

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Чувашский государственный аграрный университет»
(ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ)

Кафедра финансов и кредита

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной и
научной работе



Л.М. Корнилова

31 августа 2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.08.02 НАЛОГОВАЯ ОПТИМИЗАЦИЯ
ВАГРОПРОМЫШЛЕННОМ КОМПЛЕКСЕ

Укрупненная группа направлений подготовки
38.00.00 ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) Налоги и налогообложение

Квалификация (степень) выпускника Бакалавр

Форма обучения — очная, заочная

Чебоксары, 2020

При разработке рабочей программы дисциплины в основу положены:

- 1) ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденный МОН РФ 12 ноября 2015 г. №1327.
- 2) Учебный план направления подготовки 38.03.01 Экономика направленности (профиля) Налоги и налогообложение, одобренный Ученым советом ФГБОУ ВО Чувашская ГСХА, протокол № 11 от 18.06.2018 г.
- 3) Учебный план направления подготовки 38.03.01 Экономика направленности (профиля) Налоги и налогообложение, одобренный Ученым советом ФГБОУ ВО Чувашская ГСХА, протокол № 11 от 20.05.2019 г.
- 4) Учебный план направления подготовки 38.03.01 Экономика направленности (профиля) Налоги и налогообложение, одобренный Ученым советом ФГБОУ ВО Чувашская ГСХА, протокол № 12 от 20.04.2020 г.
- 5) Учебный план направления подготовки 38.03.01 Экономика направленности (профиля) Налоги и налогообложение, одобренный Ученым советом ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ, протокол № 18 от 28.08.2020 г.

Рабочая программа дисциплины актуализирована на основании приказа от 14.07.2020 г. № 98-о и решения Ученого совета ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ (протокол № 18 от 28 августа 2020 г.) в связи с изменением наименования с федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Чувашская государственная сельскохозяйственная академия» (ФГБОУ ВО Чувашская ГСХА) на федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Чувашский государственный аграрный университет» (ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ).

В рабочую программу дисциплины внесены соответствующие изменения: в преамбуле и по тексту слова «Чувашская государственная сельскохозяйственная академия» заменены словами «Чувашский государственный аграрный университет», слова «Чувашская ГСХА» заменены словами «Чувашский ГАУ», слово «Академия» заменен словом «Университет» в соответствующем падеже.

Рабочая программа дисциплины одобрена на заседании выпускающей кафедры финансов и кредита, протокол № 1 от 31 августа 2020 г.

© Дмитриева А.Г., 2020

© ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ, 2020

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	4
1.1. Методические указания по освоению дисциплины по очной форме обучения	4
1.2. Методические указания по освоению дисциплины по заочной форме обучения	6
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО	8
2.1. Примерная формулировка «входных» требований	8
2.2. Содержательно-логические связи дисциплины (модуля)	9
3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	10
3.1. Перечень профессиональных (ПК) компетенций, а также перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю) (знания, умения, владения), сформулированные в компетентностном формате	10
4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	12
4.1. Структура дисциплины	12
4.2. Матрица формируемых дисциплиной компетенций	16
4.3. Содержание разделов учебной дисциплины (модуля)	16
4.4. Лабораторный практикум	18
4.5. Практические занятия (семинары)	18
4.6. Содержание самостоятельной работы и формы ее контроля	20
5. ИНФОРМАЦИОННЫЕ И ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	23
5.1. Интерактивные образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях	24
6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	25
6.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины	25
6.2. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	27
6.3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	29
6.4. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	30
7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	59
7.1. Основная литература	59
7.2. Дополнительная литература	59
7.3. Программное обеспечение и Интернет-ресурсы	60
8. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ	62
9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	92
ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ В РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ	95
Приложение 1	956

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью изучения дисциплины «Налоговая оптимизация в агропромышленном комплексе» является формирование прочной теоретической базы для понимания механизма оптимизации налогообложения, а так же привитие практических навыков оптимизации налогов и сборов.

Основные задачи изучения учебной дисциплины «Налоговая оптимизация в агропромышленном комплексе»:

- умение работать с нормативными документами;
- применение теоретических навыков по оптимизации налогов и сборов;
- изучение основных методов оптимизации налогов и сборов;
- анализ, оценка и обобщение методик по оптимизации налогов и сборов;
- изучение современной налоговой политики государства.

Успешное овладение данной дисциплиной позволит применить полученные знания на практике финансовой работы и облегчит усвоение последующих специальных дисциплин.

1.1. Методические указания по освоению дисциплины по очной форме обучения

Методика изучения курса предусматривает наряду с лекциями и практическими занятиями, так же организацию самостоятельной работы, проведение консультаций, руководство докладами для выступления студентов на научно-практических конференциях, осуществление текущего, промежуточного и итогового форм контроля.

Система знаний по дисциплине «Налоговая оптимизация в агропромышленном комплексе» формируется в ходе аудиторных и внеаудиторных (самостоятельных) занятий. Используя лекционный материал, учебную литературу, учебные пособия, студент готовится к практическим занятиям, рассматривая их как способ дополнительного изучения материала, систематизируя теоретические знания.

Дисциплина изучается в шестом семестре. Для освоения дисциплины студентам необходимо:

1. Посещать лекции.

На лекциях преподаватель вкратце излагает материал по изучаемой дисциплине (даются общие определения, понятия, нормы законов). Студенту необходимо помнить, что лекция является творческой формой самостоятельной работы студента. Необходимо стать активным участником при посещении лекционных занятий, которое заключается в обдумывании изученного материала, в сравнении ранее полученных знаний с текущими

знаниями, в логичности изложенного материала лектором, стараться следить за ходом мыслей лектора, за его аргументацией, выявлять слабые места в лекционном материале. Во время лекции студент задает вопросы лектору, как в устной, так и в письменной форме (для исключения помех в процессе прочтения лекций). Слушая лекции, студенту следует фиксировать основные моменты по изучаемому материалу. Работа по изучению лекционного материала студентом завершается дома. Домашнее задание по доработке лекционного материала заключается в сопоставлении лекционного материала с материалами учебной программы, те вопросы которые в ходе лекции не нашли отражение в конспекте, дорабатываются студентом опираясь на материалы учебной литературы, таким образом проходит доработка материала по изучаемым вопросам.

2. Посещать практические занятия.

Посещение практических занятий предполагает активное участие студента в выполнении практических заданий предлагаемых преподавателем. Задание включает в себя основные вопросы, задачи, тесты и рефераты для самостоятельной работы, рекомендуемую литературу. Практические занятия начинаются с вступительного слова преподавателя, в котором называются цель, задачи и вопросы занятия. В процессе проведения занятий преподаватель задает основные и дополнительные вопросы, организует их обсуждение. На занятиях решаются задачи, разбираются тестовые задания и задания, выданные для самостоятельной работы, заслушиваются реферативные выступления. Студенты, пропустившие занятие, или не подготовившиеся к нему, приглашаются на консультацию к преподавателю. Практические занятия завершаются подведением итогов: выводами по теме и выставлением оценок.

3. Систематически заниматься самостоятельной работой, которая включает в себя изучение нормативных документов, материалов учебников и статей из экономической литературы, решение задач, написание докладов, рефератов, эссе. Задания для самостоятельной работы выдаются преподавателем.

4. Под руководством преподавателя заниматься научно-исследовательской работой, что предполагает выступления с докладами на научно-практических конференциях и публикацию тезисов и статей по их результатам.

5. При возникающих затруднениях при освоении дисциплины для неуспевающих студентов и студентов, не посещающих занятия, проводятся еженедельные консультации, на которые приглашаются неуспевающие студенты, а также студенты, испытывающие потребность в помощи преподавателя при изучении дисциплины.

При изучении дисциплины «Налоговая оптимизация в агропромышленном комплексе» и следует усвоить:

- основы оптимизации налогообложения;

- оптимизацию налогов и сборов;
- схемы оптимизации налоговых платежей.

1.2. Методические указания по освоению дисциплины по заочной форме обучения

Особенность заочной формы обучения состоит в объеме часов для самостоятельного изучения материала, поэтому методика предусматривает самостоятельную работу студента, так наряду с лекциями и практическими занятиями, имеет место самостоятельная работа студентов, проведение консультаций, руководство докладами студентов для выступления на научно-практических конференциях, осуществление текущего, промежуточного и итогового форм контроля.

Учебный процесс для студентов заочной формы обучения строится иначе, чем для студентов обучающихся на очной форме обучения. В связи с уменьшением количества аудиторных занятий (в соответствии с рабочими учебными планами) доля самостоятельной работы значительно увеличивается. Преподаватель в процессе аудиторных занятий освещает основные ключевые темы дисциплины и обращает внимание студентов на то, что они должны вспомнить из ранее полученных знаний.

Студенты, изучающие дисциплину «Налоговая оптимизация в агропромышленном комплексе» должны обладать навыками работы с учебной литературой и другими информационными источниками (статистическими сборниками, материалами экономических исследований, статьями из периодических изданий, научными работами, опубликованными в специальных изданиях и т.п.) в том числе, интернет-сайтами, а также владеть основными методами, техникой и технологией сбора и обработки информации.

Самостоятельная работа студентов заочной формы обучения должна начинаться с ознакомления с рабочей программой дисциплины, в которой перечислены основная и дополнительная литература, учебно-методические задания необходимые для изучения дисциплины и работы на практических занятиях.

В рабочей программе дисциплины имеется специальный раздел (Методические указания к самостоятельной работе студентов). Методические указания включают в себя задания самостоятельной работы для закрепления и систематизации знаний, задания самостоятельной работы для формирования умений и задания для самостоятельного контроля знаний.

Задания для закрепления и систематизации знаний включают в себя перечень тем докладов и рефератов, а также рекомендации по подготовке реферата и доклада.

Задания для формирования умений содержат ситуационные задачи по курсу.

Задания для самостоятельного контроля знаний позволят закрепить пройденный материал и сформировать навыки формулирования кратких ответов на поставленные вопросы. Задания включают вопросы для самоконтроля и тесты для оценки уровня освоения материала теоретического курса. Для удобства работы с материалом, все задания разбиты по темам дисциплины.

Изучение каждой темы следует начинать с внимательного ознакомления с набором вопросов. Они ориентируют студента, показывают, что он должен знать по данной теме. Следует иметь в виду, что учебник или учебное пособие имеет свою логику построения: одни авторы более широко, а другие более узко рассматривают ту или иную проблему. При изучении любой темы рабочей программы следует постоянно отмечать, какие вопросы (пусть в иной логической последовательности) рассмотрены в данной главе учебника, учебного пособия, а какие опущены. По завершении работы над учебником должна быть ясность в том, какие темы, вопросы программы учебного курса вы уже изучили, а какие предстоит изучить по другим источникам. В случае возникших затруднений в понимании учебного материала следует обратиться к другим источникам, где изложение может оказаться более доступным.

Понимание и усвоение содержания курса невозможно без четкого знания основных терминов и понятий, используемых в данной дисциплине по каждой конкретной теме. Для этого студент должен использовать определения новых терминов, которые давались на лекции, а также в рекомендованных учебных и информационных материалах.

При изучении дисциплины «Налоговая оптимизация в агропромышленном комплексе» следует усвоить:

- основы оптимизации налогообложения;
- оптимизацию налогов и сборов;
- схемы оптимизации налоговых платежей.

Современные средства связи позволяют выстраивать взаимоотношения между преподавателем и студентом в процессе самостоятельной работы с помощью интернет-видео-связи. Для продуктивного общения студенту необходимо заранее написать преподавателю электронное письмо, в котором перечисляются интересующие его вопросы, изучение которых являются для него затруднительными. Это позволяет оперативно ответить студенту и более качественно подготовиться к последующим занятиям.

Полный конспект лекций и заданий для самостоятельной работы студентов, другие необходимые методические рекомендации размещены в сети Интернет и доступны по ссылке <http://sdo.academy21.ru>.

Необходимо отметить, что самостоятельная работа с учебной и дополнительной литературой, интернет-источниками является полезной и

неотъемлемой частью будущей профессиональной деятельности выпускника по квалификации бакалавриат.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

Дисциплина «Налоговая оптимизация в агропромышленном комплексе» относится к дисциплинам вариативной части (Б1.В.ДВ.08.02) ОПОП бакалавриата. Изучается в 6 семестре на очной форме обучения и на 4 курсе на заочной форме обучения.

Изучение курса предполагает, что преподаватель читает лекции, проводит практические занятия, организует самостоятельную работу студентов, проводит консультации, руководит докладами студентов на научно-практических конференциях, осуществляет текущий, промежуточный и итоговый формы контроля.

В лекциях излагаются основы изучаемой дисциплины. Практические занятия направлены на закрепление знаний теоретического курса. Формы самостоятельной работы и реализации ее результатов многообразны: выступления на практических занятиях, рефераты, контрольные, зачет.

Консультации – необходимая форма оказания помощи студентам в их самостоятельной работе. Преподаватель оказывает помощь студентам при выборе тем докладов на научно-практические конференции, их подготовке и написанию статей и тезисов в сборники, публикуемые по результатам данных конференций.

Важным направлением организации изучения дисциплины «Налоговая оптимизация в агропромышленном комплексе» является осуществление контроля за уровнем усвоения изучаемого материала, с целью чего используются инструменты текущего, промежуточного и итогового форм контроля.

2.1. Примерная формулировка «входных» требований

Дисциплина «Налоговая оптимизация в агропромышленном комплексе» относится к дисциплинам вариативной части дисциплин, по направлению подготовки 38.03.01 Экономика направленность (профиль) Налоги и налогообложение (квалификация (степень) «Бакалавр»).

Освоение дисциплины «Налоговая оптимизация в агропромышленном комплексе» предполагает наличие у студентов знаний и навыков по дисциплинам:

- **«Бюджетная система РФ»:**

- **знания:** основных положений бюджетной системы РФ;
- **умения:** решать практические задачи учета в сфере профессиональной деятельности;
- **навыки:** рассчитывать показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

- «Финансы»:

- **знания:** основных положений разделов планов расчетов;
- **умения:** решать практические задачи учета в сфере профессиональной деятельности;
- **навыки:** составлять бюджетные сметы казенных учреждений и планы финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений.

- «Налоговая администрирование»:

- **знания:** нормативной базы по налогообложению;
- **умения:** систематизировать собранный материал;
- **навыки:** работы с нормативно-правовой документацией при оптимизации налогов.

- «Финансовое право»:

- **знания:** основных положений финансового права;
- **умения:** решать практические задачи по финансовому праву в сфере профессиональной деятельности;
- **навыки:** соблюдения и использования вопросов финансового права в профессиональной деятельности.

- «Организация деятельности Центрального банка РФ»:

- **знания:** основных положений организации деятельности ЦБ РФ;
- **умения:** систематизировать собранный материал;
- **навыки:** обобщения собранного материала с целью дальнейшего его применения.

Знания концептуальных основ по дисциплине «Налоговая оптимизация в агропромышленном комплексе» являются базовыми для изучения следующих дисциплин профессионального цикла «Финансовый менеджмент», «Страхование», «Государственные и муниципальные финансы», «Налоговое планирование и прогнозирование», «Организация и методика проведения налоговых проверок» и др.

2.2. Содержательно-логические связи дисциплины (модуля)

Код дисциплины (модуля)	Содержательно – логические связи	
	Коды и название учебных дисциплин (модулей), практик	
	на которые опирается содержание учебной дисциплины (модуля)	для которых содержание данной учебной дисциплины (модуля) выступает опорой
Б1.В.ДВ.08.02	Б1. Б.14 Финансы Б1.В.02 Финансовое право Б1.В.ДВ.14.01 Бюджетная система РФ Б1.В.ДВ.14.02 Организация деятельности Центрального Банка РФ	Б1.Б.25 Финансовый менеджмент Б1.Б.26 Страхование Б1.В.07 Государственные и муниципальные финансы Б1.В.09 Налоги и налоговая система

		Б1.В.10 Налоговая политика государства Б1.В.11 Организация и методика проведения налоговых проверок Б2.В.04(П) Производственная практика (практика по получению профессиональных умений и опыта в профессиональной деятельности)
--	--	--

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1.Перечень профессиональных (ПК) компетенций, а также перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю) (знания, умения, владения), сформулированные в компетентностном формате

Номер/ индекс компе- тенции	Содержание компетенции	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
		знать	уметь	владеть
ПК-20	способностью вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;	меры ответственности за налоговые правонарушения	анализировать эффективность налогообложения с использованием разных методик	навыками экономического мышления и принятия решений
ПК-21	способностью составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления	нормативно-правовую документацию	применить законы РФ	навыками решения ситуационных задач в профессиональной деятельности
ПК-22	способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской	нормы регулирующие бюджетное, налоговое, валютное, страховое и банковской деятельности	применить нормы регулирующие бюджетное, налоговое, валютное, страховое и банковской деятельности	навыками решения ситуационных задач в профессиональной деятельности

	деятельности, учета и контроля	части учета и контроля		
--	--------------------------------	------------------------	--	--

После изучения дисциплины «Налоговая оптимизация в агропромышленном комплексе» студент должен знать:

- налоговое законодательство РФ;
- элементы налоговой системы;
- схемы оптимизации налогов и сборов.

После изучения дисциплины «Налоговая оптимизация в агропромышленном комплексе» студент должен уметь:

- пользоваться нормативными документами;
- исчислять налоги и сборы, уплачиваемые организациями и физическими лицами;
- оптимизировать налоги и сборы.

После изучения дисциплины «Налоговая оптимизация в агропромышленном комплексе» студент должен овладеть навыками формулирования постановки задач, их решения, обобщения аналитических исследований и конкретизации выводов.

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы, всего 108 часов. Дисциплина осваивается на очной форме обучения в 6 семестре, на заочной форме обучения на 4 курсе, завершается зачетом.

