

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Кабардино-Балкарский государственный университет
им. Х.М. Бербекова» (КБГУ)

ИНСТИТУТ ПРАВА, ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УЧЕТНО - АНАЛИТИЧЕСКИХ
ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ

СОГЛАСОВАНО

Руководитель образовательной
программы _____ С.А. Байзулаев

«30» _____ 2023 г.

УТВЕРЖДАЮ

Директор института

_____ Е.М. Машукова

_____ 2023 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
«НАЛОГОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ»

Направление подготовки
38.04.01 ЭКОНОМИКА

Магистерская программа
«Налогообложение и бухгалтерский учет»

Квалификация (степень) выпускника
Магистр

Форма обучения
Очная, очно-заочная, заочная

Нальчик 2023

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Налоговое проектирование» /сост. к.э.н., доцент С.А. Байзулаев – Нальчик: КБГУ, 2023. – 42 с.

Рабочая программа предназначена для обучающихся очной; очно-заочной; заочной формах обучения по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, магистерская программа «Налогообложение и бухгалтерский учет» 2-го года обучения.

Рабочая программа составлена в соответствии Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.04.01 - Экономика (уровень магистратуры), утвержденного приказом Минобрнауки России «11» августа 2020 г. № 939 (зарегистрировано в Минюсте России 26 августа 2020 г. № 59459).

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Цели и задачи освоения дисциплины	4
2.	Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО	4
3.	Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)	4
4.	Содержание и структура дисциплины (модуля)	5
5.	Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации	9
6.	Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	26
7.	Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)	28
7.1.	<i>Нормативно-законодательные акты</i>	28
7.2.	<i>Основная литература</i>	28
7.3.	<i>Дополнительная литература</i>	28
7.4.	<i>Интернет-ресурсы</i>	29
7.5.	<i>Методические рекомендации к практическим (семинарским) занятиям</i>	30
8.	Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)	40
9.	Лист изменений (дополнений) в рабочей программе дисциплины	43
10.	Приложение	44

1. Цель и задачи освоения дисциплины

Целью изучения дисциплины «Налоговое проектирование» является формирование у обучающихся углубленных знаний о налогообложении отрасли, методах и приемах снижения налогового бремени налогоплательщиков-организаций, разработку оптимальной юридической и налоговой модели бизнеса. Курс рассчитан на развитие и углубление теоретических знаний в области теории и практики налогового проектирования; изучение методических подходов, используемых при снижении налогового бремени.

Содержание курса «Налоговое проектирование» предусматривает формирование и развитие аналитического мышления при решении различного рода финансово-экономических задач; выработку теоретических и практических навыков налоговой оптимизации.

Основными задачами, в процессе изучения выступают:

1. Освоение новых подходов осуществления налогового анализа; изучение принципов, элементов, этапов налогового планирования и определение его роли в развитии бизнеса;
2. Освоение основных способов и методов оптимизации налоговых платежей;
3. Отработка практических навыков по принятию управленческих решений в области оптимизации налоговых платежей и увеличения финансовых результатов деятельности.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Налоговое проектирование» относится к вариативной части модуля «Дисциплины, отражающие специфику магистерской программы» дисциплинам по выбору вариативной части, изучается в II семестре.

Предшествующими курсами, на которых непосредственно базируется дисциплина являются: «Научные основы и проблемы современной налоговой системы», «Актуальные проблемы теории и практики исчисления налогов и сборов», «Налоговые риски: оценка и управление», «Международное налоговое планирование», «Налоги и предпринимательство».

Дисциплина имеет междисциплинарные связи с последующими дисциплинами направления «Управленческий учёт (продвинутый уровень)»: «Налоговый менеджмент компании», «Налоговые споры: теория и практика», «Налоговое администрирование и контроль».

Освоение основных положений данной дисциплины необходимо для дальнейшего освоения обучающимися дисциплин по выбору и подготовки к процедуре защиты и защиты выпускной квалификационной работы.

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Дисциплина направлена на формирование следующей компетенции в соответствии с ФГОС ВО и ОПОП ВО – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика:

Код и наименование компетенций выпускника

ПКС-2. Способен осуществлять консультирование по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах работодателя и/или сторонних лиц, в том числе физических лиц.

Код и наименование индикаторов достижения компетенций выпускника

ПКС-2.1. Способен разрабатывать и предоставлять рекомендации, методологическое обеспечение налогового учета, вопросов исчисления и уплаты налогов, сборов, взносов, в том числе страховых.

ПКС-2.2. Способен осуществлять планирование и консультирование по предмету налоговых последствий ведения бизнеса, совершения хозяйственных операций, сделок.

В результате освоения данной дисциплины обучающийся должен:

Знать:

– общие представления о методах и методиках планирования финансово-экономических показателей налогоплательщика;

– современное законодательство Российской Федерации, нормативные документы и методические материалы о налогах и сборах; законодательство, регулирующее административное и уголовное право в части ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; отраслевое законодательство в сфере деятельности экономического субъекта;

– законные способы оптимизации деятельности и налоговых платежей;

Уметь:

– устанавливать зону рубежный контроль применения инструментов планирования финансово-экономических экономических показателей;

- идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора;
- обосновывать и оценивать проблемы налоговых последствий при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом действующего налогового законодательства;
- оптимизировать деятельность и налоговые платежи законными способами;

Владеть:

- навыками сбора данных для расчетов финансово-экономических показателей с использованием методов планирования;
- навыками анализа и оценки налоговых последствий, предлагать способы их решения с учетом действующего налогового законодательства;
- методиками финансового анализа методологией экономического исследования; методологией налоговой оптимизации с учетом действующего законодательства;
- способами оптимизации деятельности и налоговых платежей.

2. Содержание и структура дисциплины

Таблица 1. Содержание дисциплины «Налоговое проектирование» по- перечень оценочных средств и контролируемых компетенций

№ п/п	Наименование раздела / темы	Содержание раздела	Код контролируемой компетенции	Форма текущего контроля
1	2	3	4	5
Раздел 1 Теоретические и методологические основы оптимизации налогов				
1.	Теоретические основы налогового производства	Понятие налогового производства. Бухгалтерский и налоговый учет в системе исчисления налога. Специальные приемы и способы налогового производства. Исчисление налога. Налоговые платежи и налоговая нагрузка организации.	ПКС-2 (ПКС-2.1; ПКС-2.2)	ДЗ; УО, Д;
2.	Теоретические и методологические основы оптимизации налогов	Основы необходимости и сущности анализа и оптимизации. Функции оптимизации налогов, объект изучения. Понятие и сущность оптимизации налогового облагаемой базы. Задачи, стоящие перед оптимизацией. Типы, методы и принципы налоговой оптимизации. Классификация методов. Стратегические цели налогового планирования. Налоговые схемы оптимизации, их виды и последовательность. Последовательность оптимизации налогов. Способы налоговой оптимизации и перечень мероприятий организационного характера. Содержание понятия налогового бремени и факторы на него влияющие. Отличие тяжести налогообложения от налогового бремени. Виды и основные принципы налогового анализа. Способы расчета налогового бремени юридического лица. Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки. Возможности минимизации путем диагностики элементов налога.	ПКС-2 (ПКС-2.1; ПКС-2.2)	ДЗ; УО, Реферат в форме статьи; дискуссии;
3.	Основы налогового законодательства РФ для целей оптимизации налогов	Использование позитивных сторон налогового законодательства по правам налогоплательщиков для возможностей оптимизации. Минимизация налоговых последствий контроля налоговыми органами цен по сделкам. Условия изменения срока уплаты налога. Порядок и условия предоставления отсрочки рас-срочки и инвестиционного налогового кредита. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога. Анализ эффективности изменения сроков уплаты налогов. Механизм исправления налоговых ошибок при их обнаружении.	ПКС-2 (ПКС-2.1; ПКС-2.2)	ДЗ; УО; дискуссии ;
Раздел 2. Оптимизация налогообложения				

4.	Оптимизация налоговых платежей. Экономическая целесообразность налоговой оптимизации	Законные и незаконные действия в области налоговых платежей. Обход налогов. Способы уменьшения налоговых платежей. Уклонение от уплаты налогов. Налоговая оптимизация. Процесс налоговой оптимизации.	ПКС-2 (ПКС-2.1; ПКС-2.2)	ДЗ; УО, Реферат в форме статьи; дискуссии;
5.	Критерии оптимизации баз налогообложения	Финансово-экономические показатели оценки деятельности налогоплательщика (выручка от реализации товаров (работ, услуг), финансовые результаты, первоначальная стоимость основных средств, финансовые показатели), их определение и использование	ПКС-2 (ПКС-2.1; ПКС-2.2)	ДЗ; УО, Реферат в форме статьи; дискуссии ;

¹ В графе 4 приводятся планируемые формы текущего контроля: защита лабораторной работы (ЛР), выполнение курсового проекта (КП), курсовой работы (КР), расчетно-графического задания (РГЗ), домашнего задания (ДЗ) написание реферата (Р), эссе (Э), коллоквиум (К), устный опрос (УО), дискуссии (Д), рубежный контроль (РК), тестирование (Т) и т.д.

№ п/п	Наименование раздела / темы	Содержание раздела	Код контролируемой компетенции	Форма текущего контроля
		качестве критериев оптимизации баз налогообложения.		
6.	Принципы, пределы и методы налоговой оптимизации	Основные принципы налоговой оптимизации. Пределы налоговой оптимизации. Налоговая оптимизация при формировании учетной политики организации. Оптимизация через договор. Метод прямого сокращения объекта налогообложения. Метод отсрочки налогового платежа. Метод разделения отношений. Метод замены отношений.	ПКС-2 (ПКС-2.1; ПКС-2.2)	ДЗ; УО, Реферат в форме статьи; дискуссии;
7.	Налоговое планирование и оптимизация налогообложения	Сущность налогового планирования. Принципы налогового планирования. Элементами налогового планирования. Процесс налогового планирования. Законодательные ограничения налогового планирования.	ПКС-2 (ПКС-2.1; ПКС-2.2)	ДЗ; УО, Реферат в форме статьи; дискуссии;
8.	Оптимизация отдельных налогов	Основные элементы НДС. Налоговое планирование НДС в отдельных ситуациях. Основные элементы налога на прибыль организаций. Налоговое планирование налога на прибыль организаций в отдельных ситуациях. Основные элементы НДФЛ. Налоговое планирование НДФЛ в отдельных ситуациях. Налоговое планирование налога на имущество. Налоговое планирование при выборе специального налогового режима.	ПКС-2 (ПКС-2.1; ПКС-2.2)	ДЗ; УО, Реферат в форме статьи; дискуссии;
9.	Учетная политика – инструмент оптимизации исчисления налогов	Содержание учетной политики и ее основные элементы. Вопросы, отражаемые в учетной политике для целей налогообложения. Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики. Использование взаимосвязей налогового и гражданского законодательства в целях оптимизации налогообложения. Формирование договорной политики предприятия в целях оптимизации налогообложения	ПКС-2 (ПКС-2.1; ПКС-2.2)	ДЗ; УО, Реферат в форме статьи; дискуссии;
10.	Ответственность за нарушение налогового законодательства	Налоговая ответственность. Виды нарушений в налоговой сфере. Виды налоговой ответственности.	ПКС-2 (ПКС-2.1; ПКС-2.2)	ДЗ; УО; дискуссии ;

Структура дисциплины (модуля) «Налоговое проектирование»

Таблица 2. Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 ч)

Вид работы	Трудоемкость, часов / зачетных единиц		
	ОФО	ОЗФО	ЗФО
1	2	3	4
Общая трудоемкость (в часах)	108	108	108
Контактная работа (в часах):	34	26	6
Лекции (Л)	17	13	Не предусмотрены
Практические занятия (ПЗ)	17	13	6
Семинарские занятия (СЗ)	Не предусмотрены	Не предусмотрены	Не предусмотрены
Лабораторные работы (ЛР)	Не предусмотрены	Не предусмотрены	Не предусмотрены
Самостоятельная работа, в том числе контактная (в часах):	65	73	98
Дискуссии; круглые столы	10	10	15
Реферат в форме финансовой статьи (Р)	12	12	20
Эссе (Э)	6	6	15
Контрольная работа (К)	7	7	–
Самостоятельное изучение разделов	30	38	48
Курсовой проект (КП),	Не предусмотрен	Не предусмотрен	Не предусмотрен
Курсовая работа (КР)	Не предусмотрена	Не предусмотрена	Не предусмотрена
Подготовка и прохождение промежуточной аттестации	9	9	4
Вид промежуточной аттестации	зачет	зачет	зачет

Таблица 3. Лекционные занятия

№ занятия	Тема
1.	Теоретические основы налогового производства Цель и задачи темы – раскрыть теоретические основы налогового планирования, исследовать особенности бухгалтерского и налогового учета в системе исчисления налога.
2.	Теоретические и методологические основы оптимизации налогов. Цель и задачи темы - раскрыть экономическую сущность налоговой оптимизации, изучить принципы оптимизации налогообложения, рассмотреть функции оптимизации налогов. Изучить типы, методы и принципы налоговой оптимизации. Исследовать средства борьбы государства с уклонением от уплаты налогов
3.	Основы налогового законодательства РФ для целей оптимизации налогов. Цель и задачи темы - изучить налоговое законодательство по правам налогоплательщиков для возможностей оптимизации. Исследовать механизм исправления налоговых ошибок при их обнаружении.
4.	Оптимизация налоговых платежей. Экономическая целесообразность налоговой оптимизации. Цель и задачи темы – на основе конкретного хозяйствующего субъекта изучить способы минимизации налогов и определить эффективность от минимизации налоговых платежей. Исследовать пути оптимизации налоговых платежей на микро уровне.
5.	Принципы, пределы и методы налоговой оптимизации. Цель и задачи темы – изучить основные принципы и пределы налоговой оптимизации. Ознакомится с методами налоговой оптимизации.
6.	Налоговое планирование и оптимизация налогообложения. Цель и задачи темы – изучить роль и значение налогового планирования в процессе оптимизации налогообложения. Исследовать отношение государства к процессу налогового планирования.
7.	Оптимизация отдельных налогов Цель и задачи темы – изучить основы оптимизации отдельных налогов: НДС, Налога на прибыль, НДФЛ.

