Для повышения эффективности текущего контроля и последующей промежуточной аттестации студентов осуществляется структурирование дисциплины на модули. Каждый модуль учебной дисциплины включает в себя изучение законченного раздела, части дисциплины.

Основными видами текущего контроля знаний, умений и навыков в течение каждого модуля учебной дисциплины являются тестовый контроль, устный опрос, решение ситуационных задач, рубежные контроли. Студент должен выполнить все контрольные мероприятия, предусмотренные в модуле учебной дисциплины к указанному сроку, после чего преподаватель представляет балльные оценки, набранные студентом по результатам текущего контроля модуля учебной дисциплины.

Контрольное мероприятие считается выполненным, если за него студент получил оценку в баллах, не ниже минимальной оценки, установленной программой дисциплины по данному мероприятию.

Промежуточная аттестация обучающихся проводится в форме зачета.

Зачет проводится для оценки уровня усвоения обучающимся учебного материала лекционных курсов и лабораторно-практических занятий, а также самостоятельной работы. Оценка выставляется или по результатам учебной работы студента в течение семестра, или по итогам письменного-устного опроса, или тестирования на последнем занятии. Для дисциплин и видов учебной работы студента, по которым формой итогового отчета является зачет, определена оценка «зачтено», «не зачтено».

Оценка «зачтено» ставится в том случае, если обучающийся:

- владеет знаниями, выделенными в качестве требований к знаниям обучающихся в области изучаемой дисциплины;
- демонстрирует глубину понимания учебного материала с логическим и аргументированным его изложением;
- владеет основным понятийно-категориальным аппаратом по дисциплине;
- демонстрирует практические умения и навыки в области исследовательской деятельности.

Оценка «не зачтено» ставится в том случае, если обучающийся:

- демонстрирует знания по изучаемой дисциплине, но отсутствует глубокое понимание сущности учебного материала;
- допускает ошибки в изложении фактических данных по существу материала, представляется неполный их объем;
- демонстрирует недостаточную системность знаний;
- проявляет слабое знание понятийно-категориального аппарата по дисциплине;
- проявляет непрочность практических умений и навыков в области исследовательской деятельности.

В этом случае студент сдаёт зачёт в форме устных и письменных ответов на любые вопросы в пределах освоенной дисциплины.

Основным методом оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций является

балльно-рейтинговая система, которая регламентируется Положением о балльно-рейтинговой системе оценки обучения в ФГБОУ ВО Белгородский ГАУ.

Основными видами поэтапного контроля результатов обучения студентов являются: рубежный рейтинг, творческий рейтинг, рейтинг личностных качеств, рейтинг сформированности прикладных практических требований, промежуточная аттестация.

Уровень развития компетенций оценивается с помощью рейтинговых баллов.

Рейтинги	Характеристика рейтингов	Максимум баллов
Рубежный	Отражает работу студента на протяжении всего периода изучения дисциплины. Определяется суммой баллов, которые студент получит по результатам изучения каждого модуля.	60
Творческий	Результат выполнения студентом индивидуального творческого задания различных уровней сложности, в том числе, участие в различных конференциях и конкурсах на протяжении всего курса изучения дисциплины.	5
Рейтинг личностных качеств	Оценка личностных качеств обучающихся, проявленных ими в процессе реализации дисциплины (модуля) (дисциплинированность, посещаемость учебных занятий, сдача вовремя контрольных мероприятий, ответственность, инициатива и др.)	10
Рейтинг сформированности прикладных практических требований	Оценка результата сформированности практических навыков по дисциплине (модулю), определяемый преподавателем перед началом проведения промежуточной аттестации и оценивается как «зачтено» или «не зачтено».	+
Промежуточная аттестация	Является результатом аттестации на окончательном этапе изучения дисциплины по итогам сдачи зачета. Отражает уровень освоения информационно-теоретического компонента в целом и основ практической деятельности в частности.	25
Итоговый рейтинг	Определяется путём суммирования всех рейтингов	100

Общий рейтинг по дисциплине складывается из рубежного, творческого, рейтинга личностных качеств, рейтинга сформированности прикладных практических требований, промежуточной аттестации (зачета).

Рубежный рейтинг – результат текущего контроля по каждому модулю дисциплины, проводимого с целью оценки уровня знаний, умений и навыков студента по результатам изучения модуля. Оптимальные формы и методы рубежного контроля: устные собеседования, письменные контрольные опросы, в т.ч. с использованием ПЭВМ и ТСО, результаты выполнения практических заданий.

Промежуточная аттестация – результат аттестации на окончательном этапе изучения дисциплины по итогам сдачи *зачета*, проводимого с целью

проверки освоения информационно-теоретического компонента в целом и основ практической деятельности в частности. Оптимальные формы и методы выходного контроля: письменные экзаменационные или контрольные работы, индивидуальные собеседования.

Творческий рейтинг – составная часть общего рейтинга дисциплины, представляет собой результат выполнения студентом индивидуального творческого задания различных уровней сложности.

Рейтинг личностных качеств - оценка личностных качеств обучающихся, проявленных ими в процессе реализации дисциплины (модуля) (дисциплинированность, посещаемость учебных занятий, сдача вовремя контрольных мероприятий, ответственность, инициатива и др.

Рейтинг сформированности прикладных практических требований - оценка результата сформированности практических навыков по дисциплине (модулю), определяемый преподавателем перед началом проведения промежуточной аттестации и оценивается как «зачтено» или «не зачтено».

В рамках балльно-рейтинговой системы контроля успеваемости студентов, семестровая составляющая балльной оценки по дисциплине формируется при наборе заданной в программе дисциплины суммы баллов, получаемых студентом при текущем контроле в процессе освоения модулей учебной дисциплины в течение семестра.

Итоговая оценка /зачёта/ компетенций студента осуществляется путём автоматического перевода баллов общего рейтинга в стандартные оценки.

Максимальная сумма рейтинговых баллов по учебной дисциплине составляет 100 баллов.

Оценка «зачтено» ставится в том случае, если итоговый рейтинг студента составил 51 балл и более.

Оценка «не зачтено» ставится в том случае, если итоговый рейтинг студента составил менее 51 балла.