4.1.1. Структура учебной дисциплины (модуля) по очной форме обучения

№ п/п	Семестр	Раздел дисциплины (модуля), темы раздела	Виды учебной работы, включая СРС и трудоемкость (в часах)						Формы текущего контроля: - успеваемости, СРС (по неделям семестра); - промежуточной аттестации (по семестрам).
			всего	Лекции	Практические занятия / Практическая подготовка	Лабораторные занятия	Контроль	СРС	
		Раздел 1. Основы оптимизации налогообложения							
1.1	6	Сущность и понятие оптимизации налогообложения	7	1	2			4	Устный опрос, решение задач
1.2	6	Понятие налоговых рисков. Причины их возникновения	7	1	2			4	Рефераты, опрос, обсуждение периодики в области налогообложения, письменный опрос
		Раздел 2. Налоговая оптимизация							
2.1	6	Учетная политика организации, как инструмент оптимизации налогообложения	7	1	2			4	Рефераты, опрос, обсуждение периодики в области налогообложения, письменный опрос
2.2	6	Понятие налоговой нагрузки и порядок ее определения	7	1	2			4	Опрос, обсуждение практических ситуаций, тестирование
2.3	6	Уклонение и оптимизация в	10	2	4			4	Опрос, решение задач, письменный

		системе налогового контроля						опрос.
2.4	6	Использование российских экономических зон в оптимизации налогообложения	10	2	4		4	Решение задач, рефераты, письменный опрос
		Раздел 3. Схемы оптимизации налоговых платежей						
3.1	6	Схемы оптимизации налога на прибыль организаций	12	2	4		6	Решение задач, рефераты, письменный опрос
3.2	6	Схемы оптимизации НДС	12	2	4/2		6	Рефераты, опрос, обсуждение периодики в области налогообложения, письменный опрос
3.3	6	Оптимизация налогов с использованием упрощенной системы налогообложения	12	2	4/2		6	Рефераты, опрос, обсуждение периодики в области налогообложения, письменный опрос
3.4	6	Использование единого сельскохозяйствен ного налога минимизации налогообложения	12	2	4		6	Опрос, обсуждение практических ситуаций, тестирование
3.5	6	Судебная практика по отдельным вопросам налогового законодательства	12	2	4		6	Опрос, решение задач, письменный опрос.
		Подготовка, сдача зачета	-			-		Зачет
		Итого	108	18	36/4	-	54	

4.1.2. Структура учебной дисциплины (модуля) по заочной форме обучения

№ п/п	Курс	Раздел дисциплины (модуля), темы раздела	Виды учебной работы, включая СРС и трудоемкость (в часах)						Формы текущего контроля: - успеваемости, СРС (по неделям семестра); - промежуточной аттестации (по семестрам).
			Всего	Лекции	Практические занятия / Практическая подготовка	Лабораторные занятия	Контроль	СРС	
		Раздел 1. Основы оптимизации налогообложения							
1.1	4	Сущность и понятие оптимизации налогообложения	7	1				6	Устный опрос, решение задач
1.2	4	Понятие налоговых рисков. Причины их возникновения	6		2			4	Рефераты, опрос, обсуждение периодики в области налогообложения, письменный опрос
		Раздел 2. Налоговая оптимизация							
2.1	4	Учетная политика организации, как инструмент оптимизации налогообложения	7	1	2			4	Рефераты, опрос, обсуждение периодики в области налогообложения, письменный опрос
2.2	4	Понятие налоговой нагрузки и порядок ее определения	7					7	Опрос, обсуждение практических ситуаций, тестирование
2.3	4	Уклонение и оптимизация в системе налогового контроля	10	1				9	Опрос, решение задач, письменный опрос.
2.4	4	Использование российских экономических зон в оптимизации налогообложения	9		2			7	Решение задач, рефераты, письменный опрос

		Раздел 3. Схемы оптимизации налоговых платежей							
3.1	4	Схемы оптимизации налога на прибыль организаций	12	1				11	Решение задач, рефераты, письменный опрос
3.2	4	Схемы оптимизации НДС	12	1	2/2			9	Рефераты, опрос, обсуждение периодики в области налогообложения, письменный опрос
3.3	4	Оптимизация налогов с использованием упрощенной системы налогообложения	12	1	2/2			9	Рефераты, опрос, обсуждение периодики в области налогообложения, письменный опрос
3.4	4	Использование единого сельскохозяйственного налога минимизации налогообложения	12					12	Опрос, обсуждение практических ситуаций, тестирование
3.5	4	Судебная практика по отдельным вопросам налогового законодательства	10		2			8	Опрос, решение задач, письменный опрос.
		Подготовка, сдача зачета	4				4		Зачет
		Итого	108	6	12/4	-	4	86	

4.2. Матрица формируемых дисциплиной компетенций

№ раздела	Разделы и темы дисциплины	Количество часов	Общекультурные и профессиональные компетенции			
			ПК-20	ПК-21	ПК-22	Общее кол-во компетенций
Раздел 1. Основы оптимизации налогообложения						
1	Сущность и понятие оптимизации налогообложения	7	+	+		2
2	Понятие налоговых рисков. Причины их возникновения	7			+	1
Раздел 2. Налоговая оптимизация						
3	Учетная политика организации, как инструмент оптимизации налогообложения	7	+	+	+	3
4	Понятие налоговой нагрузки и порядок ее определения	7	+	+		2
5	Уклонение и оптимизация в системе налогового контроля	10	+	+		2
6	Использование российских экономических зон в оптимизации налогообложения	10	+	+	+	3
Раздел 3. Схемы оптимизации налоговых платежей						
7	Схемы оптимизации налога на прибыль организаций	12	+	+		2
8	Схемы оптимизации НДС	12	+	+		2
9	Оптимизация налогов с использованием упрощенной системы налогообложения	12	+	+		2
10	Использование единого сельскохозяйственного налога минимизации налогообложения	12	+	+		2
11	Судебная практика по отдельным вопросам налогового законодательства	12	+	+	+	3
	ИТОГО	108	10	10	4	24

4.3. Содержание разделов учебной дисциплины (модуля)

Разделы дисциплины и их содержание	Результаты обучения
Раздел 1. Основы оптимизации налогообложения	
1.1 Сущность и понятие оптимизации налогообложения Законная оптимизация налогов. Преимущества законной оптимизации налогов. Способы оптимизации налогообложения. Отличительные особенности оптимизации от минимизации налогообложения.	<i>Знание:</i> законных способов оптимизации налогов и сборов <i>Умения:</i> применять полученные знания по оптимизации налогов и сборов. <i>Владения:</i> терминологией

1.2 Понятие налоговых рисков. Причины их возникновения Налоговые риски. Причины их возникновения. Стадии развития налоговых рисков. Пути снижения налоговых рисков	<i>Знание:</i> основных причин возникновения налоговых рисков <i>Умения:</i> применить полученные знания в части налогообложения. <i>Владения:</i> терминологией
Раздел 2. Оптимизация налогообложения	
2.1. Учетная политика организации, как инструмент оптимизации налогообложения Значение учетной политики в снижении налогового бремени организации. Порядок формирования учетной политики организации. Основные разделы учетной политики. Признание доходов и расходов в учетной политике организации	<i>Знание.</i> Налогового кодекса РФ <i>Умение:</i> применять полученные знания при решении ситуационных задач при формировании учетной политики <i>Владения:</i> терминологией
2.2. Понятие налоговой нагрузки и порядок ее определения Значение показателей налоговой нагрузки и ее влияние на развитие экономики. Методика определения налоговой нагрузки. Оценка налоговой нагрузки.	<i>Знание:</i> Методик определения налоговой нагрузки <i>Умение:</i> применять полученные знания при решении ситуационных задач <i>Владения:</i> терминологией
2.3. Уклонение и оптимизация в системе налогового контроля Понятие налоговой оптимизации и уклонение от налогообложения. Использование незаконных приемов оптимизации. Схемы минимизации налоговых платежей	<i>Знание:</i> основ оптимизации налогообложения <i>Умение:</i> применять полученные знания при решении ситуационных задач <i>Владения:</i> терминологией
2.4. Использование российских экономических зон в оптимизации налогообложения Значение оффшорных компаний и их влияние на развитие экономики. Российские особые экономические зоны, их сущность и назначение. Таможенный режим.	<i>Знание:</i> Законодательства РФ (НК РФ, ТК РФ) <i>Умение:</i> применять полученные знания по решению ситуационных задач <i>Владения:</i> терминологией
Раздел 3. Схемы оптимизации налоговых платежей	
3.1 Схемы оптимизации налога на прибыль организаций Основные характеристики налога на прибыль организаций. Классификация доходов организации. Доходы, не включаемые в налоговую базу. Расходы организации. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения. Порядок определения доходов и расходов при методе начисления. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе. Порядок формирования налоговой базы. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Оптимизация налогообложения по налогу на прибыль организаций	<i>Знание:</i> главы 25 НК РФ по элементам налогообложения. <i>Умение:</i> применять полученные знания при решении ситуационных задач <i>Владения:</i> терминологией

3.2. Схемы оптимизации НДС Основные характеристики НДС. Объект налогообложения. Операции, освобождаемые от налогообложения. Значение методических подходов к определению налоговой базы в целях оптимизации НДС. Оптимизация НДС при применении различных налоговых ставок. Налоговый вычет как инструмент оптимизации НДС. Уплата и возмещение НДС из бюджета.	<i>Знание:</i> главы 21 НК РФ по элементам налогообложения <i>Умение:</i> применять полученные знания по решению ситуационных задач <i>Владения:</i> терминологией
3.3 Оптимизация налогов с использованием упрощенной системы налогообложения Значение упрощенной системы налогообложения в налоговом регулировании малого предпринимательства Порядок применения упрощенной системы налогообложения. Оптимизация налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения	<i>Знание:</i> главы 26.2 НК РФ по элементам налогообложения <i>Умение:</i> применять полученные знания при решении ситуационных задач <i>Владения:</i> терминологией
3.4 Использование единого сельскохозяйственного налога минимизации налогообложения Основные характеристики ЕСХН. Возможности минимизации налогообложения при применении ЕСХН. Методические подходы к определению ЕСХН.	<i>Знание:</i> главы 26.1 НК РФ по элементам налогообложения <i>Умение:</i> применять полученные знания в практических ситуациях. <i>Владения:</i> терминологией
3.5 Судебная практика по отдельным вопросам налогового законодательства Сроки уплаты налогов и сборов. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Зачет и возврат излишне взысканных налогов, пеней и штрафов	<i>Знание:</i> НК РФ. <i>Умение:</i> применять полученные знания в практических ситуациях. <i>Владения:</i> терминологией

4.4. Лабораторный практикум

Лабораторные занятия по очной и заочной формам обучения не предусмотрены.

4.5. Практические занятия (семинары)

4.5.1. Методические рекомендации к практическим занятиям по очной форме обучения

Работа по подготовке к практическим занятиям и активное в них участие - одна из форм изучения программного материала курса «Налоговая оптимизация в агропромышленном комплексе». Она направлена на подготовку бакалавров по направлению Экономика, способных произвести расчет налогов и сборов. Подготовку к занятиям следует начинать с внимательного изучения соответствующих разделов учебных пособий и

учебников, далее - следует изучать специальную литературу и источники. Готовясь к занятиям и принимая активное участие в работе, студент изучает источники и литературой, получая навыки самостоятельной работы. Форма практических занятий во многом определяется его темой.

В планы практических занятий включены основные вопросы общего курса. В ходе занятий возможна их конкретизация и корректировка.

В рамках темы 3.2, 3.3 раздела 3 «Схемы оптимизации налоговых платежей» предусмотрены выездные практические занятия в налоговую инспекцию, чтобы обучающиеся смогли принять участие в выполнении отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью, а именно: проверки правильности определения налоговой базы по налогам и сборам, порядка исчисления и уплаты налога и сбора.

Тематика практических занятий по очной форме обучения

№ п/п	Наименование раздела	Наименование практических занятий	Трудоемкость (час)
1	Раздел 1. Основы оптимизации налогообложения	Сущность и понятие оптимизации налогообложения	2
		Понятие налоговых рисков. Причины их возникновения	2
2	Раздел 2. Налоговая оптимизация	Учетная политика организации, как инструмент оптимизации налогообложения	2
		Понятие налоговой нагрузки и порядок ее определения	2
		Уклонение и оптимизация в системе налогового контроля	4
		Использование российских экономических зон в оптимизации налогообложения	4
3	Раздел 3. Схемы оптимизации налоговых платежей	Схемы оптимизации налога на прибыль организаций	4
		Схемы оптимизации НДС	4
		Оптимизация налогов с использованием упрощенной системы налогообложения	4
		Использование единого сельскохозяйственного налога минимизации налогообложения	4
		Судебная практика по отдельным вопросам налогового законодательства	4
Итого			36

4.5.2. Методические рекомендации к практическим занятиям по заочной форме обучения

Для студентов заочной формы обучения предусмотрено 6 практических занятий, в рамках которых необходимо разобрать основные вопросы курса. Форма занятий во многом определяется его темой.

В рамках темы 3.2, 3.3 раздела 3 «Схемы оптимизации налоговых платежей» предусмотрены выездные практические занятия в налоговую инспекцию, чтобы обучающиеся смогли принять участие в выполнении отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью, а именно: проверки правильности определения налоговой базы по налогам и сборам, порядка исчисления и уплаты налога и сбора.

Тематика практических занятий по заочной форме обучения

№ п/п	Наименование раздела	Наименование практических занятий	Трудоемкость (час)
1	Раздел 1. Основы оптимизации налогообложения	Понятие налоговых рисков. Причины их возникновения	2
2	Раздел 2. Налоговая оптимизация	Учетная политика организации, как инструмент оптимизации налогообложения	2
		Использование российских экономических зон в оптимизации налогообложения	2
3	Раздел 3. Схемы оптимизации налоговых платежей	Схемы оптимизации НДС	2
		Оптимизация налогов с использованием упрощенной системы налогообложения	2
Итого			12

4.6. Содержание самостоятельной работы и формы ее контроля

4.6.1. Содержание самостоятельной работы и формы ее контроля по очной форме обучения

№ п/п	Раздел дисциплины (модуля), темы раздела	Всего часов	Содержание самостоятельной работы	Форма контроля
Раздел 1. Основы оптимизации налогообложения				
1	Сущность и понятие оптимизации налогообложения	4	Работа с учебной литературой, нормативными актами. Подготовка докладов	Устный опрос, решение задач
2	Понятие налоговых рисков. Причины их	4	Работа с учебной литературой, нормативными	Рефераты, опрос, обсуждение

	возникновения		актами. Подготовка докладов	периодики в области налогообложения, письменный опрос
Раздел 2. Налоговая оптимизация				
3	Учетная политика организации, как инструмент оптимизации налогообложения	4	Работа с учебной литературой, нормативными актами. Подготовка докладов	Проверка заданий
4	Понятие налоговой нагрузки и порядок ее определения	4	Работа с учебной литературой, нормативными актами.	Проверка заданий, их оценка
5	Уклонение и оптимизация в системе налогового контроля	4	Подготовка докладов	Проверка заданий
6	Использование российских экономических зон в оптимизации налогообложения	4	Работа с учебной литературой, нормативными актами.	Проверка заданий
Раздел 3. Схемы оптимизации налоговых платежей				
7	Схемы оптимизации налога на прибыль организаций	6	Разбор ситуационных задач по налогу на имущество организаций. Работа с нормативными документами и законодательной базой.	Проверка тестов, рефератов
8	Схемы оптимизации НДС	6	Работа с учебной литературой. Работа с нормативными документами и законодательной базой.	Проверка тестов, рефератов
9	Оптимизация налогов с использованием упрощенной системы налогообложения	6	Работа с учебной литературой.	Проверка тестов, рефератов
10	Использование единого сельскохозяйственного налога минимизации налогообложения	6	Работа с нормативными документами, решение задач	Проверка заданий
11	Судебная практика по отдельным вопросам налогового законодательства	6	Работа с учебной литературой. Решение задач	Проверка заданий, их оценка
	Итого	54	-	-

4.6.2. Содержание самостоятельной работы и формы ее контроля по заочной форме обучения

№ п/п	Раздел дисциплины (модуля), темы раздела	Всего часов	Содержание самостоятельной работы	Форма контроля
Раздел 1. Основы оптимизации налогообложения				
1	Сущность и понятие оптимизации налогообложения	6	Работа с учебной литературой, нормативными актами. Подготовка докладов	Устный опрос, решение задач
2	Понятие налоговых рисков. Причины их возникновения	4	Работа с учебной литературой, нормативными актами. Подготовка докладов	Рефераты, опрос, обсуждение периодики в области налогообложения, письменный опрос
Раздел 2. Налоговая оптимизация				
3	Учетная политика организации, как инструмент оптимизации налогообложения	4	Работа с учебной литературой, нормативными актами. Подготовка докладов	Проверка заданий
4	Понятие налоговой нагрузки и порядок ее определения	7	Работа с учебной литературой, нормативными актами.	Проверка заданий, их оценка
5	Уклонение и оптимизация в системе налогового контроля	9	Подготовка докладов	Проверка заданий
6	Использование российских экономических зон в оптимизации налогообложения	7	Работа с учебной литературой, нормативными актами.	Проверка заданий
Раздел 3. Схемы оптимизации налоговых платежей				
7	Схемы оптимизации налога на прибыль организаций	11	Разбор ситуационных задач по налогу на имущество организаций. Работа с нормативными документами и законодательной базой.	Проверка тестов, рефератов
8	Схемы оптимизации НДС	9	Работа с учебной литературой. Работа с нормативными документами и законодательной базой.	Проверка тестов, рефератов
9	Оптимизация налогов с использованием упрощенной системы	9	Работа с учебной литературой.	Проверка тестов, рефератов

	налогообложения			
10	Использование единого сельскохозяйственного налога минимизации налогообложения	12	Работа с нормативными документами, решение задач	Проверка заданий
11	Судебная практика по отдельным вопросам налогового законодательства	8	Работа с учебной литературой. Решение задач	Проверка заданий, их оценка
	Итого	86	-	-

5. ИНФОРМАЦИОННЫЕ И ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

№ п/п	Наименование раздела	Виды учебной работы	Формируемые компетенции (указывается код компетенции)	Информационные и образовательные технологии
1.	Раздел 1. Основы оптимизации налогообложения	Лекция 1 Практическое занятие 1, 2 Самостоятельная работа	ПК-20, ПК-21, ПК-22	Вводная лекция с использованием видеоматериалов Дискуссионная лекция с применением слайд-проектора Развернутая беседа с обсуждением докладов Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты
2.	Раздел 2. Налоговая оптимизация	Лекция 2-4 Практические занятия 3-8 Самостоятельная работа	ПК-20, ПК-21, ПК-22	Дискуссионная лекция с применением слайд-проектора Лекция с запланированными Ошибками с применением слайд-проектора Подготовка к занятию с использованием электронного курса лекций Дискуссия Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты Ситуационные задачи использование MSOfficeExcel при

				<i>расчете федеральных налогов</i>
3	Раздел 3. Схемы оптимизации налоговых платежей	<i>Лекция 5-9</i> <i>Практические занятия 9-18</i> <i>Самостоятельная работа</i>	ПК -18, ПК-2 ПК-20, ПК-21, ПК-22	<i>Занятия в компьютерных классах с применением справочно-правовой системы Гарант</i> <i>Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты</i>

5.1. Интерактивные образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях

5.1.1 Интерактивные образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях по очной форме обучения

Семестр	Вид занятия (Л, ПЗ)	Темы занятий, по которым используются интерактивные образовательные технологии	Количество часов
6	Л	Обсуждение материала в ходе мультимедийных презентаций на лекции по теме: Использование российских экономических зон в оптимизации налогообложения	2
	ПЗ	Учебные дискуссии, круглый стол, ситуационные сквозные задачи по темам: 1. Понятие налоговых рисков. Причины их возникновения 2. Использование российских экономических зон в оптимизации налогообложения 3. Судебная практика по отдельным вопросам налогового законодательства	6
	Итого		8

5.1.2 Интерактивные образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях по заочной форме обучения

Курс	Вид занятия (Л, ПЗ)	Темы занятий, по которым используются интерактивные образовательные технологии	Количество часов
4	ПЗ	Учебные дискуссии, круглый стол, ситуационные сквозные задачи по темам: Использование российских экономических зон в оптимизации налогообложения	2
	Итого		2

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах, составляет 14,8 % от общего объема аудиторных занятий на очной форме

обучения и 11 % от общего объема аудиторных занятий на заочной форме обучения.