8.	Ответственность за нарушение налогового законодательства. Цель и задачи темы - изучить виды ответственности за нарушение налогового законодательства
----	--

Таблица 4. Практические занятия (семинарские занятия)

№ занятия	Тема
1.	Налоговое производство и его влияние на оптимизацию налогообложения
2.	Теоретические и методологические основы оптимизации налогов
3.	Принципы, пределы и методы налоговой оптимизации
4.	Основы налогового законодательства РФ для целей оптимизации налогов
5.	Снижение налоговых обязательств: понятие и виды
6.	Критерии оптимизации баз налогообложения.
7.	Понятие налоговой нагрузки и порядок ее определения.
8.	Принципы, пределы и методы налоговой оптимизации/ Налоговое планирование.
9.	Схемы оптимизации налога на прибыль организаций.
10.	Схемы оптимизации НДС.
11.	Оптимизация налогов с использованием упрощенной системы налогообложения.
12.	Учетная политика – инструмент оптимизации исчисления налогов.
13.	Судебная практика по отдельным вопросам налогового законодательства.

Таблица 5. Лабораторные работы по дисциплине – не предусмотрены

Таблица 6. Самостоятельное изучение разделов дисциплины

№ п/п	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение
1.	Законная оптимизация налогов. Преимущества законной оптимизации налогов.
2.	Способы оптимизации налогообложения.
3.	Отличительные особенности оптимизации от минимизации налогообложения.
4.	Особенности налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта.
5.	Учетная политика организации, как инструмент оптимизации налогообложения.
6.	Применение упрощенной системы налогообложения как способ налоговой оптимизации.
7.	Использование российских экономических зон в оптимизации налогообложения.
8.	Оптимизация отдельных налогов.
9.	Проблемы оптимизации налогообложения бюджетных организаций в РФ.
10.	Минимизация налоговых последствий контроля налоговыми органами цен по сделкам.
11.	Финансовые результаты, первоначальная стоимость основных средств, их определение и использование в качестве критериев оптимизации баз налогообложения.
12.	Проблема оптимизации налоговых платежей в условиях кризиса.
13.	Основы налогового законодательства РФ для целей оптимизации налогов.

5. Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Конечными результатами освоения программы дисциплины являются сформированные когнитивные дескрипторы «знать», «уметь», «владеть», расписанные по отдельным компетенциям. Формирование этих дескрипторов происходит в течение всего семестра по этапам в рамках различного вида занятий и самостоятельной работы.

В ходе изучения дисциплины предусматриваются *текущий, рубежный контроль и промежуточная аттестация (ОФО; ОЗФО); текущий контроль и промежуточная аттестация (ЗФО).*

5.1. Оценочные материалы для текущего контроля. Цель текущего контроля – оценка результатов работы в семестре и обеспечение своевременной обратной связи, для коррекции обучения, активизации самостоятельной работы студентов. Объектом текущего контроля являются конкретизированные результаты обучения (учебные достижения) по дисциплине.

Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины и включает: ответы на теоретические вопросы на практическом занятии, решение практических задач и выполнение заданий, проведение дискуссий, круглых столов, самостоятельное выполнение индивидуальных домашних заданий (например, решение задач) с отчетом (защитой) в установленный срок, написание докладов, рефератов в форме финансовой статьи, эссе.

Оценка качества подготовки на основании выполненных заданий ведется преподавателем (с

обсуждением результатов), баллы начисляются в зависимости от сложности задания.

5.1.1. Вопросы по темам дисциплины «Налоговое проектирование» для устного опроса:
(контролируемая компетенция: ПКС-2 (ПКС-2.1;ПКС-2.2))

Тема 1. Налоговое производство и его влияние на оптимизацию налогообложения

1. Приведите различные подходы к определению «налогового производства».
2. Дайте общую характеристику стадий налогового производства.
3. Опишите две модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета.
4. Охарактеризуйте основные приемы и методы налогового учета.

Тема 2. Снижение налоговых обязательств: понятие и виды

1. Объясните феномены бегства от налогов, ухода в теневую экономику.
2. Опишите учетную политику как инструмент налогового планирования.
3. Изложите последовательность организации планирования налоговых поступлений.

Тема 3. Основы налогового законодательства РФ для целей оптимизации налогов

1. Раскройте положительные стороны налогового законодательства по правам налогоплательщиков для возможностей оптимизации.
2. Минимизация налоговых последствий контроля налоговыми органами цен по сделкам.
3. Условия изменения срока уплаты налога.
4. Порядок и условия предоставления отсрочки рассрочки и инвестиционного налогового кредита.
5. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога.
6. Анализ эффективности изменения сроков уплаты налогов.

Тема 4. Принципы, пределы и методы налоговой оптимизации

1. Перечислите основные группы налоговых льгот?
2. Перечислите методы налоговой оптимизации?
3. Под воздействием, каких факторов изменяется прибыль от реализации?
4. Объясните преимущества и недостатки различных методов оптимизации налогов.
5. Как организационно-правовая форма юридического лица связана с выбором метода оптимизации налогообложения?
6. Опишите приемы оптимизации налогообложения в организациях с разными объемами деятельности.

Тема 5. Налоговое планирование

1. Перечислите стадии процесса налогового планирования?
2. Охарактеризуйте законные и незаконные способы уменьшения налоговых обязательств.
3. Какие пробелы в законодательстве используются в налоговом планировании.
4. Объясните возможности обхода налогов за счет особенностей метода обложения и способа исчисления и уплаты налога.

Тема 6. Оптимизация отдельных налогов

1. Основные элементы НДС.
2. Налоговое планирование НДС в отдельных ситуациях.
3. Основные элементы налога на прибыль организаций.
4. Налоговое планирование налога на прибыль организаций в отдельных ситуациях.
5. Основные элементы НДФЛ.
6. Налоговое планирование НДФЛ в отдельных ситуациях.
7. Налоговое планирование налога на имущество.
8. Налоговое планирование при выборе специального налогового режима.
9. Специальный режим налогообложения.
10. Предприятия инвалидов.
11. Сравнительный анализ налоговой нагрузки при применении общепринятой и упрощенной системы налогообложения.
12. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Тема 7. Учетная политика – инструмент оптимизации исчисления налогов

1. Содержание учетной политики и ее основные элементы.
2. Вопросы, отражаемые в учетной политике для целей налогообложения.
3. Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики.
4. Использование взаимосвязей налогового и гражданского законодательства в целях оптимизации налогообложения.

5. Формирование договорной политики предприятия в целях оптимизации налогообложения.
Тема 8. Ответственность за нарушение налогового законодательства
1. Чем обусловлена необходимость налогового контроля?
 2. Какие признаки лежат в основе классификации налогового контроля?
 3. Охарактеризуйте основные виды, формы и методы налогового контроля.
 4. Назовите виды проверок, проводимых налоговыми органами.
 5. Охарактеризуйте различия, существующие между различными видами проверок.

Критерии формирования оценок (оценивания) устного опроса

Устный опрос является одним из основных способов учёта знаний, обучающихся по дисциплине «Налоговое проектирование». Развёрнутый ответ обучающегося должен представлять собой связное, логически последовательное сообщение на заданную тему, показывать его умение применять определения. При оценке ответа обучающемуся следует руководствоваться следующими критериями, учитывать:

1. Полноту и правильность ответа;
2. Степень осознанности, понимания изученного;
3. Языковое оформление ответа.

В результате устного опроса знания, обучающегося оцениваются по следующей шкале:

1 балл, ставится, если обучающийся:

- 1) полно излагает изученный материал, даёт правильное определение экономических понятий;
- 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные;
- 3) излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.

0,7 балла, ставится, если обучающийся даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для балла «1», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого.

0,5 балла, ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но:

- 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий;
- 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;
- 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.

0 баллов, ставится, если обучающийся обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке.

Баллы «1», «0,7», «0,5» могут ставиться не только за единовременный ответ, но и за рассредоточенный во времени, т.е. за сумму ответов, данных студентом на протяжении занятия

5.1.2. Оценочные материалы для самостоятельной работы обучающегося (типовые задачи) (контролируемая компетенция: ПКС-2 (ПКС-2.1; ПКС-2.2))

Перечень типовых задач для самостоятельной работы сформирован в соответствии с тематикой практических занятий по дисциплине «Оптимизация налогообложения в отрасли.»

Задачи

Задача 1. УСН против ОСН. Кто спишет больше на расходы? если приобрели одинаковое основное средство Компания «А» находится на УСН (доходы минус расходы). Компания «В» на общем режиме. Условия, общие для данных компаний:

В январе приобретено, оплачено и введено в эксплуатацию основное средство: паровой котел (код в ОКОФ 330.25.30.11), стоимость 27 млн. руб. (без НДС). Срок полезного использования 10 лет и 1 месяц, амортизационная группа – 6 (других ОС у организации в 6-й группе нет)

Определить максимальную сумму, которую может списать каждая компания в расходы за 1 квартал. Допускается использование любых разрешенных законом способов ускорения, в том числе повышающий коэффициент за работу в условиях повышенной сменности.

Задача 2.

Организация за 2020 г. получила выручку от реализации продукции за строительные материалы в сумме 2 200 000 руб., без НДС. Признанные расходы составили 800 000 руб. Получены штрафы за нарушение условий хозяйственного договора – 60 000 руб. Уплачены штрафы за нарушение за нарушение налогового законодательства – 80 000 руб. В этом же периоде организация подарила ООО «Метелица» два станка по 100 000 руб. и осуществила расходы на НИОКР – 150 000 руб.

Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3. УСН или ПАТЕНТ для индивидуального предпринимателя с одним наемным работником (г. Нальчик)

Индивидуальный предприниматель (г. Нальчик) выполняет сантехнические работы. В месяц он получает доход 130 000 рублей, оплачивает наемному работнику 30 000 рублей.

Определить какой режим УСН (объект доходы), УСН (объект доходы минус расходы) или патент является наиболее оптимальным режим налогообложения для ИП.

Задача 4.

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

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

- автомобиль - 30 июня 201_ г. по цене 180 000 руб., первоначальная стоимость - 270 000 руб., сумма амортизационных отчислений - 54 000 руб., срок эксплуатации - два года, срок полезного использования - 10 лет;

- трактор - 25 ноября 201_ г. по цене 170 000 руб., первоначальная стоимость - 380 000 руб., сумма амортизационных отчислений - 237 500 руб., срок эксплуатации - пять лет, срок полезного использования - восемь лет.

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

Определить:

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

Задача 5.

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

1. Сорочки мужские на сумму 860 тыс.руб.;
2. Сорочки школьные на сумму 405 тыс.руб.;
3. 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 6.

Предприятие реализовало в апреле текущего года гараж за 80 400 руб. с учетом налога на добавленную стоимость. Первоначальная стоимость гаража 60 800 руб., остаточная стоимость 40 900 руб.

Требуется:

1. Определить налоговую базу по реализации гаража.
2. Исчислить НДС по реализации.
3. Определите способы оптимизации налогообложения

Задача 7. Выгодно ли продавать на экспорт с компании-плательщика НДС.

Закуплен товар на сумму 240 000 руб. (в т.ч. НДС 20%). Товар продается на экспорт.

1. Компания является плательщиком НДС. Какая сумма денег останется на счете при продаже на экспорт без наценки за 200 000 руб.

2. Покупная цена с учетом НДС увеличивается на 30% (312 000 руб.) и продается на экспорт. Сравните 2 варианта: если сделка проводится через ООО (плательщик НДС) и через ИП (на УСН,

объект доходы минус расходы 15%). Определить сумму денег, которая останется на счете от сделки в каждом случае.

3. Определить какой процент наценки нужно установить, чтобы продажа на экспорт была выгоднее с ИП вообще невзирая на возврат НДС (для компаний, работающих с высоко маржинальными товарами).

Для данного расчета предположим, что:

- налоговая всегда возмещает НДС,
- компания не несет на организацию процесса возмещения никаких затрат и
- возмещение НДС происходит сразу.

Для сравнения с ООО возьмем ИП с объектом налогообложения 6% от доходов (именно такую ставку выбирают компании, если работают с высоко маржинальными товарами).

Задача 8.

Предприятие реализовало в августе текущего года молочные продукты на сумму 6540 тыс. руб. (без НДС). В августе приобретено и оплачено молоко для изготовления молочных продуктов на сумму 4420 тыс. руб. (НДС в том числе).

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

2. Способы оптимизации налогообложения.