6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины

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

Рабочей программой дисциплины «Налоговая оптимизация в агропромышленном комплексе» предусмотрено участие дисциплины в формировании следующих компетенций:

<i>Компетенции</i>	<i>Код дисциплины</i>	<i>Дисциплины, практики, НИР, через которые формируются компетенция (компоненты)</i>	<i>Этапы формирования компетенции в процессе освоения образовательной программы</i>
ПК-20 способностью вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Б1.Б.14	Финансы	1,2
	Б1.В.08	Налоговое планирование и прогнозирование	2
	Б1.В.ДВ.08.01	Налоговое администрирование	2
	Б1.В.ДВ.08.02	Налоговая оптимизация в агропромышленном комплексе	2
	Б2.В.04(П)	Производственная практика (практика по получению профессиональных умений и опыта в профессиональной деятельности)	3
	Б1.В.07	Государственные и муниципальные финансы	2,4
	Б1.В.09	Налоги и налоговая система	4
	Б1.В.10	Налоговая политика государства	5
ПК-21 способностью составлять финансовые планы	Б1.В.ДВ.08.01	Налоговое администрирование	1
	Б1.В.ДВ.08.02	Налоговая оптимизация в	1

организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления		агропромышленном комплексе	
	Б2.В.04(П)	Производственная практика (практика по получению профессиональных умений и опыта в профессиональной деятельности)	2
	Б1.Б.25	Финансовый менеджмент	3,4
ПК-22 способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля	Б1.В.02	Финансовое право	1
	Б1.В.ДВ.14.01	Бюджетная система РФ	1
	Б1.В.ДВ.14.02	Организация деятельности Центрального Банка РФ	1
	Б1.В.ДВ.08.01	Налоговое администрирование	2
	Б1.В.ДВ.08.02	Налоговая оптимизация в агропромышленном комплексе	2
	Б2.В.04(П)	Производственная практика (практика по получению профессиональных умений и опыта в профессиональной деятельности)	3
	Б1.Б.26	Страхование	4
	Б1.Б.25	Финансовый менеджмент	4,5
	Б1.В.11	Организация и методика проведения налоговых проверок	6

* Этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы определяются семестром изучения дисциплин и прохождения практик.

6.1.2. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины «Налоговая оптимизация в агропромышленном комплексе» представлен в таблице:

№ п/ п	Контролируемые разделы дисциплины (модуля)	Код контролируемой компетенции (компетенций)	Наименование оценочного средства
1	Раздел 1. Основы оптимизации налогообложения	ПК-20, ПК-21, ПК-22	Выступление на практических занятиях, опрос, тестирование письменное
2	Раздел 2. Налоговая оптимизация	ПК-20, ПК-21, ПК-22	Выступление на практических занятиях, опрос, тестирование письменное

3	Раздел 3. Схемы оптимизации налоговых платежей	ПК-20, ПК-21, ПК-22	Решение задач, Выступление на практических занятиях, опрос, тестирование письменное
---	---	---------------------	---

6.2. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Текущий контроль осуществляется в виде оценивания ответов студентов во время опросов (коллоквиумов), письменного и компьютерного тестирования, выступлений на семинарах, решения расчетно-аналитических и ситуационных задач. Тестирование проводится на 4 и 12 практических занятиях, выявляет готовность студентов к практической работе и оценивается до 15 баллов.

Промежуточный контроль знаний проводится в форме зачета, включающие теоретические вопросы и практическое задание, и оценивается до 30 баллов. В результате текущего и промежуточного контроля знаний студенты получают зачет по курсу.

Форма оценочного средства	Количество работ (в семестре)	Максимальный балл за 1 работу	Итого баллов
Обязательные мероприятия			
Выступление на практическом занятии	2	5	10
Решение расчетно-аналитических и ситуационных задач	2	5	10
Контрольно-тестовая проверка знаний по аудиторной и самостоятельной работе студентов	2	10	20
Выполнение самостоятельной работы	1	5	5
Итого			45
Дополнительные мероприятия			
Решение ситуационных задач	10	2	20
Опрос	5	1	5

План–график проведения контрольно-оценочных мероприятий на весь
срок изучения дисциплины «Налоговая оптимизация в
агропромышленном комплексе» для студентов очной формы
обучения

	Срок	Название оценочного мероприятия	Форма оценочного средства	Объект контроля
С е м е с т р 6	Практическое занятие 1	Текущий контроль	Тестирование письменное	ПК-20, ПК-21, ПК-22
	Практическое занятие 2	Текущий контроль	Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)	ПК-20, ПК-21, ПК-22
	Практическое занятие 3	Текущий контроль	Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)	ПК-20, ПК-21, ПК-22
	Практическое занятие 4	Текущий контроль	Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)	ПК-20, ПК-21, ПК-22
	Практическое занятие 5-6	Текущий контроль	Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)	ПК-20, ПК-21, ПК-22
	Практическое занятие 7-8	Текущий контроль	Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)	ПК-20, ПК-21, ПК-22
	Практическое занятие 9-10	Текущий контроль	Тестирование письменное	ПК-20, ПК-21, ПК-22
	Практическое занятие 11-12	Текущий контроль	Тестирование письменное	ПК-20, ПК-21, ПК-22
	Практическое занятие 13-14	Текущий контроль	Тестирование письменное	ПК-20, ПК-21, ПК-22
	Практическое занятие 15-16	Текущий контроль	Тестирование письменное	ПК-20, ПК-21, ПК-22
	Практическое занятие 17-18	Текущий контроль	Тестирование письменное	ПК-20, ПК-21, ПК-22
	зачет	Промежуточная аттестация	Вопросы к зачету	ПК-20, ПК-21, ПК-22

Оценка выставляется студенту, набравшему не менее 51 балла в результате суммирования баллов, полученных при текущем контроле и промежуточной аттестации.

Полученный совокупный результат (максимум 100 баллов) конвертируется в традиционную шкалу:

100-балльная шкала	Традиционная шкала	
86 – 100	зачтено	-
71 – 85	зачтено	
51 – 70	зачтено	
50 и менее	не зачтено	-

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

Текущий контроль

Оценка за текущую работу на практических занятиях, проводимую в форме устного опроса знаний студентов, осуществляется в соответствии с балльно-рейтинговой системой. Оценивание ответа студента производится по следующей шкале баллов:

Максимальный балл за выступление с докладом – 5 баллов.

Критерий оценки	Балл
Актуальность темы	0,5
Полное раскрытие проблемы	0,5
Наличие собственной точки зрения	1,0
Наличие презентации	2,0
Наличие ответов на вопросы аудитории	0,5
Логичность и последовательность изложения	0,3
Отсутствие ошибочных или противоречивых положений	0,2
Итого	5

Оценка по результатам тестирования складывается исходя из суммарного результата ответов на блок вопросов. Общий максимальный балл по результатам тестирования – 10 баллов. За семестр результатов двух этапов тестирования студент может набрать до 20 баллов.

Критерии оценивания заданий устанавливаются исходя из максимального балла за выполнение каждой части задания – 5 баллов. Итоговый результат за выполнение каждой части задания формируется исходя из следующих критериев:

Критерий	Балл
Логичность, последовательность изложения	1
Использование наиболее актуальных данных (последней редакции закона, последних доступных статистических данных и т.п.)	1
Обоснованность и доказательность выводов в работе	0,5
Оригинальность, отсутствие заимствований	0,5
Правильность расчетов/ соответствие нормам законодательства	2,0
Итого	5

Критерии оценивания решения ситуационных задач устанавливаются исходя из максимального балла за выполнение каждого задания – 2 балла. Итоговый результат за выполнение каждой части задания формируется исходя из следующих критериев:

Критерий	Балл
Правильность расчетов/ соответствие нормам законодательства	2
Не соответствие нормам законодательства	0,0
Итого	2

Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация заключается в объективном выявлении результатов обучения, которые позволяют определить степень соответствия действительных результатов обучения и запланированных в программе. Направлена на оценивание обобщенных результатов обучения, выявление степени освоения студентами системы знаний и умений, полученных в результате изучения дисциплины «Налоговая оптимизация в агропромышленном комплексе».

Зачетные билеты включают 3 вопроса, два из которых позволяют оценить уровень знаний, приобретенных в процессе изучения теоретической части, а один (практического характера) – оценить уровень освоения теоретического материала на основе решения практических задач.

Блок вопросов к зачету формируется из числа вопросов, изученных в учебном семестре.

Вопросы к зачету разделены на 2 части:

- вопросы для оценки знаний теоретического курса
- вопросы для оценки понимания/умения (практического характера).

Для промежуточной аттестации в балльно-рейтинговой системе предусмотрено 30 баллов. Аттестация производится отдельно по каждому вопросу билета.

Балльно-рейтинговая система предусматривает возможность ответа на один или два вопроса из билета по выбору преподавателя в том случае, если в результате текущей аттестации студент набрал более 70 баллов, поскольку суммарный результат по итогам текущей и промежуточной аттестации не может превышать 100 баллов.

6.4. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

6.4.1. Формы текущего контроля освоения компетенций

Текущая аттестация студентов по дисциплине «Налоговая оптимизация в агропромышленном комплексе», проводится в соответствии с Уставом университета, локальными документами университета и является обязательной.

Данная аттестация проводится в форме контрольных мероприятий по оцениванию фактических результатов обучения студентов и осуществляется ведущим преподавателем. Текущий контроль проводится с целью оценки и закрепления полученных знаний и умений, а также обеспечения механизма формирования количества баллов, необходимых студенту для допуска к зачету. Оценка носит комплексный характер и учитывает достижения

студента по основным компонентам учебного процесса за текущий период. Оценивание осуществляется с выставлением баллов.

Формы текущего контроля и критерии их оценивания дифференцированы по видам работ - обязательные и дополнительные. К обязательным отнесены формы контроля, предполагающие формирование проходного балла на зачет в соответствии с принятой балльно-рейтинговой системой по дисциплине. К дополнительным отнесены формы контроля, предполагающие формирование премиальных баллов студента, а также баллов, необходимых для формирования минимума для допуска к зачету в том случае, если они не набраны по обязательным видам работ.

К обязательным формам текущего контроля отнесены:

- выступление на практическом занятии;
- тестирование письменное;
- решение расчетно-аналитических задач;
- выполнение самостоятельной работы (рефераты).

К дополнительным формам текущего контроля отнесены:

- решение ситуационных задач;
- дополнительное выступление на практическом занятии (опрос).

6.4.2. Выступление на практическом занятии

Пояснительная записка

Выступление на практическом занятии является формой контроля для оценки уровня освоения компетенций, применяемой на практических занятиях, организованных в традиционной форме обучения. Выступление на практических занятиях может проводиться с использованием форм устного опроса, обсуждения докладов, эссе, выполненных индивидуальных заданий и проблемных вопросов. Выступление на практических занятиях, таким образом, включает обязательную для всех студентов оценку текущего контроля знаний в виде устного опроса, а также выступление студентов по проблемным вопросам оптимизации налогов. Таким образом, фонд оценочных средств по данной форме контроля включает в себя 2 элемента:

- вопросы для устного опроса и критерии оценки ответов;
- примерные темы рефератов и критерии оценки выступления.

Объектами данной формы контроля выступают компетенции: Объектами данной формы контроля выступают компетенции: ПК-20, ПК-21, ПК-22.

Объектами оценивания являются:

ПК-20:

- знание мер ответственности за налоговые правонарушения;
- умение анализировать эффективность налогообложения с использованием разных методик;

- владение навыками экономического мышления при принятии решений.

ПК-21:

- знание основных нормативно - правовых документов федерального, регионального и местного уровня;

- умение ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов в сфере налогообложения;

- владение навыками решения ситуационных задач в профессиональной деятельности.

ПК-22:

- знание нормативно-правовых документов в области бюджетных отношений;

- умение использовать нормативы формирования налоговых доходов бюджетов бюджетной системы, нормативы предельного размера внешнего и внутреннего долга, предельные размеры дефицита бюджетов;

- владение методикой прогнозирования формирования бюджетов бюджетной системы на основе использования норм бюджетного законодательства.

Вопросы к практическим занятиям

Вопросы разделены на части, соответствующие количеству практических занятий, проводимых в форме устного опроса. Вопросы к практическим занятиям включают оценку закрепления материала, пройденного на лекциях, а также вопросы, направленные на выявление уровня понимания студентом сути поставленных вопросов.

Часть 1.

Вопросы на проверку знаний

1. Понятие оптимизация налогов.
2. Перечислите преимущества оптимизации налогов.
3. Перечислите способы оптимизации налогов.
4. Назовите отличительные особенности оптимизации налогов и сборов.
5. Назовите отличительные особенности оптимизации и минимизации налогов.

Вопросы на проверку понимания

1. Характеристика основных элементов оптимизации.
2. Что такое налоговая оптимизация?
3. На каких принципах строится налоговая оптимизация?
4. В чем состоит принцип оптимизации?

Часть 2.

Вопросы на проверку знаний

1. Что представляют собой налоговые риски?

2. Перечислите причины возникновения налоговых рисков.
3. Назовите стадии развития налоговых рисков.
4. Какие операции не подлежат обложению НДС?
5. Какие существуют способы снижения налоговых рисков?

Вопросы на проверку понимания

1. Каково влияние налоговых рисков на деятельность компании?
2. Как избежать налоговых рисков?

Часть 3.

Вопросы на проверку знаний

1. Какими нормативными документами регулируется составление учетной политики организации?
2. Перечислите основные конструктивные элементы учетной политики организации?
3. Каков порядок признания доходов и расходов организации согласно учетной политики?

Вопросы на проверку понимания

1. На ком лежит ответственность за составление учетной политики организации?
2. С какой периодичностью меняется учетная политика организации?

Часть 4.

Вопросы на проверку знаний

1. Понятие налоговой нагрузки, налогового бремени?
2. Какие методы расчета налоговой нагрузки Вы знаете?
3. Как налоговая нагрузка влияет на деятельность компании?

Вопросы на проверку понимания

1. Значение показателей налоговой нагрузки.
2. Влияние налоговой нагрузки на развитие экономики.
3. Каков порядок оценки налоговой нагрузки?

Часть 5.

Вопросы на проверку знаний

1. Понятие налоговой оптимизации.
2. Понятие налогового контроля.
3. Способы уклонения от уплаты налогов.
4. Перечислите схемы минимизации налоговых платежей.

Вопросы на проверку понимания

1. Какие существуют способы уклонения от налогов?
2. Каковы методы налоговой оптимизации?
3. Каков порядок применения законных методов оптимизации налогов?

Часть 6.

Вопросы на проверку знаний

1. Понятие оффшора и оффшорных компаний.
2. Влияние оффшорных компаний на экономику государства.
3. Существуют ли в России особые экономические зоны?
4. Сущность и значение таможенного режима.

Вопросы на проверку понимания

1. Влияние налогового законодательства на деятельность оффшорных компаний?
2. Взаимосвязь налогового и таможенного законодательства.

Часть 7.

Вопросы на проверку знаний

1. Кто является плательщиком налога на прибыль организации?
2. Что является объектом обложения по налогу на прибыль организации?
3. Как определяется налоговая база по налогу на прибыль организации?
4. Каковы ставки по налогу на прибыль организации? Кто их устанавливает?
5. В каком порядке исчисляется и уплачивается налог?

Вопросы на проверку понимания

1. Перечислите доходы организации?
2. Какие доходы не включаются в налоговую базу?
Виды расходов организации?
3. Какие расходы организации не учитываются при налогообложении?
4. Перечислите методы начисления амортизации, их характеристика.
5. Порядок оптимизации налога на прибыль организации.

Часть 8.

Вопросы на проверку знаний

1. Кто является плательщиком налога на добавленную стоимость?
2. Объекты налогообложения по НДС?
3. Какие операции освобождены от налогообложения?
4. Значение методических подходов, при определении налоговой базы?
5. Каков порядок исчисления и уплаты НДС?

Вопросы на проверку понимания

1. Порядок оптимизации НДС при применении различных налоговых ставок
2. Как налоговый вычет влияет на оптимизации НДС
3. Порядок возмещения и уплаты НДС.

Часть 9.

Вопросы на проверку знаний

1. Когда и с какой целью в российской налоговой системе введена специальная система налогообложения малого бизнеса?
2. Каковы, экономическая необходимость и целесообразность введения в

- Российской Федерации упрощенной системы налогообложения?
3. От каких видов налогов освобождается налогоплательщик, переведенный на уплату упрощенной системы налогообложения?
 4. Каков порядок введения упрощенной системы налогообложения?
 5. Что является объектом обложения данным налогом?
 6. Как определяется сумма вмененного дохода? Кто ее устанавливает?
 7. Кто устанавливает льготы по упрощенной системе налогообложения?
 8. Каков порядок исчисления и уплаты, налога?

Вопросы на проверку понимания:

1. Каково значение УСН.
2. Каков порядок применения УСН?
3. Что такое минимальный налог? С какой целью он введен?
4. Каков порядок оптимизации налогообложения по УСН?

Часть 10.

Вопросы на проверку знаний

1. Какие ограничения установлены Налоговым кодексом РФ организациям и индивидуальным предпринимателям для перехода на единый сельскохозяйственный налог?
2. Что является объектом обложения единым налогом при единый сельскохозяйственный налог?
3. Что такое минимальный налог? С какой целью он введен?
4. Каковы ставки единый сельскохозяйственный налог?

Вопросы на проверку понимания

1. Каким критериям должна отвечать специальная система налогообложения малого бизнеса?
2. Отвечает ли принятая в России система специальных налоговых режимов общепринятым критериям налогообложения малого бизнеса?
3. Возможности оптимизации налогообложения при применении ЕСХН.

Часть 11.

Вопросы на проверку знаний

1. Какие сроки установлены для уплаты налогов и сборов?
2. Каким нормативными документами необходимо руководствоваться в ходе проведения налоговых проверок?
3. Что такое минимальный налог и максимальный налог, кто их устанавливает?

Вопросы на проверку понимания

1. Какие существуют способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов?
2. Каков порядок зачета и возврата излишне взысканных налогов, пеней и штрафов?

6.4.3. Критерии оценивания

Оценка за текущую работу на практических занятиях, проводимую в форме устного опроса знаний студентов, осуществляется в соответствии с балльно-рейтинговой системой. Оценивание ответа студента производится по следующей шкале баллов:

Максимальный балл за выступление с докладом – 5 баллов.

Критерий оценки	Балл
Актуальность темы	0,5
Полное раскрытие проблемы	0,5
Наличие собственной точки зрения	1,0
Наличие презентации	2,0
Наличие ответов на вопросы аудитории	0,5
Логичность и последовательность изложения	0,3
Отсутствие ошибочных или противоречивых положений	0,2
Итого	5

6.4.4. Тестирование письменное Пояснительная записка

Тестирование как форма письменного контроля позволяет дать оценку знаниям и навыкам студентов в условиях отсутствия помощи со стороны преподавателя. Тестирование предполагает использование различных видов тестов: закрытый тест (множественный выбор), открытый тест (краткий ответ), тест на выбор верно/неверно, тест на соответствие. Использование различных видов тестов позволяет оценить уровень владения студентами теоретическим материалом, а также умение делать логические выводы.

Объектами данной формы контроля выступают компетенции: ПК-20, ПК-21, ПК-22.

Объектами оценивания являются:

ПК-20:

- знание мер ответственности за налоговые правонарушения;
- умение анализировать эффективность налогообложения с использованием разных методик;
- владение навыками экономического мышления при принятии решений.

ПК-21:

- знание основных нормативно - правовых документов федерального, регионального и местного уровня;
- умение ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов в сфере налогообложения;
- владение навыками решения ситуационных задач в профессиональной деятельности.

ПК-22:

- знание нормативно-правовых документов в области бюджетных отношений;
- умение использовать нормативы формирования налоговых доходов бюджетов бюджетной системы, нормативы предельного размера внешнего и внутреннего долга, предельные размеры дефицита бюджетов;
- владение методикой прогнозирования формирования бюджетов бюджетной системы на основе использования норм бюджетного законодательства.

База тестов

Оценка освоения компетенций с помощью тестов используется в учебном процессе по дисциплине «Налоговая оптимизация в агропромышленном комплексе» как контрольный срез знаний в учебном семестре. Тестирование, как правило, проводится в электронной форме.

База тестов

1. За свидетельствование подлинности подписи на банковских карточках юридического лица нотариусами государственных нотариальных контор взимается государственная пошлина в размере:

- а) 100 руб.;
- б) 200 руб.;
- в) 500 руб.;
- г) 1000 руб. с каждого лица на каждом документе;
- д) нет верного ответа.

2. Операция по реализации продукции собственного производства организаций, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции, удельный вес доходов от реализации которой в общей сумме их доходов составляет не менее 70%, в счет натуральной оплаты труда:

- а) облагается НДС в общем порядке;
- б) не облагается НДС;
- в) не облагается НДС при условии, если налогоплательщик не воспользовался правом отказаться от ее освобождения.

3. При реализации амортизируемого имущества с убытком его сумма при исчислении налога на прибыль:

- а) не учитывается;
- б) учитывается во внереализационных расходах единовременно;
- в) учитывается в прочих расходах единовременно;

г) учитывается в прочих расходах равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

4. При прекращении предпринимательской деятельности индивидуальный предприниматель обязан представить налоговую декларацию о фактически полученных доходах в текущем налоговом периоде в течение:

- а) 5 календарных;
- б) 5 рабочих;
- в) 10 календарных;
- г) 10 рабочих;
- д) 15 дней календарных дней.
- е) нет верного ответа.

5. Сельскохозяйственные товаропроизводители, соответствующие критериям, предусмотренным в пункте 2 статьи 346.2 НК РФ, и использующие общий режим налогообложения, исчисляют налог на прибыль в текущем году по ставке:

- а) 0%;
- б) 6%;
- в) 12%;
- г) 18%;
- д) 24%.

6. Организация в своей налоговой учетной политике указала, что амортизационная премия применяется только в отношении производственных основных средств. Причем стоимость основных средств для применения амортизационной премии должна превышать 500 000 рублей. Не нарушает ли этим организация налогового законодательства?

- а) нет, не нарушает.
- б) нарушает, поскольку такие ограничения по применению амортизационной премии применять нельзя.
- в) нарушает, поскольку амортизационную премию могут применять только фирмы, работающие на упрощенной системе налогообложения.
- г) нарушает, поскольку такие ограничения по применению амортизационной премии относятся только к индивидуальным предпринимателям.

6. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:

- а) российские организации, индивидуальные предприниматели и

иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;

б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;

в) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

7. В соответствии с гл. 25 НК РФ налогоплательщики начисляют амортизацию:

а) только линейным методом;

б) линейным или нелинейным методом;

в) одним из следующих методов: линейным, уменьшаемого остатка, списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования или списанием стоимости пропорционально объему продукции (работ)

8. В каком порядке представляются налоговые вычеты по НДС при приобретении производственного оборудования, требующего монтажа, при условии, что оплата произведена, счет-фактура имеется:

а) вычеты на сумму НДС, уплаченную поставщику при приобретении оборудования, требующего монтажа, производятся по мере постановки на учет в качестве объекта основных средств с момента начисления амортизации по этому объекту;

б) вычеты на сумму НДС, уплаченную поставщику при приобретении оборудования, требующего монтажа, производятся в момент передачи указанного оборудования в монтаж;

в) вычеты на сумму НДС, уплаченную поставщику при приобретении оборудования, требующего монтажа, производится в момент оприходования указанного оборудования.

9. Может ли организация в случае приобретения легковых автомобилей и микроавтобусов для производственных целей на сумму уплаченных поставщику сумм НДС уменьшить сумму своих платежей по НДС в бюджет:

а) да;

б) нет.

10. Можно ли принять к вычету НДС по авиабилетам, если службы аэропорта не выдают счет-фактуру?

а) нет;

б) можно;

в) можно, если в авиабилетах сумма НДС выделена отдельной строкой

10. Может ли организация в случае приобретения легковых автомобилей и микроавтобусов для производственных целей на сумму уплаченных поставщику сумм НДС уменьшить сумму своих платежей по НДС в бюджет:

- а) да;
- б) нет.

11. Можно ли принять к вычету НДС по авиабилетам, если службы аэропорта не выдают счет-фактуру?

- а) нет;
- б) можно;
- в) можно, если в авиабилетах сумма НДС выделена отдельной строкой

11. НДС, уплаченный организацией при приобретении материальных ресурсов, использованных при производстве отгруженной на экспорт продукции:

а) не подлежит возмещению из бюджета и относится на издержки производства и обращения;

б) подлежит возмещению из бюджета при наличии соглашения об избежании двойного налогообложения со страной, в которую осуществляется экспорт;

в) подлежит возмещению из бюджета на основании отдельной налоговой декларации и документов, определяемых законом.

12. Переход на упрощенную систему налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями:

- а) добровольно;
- б) обязательно для тех налогоплательщиков, у которых выручка от реализации продукции или услуг менее 20 млн. руб.;
- в) по решению исполнительного органа законодательной власти субъекта Федерации.

13. В какие сроки организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения, подают в налоговый орган по месту нахождения (месту жительства) заявление?

а) в период с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;

б) периоде с 1 октября по 30 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;

в) в период с 1 ноября по 30 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики, переходят на упрощенную систему налогообложения.

14. Налогоплательщик считается принудительно переведенным на общий режим налогообложения, если:

а) по итогам налогового (отчётного) периода его доход превысит 60 млн. руб. или остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете; превысит 100 млн. руб.;

б) по итогам налогового (отчетного) периода его доход превысит 20 млн. руб. или остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, превысит 15 млн. руб., среднесписочная численность персонала превысила 100 чел.;

в) по итогам налогового (отчетного) периода его доход превысит 15 млн. руб. или остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, превысит 100 млн. руб.

15. Кем осуществляется выбор объекта налогообложения:

а) налоговым органом;

б) самим налогоплательщиком;

в) налогоплательщиком по согласованию с налоговым органом.

16. Нарушение налогоплательщиком установленного НК РФ срока представления в налоговый орган информации об открытии или закрытии счета влечет взыскание штрафа в размере:

а) 5000 рублей;

б) 10000 рублей;

в) 15000 рублей.

17. Неправомерное перечисление сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом, влечет взыскание штрафа в размере:

а) 3000 рублей;

б) 20000 рублей;

в) 20% от суммы, подлежащей перечислению.

18. Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест, влечет взыскание штрафа в размере:

- а) 5000 рублей;
- б) 10000 рублей;
- в) 15000 рублей.

19. Дача экспертом заведомо ложного заключения влечет взыскание штрафа в размере:

- а) 500 рублей;
- б) 3000 рублей;
- в) 1000 рублей.

20. Заявление о постановке на учет организации или индивидуального предпринимателя подается в налоговый орган соответственно по месту нахождения или по месту жительства в течение:

- а) 5 дней после государственной регистрации;
- б) 10 дней после государственной регистрации;
- в) 15 дней после государственной регистрации.

21. Заявление организации о постановке на учет по месту нахождения подлежащего налогообложению недвижимого имущества или транспортных средств подается в налоговый орган по месту нахождения этого имущества в течение:

- а) 30 дней со дня его регистрации;
- б) 15 дней со дня его регистрации.
- в) 10 дней со дня его регистрации.

22. Камеральная налоговая проверка проводится по месту:

- а) нахождения проверяемого налогоплательщика;
- б) нахождения налогового органа;
- в) выбранному самим налогоплательщиком.

23. В качестве свидетеля могут допрашиваться:

- а) адвокат налогоплательщика;
- б) аудитор, оказывающий услуги данному налогоплательщику;
- в) лицо, которому известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля.

24. Начисление амортизационных отчислений при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль производится:

- а) в соответствии с положениями учетной политики, в т.ч. ускоренным методом снижающегося остатка;

- б) равномерно по утвержденным Правительством срокам;
- в) в ускоренном порядке по основным фондам производственного назначения.

25. Период времени применительно к отдельным налогам по окончании которого, определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате – это:

- а) отчетный период;
- б) налоговый период;
- в) календарный год;
- г) финансовый год.

26. Использование налогов в качестве встроенного стабилизатора экономики способствует:

- а) снижение налогового бремени;
- б) сокращению расходов бюджета;
- в) сокращению колебаний экономического цикла;
- г) увеличению доходов бюджета.

27. Доходы, полученные организациями от размещения средств на депозитных счетах в банках, облагаются налогом на прибыль:

- а) в полном объеме;
- б) в полном объеме с последующим вычетом из налоговой базы;
- в) в сумме, превышающей данный доход.

28. Прибыль можно направить на погашение убытка прошлых лет:

- а) в сумме, не превышающей установленный предел в течение 10 лет;
- б) в любой сумме отчетного периода в течение 10 лет;
- в) равномерно по кварталам в течение 10 лет.
- г) нет верного ответа.

29. Объект налогообложения – это:

- а) имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (работ, услуг) и т.п., с наличием которых у налогоплательщика законодательство связывает возникновение обязанностей по уплате
- б) деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организаций или физических лиц
- в) стоимостная база, к которой применяется ставка налога.

30. Налоговая ставка – это:

- а) сумма налога, подлежащая уплате за налоговый период исходя из налоговой базы

б) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы

в) процентная доля от налоговой базы

31. Объект и источник налога совпадают в налогах:

а) подоходном

б) по долговом

в) промысловом

г) на прибыль

д) НДС

32. Не подлежат обложению страховыми взносами суммы:

а) оплата отдыха работников

б) выплата по авторскому договору

в) оплата расходов по повышению профессионального уровня работника

33. Не подлежат обложению страховыми взносами суммы:

а) оплаты отдыха работников

б) выплату по авторскому долгу

в) оплата расходов по повышению профессионального уровня

34. Лицо, которое несет экономическое бремя налогообложения в конечном итоге это:

а) носитель налога

б) налоговый агент

в) сборщик налога

г) налогоплательщик

35. Согласно принципу получения услуг от государства:

а) от величины поступающих налогов зависит структура расходов государства

б) личный доход налогоплательщика должен соответствовать его вкладу в достижение хозяйственного результата

36. Налоговая ставка – это:

а) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы

б) % доля налоговой базы

в) сумма налога, подлежащая уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы

37. Все неустранимые сомнения российского налогового законодательства трактуются в пользу:

- а) государства
- б) по усмотрению суда
- в) налоговых органов
- г) налогоплательщика

38. Сбор – это:

- а) плата, взимаемая с организаций граждан, за совершение государственными органами определенных действий
- б) обязательный, индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с организации и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства
- в) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения государственными органами юридически значимых действий

Критерии оценивания

Оценка по результатам тестирования складывается исходя из суммарного результата ответов на блок вопросов. Общий максимальный балл по результатам тестирования – 10 баллов. За семестр по результатам двух этапов тестирования студент может набрать до 20 баллов.

6.4.5. Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)

Пояснительная записка

Индивидуальные домашние задания являются важным этапом в формировании компетенций обучающегося. Выполнение таких заданий требует не только теоретической подготовки, но и самостоятельного научного поиска. Выполнение заданий и их проверка позволяют сформировать и оценить уровень освоения всех компетенций, предусмотренных рабочей программой дисциплины. Индивидуальное домашнее (расчетное) задание предполагает поиск и обработку статистического, теоретического и практического материала по заданной теме.

Объектами данной формы контроля выступают компетенции:

ПК-20:

- знание мер ответственности за налоговые правонарушения;
- умение анализировать эффективность налогообложения с использованием разных методик;
- владение навыками экономического мышления при принятии решений.

ПК-21:

- знание основных нормативно - правовых документов федерального, регионального и местного уровня;

- умение ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов в сфере налогообложения;

- владение навыками решения ситуационных задач в профессиональной деятельности.

ПК-22:

- знание нормативно-правовых документов в области бюджетных отношений;

- умение использовать нормативы формирования налоговых доходов бюджетов бюджетной системы, нормативы предельного размера внешнего и внутреннего долга, предельные размеры дефицита бюджетов;

- владение методикой прогнозирования формирования бюджетов бюджетной системы на основе использования норм бюджетного законодательства.

Перечень индивидуальных домашних заданий

Индивидуальные домашние задания являются этапом формирования допуска студента к зачету. Учебным графиком дисциплины предусмотрено выполнение 1 обязательного домашнего задания в семестре по вариантам и решение задач на практических занятиях.

Контрольные задания, обязательные для выполнения студентами заочной формы обучения

Задание 1.

1. Характеристика по элементам налогообложения налога на прибыль организации.
2. Сущность налоговой оптимизации.

Задание 2.

1. Характеристика применения упрощенной системы налогообложения
2. Оффшорные зоны их назначение.

Задание 3.

1. Характеристика по элементам налогообложения налога на имущество физических лиц.
2. Налоговая нагрузка, методики расчета и их характеристика.

Задание 4.

1. Характеристика единого сельскохозяйственного налога.
2. Принципы и методы налогового планирования.

Задания, обязательные для выполнения студентами очной и заочной формы обучения

Задача 1.1

Организация производит медицинские приборы и инструменты, а также выполняет работы (оказывает услуги) для сторонних организаций.

В январе были произведены следующие операции:

- отгружено 12000 приборов себестоимостью 400 рублей за штуку при уровне рентабельности 15% (А1). В январе поступила оплата только за 50% поставленных приборов;

- реализованы (оплачены полностью) медицинские инструменты – 1000 шт. по цене 200 рублей за единицу (НДС не облагается);

Кроме того, оказаны услуги по ремонту инструментов и приборов, стоимость которых составила (без НДС):

- своим работникам 3 (А2) тыс. рублей (работы полностью оплачены);
- сторонним организациям 19 тыс. рублей, из которых оплачено только 6 тыс. рублей.

Организацией приобретены и оприходованы материалы для производства приборов в сумме 236 (А3) тыс. рублей (включая НДС), а также для производства медицинских инструментов в сумме 118 (А4) тыс. рублей, включая НДС. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Примечание: Учетная политика для целей налогообложения – «по отгрузке». Варианты для самостоятельной работы:

Варианты	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A1	10	26	17	18	19	20	21	22	22	24	25
A2	3	3,1	3,3	3,3	3,5	3,5	3,6	3,7	3,8	3,9	4
A3	235	237	237	239	240	240	242	243	246	245	246
A4	119	118	110	120	121	122	123	124	125	117	127

Задача 1.2.

Организация за налоговый период реализовала товаров на 2800 (А1) тыс. руб. (без учета НДС).

Общие расходы на их производство составили – 1,9 млн. руб., в том числе:

- расходы на приобретение призов во время рекламной компании – 31 (А2) тыс. руб.,

- представительские расходы – 45 тыс. руб.,

- фонд оплаты труда – 625 тыс. руб.

Кроме того, за налоговый период было реализовано два транспортных средства:

- автомобиль – 30 июня текущего года по цене 180 (А3) тыс. руб., первоначальной стоимостью – 270 тыс. руб., сумма амортизационных

отчислений – 54 тыс. руб., срок эксплуатации – два года, срок полезного использования – 10 лет;

– трактор – 25 ноября текущего года по цене 170 (A4) тыс. руб., первоначальная стоимость – 380 тыс. руб., сумма амортизационных отчислений – 237,5 тыс. руб., срок эксплуатации – пять лет, срок полезного использования – 8 лет.

Кроме того у организации есть сумма непокрытого убытка прошлых лет в размере 250 (A5) тыс. руб.

Исчислить налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Варианты для самостоятельной работы:

Варианты	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	15
A1	2800	2900	3000	3100	3200	3300	3400	3500	3600	3700	3800	4300
A2	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	46
A3	180	190	200	210	220	230	240	250	170	160	150	100
A4	170	180	190	200	210	220	230	240	160	150	140	90
A5	250	260	270	280	290	300	310	320	330	340	350	400

Задача 1.3.

Организация в августе произвела 20 (A1) тыс. л спирта этилового (для целей дальнейшего использования в собственном производстве), который был частично использован при производстве 60 (A2) тыс. бутылок водки (крепость 40%, объем 0,5 л) и 30 (A3) тыс. бутылок крепленого вина (крепость 20%, объем 0,5л). 90% произведенной водки и вина было реализовано на оптовый склад.

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Варианты для самостоятельной работы:

Варианты	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A1	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
A2	60	70	80	90	100	90	100	110	90	80	50
A3	30	40	50	40	30	70	60	50	50	110	130

Задача 1.4.

Физическому лицу за работу на основании трудового договора за налоговый период организация выплатила:

Месяц	Заработная плата	Материальная помощь	Подарок
январь	20000		
февраль	22000		
март	20000		
апрель	21000 (A1)		
май	25000		
июнь	28000		
июль	22000		
август	15000	4500 (A2)	
сентябрь	18000		8000 (A3)
октябрь	21000		

ноябрь	22000		
декабрь	21000		
Итого	255000		

У физического лица двое детей в возрасте 15 и 20 лет. Второй является студентом дневной формы обучения ВУЗа. Кроме того им в налоговом периоде была приобретена квартира за 2580 (А4) тыс. руб.

Исчислить сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объяснить порядок исчисления и уплаты налога.

Варианты для самостоятельной работы:

Вар.	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A1	21000	21100	21200	21300	21400	21500	21600	21700	21800	21900	22000
A2	4500	4600	4700	4800	4900	5000	5100	5200	5300	5400	5500
A3	8000	8100	8200	8300	8400	8500	8600	8700	8800	8900	9000
A4	2580	2590	2600	2610	2620	2630	2640	2650	2660	2670	2680

Критерии оценивания.

Критерии оценивания заданий устанавливаются исходя из максимального балла за выполнение каждой части задания – 5 баллов. Итоговый результат за выполнение каждой части задания формируется исходя из следующих критериев:

Критерий	Балл
Логичность, последовательность изложения	1
Использование наиболее актуальных данных (последней редакции закона, последних доступных статистических данных и т.п.)	1
Обоснованность и доказательность выводов в работе	0,5
Оригинальность, отсутствие заимствований	0,5
Правильность расчетов/ соответствие нормам законодательства	2,0
<i>Итого</i>	5

Критерии оценивания результатов устанавливаются исходя из максимального балла за выполнение каждой декларации – 2 балла. Итоговый результат за выполнение каждой части задания формируется исходя из следующих критериев:

Критерий	Балл
Не соответствие нормам законодательства	0,0
Правильность расчетов/ соответствие нормам законодательства	2,0
<i>Итого</i>	2,0

6.4.6. Зачет

Пояснительная записка

Зачет как форма контроля проводится в конце учебного семестра и предполагает оценку освоения знаний и умений, полученных в ходе учебного процесса. Для допуска к зачету студент должен пройти текущую аттестацию, предполагающую набор от 51 до 70 баллов, а также получение премиальных баллов за выполнение дополнительных видов работ. Метод контроля, используемый на зачете – устный.

Объектами данной формы контроля выступают компетенции: ПК-20, ПК-21, ПК-22.

Объектами оценивания являются:

ПК-20:

- знание мер ответственности за налоговые правонарушения;
- умение анализировать эффективность налогообложения с использованием разных методик;
- владение навыками экономического мышления при принятии решений.

ПК-21:

- знание основных нормативно - правовых документов федерального, регионального и местного уровня;
- умение ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов в сфере налогообложения;
- владение навыками решения ситуационных задач в профессиональной деятельности.