Критерии формирования оценок по заданиям для самостоятельной работы обучающегося (типовые задачи):

«отлично» (1,5 баллов) - обучающийся показал глубокие знания материала по поставленным вопросам, грамотно, логично его излагает, структурировал и детализировал информацию, избегая простого повторения информации из текста, информация представлена в переработанном виде. Свободно использует необходимые формулы при решении задач;

«хорошо» (1 балл) - обучающийся твердо знает материал, грамотно его излагает, не допускает существенных неточностей в процессе решения задач;

«удовлетворительно» (0,5 балла) - обучающийся имеет знания основного материала по поставленным вопросам, но не усвоил его деталей, допускает отдельные неточности при решении задач;

«неудовлетворительно» (менее 0,5 баллов) – обучающийся допускает грубые ошибки в ответе на поставленные вопросы и при решении задач

5.1.3. Оценочные материалы для выполнения рефератов в форме финансовой статьи (контролируемая компетенция: УК-2.1)

Примерный перечень тем рефератов в форме финансовой статьи по дисциплине

1. Оптимизация налогообложения как инструмент развития инновационных процессов.
2. Модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета.
3. Место и роль налоговой оптимизации в корпоративном налоговом менеджменте.
4. Возможности обхода налогов за счет особенностей метода обложения и способа исчисления и уплаты налога.
5. Принципы налоговой оптимизации.
6. Налоговые санкции за нарушение законодательства РФ о налогах и сборах: их виды и порядок их применения налоговыми органами.
7. Особенности внедрения методов проектного управления в деятельность налоговых органов.
8. Налоговая оптимизация: методологические основы
9. Особенности налогового планирования и оптимизации: инструменты и методы.
10. Оптимизация налогообложения как инструмент планирования финансовых результатов деятельности организации.
11. Оптимизация налогов: методы, схемы планирования.
12. Оптимизация налогообложения предприятия.
13. Легальные и нелегальные способы налоговой оптимизации предпринимательского проекта.
14. Метод прямого сокращения объекта налогообложения.
15. Влияние налогообложения на результаты деятельности предприятия и его оптимизация.
16. Метод территориального оффшора.
17. Оптимизация налогообложения как способ снижения налоговой нагрузки.
18. Оптимизация налогообложения в отношении оплаты коммунальных услуг по договору аренды при применении УСН.
19. Налог на добавленную стоимость – его основные элементы налогообложения, порядок исчисления.
20. Основные пути оптимизации налоговой базы НДС.

21. Реструктуризация налоговой задолженности: ее содержание и формы проведения.
22. Контроль налоговых органов за правильностью применения налоговой оптимизации в России.
23. Налоговые решения и оптимизация налогообложения.

Методические рекомендации по написанию реферата в форме финансовой статьи

Реферат в форме финансовой статьи – продукт самостоятельной работы обучающегося, в которой раскрывается собственное мнение автора относительно решения проблем по исследуемой тематике. Если в теме статьи проблема прямо не сформулирована, то автору необходимо определить актуальные проблемы в обозначенной области.

Приводимый в статье анализ проблемной области формируется на основе самостоятельного изучения различных литературных источников (научных статей, интернет-ресурсов, законодательства и т.д.). Автор должен продемонстрировать способность разобраться в поставленной проблеме, провести необходимый анализ и сформулировать выводы относительно возможных путей ее решения. *Проводимый анализ излагается с соблюдением стилистики написания финансовой статьи.*

Требования к реферату в форме финансовой статьи.

Общий объем реферата в форме статьи 5-1 страниц (шрифт 12 Times New Roman, 1,0 интервал, выравнивание «по ширине»). Поля: верхнее, нижнее, правое, левое – 20 мм. Абзацный отступ – 1,25; Рисунки должны создаваться в циклических редакторах или как рисунок Microsoft Word (сгруппированный). Таблицы выполнять табличными ячейками Microsoft Word. Сканирование рисунков и таблиц не допускается. Выравнивание текста (по ширине страницы) необходимо выполнять только стандартными способами, а не с помощью пробелов. Размер текста в рисунках и таблицах – 10 кегль

Титульный лист не делается, вместо него в начале статьи указывается тема, ФИО автора и номер группы. Формат документа – MS Word. Работы, присланные в других форматах, в том числе pdf, не принимаются. В печатном виде работу сдавать не надо, все работы присылаются на почту Alika123@rambler.ru. В названии файла указываются в следующей последовательности: тема работы, ФИО автора, группа.

Структура аналитической статьи:

1. Аннотация: краткое изложение ключевых моментов работы – какие проблемы рассматриваются, с какой целью и основные выводы, полученные в ходе анализа (не более ¼ страницы).

2. Анализ: раскрывается последовательный анализ проблемной области, с выделением ключевых моментов. В ходе изложения материала выделяются разделы, озаглавленные исходя из ключевой идеи каждого раздела. Сами разделы должны отражать последовательность раскрытия темы статьи, что придает аналитической части работы четкую структуру.

Если в статье используются графики, таблицы, рисунки, они должны приводиться в аналитической части, а не в приложениях (кроме случаев, когда используются чрезмерно объемные таблицы или схемы), и соответствовать ходу анализа.

3. Заключение: формулирование основных выводов, полученных в ходе анализа, и их интерпретация.

4. Список литературы. Приводится список литературных и электронных источников, использованных при написании статьи.

5. Приложения (если требуются; не входят в объем статьи для определения максимальной оценки). В приложения выносятся объемные таблицы, графики, диаграммы, которые необходимы для аргументации рассуждений, приводимых в статье, но являются чрезмерно объемными и не могут быть включены в основной текст.

В тексте работы выделение разделов подзаголовками «аннотация», «анализ», «заключение» не производится. В тексте ссылка на источник делается путем указания (в квадратных скобках) порядкового номера цитируемой литературы и через запятую – цитируемых страниц.

Критерии выставления оценки:

Объем статьи оценивается как полный ее текст, включая аннотацию, графики и таблицы, используемые в основном тексте статьи, и список литературы, но без учета приложений. При этом, графики и таблицы должны использоваться в разумных пределах, занимая не более 1/3 каждой страницы, и иметь привязку к тексту (т.е. из текста должны быть ссылки на графики).

Максимальная оценка при объеме статьи:

- до 5 страниц включительно: оценка не более 6 баллов
- 6-7 страниц: оценка не более 7 баллов

- 8-9 страниц: оценка не более 8 баллов
- 10-11 страниц: оценка не более 9 баллов
- 12 страниц и более: может быть поставлена оценка 10 баллов

Статья оценивается по 10-бальной шкале. Оценка за работу выставляется с учетом следующих критериев:

1.	Несоответствие требованиям по оформлению работы (шрифт, интервал, выравнивание текста по ширине)	-1 балл
2.	Отсутствие списка литературы	-2 балла
3.	Использование малого количества источников, приводимых в списке литературы. В списке литературы должно быть <u>не менее 10 источников, на которые имеются ссылки из текста статьи.</u>	-2 балла
4.	Отсутствие ссылок на приводимые таблицы, диаграммы, графики – на каждый из них должна быть ссылка, чтобы можно было проверить оригинальный источник; либо ссылка на базу данных с приложением эксель-файла с построенными графиками/таблицами, который необходимо прислать вместе с рефератом. Если используется ссылка на источник – она должна быть обязательно прямой, чтобы по ней можно было увидеть график/данные для него.	-1 балл за каждую диаграмму и т.п.
5.	Несоблюдение стиля написания финансовой статьи, использование определений финансовых терминов и чрезмерная перегруженность общетеоретическими рассуждениями в ущерб рассмотрению актуальных практических аспектов анализируемой тематики	до -2 баллов
6.	Отсутствие подкрепления аргументации, рассуждений необходимыми данными (статистикой, расчетами, цифровыми данными, примерами из практики и т.п.)	до -2 баллов
7.	Использование устаревших данных. Последние статистические данные должны быть актуальными, за текущий, либо прошлый годы. Для того, чтобы показать какие-либо тенденции, изменения, можно использовать данные и за 10-20 последних лет, но они не должны заканчиваться, скажем, 2015-2016 гг. Т.е можно и часто даже нужно использовать данные за последние 5-10 лет, важно только то, чтобы были учтены и последние произошедшие изменения.	до -2 баллов
8.	Наличие явно ошибочных суждений, показывающих неосведомленность автора с базовыми финансовыми понятиями	до -2 баллов
9.	Несоответствие структуры работы предъявляемым требованиям (нет аннотации, аналитической части, заключения)	до -2 баллов
10.	Аналитическая часть описана недостаточно четко и ясно, текст плохо структурирован; аналитическая часть не содержит подразделов, отражающих последовательность анализа.	до -2 баллов
11.	Отсутствие в заключении четко сформулированных ключевых выводов, полученных в ходе анализа и их интерпретации. Подведение итогов работы и краткое их описание в заключении является одной из главных характеристик качественно написанной аналитической статьи.	до -3 баллов
12.	Отсутствие в работе схем, диаграмм, таблиц для более наглядной передачи ключевых идей	до -3 баллов
13.	Недостаточная глубина проработки темы	до -4 баллов
14.	Плагиат (незаковыченные фразы или предложения, скопированные из другого источника, в т. ч. с незначительными исправлениями). В случае обнаружения плагиата статья может быть переписана только один раз и на новую тему, назначаемую преподавателем. При этом, минимальный объем статьи для получения определенной оценки по шкале, указанной выше, умножается на 2.	от -2 до -10 баллов

Шкала снижения за плагиат:

- более 25% плагиата: оценка за реферат = 0 баллов
- от 20 до 25% плагиата: от -8 до -9 баллов от итоговой оценки
- от 15 до 20% плагиата: от -5 до -7 баллов от итоговой оценки
- от 10 до 15% плагиата: от -2 до -4 баллов от итоговой оценки

□ - менее 10% плагиата: рассматривается индивидуально, снижение оценки не более 3 баллов. Снижение баллов за плагиат корректируется при определении системой плагиата в списке

литературы.

5.1.4. Оценочные материалы для проведения дискуссии (контролируемая компетенция: УК-2.1)

Дискуссия — это целенаправленное обсуждение конкретного вопроса, сопровождающееся обменом мнениями, идеями между двумя и более лицами. Задача дискуссии - обнаружить различия в понимании вопроса и в споре установить истину. Дискуссии могут быть свободными и управляемыми.

Примерный перечень тем для дискуссий

1. Сущность уменьшения налогов как социального явления.
2. Понятие уменьшения налогов (налоговая минимизация).
3. Объективная необходимость налоговой минимизации.
4. Виды налоговой минимизации.
5. Понятие и сущность налогового планирования.
6. Функции налогового планирования.
7. Элементы налогового планирования.
8. Этапы налогового планирования.
9. Пределы налогового планирования.
10. Формы налогового планирования.
11. Методы налогового планирования.
12. Совокупность принципов налогового планирования.
13. Основные пути оптимизации налоговой базы НДС.
14. Основные элементы налогообложения налога на прибыль организации.
15. Цели международного сотрудничества в налоговой сфере.
16. Правовой статус международных договоров по налогообложению.
17. Методы устранения двойного налогообложения.
18. Оффшорные компании в международном бизнесе.
19. Практические аспекты оффшорного бизнеса.

Методические рекомендации по подготовке и проведению дискуссий, дебатов, диспутов

Особое место в академической магистратуре отводится круглым столам, научным дискуссиям. Эта форма оценочного средства позволяет адекватно оценить умения и степень владения полученными знаниями и умениями, что немаловажно при подготовке научного работника и преподавателя.

Дискуссия - средство совместного поиска решения проблемы путем выдвижения, противопоставления и критического обсуждения различных точек зрения. В дискуссии выражается коллективный характер творческой познавательной деятельности, она выступает средством продуктивного общения, коммуникации членов научного сообщества. Через дискуссию реализуется такой познавательный прием, как метод поисковых, пробных решений проблем, заключающийся в построении и апробировании множества возможных ответов на эти проблемы в ситуациях, когда не удастся сразу найти достоверный результат.

В этой форме развития знания проявляется поисковая функция дискуссии. Эффективность дискуссии объясняется тем, что она позволяет подойти к решению проблемы с разных позиций, максимально использовать потенциал многих участвующих, привлечь большее количество исходных данных, избежать абсолютизации и ограниченности точек зрения и т. д. Объективная причина дискуссии - противоречивая природа исследуемых объектов и явлений действительности. Присущие им различия и противоположности приводят к появлению противоположных понятий, идей, теорий. Дискуссии могут быть использованы для достижения разных целей - постановки и уточнения проблемы, поиска ее решения, оценки выдвинутой точки зрения, установления степени ее истинности, проверки аргументации, логичности и корректности рассуждений, обнаружения новых аспектов проблемы и т. д. В нашем случае при проведении дискуссии имеется два момента; выступление докладчика и участие в дискуссионном процессе остальных обучающихся. В связи с этим необходимо и учитывать обе этих составляющих.

Критерии оценки

«отлично» (1 балл) ставится, если в дискуссии отражены: проблемность, глубина и качество проработки, оригинальность и творчество. Проявляются: ораторское мастерство и правильная методика изложения материала. Демонстрируется аргументированность суждений, умение вести дискуссию, активность в обсуждении;

«хорошо» (0,8 балла) – в дискуссии отражены: проблемность, глубина и качество проработки.

Проявляются: элементы ораторского мастерства и допускаются ошибки в методике изложения материала. Демонстрируется аргументированность суждений, активность в обсуждении;

«удовлетворительно» (0,5 балла) – в дискуссии отражены проблемность. Проявляются: эпизоды ораторского мастерства и допускаются значительные ошибки в методике изложения материала. Демонстрируется низкая аргументированность суждений, эпизодическое участие в обсуждении;

«неудовлетворительно» (менее 0,5 баллов) – в дискуссии отражены поверхностное изложение материала или присутствует плагиат. Проявляются отсутствие ораторского мастерства и допускаются грубые ошибки в методике изложения материала. Не дает возможность говорить участникам дискуссии, отклоняет другие предложения без аргументации, своими высказываниями стремится защитить собственную личность.