ПК-22:

- знание нормативно-правовых документов в области бюджетных отношений;
- умение использовать нормы формирования налоговых доходов бюджетов бюджетной системы, нормы предельного размера внешнего и внутреннего долга, предельные размеры дефицита бюджетов;
- владение методикой прогнозирования формирования бюджетов бюджетной системы на основе использования норм бюджетного законодательства.

Вопросы к зачету

Промежуточная аттестация заключается в объективном выявлении результатов обучения, которые позволяют определить степень соответствия действительных результатов обучения и запланированных в программе. Направлена на оценивание обобщенных результатов обучения, выявление степени освоения студентами системы знаний и умений, полученных в результате изучения дисциплины «Налоговая оптимизация в агропромышленном комплексе».

Зачетный билет включает 3 вопроса, два из которых позволяют оценить уровень знаний, приобретенных в процессе изучения теоретической части, а один (практического характера) – оценить уровень освоения теоретического материала на основе решения практических задач.

Блок вопросов к зачету формируется из числа вопросов, изученных в учебном семестре.

Вопросы к зачету разделены на 2 части:

- вопросы для оценки знаний теоретического курса
- вопросы для оценки понимания/умения (практического характера).

Для промежуточной аттестации в балльно-рейтинговой системе предусмотрено 30 баллов. Аттестация производится отдельно по каждому вопросу билета.

Балльно-рейтинговая система предусматривает возможность ответа на один или два вопроса из билета по выбору преподавателя в том случае, если в результате текущей аттестации студент набрал более 70 баллов, поскольку суммарный результат по итогам.

Вопросы для оценки знаний теоретического курса

1. Роль налогов в формировании финансов государства.
2. Функции налогов.
3. Классификация налогов.
4. Принципы налогообложения.
5. Элементы налогообложения.
6. Объект и предмет налогообложения. Налоговая база.
7. Ставка налога и ее виды.
8. Налоговая льгота и виды налоговых льгот.
9. Порядок и способы исчисления налога.
10. Порядок и способы уплаты налога.
11. Понятие налоговой системы. Основные характеристики налоговой системы.
12. Органы налоговой системы РФ.
13. Направления развития налоговой системы РФ.
14. Права и обязанности налогоплательщиков.
15. Права и обязанности налоговых органов.
16. Виды правонарушений в области налогообложения.
17. Понятие налогового контроля. Формы и виды налогового контроля.
18. Налоговые проверки как основная форма налогового контроля.
19. Система налогов и сборов в РФ.
20. НДС: сущность, назначение, основные элементы.
21. Страховые взносы: сущность, назначение, основные элементы.
22. Налог на прибыль организаций: сущность, назначение, основные элементы.
23. Упрощенная система налогообложения: сущность, назначение, основные

элементы.

24. Федеральные налоги.

25. Налоги субъектов Федерации.

26. Местные налоги.

27. Патентная система налогообложения.

28. Специальные налоговые режимы и их значение.

Вопросы на оценку понимания/умений

1. Амортизационная политика, ее использование в анализе и оптимизации налогооблагаемой
2. Анализ влияния налогообложения на результаты деятельности организации, поиск и обоснование необходимости оптимизации налогооблагаемых баз.
3. Анализ и оптимизация налогооблагаемых баз в системе управления организацией.
4. Методы оптимизации налоговых издержек на примере упрощенной Системы налогообложения (УСН)
5. Методы оптимизации налоговых издержек на примере единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН)?
6. Методы оптимизации налоговых издержек на примере налога на добавленную стоимость (НДС).
7. Методы оптимизации налоговых издержек на примере использования оффшорных зон.
8. Что такое классификация налогов? По каким признакам осуществляется классификация налогов?
9. Каковы основные обязанности налогоплательщика?
10. Какие основные права предоставил налогоплательщику Налоговый кодекс РФ?
11. Какие существуют льготы по НДС, направленные на усиление социальной защищенности населения России?
12. Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
13. Для чего предназначены счета-фактуры?
14. Каковы сроки уплаты НДС в бюджет? От чего они зависят?
15. На ком лежит ответственность за неправильно начисленный и перечисленный в бюджет налог?
16. Методы оптимизации налоговых издержек на примере налога на прибыль организаций.
17. Методы оптимизации налоговых издержек на примере налоговых агентов.
18. Что такое учетная политика в целях налогообложения и какие ее формы применяются в налоговой системе России?
19. Каковы ставки налога на прибыль? Кто их устанавливает?
20. Какие налоговые льготы установлены по страховым взносам?

21. Каковы ставки страховых взносов?
22. Каков порядок исчисления и уплаты страховых взносов?
23. Каков порядок исчисления и уплаты налога?
24. Налоговые льготы, применение для целей оптимизации налогооблагаемой базы, анализ эффективности их использования и целесообразности применения.
25. Налоговое поле организации, применение налогооблагаемой базы.
26. Камеральные и выездные налоговые проверки фирм, применяющих специальные налоговые режимы, имеют ряд особенностей. Перечислите их.
27. Каким критериям должна отвечать специальная система налогообложения малого бизнеса?
28. Отвечает ли принятая в России система специальных налоговых режимов общепринятым критериям налогообложения малого бизнеса?

Вопросы на усвоение практического материала

Задача 1.

Организация за 2018г. реализовала товаров на 3300 тыс. руб. (кроме того НДС).

Расходы на производство товаров составили 2100 тыс. руб., в том числе:

- расходы на приобретение призов во время рекламной кампании- 34 000 руб.;
- сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам – 20 000 руб.

Сумма штрафа, перечисленного в бюджет- 5600 руб.

Кроме того, было реализовано транспортное средство:

- автомобиль- 30 июня 2018г. по цене 170 000 руб., первоначальная стоимость- 250 000 руб., сумма амортизационных отчислений- 144 000 руб., срок эксплуатации 5 лет, срок полезного использования 8 лет.

За предшествующий период организация имела сумму не перенесенного убытка в размере 180 тыс. руб.

Определите:

1. Сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.
2. Какие способы оптимизации и уклонения от уплаты налога может использовать налогоплательщик.

Задача 2.

Организация за 201_ г. реализовала товаров на 2800 тыс. руб. (кроме того НДС).

Расходы на производство товаров составили 1 900 000 руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной кампании - 31 000 руб., сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам - 20 000 руб. Кроме того, было реализовано два транспортных средства:

- автомобиль - 30 июня 201_ г. по цене 180 000 руб., первоначальная стоимость - 270 000 руб., сумма амортизационных отчислений - 54 000 руб., срок эксплуатации - два года, срок полезного использования - 10 лет;
- трактор - 25 ноября 201_ г. по цене 170 000 руб., первоначальная стоимость - 380 000 руб., сумма амортизационных отчислений - 237 500 руб., срок эксплуатации - пять лет, срок полезного использования - восемь лет.

За предшествующий период организация имела сумму не перенесенного убытка в размере 250 000 руб.

Определите:

1. Сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.
2. Какие способы оптимизации и уклонения от уплаты налога может использовать налогоплательщик.

Задача 3.

Швейная фабрика реализовала в сентябре текущего года свою продукцию (без учета НДС):

- сорочки мужские на сумму 860 тыс.руб.;
- сорочки школьные на сумму 405 тыс.руб.;
- сорочки дошкольные на сумму 100 тыс.руб.(переданы безвозмездно).

В сентябре фабрика получила аванс в счет предстоящих поставок мужских сорочек на сумму 50 тыс.руб.

В сентябре фабрика приобрела, оприходовала и оплатила ткань для пошива сорочек на сумму 700 тыс.руб. (НДС в том числе).

В сентябре на фабрику произведен возврат бракованных мужских сорочек на сумму 5 тыс.руб., в том числе НДС.

Требуется: определить сумму НДС к уплате в бюджет за сентябрь, указать срок уплаты налога и срок представления налоговой декларации. Определить способы оптимизации налогообложения.

Задача 4.

ООО «Инструмент» приобрело в отчетном периоде для перепродажи товарно-материальные ценности на сумму 1020 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Организацией в отчетном периоде были оказаны услуги по доставке и обслуживанию оборудования на сумму 180 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Выручка от реализации товаров в отчетном периоде составила 2 млн. руб. (в т.ч. НДС).

В отчетном периоде организация приобрела канцтовары и товары хозяйственного назначения для собственных нужд на сумму 125 тыс. руб. (в т.ч. НДС).

ООО «Инструмент» в отчетном периоде приобрела:

- материальные ценности на сумму 130 тыс. руб. (без НДС);
- основные средства на сумму 140 тыс. руб. (без НДС);
- товары для детей на сумму 250 тыс. руб. (в т.ч. НДС).

Определить:

- 1) является ли организация плательщиком НДС;
- 2) если является, то налоговую базу по НДС;
- 3) сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет в отчетном периоде (возмещению из бюджета).

Задача 5.

ООО «Актив» приобрело в отчетном периоде для перепродажи товарно-материальные ценности на сумму 100 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Организацией в отчетном периоде были оказаны услуги по доставке и обслуживанию оборудования на сумму 200 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Выручка от реализации товаров в отчетном периоде составила 2,5 млн. руб. (в т.ч. НДС).

В отчетном периоде организация приобрела канцтовары и товары хозяйственного назначения для собственных нужд на сумму 105 тыс. руб. (в т.ч. НДС).

ООО «Актив» в отчетном периоде приобрела:

- материальные ценности на сумму 150 тыс. руб. (без НДС);
- основные средства на сумму 1045 тыс. руб. (без НДС);
- товары для детей на сумму 350 тыс. руб. (в т.ч. НДС).

Определить:

- 1) является ли организация плательщиком НДС;
- 2) если является, то налоговую базу по НДС;
- 3) сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет в отчетном периоде (возмещению из бюджета).

Задача 6.

Организация ООО «Электроприбор» в отчетном периоде (2 квартал) оплатила и оприходовала:

- материальные ресурсы производственного характера на сумму 200 000 руб. (в т.ч. НДС);
- основные средства стоимостью 320 000 руб. (в т.ч. НДС);
- материалы для непроизводственных целей на сумму 100 000 руб. (в т.ч. НДС);
- услуги производственного характера на сумму 2 000 руб. (в т.ч. НДС).

Стоимость реализованных организацией товаров, облагаемых НДС, составила 1 050 000 руб. (без НДС), в том числе стоимость товаров, облагаемых НДС по ставке 10% - 625 200 руб. Кроме того, организация получила аванс от покупателей в счет поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 18%, в сумме 300 000 руб. (с НДС).

Определить: сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (возмещению из бюджета) за отчетный период.

Задача 7.

Организация ООО «Электроприбор» в отчетном периоде (3 квартал) оплатила и оприходовала:

- материальные ресурсы производственного характера на сумму 120 000 руб. (в т.ч. НДС);
- основные средства стоимостью 3 000 000 руб. (в т.ч. НДС);
- материалы для непроизводственных целей на сумму 600 000 руб. (в т.ч. НДС);
- услуги производственного характера на сумму 200 000 руб. (в т.ч. НДС).

Стоимость реализованных организацией товаров, облагаемых НДС, составила 2 060 000 руб. (без НДС), в том числе стоимость товаров, облагаемых НДС по ставке 10% - 700 200 руб. Кроме того, организация получила аванс от покупателей в счет поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 10%, в сумме 350 000 руб. (с НДС).

Определить: сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (возмещению из бюджета) за 2 квартал.

Задача 8.

В отчетном налоговом периоде организация получила следующие результаты хозяйственной деятельности:

Выручка от реализации продукции, работ и услуг (без учета НДС) 6600 тыс. руб.; доход от сдачи имущества в аренду 2300 тыс. руб. (без учета НДС); доход от продажи имущества 430 тыс. руб. (без НДС).

В том же периоде расходы по видам составили:

- материальные затраты 4520 тыс. руб. (с НДС);
- расходы на оплату труда 160 тыс. руб. (без учета отчислений);
- содержание основных средств 98 тыс. руб.

На балансе организации числятся 2 служебных легковых автомобиля мощностью 90 и 96 л. с. соответственно (ставка транспортного налога 13 руб./л. с.). Среднегодовая стоимость имущества 900 тыс. руб., ставка налога на имущество организаций 2,2%. Кадастровая стоимость земельного участка, находящегося в собственности организации 680 тыс. руб., ставка земельного налога 0,5%. Провести оценку налоговой нагрузки организации при упрощенной системе налогообложения. Результаты расчетов представить в сводной таблице 1.

Таблица 1 - Сравнительный анализ налоговой нагрузки на 2 режимах налогообложения

Налоги	Упрощенная система налогообложения	
	Доходы	Доходы минус расходы
НДС Налог на прибыль организаций Налог на имущество организаций Страховые взносы НДФЛ Транспортный налог Земельный налог		

Единый налог по УСН		
ИТОГО		
Налоговая нагрузка, %		

Задача 9.

Сельскохозяйственная организация является плательщиком единого сельхозналога, по итогам года получила доходы в сумме 9 000 000 руб.; произвела расходы в сумме 4 000 000 руб.

По итогам полугодия доходы составили 1 000 000 руб.; расходы - 500 000 руб.

Доходы и расходы связаны полностью с производством сельскохозяйственной продукции.

По итогам полугодия уплачен авансовый платеж. По итогам предыдущего налогового периода организация так же являлась плательщиком единого сельхозналога и получила убыток в размере 500 000 руб.

Определите авансовый платеж и сумму ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года.

Задача 10.

В отчетном налоговом периоде сельскохозяйственный кооператив получил следующие результаты хозяйственной деятельности:

Выручка от реализации с.-х. продукции, работ и услуг (без учета НДС) 15200 тыс. руб.; доход от сдачи имущества в аренду 300 тыс. руб. (без учета НДС); доход от продажи имущества 50 тыс. руб. (без НДС).

В том же периоде расходы по видам составили:

- материальные затраты 4560 тыс. руб. (с НДС);
- расходы на оплату труда 5660 тыс. руб. (без учета отчислений);
- содержание основных средств 308 тыс. руб.;

На балансе организации числятся 2 служебных легковых автомобиля мощностью 90 и 96 л.с. соответственно (ставка транспортного налога 13 руб./л.с.). По сельхозтехнике кооператив имеет льготу. Среднегодовая стоимость имущества 5300 тыс. руб., из них 80% имущества льготируется, ставка налога на имущество организаций 2,2%. Кадастровая стоимость земельного участка, находящегося в собственности организации 1050 тыс. руб., ставка земельного налога 0,5%. Провести оценку налоговой нагрузки организации. Результаты расчетов представить в сводной таблице 1.

Таблица 1 - Сравнительный анализ налоговой нагрузки

Налоги	ЕСХН
НДС	
Налог на прибыль организаций	
Налог на имущество организаций	
Страховые взносы во внебюджетные фонды	
НДФЛ	
Транспортный налог	
Земельный налог	
Единый сельскохозяйственный налог	
ИТОГО	
Налоговая нагрузка, %	

Критерии оценивания

Для промежуточной аттестации в балльно-рейтинговой системе предусмотрено 30 баллов. Аттестация производится отдельно по каждому вопросу билета.

Балльно-рейтинговая система предусматривает возможность ответа на один или два вопроса из билета по выбору преподавателя в том случае, если в результате текущей аттестации студент набрал более 70 баллов, поскольку суммарный результат по итогам текущей и промежуточной аттестации не может превышать 100 баллов.

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

7.1. Основная литература

№ п/п	Наименование	Автор(ы)	Год и место издания	Используется при изучении разделов	Семестр	Количество экземпляров в библиотеке
1	Налоги и налогообложе ние	Ордынская Е.В.	М. : Проспект, 2017. - 336 с. - ISBN 978-5-392- 24218-4 - Текст : электронный // ЭБС "Консультант студента" : [сайт]. - URL : http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785392242184.html	Всех разделов	6	Электронный ресурс
2	Налоги и налогообложе ние : учебное пособие	Ю.Ю. Газизьянова, Ю.Н. Кудряшова, Т.Г. Лазарева, Л.С. Уварова.	Самара :СамГАУ, 2018. — 175 с. — ISBN 978-5- 88575-551-1. — Текст : электронный // Лань : электронно- библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/113433	Всех разделов	6	Электронный ресурс

7.2. Дополнительная литература

№ п/п	Наименовани е	Автор(ы)	Год и место издания	Используется при изучении разделов	Семест р	Количество экземпляров в библиотеке
1.	Налоги и налогообложе ние [Электронны й ресурс]	Ордынская Е.В	М. : Проспект, 2017– URL : http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785394019906.html	Всех разделов	6	Электронный ресурс
2.	Налоги и налоговая система: учебное	Дмитриева А.Г.	Чебоксары, Чувашская ГСХА, 2017. – 175 с.	Всех разделов	6	2

	пособие					
3.	Налоговая оптимизация	Шестакова, Е.В.	М.: Из-во "ГроссМедиа", 2013	Всех разделов	6	Электронный
4.	Налоговое администрирование	Н.А. Дорофеева, А.В. Брилон, Н.В. Брилон.	М.: Из-во "Дашков и К", 2014.	Всех разделов	6	Электронный

7.3. Программное обеспечение и Интернет-ресурсы

Программное обеспечение:

Программное обеспечение: Офисные программы: MicrosoftOffice 2007; MicrosoftOffice 2010, MicrosoftOffice 2013, MicrosoftVisualStudio 2008-2015, по программе MS DreamSparkMS ProjectProfessional 2016, по программе MS DreamSpark,MS Visio 2007-2016, по программе MS DreamSpark,MS Access 2010-2016, по программе MS DreamSparkMS Windows, 7 pro8 pro10 pro,AutoCAD, Irbis, MyTest, BusinessStudio 4.0, 1С: Предприятие 8. Сельское хозяйство. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведений (обновление 2020 г.), Консультационно-справочные службы Гарант (обновление 2020 г.), Консультант (обновление 2020 г.), SuperNovaReaderMagnifier (Программа экранного увеличения с поддержкой речи для лиц с ограниченными возможностями).