5.1.5. Оценочные материалы для выполнения презентации (контролируемая компетенция: УК-2.1.; ПКС-2.1.)

Тематика презентаций выбирается в соответствии с индивидуальными заданиями, темами самостоятельной работы, темами научных конференций.

Примерный перечень тем презентаций по дисциплине

1. Основные источники повышения налоговой эффективности.
2. Пути снижения налоговой нагрузки.
3. Экономико-правовая экспертиза договоров.
4. Формирование учетной политики для целей налогообложения.
5. Технология внутреннего контроля налоговых расчетов.
6. Налоговое планирование НДС.
7. Особенности планирования страховых взносов во внебюджетные фонды.
8. Минимизация на прибыль.
9. Управление налоговыми рисками.
10. Виды налоговой ответственности.
11. Налоговое планирование и налоговая оптимизация.
12. Способы налоговой оптимизации.
13. Налоговое законодательство для целей оптимизации налогов.
14. Оптимизация отдельных налогов.
15. УСН как способ налоговой оптимизации.
16. Анализ налоговой базы.
17. Оптимизация налогообложения бюджетных организаций.

Методические рекомендации к подготовке презентации:

- 1 этап – формулирование актуальности и цели презентации;
- 2 этап – систематизация и оптимизация материалов (формат кратких тезисов);
- 3 этап - выбор дизайна презентации, иллюстраций с учетом цели показа и содержания материала; 4 этап – конструирование презентации;
- 5 этап – апробация презентации на компьютере и большом экране (роль «новый зритель»). Следует использовать 10–15 слайдов. При этом:
 - первый слайд – титульный. Предназначен для размещения названия презентации, имени докладчика и его контактной информации;
 - на втором слайде необходимо разместить краткое описание основных вопросов или представляемой проблемы;
 - следующие слайды имеют информативный характер;
 - итоговые слайды (1-2) должны четко отразить вывод по презентации.

Обычно подача информации осуществляется по плану: тезис – аргументация – вывод.

Рекомендации по созданию презентации:

1. Читабельность (видимость из самых дальних уголков помещения и с различных устройств), текст должен быть набран 24-30-ым шрифтом.
2. Сочетание цветов: контрастное, неагрессивное, цветовое решение имеет эстетически выверенное решение;
3. Тщательно структурированная информация.
4. Наличие коротких и лаконичных заголовков, маркированных и нумерованных списков.
5. Каждому положению (идее) надо отвести отдельный абзац (желательно слайд).
6. Главную идею надо выложить в первой строке абзаца.
7. Использовать табличные формы представления информации (диаграммы, схемы) для

иллюстрации важнейших фактов, что даст возможность подать материал компактно и наглядно.

8. Графика должна органично дополнять текст.

9. Выступление с презентацией длится не более 10 минут, не следует читать текст на слайде, следует дополнять его необходимой развернутой информацией. 1

10. Формат презентации должен учитывать особенности техники (не следует использовать экзотические или сверхпрогрессивные форматы)

Критерии и шкала оценки презентации

Структура презентации	Максимальное количество баллов
<i>Содержание:</i>	
Сформулирована цель, проблема работы	0,5
Информация изложена полно и четко	0,4
Использованы самостоятельно разработанные блок-схемы, диаграммы	2
Сделаны выводы, определена практическая значимость, перспективность исследования	1
<i>Оформление презентации</i>	
Единый стиль оформления	0,3
Текст легко читается, фон сочетается с текстом и графикой	0,3
<i>Эффект презентации</i>	
Презентация позволяет включить ее в образовательный контент	0,5
Максимальное количество баллов	5

«отлично» (5 балл) ставится, если выполнены все требования по выполнению презентации. Обучающийся проявил инициативу, творческий подход, способность к выполнению сложных заданий. Отмечается способность к публичной коммуникации. Документация представлена в срок. Полностью оформлена в соответствии с требованиями

«хорошо» (4 балла) – основные требования выполнены, но при этом допущены недочёты. Обучающийся достаточно полно, но без инициативы и творческих находок выполнил возложенные на него задачи. Документация представлена достаточно полно и в срок, но с некоторыми недоработками

«удовлетворительно» (3 балла) – имеются существенные отступления от требования по выполнению презентаций. Обучающийся выполнил большую часть возложенной на него работы. Допущены существенные отступления. Документация сдана со значительным опозданием (более недели). Отсутствуют отдельные фрагменты.

«неудовлетворительно» (менее 3,0 баллов) – выбранная тема не раскрыта, обучающийся не выполнил свои задачи или выполнил лишь отдельные несущественные элементы задания. Документация не сдана.

5.1.5. Оценочные материалы по упражнению Case-study

(контролируемые компетенции: УК-2.1.; ПКС-2.1.)

Кейс-задача – проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.

Кейс 1.

Имеются следующие данные:

Выручка от продажи	640 000 руб.
Фонд оплаты труда	160 000 руб
Страховые взносы во внебюджетные фонды	
Материальные и приравненные к ним затраты, включая НДС	300 000 руб
Налог на имущество	4 000 руб.

Задание

Рассмотрите формирование финансового результата при различных системах налогообложения (общая система налогообложения, УСН с объектом «доходы», УСН с объектом «доходы – расходы»).

Кейс 2.

Для определения стоимости материалов при списании их в производство или на продажу организация в налоговом учете использует один из условных методов списания: метод ФИФО, метод ЛИФО, метод средней стоимости.

Имеются следующие данные:

ДАТА	ОПЕРАЦИЯ	КОЛИЧЕСТВО, шт.	цена, руб.
01.03.	Входящий остаток	1020	100
10.03	Поступление материалов	520	104
20.03	Поступление материалов	650	108
30.03	Расход материалов	1340	?
	Остаток на конец месяца	?	?

Выручка от реализации продукции 256 000 руб., издержки (кроме материальных) – 103 600 руб.

Задание

Рассчитайте стоимость списанных в производство материалов и налоговые обязательства организации по налогу на прибыль по каждому варианту списания.

Сделайте выводы о влиянии тех или иных методов списания в налоговом учете на финансовые результаты деятельности и налоговые обязательства организации по налогу на прибыль.

Кейс 3.

Организацией выплачена материальная помощь к отпуску работникам на основании Положения об оплате труда, премировании и оказании материальной помощи. Кроме того, выплата материальной помощи работникам предусмотрена индивидуальными трудовыми договорами.

По мнению налоговой инспекции, расходы на выплату материальной помощи работникам (к отпуску) не являются экономически обоснованными и не уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Задание

Обоснуйте Ваше мнение о правомерности (неправомерности) отнесения выплаченной организацией материальной помощи работникам (к отпуску) к расходам, уменьшающим налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Кейс 4.

Организация заменила часть железобетонного забора. Налоговые инспекторы посчитали это реконструкцией и решили, что фирма необоснованно уменьшила на данные расходы налогооблагаемую прибыль.

Задание

Обоснуйте Ваше мнение о правомерности (неправомерности) выводов налоговой инспекции.

Кейс 5.

Организация купила товар за 12 000 руб. и продала его своей дочерней компании за 20 000 руб. В том же месяце фирма продавала такой же товар другим покупателям за 30 000 руб. Рыночная цена на этот товар также составляет 30 000 руб. (все суммы без учета НДС).

В ходе выездной налоговой проверки налоговые инспекторы потребовали доплатить налог на прибыль, исходя из рыночной цены.

Задание

Обоснуйте решение налоговых органов и определите сумму доплаты налога на прибыль.

Кейс 6.

В марте организация «С» отгрузила организации «D» партию товаров по договору купли-продажи. Прибыль от продажи товаров - 240 000 руб. Деньги за отгруженные товары организация «D» перечислила в июле

Ситуация 1. Организация «С» определяет выручку при расчете налога на прибыль по кассовому методу.

Налог организация платит ежеквартально

Ситуация 2. Организация «С» определяет выручку при расчете налога на прибыль по методу начисления.

Налог организация платит ежеквартально.

Задание.

Определите сумму налога на прибыль и отчетный период, по итогам которого ее необходимо перечислить в бюджет, в каждой из предложенных ситуаций. В чем, в данном случае, выгода выбора кассового метода определения доходов и расходов? Прокомментируйте плюсы и

минусы метода начисления и кассового метода при расчете налога на прибыль.

Кейс 7.

Первоначальная стоимость объекта основных средств – 100 тыс. руб. Срок полезного использования – 5 лет. Амортизационные отчисления в бухгалтерском учете рассчитываются ускоренным методом, а в налоговом учете – линейным.

Прибыль организации до уплаты налогов и без учета амортизационных отчислений составила 80 тыс. руб.

Задание.

Определите по годам: бухгалтерскую прибыль (БП), налогооблагаемую прибыль (НП), вычитаемые временные разницы (ВВР), условный расход (УР), текущий налог на прибыль (ТНП) и отложенные налоговые активы (ОНА). Расчеты выполните в таблице (заполните столбцы с 5 по 10):

год ы	Прибыль до уплаты налогов	АО в БУ	АО в НУ	БП (стр.2 – стр.3)	НП (стр. 2- стр. 4)	ВВР (стр. 5- стр. 6)	УР (стр.5х0 ,2)	ТНП (стр.6х0 ,2)	ОНА (стр.7х0 ,2)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	80	25	20						
2	80	25	20						
3	80	25	20						
4	80	25	20						
5	80	–	20						
ИТОГ О	400	100	100						

Рассмотрите возникновение отложенных налоговых активов с позиций налогового планирования. В течение какого срока, и в каких суммах текущий налог на прибыль «переплачивается» по сравнению с условным расходом? Что произойдет, если объект основных средств будет продан до истечения срока полезного использования (до списания отложенного налогового актива)?

Критерии формирования оценок по упражнению (Case-study):

«отлично» (0,5 балла) - обучающийся проявляет аналитические и оценочные навыки, эффективно работает в команде, находит наиболее рациональное решение поставленной проблемы. Задание выполнено, сделаны корректные выводы

«хорошо» (0,3балла) - обучающийся проявляет умение анализировать в короткие сроки большой объем неупорядоченной информации, однако, испытывает затруднения в принятии решений в условиях стресса. Задание в целом выполнено, но допущены одна-две незначительных ошибки логического или математического характера, сделаны выводы.

«удовлетворительно» (0,2 балл) – обучающийся анализирует конкретную информацию, но не может проследить причинно-следственные связи, и выделить ключевые проблемы и (или) тенденции в процессах. Допущены серьезные ошибки логического и математического характера, выводы не сделаны

«неудовлетворительно» (менее 0,2 баллов) - обучающийся не может провести анализ предлагаемой ситуации и принять необходимое управленческое решение. Задание не выполнено либо студент отсутствовал на занятии.

5.2.1. *Оценочные материалы для рубежного контроля.* Рубежный контроль осуществляется по более или менее самостоятельным разделам – учебным модулям курса и проводится по окончании изучения материала модуля в заранее установленное время. Рубежный контроль проводится с целью определения качества усвоения материала учебного модуля в целом. В течение семестра проводится *три таких контрольных мероприятия по графику.*

В качестве форм рубежного контроля можно использовать проведение коллоквиума или контрольных работ. Выполняемые работы должны храниться на кафедре в течение учебного года и по требованию предоставляться в Управление контроля качества. На рубежные контрольные мероприятия рекомендуется выносить весь программный материал (все разделы) по дисциплине.

5.2.1.1. Контрольные работы для контрольной работы (контролируемые компетенции: УК-2.1.; ПКС-

2.1)

Вариант 1.

Задание 1.

Выберите правильный ответ

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

- a) налоговое поле;
- b) налоговый план;
- c) налоговый менеджмент;
- d) нет верного ответа.

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

- a) тактическое, стратегическое и оперативное;
- b) государственное и корпоративное;
- c) текущее и перспективное;
- d) нет верного ответа.

3. Что не относится к методам налогового планирования?

- a) метод замены отношений;
- b) метод разделения отношений;
- c) метод отсрочки налогового платежа;
- d) методы амортизации.

4. На этапе стратегического планирования не определяются:

- a) оптимальные варианты налогового и бухгалтерского учета;
- b) месторасположение организации и ее структурных подразделений;
- c) "налоговое поле";
- d) направления деятельности организации.

5. На этапе оперативного планирования не ...

- a) составляются планы налоговых платежей, налоговых календарей;
- b) анализируются предоставленные законодательством налоговые льготы;
- c) рассчитываются и анализируются налогооблагаемые базы по различным группам налогов;
- d) решается вопрос о целесообразности формирования холдинга или участия в нем.

6. Укажите внутренние причины отклонений фактических величин от плановых:

- a) изменение политической и экономической ситуации в стране;
- b) действия партнеров;
- c) принятие незапланированных решений;
- d) изменения налогового законодательства.

7. Укажите неправомерные способы уклонения от налогов:

- a) организация деятельности, при которой лицо не будет являться налогоплательщиком;
- b) осуществление лицом деятельности, результаты которой не подлежат налогообложению в силу закона;
- c) воздержание от осуществления деятельности, результаты которой подлежат налогообложению;
- d) осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации.

8. Укажите внешние причины отклонений фактических величин от плановых:

- a) недостатки планирования;
- b) недостатки исполнения плана;
- c) изменения в налоговом законодательстве;
- d) нет верного ответа.

9. Счетная ошибка является уходом от налогов:

- a) Да;
- b) Нет.

10. Укажите налог, который не относится на себестоимость продукции:

- a) земельный налог;
- b) налог на имущество организаций;
- c) транспортный налог

Задание 2.

Организация, занимающаяся исключительно куплей-продажей ценных бумаг, приобрела канцелярские товары по цене с учетом НДС. Можно ли НДС по приобретенным канцелярским товарам принять к вычету, или его необходимо включить в состав расходов организации?

Задание 3.

Индивидуальный предприниматель Иванов И. И., применяющий упрощенную систему

налогообложения, имеет наемных работников численностью 90 человек. В связи с производственной необходимостью предпринимателю требуется нанять еще 20 человек. Каким образом следует поступить Иванову И. И., чтобы не утратить право на применение УСН? Рассмотрите возможность заключения договора аутсорсинга.

Вариант 2.

Задание 1.

Выберите правильный ответ

1. Какой налог является «надбавкой к цене»:
 - а) НДС;
 - б) акциз;
 - в) земельный налог;
 - г) налог на добычу полезных ископаемых.
2. Укажите налог, у которого налоговый период квартал
 - а) НДС;
 - б) НДФЛ;
 - в) налог на прибыль
3. Плательщиками налога на прибыль организаций признаются:
 - а) российские и иностранные организации;
 - б) российские и иностранные организации, их обособленные подразделения, имеющие расчетный счет и самостоятельный баланс;
 - в) российские и иностранные организации, получающие доходы только на территории РФ; г) российские организации, получающие доход как на территории РФ, так и за ее пределами.
11. Не являются плательщиками налога на прибыль:
 - а) ЦБ РФ;
 - б) страховые организации;
 - в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения; г) иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ.
12. Объектом налогообложения по налогу на прибыль признаются:
 - а) доходы, уменьшенные на величину расходов;
 - б) доходы российских и иностранных организаций;
 - в) доходы российских и иностранных организаций без НДС;
 - г) доходы российских организаций, полученные как на территории РФ, так и за ее пределами.
13. Доходами от реализации признаются:
 - а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, за исключением переданных для собственного потребления;
 - б) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;
 - в) только выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, в том числе переданных для собственного потребления;
 - г) выручка от реализации товаров (работ, услуг), выраженная в денежной форме.
14. В состав внереализационных доходов для целей налогообложения включаются:
 - а) имущество, полученное в рамках целевого финансирования; б) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
 - в) имущество, работы, услуги, полученные в порядке предварительной оплаты;
 - г) имущество, полученное в пределах первоначального взноса, при выходе их хозяйственного общества.
15. В состав внереализационных расходов включаются:
 - а) расходы на услуги банков;
 - б) безвозмездно переданное имущество;
 - в) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности; г) сверхнормативные расходы по командировкам.
16. Не подлежат обложению налогом на прибыль организаций, доходы в виде:
 - а) безвозмездно полученного имущества;
 - б) имуществ, полученное в рамках целевого финансирования;

в) дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде; г) процентов по кредитам займа.

17. Расходами признаются:

- а) обоснованные и документально подтвержденные затраты, направленные на получение дохода; б) документально подтвержденные затраты, произведенные организацией;
- в) затраты, оценка которых выражена в денежном выражении;
- г) экономически оправданные затраты, подтвержденные различными документами.

Задание 2.

В текущем году организация получила доход в размере 5 0000 000 руб. Сумма расходов, учитываемых при расчете налога при УСН, составляет 3 000 000 руб.

Определите, при какой сумме расходов за год организации придется заплатить минимальный налог.

Задание 3.

Рассмотрите формирование финансового результата при различных системах налогообложения (общая система налогообложения, УСН с объектом «доходы», УСН с объектом «доходы – расходы»), используя исходные данные:

- выручка от продаж – 320 000 тыс. руб.;
- фонд оплаты труда – 80 000 тыс. руб.;
- страховые взносы во внебюджетные фонды – 24 160 тыс. руб.;
- материальные и приравненные к ним затраты – 150000 тыс. руб., включая НДС;
- налог на имущество – 2000 тыс. руб.

Критерии формирования оценок по контрольным точкам (контрольные работы; коллоквиум)

«отлично» (6 баллов) - ставится за работу, выполненную полностью без ошибок и недочетов; обучающийся демонстрирует знание теоретического и практического материала по теме практической работы.

«хорошо» (4 баллов) - ставится за работу, выполненную полностью, но при наличии в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, не более трех недочетов. Обучающийся демонстрирует знание теоретического и практического материала по теме практической работы, допуская незначительные неточности;

«удовлетворительно» (2 балла) – ставится за работу, если бакалавр правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок, одной негрубой.

«неудовлетворительно» (менее 2 баллов) – ставится за работу, если число ошибок и недочетов превысило норму для оценки 3 или правильно выполнено менее 2/3 всей работы.

5.2.2. Оценочные материалы: Типовые тестовые задания по дисциплине (контролируемые компетенции: УК-2.1.; ПКС-2.1)

Тест – система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений студента.

Выберите правильный ответ

1. Сущность налогового планирования заключается

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

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

в) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами средства, приемы и способы ухода от налогов

2. В основе налогового планирования лежит:

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

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

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

3. Налоговое планирование

а) *не может служить основанием для штрафных санкций или административных

наказаний со стороны государственных органов

b) может служить основанием для штрафных санкций

c) может служить основанием для административных наказаний со стороны государственных органов

Налоговое планирование подразделяется на:

корпоративное, индивидуальное

b) корпоративное, индивидуальное, семейное, личное

c) корпоративное, индивидуальное, семейное

Налоговое планирование должно осуществляться

с учетом предоставления максимально благоприятных условий для деловых партнеров

b) с учетом предоставления минимально благоприятных условий для деловых партнеров

c) без учета предоставления благоприятных условий для деловых партнеров

Предоставления недостоверных данных для исчисления и уплаты налогов – это:

a) *уклонение от уплаты налогов

b) обход налогов

c) налоговое планирование

7. Легальная минимизация налоговых выплат — это суть:

a) *налогового планирования

b) налогового производства

c) налогового регулирования

Пересмотр налоговых ставок, льгот, трактовок тех или иных понятий, предоставление индивидуальных льгот - это проявления

налогового произвола государства

b) налогового регулирования государства

c) налоговой политики государства

Налоговое законодательство страны следует считать сложным не тогда, когда велик массив законодательных актов по налоговым вопросам, а когда:

отсутствует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов, существует неопределенность и расплывчатость норм налогового законодательства и происходит частый пересмотр законов и правил

b) отсутствует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов, не существует расплывчатость норм налогового законодательства и не происходит частый пересмотр законов и правил

c) существует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов и не происходит частый пересмотр законов и правил

Налоговое планирование способствует

сокращению издержек и повышению рентабельности предпринимательства

b) сокращению издержек и понижению рентабельности предпринимательства

c) увеличению издержек и повышению рентабельности предпринимательства

Налоговое планирование должно основываться на общепринятых принципах взаимоотношений налогоплательщиков и государства:

a) *обложение чистых доходов налогоплательщика; обложение реализованного дохода; доступность информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика

b) обложение реализованного дохода; доступность информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика

c) обложение чистых доходов налогоплательщика; доступность информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика

В ситуациях, когда предприятие не является налогоплательщиком, но занимается деятельностью, по закону подлежащей обложению налогами, применимо понятие

a) *обход налогов

b) налоговое планирование

c) уклонение от налогов

Критерии формирования оценок по тестовым заданиям:

«отлично» (4 балла) – получают обучающиеся, выполнившие правильно 100 % предложенных заданий;

«хорошо» (3 балла) – получают обучающиеся, выполнившие правильно 80-99 % предложенных заданий;

«удовлетворительно» (2 балла) – получают обучающиеся, выполнившие правильно 60-79 % предложенных заданий;

«неудовлетворительно» (1 балл) – получают обучающиеся, выполнившие правильно менее 60 % предложенных заданий.

5.2.2. *Оценочные материалы для промежуточной аттестации. Целью промежуточных аттестаций по дисциплине является оценка качества освоения дисциплины обучающимися.*

Промежуточная аттестация предназначена для объективного подтверждения и оценивания достигнутых результатов обучения после завершения изучения дисциплины. Осуществляется в конце семестра и представляет собой итоговую оценку знаний по дисциплине «Налоговое проектирование» в виде проведения зачета.

Промежуточная аттестация может проводиться в устной, письменной форме, и в форме тестирования. На промежуточную аттестацию отводится до 25 баллов.

Примерный перечень вопросов к зачету

(контролируемые компетенции: контролируемые компетенции: ПКС-2.1)

1. Стадии налогового производства.
2. Сущность налоговой оптимизации.
3. Сущность и методы оптимизации налоговых платежей предприятий.
4. Пути минимизации налоговых платежей.
5. Способы оптимизации налоговых платежей.
6. Популярныe методы оптимизации налогообложения.
7. Применение упрощенной системы налогообложения как способ налоговой оптимизации.
8. Проблемы оптимизации налогообложения бюджетных организаций в РФ.
9. Специальные методы налоговой оптимизации.
10. Классификация налогов в целях их минимизации.
11. Случаи освобождения от налоговой ответственности.
12. Нарушения прав налогоплательщика.
13. Отличие сокрытия и занижения объекта налогообложения.
14. Основные виды ответственности за нарушение налогового законодательства.
15. Сущность административной ответственности за налоговые нарушения.
16. Штрафные санкции за искажение бухгалтерских или налоговых отчетов.
17. Субъекты налоговых правоотношений.
18. Модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета.
19. Основные приемы и методы налогового учета.
20. Стадии процесса исчисления налога.
21. Способы формирования налогооблагаемой базы.
22. Виды налоговых ставок.
23. Льготы при исчислении налогов.
24. Понятие и основные способы уплаты налога.
25. Очередность уплаты налога.
26. Сроки уплаты налогов.
27. Источник уплаты налога.
28. Способы прекращения налогового обязательств.
29. Условия и порядок возврата налога из бюджета.
30. Законные и незаконные способы уменьшения налоговых обязательств.
31. Пробелы в законодательстве и налоговое планирование.
32. Специфика объекта и субъекта налогообложения для оптимизации налоговых обязательств (примеры).
33. Возможности обхода налогов за счет особенностей метода обложения и способа исчисления и уплаты налога.
34. Взаимосвязь учета и отчетности с налоговым планированием.
35. Характеристика этапов налогового планирования до регистрации объекта.
36. Проблемы текущего налогового планирования.
37. Необходимость специальных методов, ограничивающих применение налогового планирования.

38. Общие способы, на которых базируется налоговое планирование на предприятиях и в организациях.
39. Зависимость финансовых показателей предприятия от уменьшения платежей по налогу на прибыль.
40. Минимизация налога на прибыль с учетом тактики и стратегии развития предприятия.
41. Основы планирования НДС.
42. Пути сокращения облагаемой базы по налогу на имущество предприятий.
43. Основные способы минимизации платежей во внебюджетные фонды.
44. Налоговый процесс.
45. Факторы, влияющие на увеличение налоговых доходов бюджета.
46. Организация планирования налоговых поступлений.
47. Случаи освобождения от налоговой ответственности.
48. Составы правонарушений против системы налогов.
49. Правонарушения против прав и свобод налогоплательщика.
50. Составы правонарушений против исполнения доходной части бюджетов.
51. Виды правонарушений против контрольных функций налоговых органов.
52. Правонарушения против порядка ведения бухгалтерского учета.
53. Соккрытие и занижение объекта налогообложения: отличие, финансовые санкции.
54. Основные виды ответственности за нарушение налогового законодательства.
55. Административная и уголовная ответственность за налоговые нарушения.
56. Порядок взыскания недоимок и штрафов с физических и юридических лиц.
57. Санкции, предусмотренные НК РФ за налоговые правонарушения.
58. Законодательно установленные обстоятельства, смягчающие ответственность налогоплательщика.
59. Понятие налоговой ответственности.

Примерный перечень тестовых заданий к зачету
(контролируемые компетенции: контролируемые компетенции: ПКС-2.1)
ВЫБЕРИТЕ ПРАВИЛЬНЫЙ ОТВЕТ:

1. Что не относится к методам налогового планирования?
 - a) метод замены отношений;
 - b) метод разделения отношений;
 - c) метод отсрочки налогового платежа;
 - d) методы амортизации.
2. На этапе стратегического планирования не определяются:
 - a) оптимальные варианты налогового и бухгалтерского учета;
 - b) месторасположение организации и ее структурных подразделений;
 - c) "налоговое поле";
 - d) направления деятельности организации.
3. На этапе оперативного планирования не ...
 - a) составляются планы налоговых платежей, налоговых календарей;
 - b) анализируются предоставленные законодательством налоговые льготы;
 - c) рассчитываются и анализируются налогооблагаемые базы по различным группам налогов;
 - d) решается вопрос о целесообразности формирования холдинга или участия в нем.
4. Укажите внутренние причины отклонений фактических величин от плановых:
 - a) изменение политической и экономической ситуации в стране;
 - b) действия партнеров;
 - c) принятие незапланированных решений;
 - d) изменения налогового законодательства.
5. Укажите неправомерные способы уклонения от налогов:
 - a) организация деятельности, при которой лицо не будет являться налогоплательщиком;
 - b) осуществление лицом деятельности, результаты которой не подлежат налогообложению в силу закона;
 - c) воздержание от осуществления деятельности, результаты которой подлежат налогообложению;
 - d) осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации.
6. Укажите внешние причины отклонений фактических величин от плановых:

- a) недостатки планирования;
- b) недостатки исполнения плана;
- c) изменения в налоговом законодательстве;
- d) нет верного ответа.