Интернет-ресурсы:

Организации	Адрес
Министерство финансов РФ	http://info.minfin.ru
Федеральная налоговая служба РФ	http:// www.nalog.ru
Управление ФНС РФ по Чувашской Республике	http:// www. r21.nalog.ru
Единое окно доступа к образовательным ресурсам	http://window.edu.ru/
Координационный совет учебно-методических объединений и научно-методических советов высшей школы	http://www.fgosvo.ru/
Справочно-поисковые системы	
Рамблер	http://www.rambler.ru
Яндекс	http://www.ya.ru
Информационные агентства	
Интерфакс	http://www.interfax.ru
Госкомстат России	http://www.gks.ru
Сайт института профессиональных бухгалтеров	http://www.ipbr.ru
Электронные учебники	
Налоги и налогообложение: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / [Г.А. Волкова и др.]; под ред. Г.Б. Поляка, А.Е. Суглобова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 631 с. [электронный ресурс]	http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785238018270.html
Шувалова Е. Б. Налоговые системы зарубежных стран: Учебное пособие / Е. Б. Шувалова, В. В. Климовицкий, А. М. Пузин. - 2-е изд. - М.: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2011. - 124 с	http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785238018270.html
Российское образование. Федеральный образовательный портал: учреждения, программы, стандарты	http://www.edu.ru/

Книги для экономических специальностей	http://www.ponauke.com/dkb/044.php
Словари	http://slovari.yandex.ru/dict/glossary/
Википедия – свободная энциклопедия.	https://ru.wikipedia.org/wiki
Библиотека диссертаций.	http://www.disser.h10.ru/
Книжная поисковая система	http://www.ebdb.ru/
Периодические издания	
Главбух	http://www.qlavbuch.ru
Бухгалтерский учет	http://www.buhqalt.ru
Практический бухучет	http://www.pbu.ru
Правовые системы	
Консультант +, Гарант	

8. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

8.1.Содержание самостоятельной работы и формы ее контроля

8.1.1. Содержание самостоятельной работы и формы ее контроля по очной форме обучения

№ п\п	Раздел дисциплины (модуля), темы раздела	Всего часов	Содержание самостоятельной работы	Форма контроля
Раздел 1. Основы оптимизации налогообложения				
1	Сущность и понятие оптимизации налогообложения	4	Работа с учебной литературой, нормативными актами. Подготовка докладов	Опрос, оценка выступлений
2	Понятие налоговых рисков. Причины их возникновения	4	Работа с учебной литературой, нормативными актами. Подготовка докладов	Опрос, оценка выступлений
Раздел 2. Налоговая оптимизация				
3	Учетная политика организации, как инструмент оптимизации налогообложения	4	Работа с нормативными документами, решение задач	Проверка заданий
4	Понятие налоговой нагрузки и порядок ее определения	4	Работа с учебной литературой, нормативными актами.	Проверка заданий, их оценка
5	Уклонение и оптимизация в системе налогового контроля	4	Подготовка докладов	Проверка заданий
6	Использование российских экономических зон в оптимизации налогообложения	4	Работа с учебной литературой, нормативными актами.	Проверка заданий
Раздел 3. Схемы оптимизации налоговых платежей				
7	Схемы оптимизации налога на прибыль организаций	6	Работа с нормативными документами, решение задач .	Проверка тестов, рефератов
8	Схемы оптимизации НДС	6	Работа с нормативными документами, решение задач .	Проверка тестов, рефератов

9	Оптимизация налогов с использованием упрощенной системы налогообложения	6	Работа с нормативными документами, решение задач Работа с учебной литературой.	Проверка тестов, рефератов
10	Использование единого сельскохозяйственного налога минимизации налогообложения	6	Работа с нормативными документами, решение задач Работа с учебной литературой.	Проверка заданий
11	Судебная практика по отдельным вопросам налогового законодательства	6	Работа с учебной литературой. Решение задач	Проверка заданий, их оценка
	Итого	54	-	-

8.1.2. Содержание самостоятельной работы и формы ее контроля по заочной форме обучения

№ п\п	Раздел дисциплины (модуля), темы раздела	Всего часов	Содержание самостоятельной работы	Форма контроля
Раздел 1. Основы оптимизации налогообложения				
1	Сущность и понятие оптимизации налогообложения	6	Работа с учебной литературой, нормативными актами. Подготовка докладов	Опрос, оценка выступлений
2	Понятие налоговых рисков. Причины их возникновения	4	Работа с учебной литературой, нормативными актами. Подготовка докладов	Опрос, оценка выступлений
Раздел 2. Налоговая оптимизация				
3	Учетная политика организации, как инструмент оптимизации налогообложения	4	Работа с нормативными документами, решение задач	Проверка заданий
4	Понятие налоговой нагрузки и порядок ее определения	7	Работа с учебной литературой, нормативными актами.	Проверка заданий, их оценка
5	Уклонение и оптимизация в системе налогового контроля	9	Подготовка докладов	Проверка заданий
6	Использование	7	Работа с учебной	Проверка заданий

	российских экономических зон в оптимизации налогообложения		литературой, нормативными актами.	
Раздел 3. Схемы оптимизации налоговых платежей				
7	Схемы оптимизации налога на прибыль организаций	11	Работа с нормативными документами, решение задач .	Проверка тестов, рефератов
8	Схемы оптимизации НДС	9	Работа с нормативными документами, решение задач .	Проверка тестов, рефератов
9	Оптимизация налогов с использованием упрощенной системы налогообложения	9	Работа с нормативными документами, решение задач Работа с учебной литературой.	Проверка тестов, рефератов
10	Использование единого сельскохозяйствен ного налога минимизации налогообложения	12	Работа с нормативными документами, решение задач Работа с учебной литературой.	Проверка заданий
11	Судебная практика по отдельным вопросам налогового законодательства	8	Работа с учебной литературой. Решение задач	Проверка заданий, их оценка
	Итого	86	-	-

8.2. Задания самостоятельной работы для закрепления и систематизации знаний

8.2.1. Подготовка доклада

Доклад – это форма работы, напоминающая реферат, но предназначенная по определению для устного сообщения. Доклад задаётся студенту в ходе текущей учебной деятельности, чтобы он выступил с ним устно на одном из семинарских или практических занятий. На подготовку отводится достаточно много времени (от недели и более).

Поскольку доклад изначально планируется как устное выступление, он несколько отличается от тех видов работ, которые постоянно сдаются преподавателю и оцениваются им в письменном виде. Необходимость устного выступления предполагает соответствие некоторым дополнительным критериям. Если письменный текст должен быть правильно построен и оформлен, грамотно написан и иметь

удовлетворительно раскрывающее тему содержание, то для устного выступления этого мало. Устное выступление, чтобы быть удачным, должно хорошо восприниматься на слух, то есть быть интересно для аудитории подано.

Текст доклада должен быть построен в соответствии с регламентом предстоящего выступления. Преподаватель обычно заранее сообщает, сколько времени отводится докладчику (5-7 минут). Уложиться в регламент очень важно, так как этот момент даже выходит на первое место среди критериев оценки доклада. В противном случае вас прервут, вы не успеете сказать всего, что рассчитывали, причем, вероятно, самого главного, поскольку обычно в конце доклада делаются выводы. От того качество выступления станет намного ниже и произведенное вами впечатление, как и полученная оценка, оставят желать лучшего.

В конце доклада укажите используемую литературу.

Приводимые в тексте цитаты и выписки обязательно документируйте со ссылками на источник.

Темы докладов

1. Основы необходимости и сущности анализа и оптимизации.
2. Функции оптимизации налогов, объект изучения.
3. Понятие и сущность оптимизации налогооблагаемой базы.
4. Задачи, стоящие перед оптимизацией.
5. Типы, методы и принципы налоговой оптимизации. Классификация методов.
6. Стратегические цели налогового планирования.
7. Налоговые схемы оптимизации, их виды и последовательность.
8. Последовательность оптимизации налогов.
9. Способы налоговой оптимизации и перечень мероприятий организационного характера.
10. Содержание понятия налогового бремени и факторы на него влияющие.
11. Отличие тяжести налогообложения от налогового бремени.
12. Виды и основные принципы налогового анализа.
13. Способы расчета налогового бремени юридического лица.
14. Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки.
15. Возможности минимизации путем диагностики элементов налога.
16. Использование позитивных сторон налогового законодательства по правам налогоплательщиков для возможностей оптимизации.
17. Минимизация налоговых последствий контроля налоговыми органами цен по сделкам.
18. Условия изменения срока уплаты налога.

19. Порядок и условия предоставления отсрочки рассрочки и инвестиционного налогового кредита.
20. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога.
21. Анализ эффективности изменения сроков уплаты налогов.
22. Механизм исправления налоговых ошибок при их обнаружении
23. Специальный режим налогообложения.
24. Предприятия инвалидов.
25. Сравнительный анализ налоговой нагрузки при применении общепринятой и упрощенной системы налогообложения.
26. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

8.2.2. Подготовка реферата

Реферат (от лат. *refero* ‘сообщаю’) – краткое изложение в письменном виде или в форме публичного доклада содержания научного труда (трудов), литературы по теме.

Это самостоятельная научно – исследовательская работа студента, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы; приводит различные точки зрения, а так же собственные взгляды на неё. Содержание реферата должно быть логичным; изложение материала носить проблемно – тематический характер. Тематика рефератов обычно определяется преподавателем, но в определении темы инициативу может проявить и студент.

Прежде чем выбрать тему для реферата, автору необходимо выяснить свой интерес, определить, над какой проблемой он хотел бы поработать, более глубоко её изучить.

Этапы работы над рефератом

Выбор темы:

Не беритесь за тему, которую вам навязывают, когда к ней, что называется, не лежит душа. В большинстве случаев хорошо получается только та работа, к которой испытываешь интерес. Предпочтительно, чтобы окончательная формулировка темы была чёткой и достаточно краткой. В ней не должно быть длинных, придаточных предложений. Хорошо, если в названии будет указан ракурс вашего подхода к теме. Не считайте, что тема должна полностью определять все содержание и строение дисциплины. Как правило, в процессе написания выявляются новые нюансы вопроса, порой возникают довольно продуктивные отвлечения от основной темы, и сама формулировка проблемы часто конкретизируется и немного меняется. Лучше подкорректировать тему под уже написанный текст, чем переписывать текст до тех пор пока он, наконец, идеально совпадёт с выбранной вами темой. Поэтому формулируйте тему так, чтобы была возможность всё – таки её подкорректировать. Если тема уже утверждена, а

вам вдруг она показалась уже не интересной, слишком простой или, наоборот, слишком трудной, не просите заменить её. Раз так получилось, с большей вероятностью можно предположить, что как только тему сменят, она опять вам понравится. Старайтесь доводить начатое до конца. Однако, если написанная работа никак не клеится и вы уверены, что это из – за темы, - попробуйте её сменить.

Подбор источников по теме (как правило, при разработке реферата используется не менее 8 – 10 различных источников)

Студенты самостоятельно подбирают литературу, необходимую при написания реферата. Для этого вы должны научиться работать с каталогами. Составление библиографии.

Разработка плана реферата

Структура реферата должна быть следующей:

1. Титульный лист
2. Содержание (в нём последовательно излагаются названия пунктов реферата, указываются страницы, с которых начинается каждый пункт).
3. Введение (формулируется суть исследуемой проблемы, обосновывается выбор темы, определяется её значимость и актуальность, указывается цель задачи реферата, даётся характеристика используемой литературы).
4. Основная часть (каждый раздел её, доказательно раскрывая отдельную проблему или одну из её сторон, логически является продолжением предыдущего; в основной части могут быть предоставлены таблицы, графики, схемы).
5. Заключение (подводятся итоги или даётся обобщённый вывод по теме реферата, предлагаются рекомендации).
6. Список использованных источников.

Под рубрикацией текста понимается его членение на логически самостоятельные составные части.

Если введение и заключение обычно бывают цельными, то основная часть, в свою очередь, подвергается более дробной рубрикации на главы и параграфы. Она осуществляется посредством нумерации и заголовков.

Каждый заголовок должен строго соответствовать содержанию следующего за ним текста.

Название глав и параграфов не следует делать ни слишком многословными, длинными, ни чересчур краткими. Длинные заголовки, занимающие несколько строк, выглядят громоздкими и с трудом воспринимаются. Тем более, что названия глав и параграфов набираются более крупными буквами. Слишком краткое название теряет всякую конкретность и воспринимается как общее. В заголовок не следует включать узкоспециальные термины, сокращения, аббревиатуру, формулы.

Помимо выделения частей текста, имеющих названия и номера, существует более дробная рубрикация без использования номеров и

названий. Это деление текста на абзацы, то есть периодическое логически обусловленное отделение фрагментов написанного друг от друга с отступом вправо в начале первой строчки фрагмента. Абзацы позволяют сделать излагаемые мысли более рельефными, облегчают восприятие текста при чтении и его осмысление.

Желательно, чтобы объём абзацев был средним. Редкость отступов делает текст монотонным, а чрезмерная частота мешает сосредоточиться читателю на мысли автора.

Между абзацами непременно должна существовать логическая связь, объединяющая их в цельное повествование.

Стилистика текста

Очень важно не только то, как вы раскроете тему, но и язык, стиль, общая манера подачи содержания.

В тексте не должно быть многословия, смыслового дублирования, тавтологий. Его не стоит загромождать витиеватыми канцелярскими оборотами, ненужными повторами. Никогда не употребляйте слов и терминов, точное значение которых вам не известно.

Цитаты и ссылки

Необходимым элементом написания работы является цитирование. Цитаты в умеренных количествах украшают текст и создают впечатление основательности: вы подкрепляете и иллюстрируете свои мысли высказываниями авторитетных учёных, выдержками из документов и т. д. Однако цитирование тоже требует определённых навыков, поскольку на цитируемый источник надо грамотно оформить ссылку. Отсутствие ссылки представляет собой нарушение авторских прав, а неправильно оформленная ссылка рассматривается как серьёзная ошибка. Умение правильно, с соблюдением чувства меры, к месту цитировать источник – один из самых необходимых навыков при выполнении рефератов и докладов, т. к. обилие цитат может произвести впечатление несамостоятельности всей работы в целом.

Например, средневековый философ Фома Аквинский отмечал, что «Налог - это дозволенная форма грабежа».

Если вы цитируете источник, обязательно нужно на него сослаться. В студенческих работах обычно это делается с помощью внутритекстовых сносок.

Сокращения в тексте

В текстах принята единая система сокращений, которой необходимо следовать и при написании работы. Обязательно нужно сокращать экономические единицы в соответствии с Общероссийским классификатором единиц измерения.

Оформление текста

Реферат должен быть отпечатан на компьютере. Текст реферата должен быть отпечатан на бумаге стандартом А4 с оставлением полей по стандарту: верхнее и нижнее поля по 2,0 см., слева - 3 см., справа – 1 см.

Заглавия (название глав, параграфов) следует печатать жирным шрифтом (14), текст – обычным шрифтом (14) и интервалом между строк 1,5.

В тексте должны быть четко выделены абзацы. В абзаце отступление красной строки должно составлять 1,25 см., т. е. 5 знаков (печатается с 6-го знака).

Работа должна иметь сквозную нумерацию арабскими цифрами. Номер страницы ставится внизу страницы по центру без точки на конце.

Нумерация страниц документа (включая страницы, занятые иллюстрациями и таблицами) и приложений, входящих в состав этого документа, должна быть сквозной, первой страницей является титульный лист.

На втором листе документа помещают содержание, включающее номера и наименование разделов и подразделов с указанием номеров листов (страниц). Слово «Содержание» записывают в виде заголовка (симметрично тексту) с прописной буквы. Наименования, включенные в содержание, записывают строчными буквами, начиная с прописной.

Разделы должны иметь порядковые номера в пределах всего документа (части) и обозначаться арабскими цифрами без точки, записанными с абзацевого отступа. Раздел рекомендуется начинать с нового листа (страницы).

Подразделы должны иметь нумерацию в пределах каждого раздела. Номер подраздела состоит из номеров раздела и подраздела, разделенных точкой. В конце номера подраздела точка не ставится.

Разделы и подразделы должны иметь заголовки, кратко и четко отражающие содержание разделов и подразделов. Заголовки следует печатать с прописной буквы без точки в конце, не подчеркивая. Переносы слов по слогам в заголовках не допускаются. Если заголовок состоит из двух предложений, их разделяют точкой.

Расстояния между заголовком и текстом при выполнении документа машинописным способом должно быть равно 3-4 интервалам.

Обширный материал, не поддающийся воспроизведению другими способами, целесообразно сводить в таблицы. Таблица может содержать справочный материал, результаты расчетов, графических построений, экспериментов и т. д. Таблицы применяют также для наглядности и сравнения показателей.

При выборе темы реферата старайтесь руководствоваться:

- вашими возможностями и научными интересами;
- глубиной знания по выбранному направлению;

- желанием выполнить работу теоретического, практического или опытно – экспериментального характера;

- возможностью преемственности реферата с выпускной квалификационной работой.

Объём реферата может колебаться в пределах 10–15 печатных страниц; все приложения к работе не входят в её объём.

Реферат должен быть выполнен грамотно, с соблюдением культуры изложения.

Обязательно должны иметься ссылки на используемую литературу.

Тематика рефератов

1. Сущность уменьшения налогов как социального явления.
2. Понятие уменьшения налогов (налоговая минимизация).
3. Объективная необходимость налоговой минимизации.
4. Виды налоговой минимизации.
6. Понятие и сущность налогового планирования.
7. Функции налогового планирования.
8. Элементы налогового планирования.
9. Этапы налогового планирования.
10. Пределы налогового планирования.
11. Формы налогового планирования.
12. Методы налогового планирования.
13. Совокупность принципов налогового планирования.
14. Критерии эффективности налогового планирования.
15. Экономическая оценка налогового планирования.
16. Экономические аспекты формирования налоговой тяжести в сельском хозяйстве.
17. Бухгалтерский учет как элемент налогового планирования на предприятии.
18. Экономико-правовая экспертиза договоров.
19. Формирование учетной политики для целей налогообложения.
20. Технология внутреннего контроля налоговых расчетов.
21. Налоговое планирование НДС.
22. Особенности планирования страховых взносов во внебюджетные фонды.
23. Минимизация на прибыль.
24. Планирование режимов налогообложения.
25. Цели международного сотрудничества в налоговой сфере.
26. Правовой статус международных договоров по налогообложению.
27. Методы устранения двойного налогообложения.
28. Оффшорные компании в международном бизнесе.
29. Практические аспекты оффшорного бизнеса.

8.3. Задания самостоятельной работы для формирования умений

Задача 1.

Предприятие реализовало в июле текущего года мебель на сумму 6480 тыс. руб. (НДС в том числе). За указанную мебель получен в июле вексель на сумму 2000 тыс. руб. и 4480 тыс. руб. поступило на расчетный счет.

Требуется:

Определить сумму НДС к уплате в бюджет за июль и указать срок уплаты налога.

Определите способы оптимизации налогообложения.

Задача 2.

Предприятие получило за сентябрь текущего года доход в виде процентов по векселям в сумме 120 тыс. руб., начисленных из расчета 28 % годовых (ставка рефинансирования ЦБ РФ – 25%).

Требуется:

Определить сумму НДС к уплате в бюджет за сентябрь.

Определите способы оптимизации налогообложения.

Задача 3.

Предприятие реализовало в августе текущего года молочные продукты на сумму 3270 тыс. руб. (кроме того НДС). В августе приобретено и оплачено молоко для изготовления молочных продуктов на сумму 2210 тыс. руб. (НДС в том числе).

Требуется:

1. Определить сумму НДС к уплате в бюджет за август и указать срок уплаты.

2. Определите способы оптимизации налогообложения.

Задача 4.

ОАО «Луч» в декабре текущего года отразил на счетах бухгалтерского учета следующие операции: (тыс. руб.) 206

1. Реализовано продукции по ценам без НДС всего 1270

в т.ч. товаров детского ассортимента 570

2. Передано для собственных нужд без НДС 124

3. Оплачены и оприходованы мат. ценности по ценам без НДС 765

4. НДС, уплаченный по авансам, полученным в предыдущем периоде.. 96

Требуется:

1. Исчислить НДС, подлежащий взносу в бюджет за декабрь

2. Указать срок уплаты.
3. Определите способы оптимизации налогообложения.

Задача 5.

ОАО «Луч» в декабре текущего года отразил на счетах бухгалтерского учета следующие операции: (тыс. руб.) 206

1. Реализовано продукции по ценам без НДС всего 1270
в т.ч. товаров детского ассортимента 570
2. Передано для собственных нужд без НДС 124
3. Оплачены и оприходованы мат. ценности по ценам без НДС 765
4. НДС, уплаченный по авансам, полученным в предыдущем периоде.. 96

Требуется:

1. Исчислить НДС, подлежащий взносу в бюджет за декабрь
2. Указать срок уплаты.
3. Определите способы оптимизации налогообложения.