7. Счетная ошибка является уходом от налогов:

- a) Да;
- b) Нет.

8. Укажите налог, который не относится на себестоимость продукции:

- a) земельный налог;
- b) налог на имущество организаций;
- c) транспортный налог

9. Налоговое планирование подразделяется на:

- a) корпоративное, индивидуальное
- b) корпоративное, индивидуальное, семейное, личное
- c) корпоративное, индивидуальное, семейное

10. Налоговое планирование должно осуществляться

- a) с учетом предоставления максимально благоприятных условий для деловых партнеров
- b) с учетом предоставления минимально благоприятных условий для деловых партнеров
- c) без учета предоставления благоприятных условий для деловых партнеров

11. Предоставления недостоверных данных для исчисления и уплаты налогов – это:

- a) уклонение от уплаты налогов
- b) обход налогов
- c) налоговое планирование

12. Легальная минимизация налоговых выплат — это суть:

- a) налогового планирования
- b) налогового производства
- c) налогового регулирования

13. Пересмотр налоговых ставок, льгот, трактовок тех или иных понятий, предоставление индивидуальных льгот - это проявления

- a) налогового произвола государства
- b) налогового регулирования государства
- c) налоговой политики государства

14. Налоговое законодательство страны следует считать сложным не тогда, когда велик массив законодательных актов по налоговым вопросам, а когда:

- a) отсутствует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов, существует неопределенность и расплывчатость норм налогового законодательства и происходит частый пересмотр законов и правил
- b) отсутствует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов, не существует расплывчатость норм налогового законодательства и не происходит частый пересмотр законов и правил
- c) существует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов и не происходит частый пересмотр законов и правил

15. Налоговое планирование способствует

- a) сокращению издержек и повышению рентабельности предпринимательства
- b) сокращению издержек и понижению рентабельности предпринимательства
- c) увеличению издержек и повышению рентабельности предпринимательства

Критерии формирования оценок по промежуточной аттестации (зачет):

Критерии формирования оценок по промежуточной аттестации

Определены в разделах 2, 3 Положения о балльно-рейтинговой системе аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета и программам магистратуры Кабардино-Балкарского государственного университета им. Х.М. Бербекова.

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

Типовые задания, обеспечивающие формирование компетенции ПКС-2 представлены в таблице 7.

Таблица 7. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке

Результаты обучения (компетенции)	Основные показатели оценки результатов обучения	Вид оценочного материала, обеспечивающего формирование компетенций
Код и наименование компетенций выпускника УК – 2. Способен управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла Код и наименование индикаторов достижения компетенций выпускника УК-2.1. Способен формулировать на основе поставленной проблемы проектную задачу и способ ее решения через реализацию проектного управления	Знать: - общие представления о методах и методиках планирования финансово-экономических показателей налогоплательщика.	Оценочные материалы для дискуссии (раздел 5.1.1; №№ 1-6); Оценочные материалы для научных докладов (раздел 5.1.2, №№ 1-11); Оценочные материалы для коллоквиума (раздел 5.2.1, №№ 1-6); Оценочные материалы для зачета (раздел 5.3, №№ 1-50)
	Уметь: - устанавливать зону рубежный контроль. применения инструментов планирования финансово-экономических экономических показателей.	Оценочные материалы для дискуссии (раздел 5.1.1; №№ 1-6); Оценочные материалы для научных докладов (раздел 5.1.2, №№ 1-11); Оценочные материалы для зачета (раздел 5.3, №№ 1-50)
	Владеть: - навыками сбора данных для расчетов финансово-экономических показателей с использованием методов планирования.	Оценочные материалы для научных докладов (раздел 5.1.2, №№ 1-11); Оценочные материалы для зачета (раздел 5.3, №№ 1-50)
Код и наименование компетенций выпускника ПКС-2. Способен разрабатывать и внедрять в практику высокоэффективные методы правомерной налоговой оптимизации, предотвращать негативные последствия налоговых правонарушений, раскрывать схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей, предусмотренных законодательством Российской Федерации. Код и наименование индикаторов достижения компетенций выпускника ПКС-2.1. Способен выявлять, обосновывать и оценивать проблемы налоговых последствий при анализе конкретных ситуаций, предлагать	Знать: - современное законодательство РФ, нормативные документы и методические материалы о налогах и сборах; законодательство, регулирующее административное и уголовное право в части ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; отраслевое законодательство в сфере деятельности экономического субъекта; - законные способы оптимизации деятельности и налоговых платежей.	Оценочные материалы для дискуссии (раздел 5.1.1; №№ 1-6); Оценочные материалы для научных докладов (раздел 5.1.2, №№ 1-11); Оценочные материалы для коллоквиума (раздел 5.2.1, №№ 1-6); Оценочные материалы для зачета (раздел 5.3, №№ 1-50)
	Уметь: - идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора; - обосновывать и оценивать проблемы налоговых последствий при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом действующего налогового законодательства; - оптимизировать деятельность и налоговые платежи законными способами.	Оценочные материалы для дискуссии (раздел 5.1.1; №№ 1-6); Оценочные материалы для научных докладов (раздел 5.1.2, №№ 1-11); Оценочные материалы для зачета (раздел 5.3, №№ 1-50)
	Владеть: - навыками анализа и оценки налоговых последствий, предлагать способы их решения с учетом действующего налогового законодательства;	Оценочные материалы для научных докладов (раздел 5.1.2, №№ 1-11); Оценочные материалы для зачета (раздел 5.3, №№ 1-50)

способы их решения с учетом действующего налогового законодательства	- методиками финансового анализа. методологией экономического исследования; методологией налоговой оптимизации с учетом действующего законодательства; - способами оптимизации деятельности и налоговых платежей.	
--	--	--

7. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

7.1. Нормативно-законодательные акты

1. Гражданский кодекс РФ
2. Налоговый Кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 г. №146-ФЗ. [Электронный ресурс]. Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru.
3. Налоговый Кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 г. №177-ФЗ. [Электронный ресурс]. Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru.

7.2. Основная литература

4. Ксанаева М.Б., Аликаева М.В., Волов М.А. и др. Оптимизация налогообложения в отрасли [Текст] : Учебное пособие. - Нальчик: КБГУ, 2017. - 117с. – 1 экз. (Научно библиографический отдел).
5. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение. —// ЭБС «IPRbooks»
www.iprbookshop.ru
6. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 472 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12362-3. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/447823>

7. Налоги и налогообложение [Текст электронный] : учебник / [М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, Т. В. Бакунова и др.] ; М-во науки и высш. образования Рос. Федерации, Урал. гос. экон. ун-т. — 2-е изд., перераб. и доп. — Екатеринбург : [Изд-во Урал. гос. экон. ун-та], 2019. — 216 с. URL: <http://fdok.usue.ru/images/logos0.pdf>

7.3. Дополнительная литература:

1. Магомадов, Ш. А. Налог на добавленную стоимость: особенности и отличия от налога с продаж / Ш. А. Магомадов, Ш. Ш. Джанаралиев // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2019. – № 4-3.
2. Прилуцкая, А. В. Налог на прибыль как показатель доходов и расходов организации: порядок расчета и уплаты налога, основные особенности / А. В. Прилуцкая // Вестник науки. – 2020. – Т. 5. – № 5(26). – С. 102-105. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42900554>
3. Милованова Е.А. , Моисеенко И.А. Налоги и налогообложение. Практикум. – [Электронный ресурс]: — Электрон. текстовые данные. – Саратов: Вузовское образование, 2018. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/77871.html>

7.4. Интернет-ресурсы:

При изучении дисциплины «Налоговое проектирование» обучающиеся обеспечены доступом (удаленный доступ) к ресурсам:

— к современным профессиональным базам данных:

№ п/п	Наименование электронного ресурса	Краткая характеристика	Адрес сайта	Условия доступа
1.	«Web of Science» (WOS)	Авторитетная политематическая реферативно-библиографическая и научометрическая база данных	http://www.isiknowledge.com/	Доступ по IP- адресам КБГУ
2.	Sciverse Scopus издательства «Эльзевир. Наука и технологии»	Реферативная и аналитическая база данных	http://www.scopus.com	Доступ по IP- адресам КБГУ

3.	Научная электронная библиотека (НЭБ РФФИ)	Электронная библиотека научных публикаций	http://elibrary.ru	Полный доступ
4.	Национальная электронная библиотека РГБ	Объединенный электронный каталог фондов российских библиотек, содержащий 4 331 542 электронных документов образовательного и научного характера по различным отраслям знаний	https://нэб.рф	Доступ с электронного читального зала библиотеки КБГУ
5.	База данных Science Index (РИНЦ)	Национальная информационно-аналитическая система, аккумулирующая более 6 млн. публикаций российских авторов, а также информацию об их цитировании	http://elibrary.ru	Авторизованный доступ.
6.	ЭБС «IPRbooks»	107831 публикаций, в т.ч.: 19071 – учебных изданий, 6746 – научных изданий, 700 коллекций, 343 журнала ВАК, 2085 аудиозданий.	http://iprbookshop.ru/	Полный доступ (регистрация по IP-адресам КБГУ)
7.	ЭБС «Консультант студента»	13800 изданий по всем областям знаний, включает более чем 12000 учебников и учебных пособий для ВО и СПО, 864 наименований журналов и 917 монографий.	http://www.studmedlib.ru http://www.medcollege.ru	Полный доступ (регистрация по IP-адресам КБГУ)
8.	ЭБС «Лань»	Электронные версии книг ведущих издательств учебной и научной литературы (в том числе университетских издательств), так и электронные версии периодических изданий по различным областям знаний.	https://e.lanbook.com/	Полный доступ (регистрация по IP-адресам КБГУ)

– *общим информационным справочным системам*

9. Справочная правовая система «Гарант» (в свободном доступе). URL: <http://www.garant.ru>.

10. Справочная правовая система «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru>

11. Справочная правовая система «Референт» (в свободном доступе). URL: <https://www.referent.ru/>

– *профессиональным поисковым системам*

1. Сайт Министерства экономического развития Российской Федерации. <http://www.economy.gov.ru>

2. Сайт федеральной налоговой службы <https://www.nalog.ru/>

3. Федеральная служба государственной статистики. Режим доступа: URL: <http://www.gks.ru>.

4. Мониторинг экономических показателей. Режим доступа: URL: <http://www.budgetrf.ru/>

7.5. Методические рекомендации по проведению различных учебных занятий и другим видам самостоятельной работы

Учебная работа по дисциплине «Налоговое проектирование» состоит из контактной (лекции, практические занятия) и самостоятельной работы. Соотношение лекционных, и практических занятий к общему количеству часов соответствует учебному плану. Для подготовки к практическим занятиям необходимо рассмотреть контрольные вопросы, при необходимости обратиться к рекомендуемой литературе, записать непонятные моменты в вопросах для уяснения их на предстоящем занятии.

По дисциплине разработан учебно-методический комплекс для студентов, позволяющий организовать работу по изучению дисциплины и создать условия для самостоятельной работы (Аликаева, М.В., Ксанаева М.Б. Оптимизация налогообложения: учебное пособие. – Нальчик: Каб.-Балк.ун-т, 2017.)

Издание содержит краткий лекционный курс по темам дисциплины, задачи для самостоятельной работы.

Для закрепления материала лекций достаточно по конспекту читая его, восстановить прослушанный материал.

Для подготовки к практическим занятиям необходимо рассмотреть контрольные вопросы, при необходимости обратиться к рекомендуемой литературе, записать непонятные моменты в вопросах для уяснения их на предстоящем занятии.

Методические рекомендации по изучению дисциплины «Налоговое проектирование» для обучающихся

Цель курса «Налоговое проектирование» - подготовка студентов, обладающих знаниями по оптимизации налогообложения.

Курс изучается на занятиях лекционного типа, практических занятиях, при самостоятельной и индивидуальной работе обучающегося. Обучающийся для полного освоения материала должен не пропускать занятия и активно участвовать в учебном процессе. Лекции включают все темы и основные вопросы теории и практики ОНВО. Для лучшего усвоения материала студентами преподавателю рекомендуется в первую очередь ознакомить их с программой курса и кратким изложением материала курса, представленного в образовательной программе дисциплины. Далее на лекционных занятиях преподаватель должен довести до студентов теоретический материал согласно тематике и содержанию лекционных занятий, представленных в рабочей программе. При проведении практических занятий полученные теоретические знания необходимо закрепить решением задач по каждой отдельной теме (например, по расчету страховых тарифов, страховых взносов, страховых выплат и т.п.). После изучения на лекциях каждой темы закрепления и лучшего усвоения материала на практических занятиях рекомендуется провести опрос студентов по представленным вопросам для самопроверки. Завершить изучение дисциплины целесообразно выполнением тестов для проверки усвоения учебного материала.

Подобный подход позволит студентам логично и последовательно осваивать материал и успешно пройти итоговую аттестацию в виде ЗАЧЕТА.

В конце лекции, а также в заключение каждой темы (если она занимает несколько лекционных занятий) преподаватель должен обобщать представленный им материал и спрашивать студентов, есть ли у них вопросы по пройденному материалу. В начале следующей лекции преподаватель должен сначала кратко напомнить, о чем шла речь на прошлой лекции и только потом объяснять студентам новый материал.

В ходе изучения дисциплины обучающийся имеет возможность подготовить реферат в форме финансовой статьи по выбранной из предложенного в Рабочей программе списка теме, доклад, эссе. Выступление с докладом проводится в форме презентации с использованием мультимедийной техники.