Задача 6.

Физическому лицу за работу на основании трудового договора организация выплатила:

- в январе — 5000 руб.;
- феврале — 6000 руб.;
- марте — 5500 руб.;
- апреле — 5200 руб.;
- мае — декабре — ежемесячно по 7000 руб.

Физическое лицо имеет двух детей: один в возрасте 15 лет, другой - 20 лет и является студентом дневной формы обучения. Физическое лицо приобрело в этом налоговом периоде квартиру за 1 580 000 руб.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты этого налога.

Определите способы оптимизации налогообложения.

Задача 7.

Муниципальное предприятие в марте текущего года получило доход в виде процентов по муниципальным ценным бумагам в сумме 487 360 руб., в том числе по бумагам выпущенным в 1996 году – 65 325 руб.

Требуется:

1. Исчислить налог на прибыль и указать срок уплаты
2. Указать, в какой бюджет зачисляется налог.
3. Определить какие способы уклонения и оптимизации могло использовать юридическое лицо.

Задача 8.

По итогам работы за 1 квартал текущего года ООО «Стрела» имеет

следующие данные (тыс. руб.):

1. Выручка от реализации продукции (работ услуг) с учетом НДС 8020
2. Расходы, связанные с производством и реализацией 4210
3. Прибыль от реализации имущества 852
4. Штрафы, уплаченные за нарушение хозяйственных договоров 180
5. Санкции, уплаченные за нарушение налогового законодательства 450
6. Доходы от долевого участия в деятельности других организаций 205

Требуется:

1. Определить налоговую базу и исчислить авансовый платеж налога на прибыль за 1 квартал.
2. Указать уплаты и представления декларации.
3. Определить какие способы уклонения и оптимизации могло использовать юридическое лицо.

Задача 9.

Организация в 1 квартале текущего года получило выручку от реализации продукции без учета налогов на сумму 2740 тыс. руб., расходы, связанные с производством и реализацией составили 2180 тыс. руб. организация в предыдущем налоговом периоде получила убыток 800 тыс. руб. и решила списать его в течение текущего года по 200 тыс. руб. ежеквартально.

Требуется:

1. Определить сумму авансового платежа налога на прибыль за 1 квартал.
2. Определить какие способы уклонения и оптимизации могло использовать юридическое лицо

Задача 10.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего налогового периода доходы составили 2350 тыс. руб., расходы — 1850 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс. руб. Кроме этого приобретены и оплачены основные средства на сумму 120 тыс. руб. (три станка стоимостью 40 тыс. руб. каждый), из них два введены в эксплуатацию (на сумму 80 тыс. руб.). Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период — 65 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Определите, какие способы уклонения и оптимизации могло использовать юридическое лицо.

8.4. Задания для самостоятельного контроля знаний

Раздел 1. Основы оптимизации налогообложения

Тема 1. Сущность и понятие оптимизации налогообложения

Вопросы для самоконтроля

1. Дайте определение понятий: налогообложение, налог и сбор.
2. Сущность оптимизации налога.
3. Сущность оптимизации налогообложения.
4. Назовите основные элементы налога.
5. Роль и место Налогового кодекса РФ в налоговом законодательстве.
6. Основные разделы части первой Налогового кодекса РФ.
7. Меры, стабилизирующие налоговую систему России.
8. Специальные налоговые режимы.
9. Характеристика основных изменений в перечне федеральных законов.
10. Каковы основные обязанности налогоплательщика?
11. Какие основные права предоставил налогоплательщику Налоговый кодекс РФ?

Тесты.

1. Виновно совершенное противоправное деяние налогоплательщика, за которое НК РФ установлена ответственность, признается:
 - а) налоговым правонарушением;
 - б) налоговой тайной;
 - в) административным правонарушением.
2. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности с:
 - а) шестнадцатилетнего возраста;
 - б) четырнадцатилетнего возраста;
 - в) восемнадцатилетнего возраста.
3. Обстоятельство, исключающее привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения:
 - а) отсутствие события налогового правонарушения;
 - б) со дня совершения налогового правонарушения истекло 3 месяца;
 - в) со дня совершения налогового правонарушения истекло 6 месяцев.
4. Обстоятельство, исключающее вину лица в совершении налогового правонарушения:
 - а) совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;
 - б) совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения в силу служебной зависимости;
 - в) совершение правонарушения вследствие стихийного бедствия.

5. Мера ответственности за совершение налогового правонарушения, которая устанавливается и применяется в виде денежных взысканий в размерах, установленных НК РФ, является:

- а) налоговой ставкой;
- б) налоговой санкцией;
- в) штрафом.

6. Письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога, является:

- а) налоговой декларацией;
- б) грузовой таможенной декларацией;
- в) налоговым уведомлением.

7. При обнаружении налогоплательщиком в поданной им налоговой декларации не отражения или неполноты отражения сведений, а равно ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик обязан:

- а) оставить налоговую декларацию без изменений;
- б) внести необходимые дополнения в налоговую декларацию;
- в) внести необходимые дополнения и изменения в налоговую декларацию.

8. Изменение срока уплаты налога осуществляется в форме:

- а) рассрочки;
- б) налогового кредита;
- в) отсрочки, рассрочки, налогового кредита, инвестиционного налогового кредита.

9. Органами, в компетенцию которых входит принятие решения об изменении срока уплаты по федеральным налогам, являются:

- а) Министерство финансов РФ;
- б) финансовые органы субъектов РФ;
- в) финансовые органы муниципального образования.

Ответы на тесты

- | | |
|------|------|
| 1. а | 6. а |
| 2. а | 7. в |
| 3. а | 8. в |
| 4. в | 9. а |
| 5. б | |

Тема 2. Понятие налоговых рисков. Причины их возникновения

Вопросы для самоконтроля.

1. Налоговые риски, сущность и значение.
2. Понятие налогового риска.
3. Причины возникновения налогового риска.
4. Задачи, стоящие перед оптимизацией.
5. Типы, методы и принципы налоговой оптимизации. Классификация методов.
6. Налоговые схемы оптимизации, их виды и последовательность.
8. способы оптимизации налоговых рисков.

Тесты:

1. Налоговый риск с точки зрения налогоплательщика представляет:
 - а) нечеткое понимание налогоплательщиком отдельных норм налогового законодательства;
 - б) вероятность начисления налогоплательщику налогов;
 - в) потери, возникающие из-за арифметических ошибок.
2. Налоговый риск с точки зрения государства представляет собой:
 - а) опасность возникновения непредвиденных потерь ожидаемой прибыли предприятия;
 - б) вероятность не дополучения налогов в бюджет и государственные внебюджетные фонды из-за применяемых налогоплательщиком методов минимизации налогообложения;
 - в) уровень неопределенности предсказания результата.
3. К стадиям налогового риска относятся:
 - а) зарождение рискованной ситуации, появление фактического риска, итоговый результат;
 - б) ожидаемый результат, итоговый результат;
 - в) возникновение проблемы и ее разрешение.
4. Органами, в компетенцию которых входит принятие решения об изменении срока уплаты по федеральным налогам, являются:
 - а) Министерство финансов РФ;
 - б) финансовые органы субъектов РФ;
 - в) финансовые органы муниципального образования.
5. Инвестиционный налоговый кредит предоставляется при наличии одного из оснований:
 - а) выполнение организацией особо важного заказа по социально - экономическому развитию региона;
 - б) угрозы банкротства этого лица в случае единовременной выплаты

им налога;

в) если производство и реализация товаров носит сезонный характер.

Ответы на тесты

1. а
2. б
3. а
4. а
5. а

Раздел 2. Налоговая оптимизация

Тема 1. Учетная политика организации, как инструмент оптимизации налогообложения

Вопросы для самоконтроля.

1. Основные элементы учетной политики.
2. Значение учетной политики в снижении налоговой нагрузки
3. Порядок формирования учетной политики
4. Перечислите основные разделы учетной политики
5. Порядок отражения доходов в учетной политике
6. Порядок отражения расходов в учетной политике.

Тесты.

1. Задачи учетной политики:
 - а) Сделать бухгалтерский учет прозрачным и доступным в понимании, позволяющим осуществить анализ хозяйственной деятельности предприятия;
 - б) Создать оптимальную систему налогового учета;
 - в) Предусмотреть определенные направления минимизации налогов, не противоречащие действующему законодательству РФ;
 - г) Создать систему организации бухгалтерской службы, которая способствовала бы своевременному и четкому документообороту и учету информации;
 - д) верно все вышеперечисленное
2. Порядок формирования учетной политики для бухгалтерского учета установлен:
 - а) глава 26 НК РФ;
 - б) ПБУ 1/98;
 - в) глава 31 НК РФ.
3. Под учетной политикой организации понимается:

- а) нечеткое понимание налогоплательщиком отдельных норм налогового законодательства;
- б) вероятность начисления налогоплательщику налогов;
- в) принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

4. Методологический раздел это:

- а) раздел, который состоит из приемов и методов, влияющих на порядок формирования финансовых результатов деятельности и на оценку финансового состояния организации;
- б) раздел, который состоит из актов финансового состояния организации;
- в) материалы, возникающие из-за арифметических ошибок.

5. Как и когда утверждается учетная политика организации:

- а) утверждается информационным письмом один раз в пять лет;
- б) утверждается информационным письмом один раз в десять лет;
- в) утверждается приказом, либо распоряжением руководителя (директора) предприятия в том году, который предшествует году ее применения.

Ответы на тесты

- 1. д
- 2. б
- 3. в
- 4. а
- 5. в

Тема 2. Понятие налоговой нагрузки и порядок ее определения

Вопросы для самоконтроля.

- 1. Понятие налоговой нагрузки, налогового бремени.
- 2. Влияние налогового бремени на организацию.
- 3. Влияние налоговой нагрузки на экономику.
- 4. Методики определения налоговой нагрузки.
- 5. Порядок оценки налоговой нагрузки.

Тесты.

- 1. Налоговая нагрузка:
 - а) это важнейший показатель, отражающий как финансовое обеспечение, так и роль государства в экономике, его взаимодействие с бизнесом;

- б) это показатель, отражающий экономический эффект;
- в) это важнейший показатель, отражающий макроэкономические показатели.

2. Налоговая нагрузка на экономику, как правило...

- а) это четкое понимание взаимоотношений между налогоплательщиком и налоговым органом;
- б) представляет собой отношение всех поступивших в стране налогов к созданному ВВП;
- в) это четкое понимание глава 31 НК РФ.

3. Методика расчета налоговой нагрузки организаций, разработанная Минфином России представляет собой:

- а) четкое понимание налогоплательщиком отдельных норм налогового законодательства;
- б) вероятность начисления налогоплательщику налогов;
- в) как отношение суммы всех начисленных налогов, включая платежи во внебюджетные фонды, к объему реализации продукции.

4. Относительная налоговая нагрузка – это...

- а) отношение ее абсолютной величины к вновь созданной стоимости (ВСС), то есть доля налогов и страховых взносов, включая недоимку, во вновь созданной стоимости;
- б) представляет собой отношение всех поступивших в стране налогов к созданному ВВП;
- в) отношение суммы всех начисленных налогов, включая платежи во внебюджетные фонды, к объему реализации продукции.

Ответы на тесты

- 1. а
- 2. б
- 3. в
- 4. а

Тема 3. Уклонение и оптимизация в системе налогового контроля

Вопросы для самоконтроля.

- 1. Понятие налоговой оптимизации.
- 2. Понятие уклонение от уплаты налогов и сборов.
- 3. Какие существуют незаконные приемы оптимизации налогов.
- 4. Методики оптимизации налоговых платежей.
- 5. Порядок оптимизации налоговых платежей.

Тесты.

1. Основной целью налогового контроля является...

- а) контроль за соблюдением законодательства, регулирующего процесс поступления финансовых ресурсов в специальные централизованные фонды публичных субъектов, необходимые последним для выполнения возложенных на них функций;
- б) это показатель, отражающий экономический эффект;
- в) это важнейший показатель, отражающий макроэкономические показатели.

2. Под налоговой оптимизацией принято понимать ...

- а) четкое понимание взаимоотношений между налогоплательщиком и налоговым органом;
- б) уменьшение размера налоговых обязательств посредством целенаправленных правомерных действий налогоплательщика, включающих в себя полное использование всех предоставленных законодательством льгот, налоговых освобождений и других законных преимуществ;
- в) четкое понимание глава 31 НК РФ.

3. Использование незаконных приемов оптимизации считается...

- а) четкое понимание налогоплательщиком отдельных норм налогового законодательства;
- б) вероятность начисления налогоплательщику налогов;
- в) уклонением от уплаты налогов.

4. Налоговая оптимизация - это ...

- а) отношение ее абсолютной величины к вновь созданной стоимости (ВСС), то есть доля налогов и страховых взносов, включая недоимку, во вновь созданной стоимости;
- б) уменьшение размера налоговых обязательств посредством целенаправленных правомерных действий налогоплательщика, включающих в себя полное использование всех предоставленных законодательством льгот, налоговых освобождений и других законных приёмов и способов;
- в) отношение суммы всех начисленных налогов, включая платежи во внебюджетные фонды, к объему реализации продукции.

5. Незаконное уменьшение налогов (уклонение от уплаты налогов) влечет...

- а) негативные последствия как для экономики государства, так и для государства в целом;
- б) уменьшение размера налоговых обязательств посредством целенаправленных правомерных действий налогоплательщика, включающих в себя полное использование всех предоставленных законодательством льгот, налоговых освобождений и других законных приёмов и способов;
- в) отношение суммы всех начисленных налогов, включая платежи во внебюджетные фонды, к объёму реализации продукции.

Ответы на тесты

1. а
2. б
3. в
4. а
5. а

Тема 4. Использование российских экономических зон в оптимизации налогообложения

Вопросы для самоконтроля.

1. Значение оффшорных компаний.
2. Влияние оффшорных компаний на экономику страны.
3. Какие особые экономические зоны Вам известны.
4. Особенности налогообложения в оффшорных зонах.

Тесты.

1. Инновационная политика...
 - а) контроль за соблюдением законодательства, регулирующего процесс поступления финансовых ресурсов в специальные централизованные фонды публичных субъектов, необходимые последним для выполнения возложенных на них функций;
 - б) направление государственной деятельности, связанное с формированием научно-технической политики и осуществлением мер по ее реализации в интересах государства, национального капитала и научного сообщества в сфере создания, освоения в производстве и продвижении на рынок научных, технологических и организационно-управленческих новшеств с целью развития экономического и научного потенциала страны.;
 - в) это важнейший показатель, отражающий макроэкономические показатели.

2. Под налоговой оптимизацией принято понимать ...

- а) четкое понимание взаимоотношений между налогоплательщиком и налоговым органом;
- б) уменьшение размера налоговых обязательств посредством целенаправленных правомерных действий налогоплательщика, включающих в себя полное использование всех предоставленных законодательством льгот, налоговых освобождений и других законных преимуществ;
- в) четкое понимание глава 31 НК РФ.

3. Использование незаконных приемов оптимизации считается...

- а) четкое понимание налогоплательщиком отдельных норм налогового законодательства;
- б) вероятность начисления налогоплательщику налогов;
- в) уклонением от уплаты налогов.

4. Налоговая оптимизация - это ...

- а) отношение ее абсолютной величины к вновь созданной стоимости (ВСС), то есть доля налогов и страховых взносов, включая недоимку, во вновь созданной стоимости;
- б) уменьшение размера налоговых обязательств посредством целенаправленных правомерных действий налогоплательщика, включающих в себя полное использование всех предоставленных законодательством льгот, налоговых освобождений и других законных приёмов и способов;
- в) отношение суммы всех начисленных налогов, включая платежи во внебюджетные фонды, к объему реализации продукции.

5. Незаконное уменьшение налогов (уклонение от уплаты налогов) влечет...

- а) негативные последствия как для экономики государства, так и для государства в целом;
- б) уменьшение размера налоговых обязательств посредством целенаправленных правомерных действий налогоплательщика, включающих в себя полное использование всех предоставленных законодательством льгот, налоговых освобождений и других законных приёмов и способов;
- в) отношение суммы всех начисленных налогов, включая платежи во внебюджетные фонды, к объему реализации продукции.

Ответы на тесты

1. б
2. б
3. в
4. а
5. а

Раздел 3. Схемы оптимизации налоговых платежей

Тема 1. Схемы оптимизации налога на прибыль организаций

Вопросы для самоконтроля.

1. Кто в России является плательщиком налога на прибыль? Какие организации не платят налог на прибыль?
2. Что является объектом, налогообложения?
3. Как рассчитывается налоговая база по налогу на прибыль?
4. Какие доходы, полученные налогоплательщиком, не учитываются при формировании налоговой базы?
5. Что входит в понятие внереализационных доходов и расходов?
6. Какие ограничения существуют по отдельным расходам, учитываемым при формировании налоговой базы? Каковы особенности начисления амортизации?
7. Что такое учетная политика в целях налогообложения и какие ее формы применяются в налоговой системе России?
8. Каковы ставки налога на прибыль? Кто их устанавливает?
9. Каков порядок уплаты в бюджет налога на прибыль?
10. В какие сроки уплачивается налог на прибыль в бюджет?

Тесты.

1. Доходы, относящиеся к внереализационным доходам в целях налогообложения прибыли
 1. от долевого участия в других организациях
 2. от реализации ценных бумаг
 3. имущество, полученное в рамках целевого финансирования
 4. полученные гранты
2. К внереализационным доходам при исчислении налога на прибыль относятся ...
 1. доходы от продажи покупных материалов
 2. штрафы, пени за нарушение договорных обязательств
 3. оплата за работников медицинских расходов
3. К доходам от реализации не относится ...
 1. выручка от продажи товаров собственного производства
 2. безвозмездно полученное имущество

3. выручка от реализации ценных бумаг
4. взносы в уставный капитал

4. К расходам, связанным с производством и реализацией не относится ...

1. приобретение топлива, воды на технологические цели
2. добровольное страхование основных средств
3. процент за взятые кредиты, займы

5. Долгосрочное страхование жизни работников относится к расходам ...не принимаемым для налогообложения

1. прочим
2. на оплату труда
3. внереализационным

6. К внереализационным расходам при исчислении налога на прибыль относятся ...

1. расходы на участие в выставках
2. расходы на демонтаж основных средств
3. штрафы, пени, перечисленные в бюджет за налоговые нарушения

7. В целях налогообложения прибыли учитываются в пределах норм расходы ...

1. представительские
2. на подготовку и переподготовку кадров
3. на канцелярские товары

8. При исчислении налога на прибыль организация имеет право принять расходы на ...

1. оказанные ей консультационные услуги
2. приобретение путевок для отдыха сотрудников за границей
3. оказание материальной помощи работникам

9. В целях налогообложения прибыли принимаются как расходы, связанные с производством и реализацией ...

1. расходы на сертификацию продукции
2. надбавки к пенсиям
3. расходы на экипировку работников службы безопасности

10. Расходы, связанные с оформлением загранпаспортов для поездки в заграникомандировку работников предприятия при исчислении налога на прибыль относятся к расходам ...

1. не учитываемым в целях налогообложения
2. связанным с производством и реализацией

3. внереализационным

Ответы на тесты

- | | |
|---------|--------|
| 1. 1 | 6. 2 |
| 2. 2 | 7. 1 |
| 3. 2, 4 | 8. 1 |
| 4. 3 | 9. 1,3 |
| 5. 3 | 10. 2 |

Тема 2. Схемы оптимизации НДС

Вопросы для самоконтроля.