В конце семестра на последнем практическом занятии рекомендуется провести тестирование студентов по всему пройденному материалу.

Методические рекомендации по подготовке к практическим (семинарским) занятиям

Практические занятия – составная часть учебного процесса, групповая форма занятий при активном участии студентов, способствующие углубленному изучению наиболее сложных проблем науки и служат основной формой подведения итогов самостоятельной работы студентов. Цель данных занятий – углубление и закрепление теоретических знаний, полученных студентами на лекциях и в процессе самостоятельного изучения учебного материала, а, следовательно, формирование у них определенных умений и навыков.

На практических занятиях преподаватель в начале пары должен провести проверку присутствия студентов на занятии, назвать тему практического занятия и согласно плану. провести

проверку выполнения домашнего задания, осуществить текущий контроль усвоения пройденного материала путем устного опроса, либо письменной контрольной работы, либо тестирования. И далее в зависимости от темы перейти к решению практических задач или обсуждению докладов.

На семинарах обучающиеся учатся грамотно излагать проблемы, свободно высказывать свои мысли и суждения, рассматривают ситуации, способствующие развитию профессиональной компетентности. Следует иметь в виду, что подготовка к семинару зависит от формы, места проведения семинара, конкретных заданий и поручений. Это может быть написание доклада, эссе, реферата (с последующим их обсуждением), коллоквиум.

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы

Самостоятельная работа (по В.И. Далу «самостоятельный – человек, имеющий свои твердые убеждения») осуществляется при всех формах обучения: очной и заочной.

Самостоятельная работа обучающихся - способ активного, целенаправленного приобретения обучающимся новых для него знаний и умений без непосредственного участия в этом процесса преподавателей. Повышение роли самостоятельной работы обучающегося при проведении различных видов учебных занятий предполагает:

1. оптимизацию методов обучения, внедрение в учебный процесс новых технологий обучения, повышающих производительность труда преподавателя, активное использование информационных технологий, позволяющих обучающемуся в удобное для него время осваивать учебный материал;
2. широкое внедрение компьютеризированного тестирования;
3. совершенствование методики проведения практик и научно-исследовательской работы обучающихся, поскольку именно эти виды учебной работы в первую очередь готовят их к самостоятельному выполнению профессиональных задач;
4. модернизацию системы курсового и дипломного проектирования, которая должна повышать роль обучающихся в подборе материала, поиске путей решения задач.

Самостоятельная работа приводит обучающихся к получению нового знания, упорядочению и углублению имеющихся знаний, формированию у него профессиональных навыков и умений. Самостоятельная работа выполняет ряд функций:

1. развивающую;
2. информационно-обучающую;
3. ориентирующую и стимулирующую;
4. воспитывающую;
5. исследовательскую.

При изучении курса целесообразно придерживаться следующей последовательности: До посещения первой лекции:

- внимательно прочитать основные положения программы курса;
- подобрать необходимую литературу и ознакомиться с её содержанием.

После посещения лекции:

- углублено изучить основные положения темы программы по материалам лекции и рекомендуемым литературным источникам;
- дополнить конспект лекции краткими ответами на каждый контрольный вопрос к теме и при возможности выполнить задание для самостоятельной работы;
- составить список вопросов для выяснения во время аудиторных занятий;
- подготовиться к практическим занятиям.

Задания для самостоятельной работы студентов являются составной частью учебного процесса. Выполнение заданий способствует:

- закреплению и расширению полученных студентами знаний по изучаемым вопросам в рамках учебной дисциплины
- развитию навыков работы с нормативно – правовыми документами, экономической и специальной литературой, СПС «КонсультантПлюс» и «Гарант»;
- развитию навыков обобщения и систематизации информации.

Важность самостоятельной работы студентов обусловлена повышением требований к уровню подготовки специалистов в современных условиях, в частности, требованиями к умению использовать нормативно – правовые документы в своей деятельности, а также необходимостью приобретения навыков самостоятельно находить информацию в различных источниках, её систематизировать; давать оценку

конкретным практическим ситуациям; собирать, анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач.

Самостоятельная работа приобщает студентов к научному творчеству, поиску и решению актуальных современных проблем в налоговой сфере.

Задания для самостоятельной работы выполняются студентами во внеаудиторное время. Обучающийся может получать все задания и методические указания через сервер, что дает ему возможность привести в соответствие личные возможности с необходимыми для выполнения работ трудозатратами. Обучающийся имеет возможность выполнять работу дома или в аудитории. Большое воспитательное и образовательное значение в самостоятельном учебном труде обучающегося имеет самоконтроль. Самоконтроль возбуждает и поддерживает внимание и интерес, повышает активность памяти и мышления, позволяет обучающемуся своевременно обнаружить и устранить допущенные ошибки и недостатки, объективно определить уровень своих знаний, практических умений. Самое доступное и простое средство самоконтроля с применением информационно-коммуникационных технологий - это ряд тестов «on-line», которые позволяют в режиме реального времени определить свой уровень владения предметным материалом, выявить свои ошибки и получить рекомендации по самосовершенствованию.

Методические рекомендации по работе с литературой

Всю литературу можно разделить на учебники и учебные пособия, оригинальные научные монографические источники, научные публикации в периодической печати. Из них можно выделить литературу основную (рекомендуемую), дополнительную и литературу для углубленного изучения дисциплины.

Изучение дисциплины следует начинать с учебника, поскольку учебник – это книга, в которой изложены основы научных знаний по определенному предмету в соответствии с целями и задачами обучения, установленными программой.

При работе с литературой необходимо учитывать, что имеются различные виды чтения, и каждый из них используется на определенных этапах освоения материала.

Предварительное чтение направлено на выявление в тексте незнакомых терминов и поиск их значения в справочной литературе. В частности, при чтении указанной литературы необходимо подробнейшим образом анализировать понятия.

Сквозное чтение предполагает прочтение материала от начала до конца. Сквозное чтение литературы из приведенного списка дает обучающемуся сформировать свод основных понятий из изучаемой области и свободно владеть ими.

Выборочное – наоборот, имеет целью поиск и отбор материала. В рамках данного курса выборочное чтение, как способ освоения содержания курса, должно использоваться при подготовке к практическим занятиям по соответствующим разделам.

Аналитическое чтение – это критический разбор текста с последующим его конспектированием. Освоение указанных понятий будет наиболее эффективным в том случае, если при чтении текстов студент будет задавать к этим текстам вопросы. Часть из этих вопросов сформулирована в ФОС в перечне вопросов для собеседования. Перечень этих вопросов ограничен, поэтому важно не только содержание вопросов, но сам принцип освоения литературы с помощью вопросов к текстам.

Целью *изучающего* чтения является глубокое и всестороннее понимание учебной информации. Есть несколько приемов изучающего чтения:

1. Чтение по алгоритму предполагает разбиение информации на блоки: название; автор; источник; основная идея текста; фактический материал; анализ текста путем сопоставления имеющихся точек зрения по рассматриваемым вопросам; новизна.

2. Прием постановки вопросов к тексту имеет следующий алгоритм:

1. медленно прочитать текст, стараясь понять смысл изложенного;
2. выделить ключевые слова в тексте;
3. постараться понять основные идеи, подтекст и общий замысел автора.

1. Прием тезирования заключается в формулировании тезисов в виде положений, утверждений, выводов.

К этому можно добавить и иные приемы: прием реферирования, прием комментирования. Важной составляющей любого солидного научного издания является список литературы, на которую ссылается автор. При возникновении интереса к какой-то обсуждаемой в тексте проблеме всегда есть возможность обратиться к списку относящейся к ней литературы. В этом случае вся проблема как бы

разбивается на составляющие части, каждая из которых может изучаться отдельно от других. При этом важно не терять из вида общий контекст и не погружаться чрезмерно в детали, потому что таким образом можно не увидеть главного.

Подготовка к зачету должна проводиться на основе лекционного материала, материала практических занятий с обязательным обращением к основным учебникам по курсу. Это позволит исключить ошибки в понимании материала, облегчит его осмысление, прокомментирует материал многочисленными примерами.

Методические рекомендации по подготовке доклада

Подготовка материала для сообщения (доклада) аналогична поиску материалов для реферата и эссе. По объему текст, который рекомендуется использовать для сообщения, близок к объему текста эссе: для устного сообщения – не более трех страниц печатного текста. Если сообщение делается в письменном виде – объем его должен быть 3 – 5 страниц.

Устное сообщение может сопровождаться презентацией. Рекомендуемое количество слайдов – около 10. Текст слайда должен дополнять информацию, которая произносится докладчиком во время выступления. Полностью повторять на слайде текст выступления не целесообразно. Приоритет при написании слайдов отдается таблицам, схемам, рисункам, кратким заключениям и выводам.

В сообщении должна быть раскрыта заявленная тема. Приветствуется внимание аудитории к докладу, содержательные вопросы аудитории и достойные ответы на них поощряются более высокой оценкой выступающему.

Время выступления – 10 – 15 минут.

Литература и другие источники могут быть найдены обучающимся самостоятельно или рекомендованы преподавателем (если возникнут сложности с поиском материала по теме); при предложении конкретной темы сообщения преподаватель должен ориентироваться в проблеме и уметь направить студента.

Подготовка и проведение дискуссии является значимым этапом освоения учебного материала, а также выступает одной из форм контроля выполнения студентом самостоятельной работы по конкретным разделам учебных дисциплин.

Дискуссия (от лат. *discussio* — «исследование») - это публичный диалог, в процессе которого сталкиваются различные, противоположные точки зрения. Целью дискуссии является выяснение и сопоставление позиций, поиск правильного решения, выявление истинного мнения.

Учебная дискуссия отличается тем, что ее проблематика нова лишь для группы лиц, участвующих в дискуссии; ее ориентировочный результат известен организатору. Цель учебной дискуссии – овладение участниками методами ведения обсуждения, поиска и формулирования аргументов, их анализа. Форма дискуссии представляет собой обмен мнениями во всех его формах. Соответствующий метод обучения заключается в проведении обсуждений по конкретной проблеме в относительно небольших группах, обучающихся (от 6 до 15 чел.)

Последовательность этапов дискуссии включает:

1. Поиск и определение проблемы (затруднения), решаемые групповыми методами (путем выработки общего подхода, достижения согласия);
2. Формулировка проблемы в ходе группового анализа, обсуждения; анализ проблемы;
3. Попытки найти решение проблемы (они могут представлять собой процесс, включающий обсуждение, сбор данных, привлечение дополнительных источников информации и т.д.; группа делает предварительные выводы, проводит сбор мнений и т.д., продвигаясь к согласию).

На *первом этапе* осуществляется выбор темы. Тема может быть предложена преподавателем, подсказана конкретной ситуацией/событием или определена на основе предварительной беседы. Для обеспечения

Второй этап - это проведение дискуссии. Дискуссия открывается вступительным словом ведущего, который объявляет тему, дает ее обоснование, выделяет предмет спора — положения и суждения, которые должны быть обсуждены. Участники дискуссии должны четко представлять, что является пунктом разногласий, а также убедиться, что нет терминологической путаницы, что они в одинаковых значениях используют слова. Поэтому ведущий определяет основные понятия через дефиницию, контрастные явления, конкретизаторы (примеры), синонимы и т. п. Стороны аргументируют защищаемый тезис, а также возражения по существу изложенных точек зрения, задают вопросы разных типов.

— Успех дискуссии во многом зависит от ведущего.

— Любой спор, даже идущий по всем правилам логики, может погубить одно обстоятельство: если участники дискуссии забывают об этике спора. Для студентов крайне важно *помнить о правилах спора*, к которым относятся:

- прежде чем выступать, следует определить, какова необходимость вступить в спор; необходимо тщательно продумать то, о чем будете говорить;
- краткое и ясное изложение своей точки зрения: речь должна быть весома и убедительна;
- лучшим доказательством или способом опровержения являются точные и бесспорные факты; если доказана ошибочность мнения, следует признать правоту своего «противника». Не упорствуйте в отрицании доводов оппонента, если они ясны и очевидны.
- начинайте возражать только тогда, когда вы уверены, что мнение собеседника действительно противоречит вашему;
- вначале приводите только сильные доводы, а о слабых говорите после и как бы вскользь;
- следите за тем, чтобы в ваших рассуждениях не было логических ошибок;
- необходимо помнить о культуре общения, уметь выслушать другого, уловить его позицию, не повышать голос, не прерывать выступающего, не делать замечаний, касающихся личных качеств участников обсуждения, избегать поспешных выводов; не следует вступать в пререкания с ведущим по ходу проведения дискуссии. В процессе спора старайтесь убедить, а не уязвить оппонента. Умейте сохранить спокойствие и самообладание в споре, постарайтесь найти удачное сочетание понимающей и атакующей интонации.

На *третьем заключительном этапе* подводятся итоги дискуссии.

В конце отмечается, достигнут ли результат, формируется вариант согласованной точки зрения или обозначаются выявленные противоположные позиции, их основная аргументация. Ведущий в заключительном слове характеризует состояние вопроса, а также отмечает наиболее конструктивные, убедительные выступления, тактичное поведение некоторых коммуникантов.

На данном этапе студентам предлагается оценить результативность дискуссии по следующим критериям, а именно

1. системность, точность и логичность изложенных аргументов; последовательность, ясность и полнота сделанных выводов;
2. умение слушать оппонентов, принимать и оценивать их позицию;
3. владение культурой речи, степень включенности в дискуссию каждого участника и проявления интереса к обсуждаемым вопросам.