1. Что представляет собой добавленная стоимость?
2. Как определяется налоговая база для исчисления НДС?
3. Почему в российской налоговой системе добавленная стоимость не является объектом обложения НДС? Что является объектом обложения налогом?
4. Какие операции не подлежат обложению НДС?
5. Какие существуют ставки налога, в каких случаях применяется та или иная ставка?
6. Каков порядок определения цены для формирования облагаемого оборота?
7. Какие существуют льготы по НДС, направленные на усиление социальной защищенности населения России?
8. Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
9. Для чего предназначены счета-фактуры?
10. Каковы сроки уплаты НДС в бюджет? От чего они зависят?

Тесты.

1. Налогоплательщиками НДС признаются ...
 - а) организации, ИП, лица признаваемые налогоплательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу ТС.....
 - б) индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН
 - в) физические лица
2. Объект налогообложения по НДС
 - а) выпуск товаров, выполнение работ, оказание услуг
 - б) выпуск товаров и их реализация
 - в) реализация товаров, работ, услуг на территории РФ
3. Налоговым периодом по НДС признается:
 - а) календарный месяц;
 - б) квартал;
 - в) календарный год.

4. Налоговыми ставками по НДС признаются:

- а) 5%, 15%, 25%;
- б) 0%, 10%, 20%.
- в) 1%, 5%, 12.

5. датой погашения задолженности по НДС является:

- а) 15 число месяца следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) 20 число месяца следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) 25 числа месяца следующего за истекшим налоговым периодом.

Ответы на тесты

- 1. а
- 2. в
- 3. б
- 4. б
- 5. в

Тема 3. Оптимизация налогов с использованием упрощенной системы налогообложения

1. Какие виды налогов и сборов уплачивают организации и частные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения?

1. Кто является плательщиком налога? Какие категории организаций и индивидуальных предпринимателей не могут перейти на упрощенную систему?

2. Какие ограничения установлены Налоговым кодексом РФ организациям и индивидуальным предпринимателям для перехода на упрощенную систему?

3. Что является объектом обложения единым налогом при упрощенной системе налогообложения?

4. Что такое минимальный налог? С какой целью он введен?

5. Каковы ставки единого налога при упрощенной системе налогообложения?

6. Отвечает ли принятая в России система специальных налоговых режимов общепринятым критериям налогообложения малого бизнеса?

Тесты.

1. Сумма налога на УСН при объекте налогообложения «доходы» уменьшается на ...

- 1. величину транспортного налога
- 2. сумму взносов в ПФР
- 3. сумму, выплаченную по больничным листам
- 4. сумму полученного убытка

2. Налоги, которые отменяются для организаций в связи с взиманием единого налога:

1. Налог на прибыль
2. НДС
3. НДФЛ
4. Страховые взносы во внебюджетные фонды

3. Переход на УСН производится по решению ...

1. регионального правительства
2. налоговых органов
3. учредителей налогоплательщика

4. Объекты налогообложения УСН

1. расходы
2. доходы
3. доходы, уменьшенные на величину расходов
4. прибыль

5. Организация теряет право на применение УСН, если

1. за налоговый период получен убыток
2. доход за год превысил 20 млн. руб.
3. расходы организации не подтверждены документами
4. численность организации составила 110 человек

Ответы на тесты

1. 2
2. 1,4,2
3. 3
4. 2, 3
5. 2, 4

Тема 4. Использование единого сельскохозяйственного налога минимизации налогообложения

Вопросы для самоконтроля.

1. Что представляет собой система налогообложения?
2. В чем заключаются особенности специальных налоговых режимов?
3. В чем заключаются теоретические проблемы правового регулирования специальных режимов налогообложения?

Тесты.

1. Система налогообложения представляет собой:
 - а) совокупность налогов и сборов;
 - б) совокупность налогов и сборов, взимаемых в установленном порядке;

в) совокупность налогов, взимаемых в установленном порядке.

2. В настоящее время налоговое законодательство выделяет следующие специальные налоговые режимы:

а) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) - гл. 26.1 НК РФ; упрощенная система налогообложения - гл. 26.2 НК РФ; система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности - гл. 26.3 НК РФ; система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции - гл. 26.4 НК РФ;

б) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) - гл. 26.1 НК РФ; упрощенная система налогообложения - гл. 26.2 НК РФ;

в) упрощенная система налогообложения - гл. 26.2 НК РФ; система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности - гл. 26.3 НК РФ; система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции - гл. 26.4 НК РФ.

3. Налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога признаются:

а) индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями и перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога в порядке, установленном гл. 26.1 НК РФ;

б) организации, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями и перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога в порядке, установленном гл. 26.1 НК РФ;

в) организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями и перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога в порядке, установленном гл. 26.1 НК РФ.

4. Применение единого сельскохозяйственного налога заменяет уплату следующих налогов:

а) для организаций: налог на прибыль организаций; налог на имущество организаций; НДС (кроме налога, уплачиваемого в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности)); для индивидуальных предпринимателей: налог на доходы физических лиц; налог на имущество физических лиц; НДС (кроме налога, уплачиваемого в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности));

б) для индивидуальных предпринимателей: налог на доходы физических лиц; налог на имущество физических лиц; НДС (кроме налога,

уплачиваемого в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности));

в) для организаций: налог на прибыль организаций; налог на имущество организаций; НДС (кроме налога, уплачиваемого в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности)).

5. Налоговая ставка единого сельскохозяйственного налога составляет:

- а) 6%;
- б) 10%;
- в) 18%.

Ответы на тесты

- 1. б
- 2. а
- 3. в
- 4. а
- 5. в

Тема 5. Судебная практика по отдельным вопросам налогового законодательства

Вопросы для самоконтроля.

- 1. Что представляет собой система налогообложения?
- 2. В чем заключаются особенности специальных налоговых режимов?
- 3. В чем заключаются теоретические проблемы правового регулирования специальных режимов налогообложения?

Тесты.

1. Статьей 21 Налогового кодекса Российской Федерации установлено

- а) совокупность налогов и сборов;
- б) право налогоплательщика получать отсрочку (рассрочку) или инвестиционный налоговый кредит;
- в) совокупность налогов, взимаемых в установленном порядке.

2. Порядок изменения срока уплаты налога и сбора:

- а) определен главой 9 НК РФ;
- б) определен гл. 15 НК РФ;
- в) определен гл. 16 НК РФ.

3. Согласно ст. 75 НК РФ пеня начисляется:

- а) еженедельно;
- б) ежечасно;

в) за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога начиная со следующего за установленным законодательством о налогах и сборах дня уплаты налога (сбора)..

4. В соответствии со ст. 78 и 79 НК РФ сумма излишне уплаченного (взысканного) налога подлежит...

- а) возврату по письменному заявлению налогоплательщика в течение одного месяца со дня получения налоговым органом такого заявления;
- б) возмещению;
- в) перечислению налогоплательщику наиболее нуждающемуся в этой сумме.

Ответы на тесты

- 1. б
- 2. а
- 3. в
- 4. а

8.5. Учебно-методическое и информационное обеспечение

8.5.1. Список рекомендуемых источников

- 1. Дмитриева А.Г. Налоги и налоговая система: учебное пособие / А. Г. Дмитриева. - Чебоксары, Чувашская ГСХА, 2017. – 175 с.
- 2. Налоги и налогообложение [Текст] : учебник / И. А. Майбуров [и др.]. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 559 с.
- 3. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение [Текст] : учебник для бакалавров / В. Г. Пансков. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮРАЙТ, 2012. - 368 с.
- 4. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика [Текст] : учебник / В. Г. Пансков. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮРАЙТ, 2012. - 680 с.

8.5.2. Программное обеспечение и Интернет-ресурсы

Организации	Адрес
Министерство финансов РФ	http://info.minfin.ru
Федеральная налоговая служба РФ	http:// www.nalog.ru
Управление ФНС РФ по Чувашской Республике	http:// www. r21.nalog.ru
Единое окно доступа к образовательным ресурсам	http://window.edu.ru/
Координационный совет учебно-методических объединений и научно-методических советов высшей школы	http://www.fgosvo.ru/
Справочно-поисковые системы	

Рамблер	http://www.rambler.ru
Яндекс	http://www.ya.ru
Информационные агентства	
Интерфакс	http://www.interfax.ru
Госкомстат России	http://www.gks.ru
Сайт института профессиональных бухгалтеров	http://www.ipbr.ru
Электронные учебники	
Налоги и налогообложение: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / [Г.А. Волкова и др.]; под ред. Г.Б. Поляка, А.Е. Суглобова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 631 с. [электронный ресурс]	http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785238018270.html
Российское образование. Федеральный образовательный портал: учреждения, программы, стандарты	http://www.edu.ru/
Книги для экономических специальностей	http://www.ponauke.com/dkb/044.php
Словари	http://slovari.yandex.ru/dict/glossary/
Википедия – свободная энциклопедия.	https://ru.wikipedia.org/wiki
Библиотека диссертаций.	http://www.dissert.h10.ru/
Книжная поисковая система	http://www.ebdb.ru/
Периодические издания	
Главбух	http://www.glavbuch.ru
Бухгалтерский учет	http://www.buhqalt.ru
Практический бухучет	http://www.pbu.ru
Правовые системы	
Консультант +, Гарант	

Некоторые общие рекомендации по изучению литературы:

1. Всю учебную литературу желательно изучать «под конспект». Чтение литературы, не сопровождаемое конспектированием, даже пусть самым кратким – бесполезная работа. Цель написания конспекта по дисциплине – сформировать навыки по поиску, анализу и формулирования учебного материала. Эти навыки обязательны для любого специалиста с высшим образованием независимо от выбранного направления подготовки.
2. Написание конспекта должно быть творческим – нужно не переписывать текст из источников, но пытаться кратко излагать своими словами содержание ответа, при этом максимально его, структурируя и используя символы и условные обозначения. Копирование и заучивание неосмысленного текста трудоемко и по большому счету не имеет большой познавательной и практической ценности.
3. При написании конспекта используется тетрадь, поля в которой обязательны. Страницы нумеруются, каждый новый вопрос начинается с нового листа, для каждого экзаменационного вопроса отводится 1-2

страницы конспекта. На полях размещается вся вспомогательная информация – ссылки, вопросы, условные обозначения и т. Д.

4. В идеале должен получиться полный конспект по программе дисциплины, с выделенными определениями. Узловыми пунктами, примерами, неясными моментами, проставленными на полях вопросами.

5. При работе над конспектом обязательно выявляются и отмечаются трудные для самостоятельного изучения вопросы, с которыми уместно обратиться к преподавателю при посещении лекций и консультаций, либо в индивидуальном порядке.

6. При чтении учебной и научной литературы всегда следить за точным и полным пониманием значения терминов и содержания понятий, используемых в тексте. Всегда следует уточнить значения по словарям и энциклопедиям, при необходимости записывать.

7. При написании учебного конспекта обязательно указывать все прорабатываемые источники, автор, название, дата и место издания, с указанием использованных страниц.

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Ауд. 58а	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации Доска ученическая настенная трехэлементная (1 шт.), стол ученический (18 шт.), стул ученический (37 шт.), стол преподавателя (1 шт.), стул преподавателя (1 шт.), демонстрационное оборудование (экран стационарный (1 шт.), проектор AcerX128H(1 шт.), моноблок Acer (1 шт.)) и учебно-наглядные пособия
Ауд. 44б	Лаборатория, оснащенная лабораторным оборудованием Доска классная (1 шт.), стол компьютерный(11 шт.), стул ученический (24 шт.), стол ученический (7 шт.), полотно рулонное на штативе (1 шт.), белая лаковая магнитно-маркерная доска (1 шт.), компьютер Philips 206 V3LSB2 (10 шт.), проектор ACER P1273B ОС Windows 7. Microsoft Office 2007 Suites. Электронный периодический справочник «Система Гарант». Справочная правовая система КонсультантПлюс. Архиватор 7-Zip , растровый графический редактор GIMP , программа для работы с электронной почтой и группами новостей MozillaThinderbird, офисный пакет приложений LibreOffice , веб-браузер MozillaFirefox , медиапроигрыватель VLC

Ауд. 60а	Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации Доска аудиторная (1 шт.), стол ученический 3-х местный со скамейкой (8 шт.)
Ауд. 45б	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации Доска ученическая настенная трехэлементная (1 шт.), стол ученический (45 шт.), стул ученический (81 шт.), демонстрационное оборудование (проектор Toshiba x2000 (1 шт.), полотно рулонное на штативе Classic Libra (1 шт.), ноутбук Acer (1 шт.)) и учебно-наглядные пособия

Помещения для самостоятельной работы:

ауд. 23б:

Демонстрационная техника (интерактивная доска Hitachi Starboard FX-63 D (1 шт.), ноутбук Acer Asp T2370 (1 шт.), проектор Toshiba (1 шт.)), стол полированный (3 шт.), стол ученический (7 шт.), стол компьютерный (11 шт.), стул (20 шт.), стулья, компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации (10 шт.). Office 2007 Suites, GIMP, MozillaFirefox, MozillaThinderbird, 7-Zip, Справочная правовая система КонсультантПлюс, Электронный периодический справочник «Система Гарант», LibreOffice, ОС Windows 7.

ауд. 42а:

Столы (4 шт.), стулья (4 шт.), компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации (4 шт.). Office 2007 Suites, GIMP, MozillaFirefox, MozillaThinderbird, 7-Zip, Справочная правовая система КонсультантПлюс, Электронный периодический справочник «Система Гарант», LibreOffice, ОС Windows 7.

ауд. 123:

Компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации (19 шт.), столы (17 шт.), компьютерный стол 6-и местный (3 шт.), стулья ученические (34 шт.), стулья п/м (18 шт.), стеллажи с литературой, видеоувеличитель Optelec Wide Screen (1 шт.). SuperNovaReaderMagnifier. ОС Windows 7. Microsoft Office 2007 Suites. Электронный периодический справочник «Система Гарант». Справочная правовая система КонсультантПлюс. Архиватор 7-Zip, растровый графический редактор GIMP, программа для работы с

электронной почтой и группами новостей MozillaThinderebird, офисный пакет.

Научно-техническая библиотека, соответствующая действующим санитарным и противопожарным нормам, требованиям техники безопасности.

ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ В РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ

[illegible]

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ОБУЧЕНИЯ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

Обучение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости осуществляется в ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ (далее – Университет) с использованием специальных методов обучения и дидактических материалов, составленных с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся (обучающегося).

В целях освоения учебной программы дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья Университет обеспечивает:

для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению:

- размещение в доступных для обучающихся, являющихся слепыми или слабовидящими, местах и в адаптированной форме справочной информации о расписании учебных занятий;

- присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь (в случае необходимости);

- выпуск альтернативных форматов методических материалов (крупный шрифт или аудиофайлы);

- наличие в библиотеке и читальном зале Университета Брайлевской компьютерной техники, электронных луп, видеоувеличителей, программ невизуального доступа к информации;

для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху:

- надлежащими звуковыми средствами воспроизведение информации;

- наличие мультимедийной системы;

для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата:

- возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, туалетные комнаты и другие помещения Университета, а также пребывание в указанных помещениях.

Образование обучающихся с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, в отдельных группах и удаленно с применением дистанционных технологий.

Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Категории студентов	Формы
С нарушением слуха	- в печатной форме - в форме электронного документа
С нарушением зрения	- в печатной форме увеличенным шрифтом - в форме электронного документа - в форме аудиофайла
С нарушением опорно-двигательного аппарата	- в печатной форме - в форме электронного документа; - в форме аудиофайла

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.

Для студентов с ограниченными возможностями здоровья предусмотрены следующие оценочные средства:

Категории студентов	Виды оценочных средств	Формы контроля и оценки результатов обучения
С нарушением слуха	тест	преимущественно письменная проверка
С нарушением зрения	собеседование	преимущественно устная проверка (индивидуально)
С нарушением опорно-двигательного аппарата	решение дистанционных тестов, контрольные вопросы	организация контроля с помощью электронной оболочки MOODLE, письменная проверка

Студентам с ограниченными возможностями здоровья увеличивается время на подготовку ответов к зачёту, разрешается готовить ответы с использованием дистанционных образовательных технологий.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями. Эти средства могут быть предоставлены Университетом или могут использоваться собственные технические средства.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине (модулю) обеспечивается выполнение следующих дополнительных требований в зависимости от индивидуальных особенностей обучающихся:

- инструкция по порядку проведения процедуры оценивания предоставляется в доступной форме (устно, в письменной форме, устно с использованием услуг сурдопереводчика);

- доступная форма предоставления заданий оценочных средств (в печатной форме, в печатной форме увеличенным шрифтом, в форме электронного документа, задания зачитываются ассистентом, задания предоставляются с использованием сурдоперевода);

- доступная форма предоставления ответов на задания (письменно на бумаге, набор ответов на компьютере, с использованием услуг ассистента, устно). При необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю) может

проводиться в несколько этапов.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.

Для освоения дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья предоставляются основная и дополнительная учебная литература в виде электронного документа в фонде библиотеки и / или в электронно-библиотечных системах. А также предоставляются бесплатно специальные учебники и учебные пособия, иная учебная литература и специальные технические средства обучения коллективного и индивидуального пользования, а также услуги сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная работа. Под индивидуальной работой подразумевается две формы взаимодействия с преподавателем: индивидуальная учебная работа (консультации), т.е. дополнительное разъяснение учебного материала и углубленное изучение материала с теми обучающимися, которые в этом заинтересованы, и индивидуальная воспитательная работа. Индивидуальные консультации по предмету являются важным фактором, способствующим индивидуализации обучения и установлению воспитательного контакта между преподавателем и обучающимся инвалидом или обучающимся с ограниченными возможностями здоровья.

Наличие специальных средств обучения инвалидов и лиц с ОВЗ.

Освоение дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения.

Для обучающихся с нарушениями слуха предусмотрена компьютерная техника, аудиотехника (акустический усилитель звука и колонки), видеотехника (мультимедийный проектор, телевизор), используются видеоматериалы, наушники для прослушивания, звуковое сопровождение учебной литературы в электронной библиотечной системе «Консультант студента».

Для обучающихся с нарушениями зрения предусмотрена возможность просмотра удаленных объектов (например, текста на доске или слайда на экране) при помощи видеоувеличителей для удаленного просмотра. В

библиотеке на каждом компьютере предусмотрена возможность увеличения шрифта, предоставляется бесплатная литература на русском и иностранных языках, изданная рельефно-точечным шрифтом (по Брайлю).

Для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата предусмотрено использование альтернативных устройств ввода информации (операционная система Windows), такие как экранная клавиатура, с помощью которой можно вводить текст. Учебные аудитории 101/2, 101/3, 101/4, 101/5, 110, 112, 113, 114, 116, 118, 119, 121, 123, 126, 1-100, 1-104, 1-106, 1-107 имеют беспрепятственный доступ для обучающихся инвалидов и обучающихся с ограниченными возможностями здоровья. В библиотеке специально оборудованы рабочие места, соответствующим стандартам и требованиям. Обучающиеся в удаленном доступе имеют возможность воспользоваться электронной базой данных научно-технической библиотеки Чувашского ГАУ, по необходимости получать виртуальную консультацию библиотекаря по использованию электронного контента.