Для успешности дискуссии необходимо подчиняться определенным правилам. Они необходимы для предотвращения несчастий, из-за которых во всем мире дискуссии не могут быть плодотворными, а именно: бесконечные монологи, затягивание времени, уход от темы, монопольное право на истину.

Дискуссия требует строгого распределения времени. Время - чрезвычайно большая ценность. На каждое выступление в дискуссии отводится не более 3 минут. По истечении этого времени, выступающему дается шанс кратко завершить свою мысль и аргументы, после чего он лишается слова. Для изложения мнения эксперта или программного выступления отводится от 5 до 15 минут.

Дискуссия должна дать возможность каждому участнику высказать свою точку зрения на обсуждаемый вопрос. От выступающих требуется аргументировано излагать и защищать свои суждения, при этом обсуждая не людей, а их позиции.

Методические рекомендации для подготовки презентации

Презентация (от лат. Praesento – представление) представляет собой документ или комплект документов, предназначенный для представления чего-либо (организации, проекта, продукта и т. п.). Цель презентации – донести до аудитории полноценную информацию об объекте презентации в удобной форме. Презентация является одним из маркетинговых и PR инструментов.

Презентация может представлять собой сочетание текста, гипертекстовых ссылок, компьютерной анимации, графики, видео, музыки и звукового ряда (но не обязательно всё вместе), которые организованы в единую среду. Кроме того, презентация имеет сюжет, сценарий и структуру, организованную для удобного восприятия информации. Отличительной особенностью презентации является её интерактивность, то есть создаваемая для пользователя возможность взаимодействия через элементы управления.

Тематика презентаций выбирается обучающимся самостоятельно либо в соответствии с индивидуальными заданиями, темами самостоятельной работы, темами научных конференций. Подготовка презентации состоит из следующих этапов:

- 1 этап – формулирование актуальности и цели презентации;
- 2 этап – систематизация и оптимизация материалов (формат кратких тезисов);
- 3 этап - выбор дизайна презентации, иллюстраций с учетом цели показа и содержания материала;
- 4 этап – конструирование презентации;
- 5 этап – апробация презентации на компьютере и большом экране (роль «новый зритель»).

Следует использовать 10–15 слайдов. При этом:

1. первый слайд – титульный. Предназначен для размещения названия презентации, имени докладчика и его контактной информации;
2. на втором слайде необходимо разместить краткое описание основных вопросов или представляемой проблемы;
3. следующие слайды имеют информативный характер;
4. итоговые слайды (1-2) должны четко отразить вывод по презентации.

Обычно подача информации осуществляется по плану: тезис – аргументация – вывод.

Рекомендации по созданию презентации:

Читабельность (видимость из самых дальних уголков помещения и с различных устройств), текст должен быть набран 24-30-ым шрифтом.

1. Сочетание цветов: контрастное, неагрессивное, цветовое решение имеет эстетически выверенное решение;
2. Тщательно структурированная информация.
3. Наличие коротких и лаконичных заголовков, маркированных и нумерованных списков.
4. Каждому положению (идее) надо отвести отдельный абзац (желательно слайд).
5. Главную идею надо выложить в первой строке абзаца.
6. Использовать табличные формы представления информации (диаграммы, схемы) для иллюстрации важнейших фактов, что даст возможность подать материал компактно и

наглядно.

7. Графика должна органично дополнять текст.

8. Выступление с презентацией длится не более 10 минут, не следует читать текст на слайде, следует дополнять его необходимой развернутой информацией.

9. Формат презентации должен учитывать особенности техники (не следует использовать экзотические или сверхпрогрессивные форматы).

Методические рекомендации для подготовки реферата в виде финансовой статьи

Реферат должен быть выполнен в форме финансовой статьи, в которой раскрывается собственное мнение автора относительно решения проблем по обозначенной тематике. Если в теме статьи проблема прямо не сформулирована, то автору необходимо определить актуальные проблемы в обозначенной области.

Приводимый в статье анализ проблемной области формируется на основе самостоятельного изучения различных литературных источников (научных статей, интернет-ресурсов, законодательства и т.д.). Автор должен продемонстрировать способность разобраться в поставленной проблеме, провести необходимый анализ и сформулировать выводы относительно возможных путей ее решения. *Проводимый анализ излагается с соблюдением стилистики написания финансовой статьи.*

Содержательная часть статьи

Статья должна содержать именно анализ обозначенной проблемной области, а не просто описательное изложение данных, теории. То есть структура аналитической части статьи и приводимые данные должны быть направлены на раскрытие цели работы и использоваться для получения выводов, приводимых в итоге работы. Также в статье должны быть четко обозначены основные проблемы по рассматриваемой тематике и указаны имеющиеся или возможные пути их решения.

Статья не должна содержать определений финансовых терминов и разъяснение базовых понятий (например, что такое акция или чем занимается брокер), быть чрезмерно перегруженной теоретическими аспектами рассматриваемой проблемной области.

Для получения максимальной оценки в работе необходимо использовать схемы, графики, таблицы, позволяющие визуализировать ключевые моменты анализа и сделать их более понятными и аргументированными.

На используемые цифровые и статистические данные, графики, мнения экспертов и проч. должны приводиться ссылки с указанием источника, его автора, страницы, издательства, места и года издания (электронного адреса). При этом, в статье нельзя использовать цитаты, то есть скопированные текстовые фрагменты (полностью или с незначительными изменениями), даже в кавычках и с указанием источника. Также недопустимо использование информации из лекций, аналогичных курсов на Coursera) – это автоматически расценивается как плагиат.

Тема статьи и требования к оформлению

Тема статьи назначается преподавателем. Автор имеет право самостоятельно инициировать тему, но только при ее согласовании с преподавателем.

Объем статьи оценивается как полный ее текст, включая аннотацию, графики и таблицы, используемые в основном тексте статьи, и список литературы, но без учета приложений. При этом, графики и таблицы должны использоваться в разумных пределах, занимая не более 1/3 каждой страницы, и иметь привязку к тексту (т.е. из текста должны быть ссылки на графики).

Максимальная оценка при объеме статьи:

- до 5 страниц включительно: оценка не более 6 баллов
- 6-7 страниц: оценка не более 7 баллов
- 8-9 страниц: оценка не более 8 баллов
- 10-11 страниц: оценка не более 9 баллов
- 12 страниц и более: может быть поставлена оценка 10 баллов

Формат текста: 12 шрифт Times New Roman, интервал 1, выравнивание «по ширине». Титульный лист не делается, вместо него в начале статьи указывается тема, ФИО автора и номер группы. Формат документа – MS Word. Работы, присланные в других форматах, в том числе pdf, не принимаются.

Структура аналитической статьи:

1. Аннотация: краткое изложение ключевых моментов работы – какие проблемы рассматриваются, с какой целью и основные выводы, полученные в ходе анализа (не более ¼ страницы).

2. Анализ: раскрывается последовательный анализ проблемной области, 38

выделением ключевых моментов. В ходе изложения материала выделяются разделы, озаглавленные исходя из ключевой идеи каждого раздела. Сами разделы должны отражать последовательность раскрытия темы статьи, что придает аналитической части работы четкую структуру.

Если в статье используются графики, таблицы, рисунки, они должны приводиться в аналитической части, а не в приложениях (кроме случаев, когда используются чрезмерно объемные таблицы или схемы), и соответствовать ходу анализа.

3. Заключение: формулирование основных выводов, полученных в ходе анализа, и их интерпретация.

4. Список литературы. Приводится список литературных и электронных источников, использованных при написании статьи.

5. Приложения (если требуются; не входят в объем статьи для определения максимальной оценки). В приложения выносятся объемные таблицы, графики, диаграммы, которые необходимы для аргументации рассуждений, приводимых в статье, но являются чрезмерно объемными и не могут быть включены в основной текст.

В тексте работы выделение разделов подзаголовками «аннотация», «анализ», «заключение» не производится.

Методические рекомендации для подготовки к зачету:

Зачет в 2-м семестре является формой итогового контроля знаний и умений, обучающихся по данной дисциплине, полученных на лекциях, практических занятиях и в процессе самостоятельной работы. *К зачету допускаются обучающиеся, набравшие не менее 36 баллов по итогам текущего и рубежного контроля. Обучающиеся, набравшие более 61 балла по итогам рубежного и текущего контроля имеют право на получение зачета автоматически.* На зачете студент может набрать от 0 до 25 баллов.

В период подготовки к зачету обучающиеся вновь обращаются к учебно-методическому материалу и закрепляют промежуточные знания.

Подготовка к зачету включает три этапа:

1. самостоятельная работа в течение семестра;
2. непосредственная подготовка в дни, предшествующие зачету по темам курса;
3. подготовка к ответу на зачетные вопросы.

При подготовке к зачету целесообразно использовать материалы лекций, учебно-методические комплексы, нормативные документы, основную и дополнительную литературу.

На зачет выносится материал в объеме, предусмотренном рабочей программой учебной дисциплины за семестр. Зачет может проводиться в письменной или устной форме.

При проведении зачета в письменной (устной) форме ведущий преподаватель составляет зачетные билеты, которые включают в себя: тестовые задания; теоретические задания; задачи или ситуации. Формулировка теоретических заданий совпадает с формулировкой перечня зачетных вопросов, доведенного до сведения студентов накануне зачетной сессии. Содержание вопросов одного билета относится к различным разделам программы с тем, чтобы более полно охватить материал учебной дисциплины.

В аудитории, где проводится устный зачет, должно одновременно находиться не более шести студентов на одного преподавателя, принимающего зачет. На подготовку ответа на билет на зачете отводится 20 минут.

При проведении письменного зачета на работу отводится 60 минут.

Результат письменного /устного зачета выражается оценками «зачтено» и «не зачтено». Оценка «зачтено» ставится, если обучающийся ставится, если полно раскрыто содержание вопросов, материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности, правильно используется терминология; показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации; продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков; ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов.

Оценка «не зачтено» ставится, если неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, выявлены существенные проблемы в знании основных положений курса; имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов; при неполном знании теоретического материала, выявлена недостаточная сформированности компетенций, умений.

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

8.1. Требования к материально-техническому обеспечению

Перечень материально-технического обеспечения дисциплины включает в себя:

- учебные аудитории для проведения учебных занятий, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения (компьютерные классы института);
- помещение для самостоятельной работы обучающихся, оснащенное компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к ЭОИС КБГУ.

При проведении занятий используются:

лицензионное программное обеспечение:

- Лицензия на офисное программное обеспечение МойОфис Стандартный;
- Лицензия на программное обеспечение средств антивирусной защиты Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Стандартный Russian Edition. 1000-1500 Node 1 year Educational Renewal License (KL4863RAVFQ);
- Права на программное обеспечение для работы с PDF-документами ABBYY FineReader 15 Business;

свободно распространяемые программы:

- 7Z – программа-архиватор;
- Adobe Acrobat Reader – программа для чтения PDF файлов;
- Mozilla Firefox, Yandex – интернет-браузеры.

8.2. Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья созданы специальные условия для получения образования. В целях доступности получения высшего образования по образовательным программам инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья университетом обеспечивается:

1. Альтернативная версия официального сайта в сети «Интернет» для слабовидящих;

2. Для инвалидов с нарушениями зрения (слабовидящие, слепые):

- присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь, дублирование вслух справочной информации о расписании учебных занятий; наличие средств для усиления остаточного зрения, брайлевской компьютерной техники, видеоувеличителей, программ невидимого доступа к информации, программ-синтезаторов речи и других технических средств приема-передачи учебной информации в доступных формах для обучающихся с нарушениями зрения;

- задания для выполнения на экзамене/зачете зачитываются ассистентом;

- письменные задания выполняются на бумаге, надиктовываются ассистенту обучающимся;

3. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху (слабослышащие, глухие):

- на экзамене/зачете присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочесть и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);

- экзамен/зачет проводится в письменной форме;

4. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата:

- созданы материально-технические условия обеспечивающие возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, объекты питания, туалетные и другие помещения университета, а также пребывания в указанных помещениях (наличие расширенных дверных проемов, поручней и других приспособлений);

- письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту;

- по желанию обучающегося экзамен/зачет проводится в устной форме.

Обучающиеся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечены электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа
<p>Аудитория для самостоятельной работы и коллективного пользования специальными техническими средствами для обучения инвалидов и лиц с ОВЗ в КБГУ, аудитория № 145 (Главный корпус КБГУ)</p>	<p>Комплект учебной мебели:</p> <ul style="list-style-type: none"> - столы и стулья для обучающихся (3 комплекта); - стол для инвалидов-колясочников (1 шт.); - компьютер с подключением к сети и программным обеспечением (3 шт.); - специальная клавиатура (с увеличенным размером клавиш, со специальной накладкой, ограничивающей случайное нажатие соседних клавиш) (1шт.); - принтер для печати рельефно-точечным шрифтом Брайля VP Columbia (1 шт.); - портативный тактильный дисплей Брайля «Focus 14 Blue» (совместимый с планшетными устройствами, смартфонами и ПК) (1 шт.); - бумага для печати рельефно-точечным шрифтом Брайля, совместимого с принтером VP Columbia; - видеоувеличитель портативный HV-MVC, диагональ экрана – 3,5 дюйма (4 шт.); - сканирующая и читающая машина SARA-CE (1 шт.); - джойстик компьютерный адаптированный, беспроводной (3 шт.); - беспроводная Bluetooth гарнитура с костной проводимостью «AfterShokz Trekz Titanium» (1 шт.); - проводная гарнитура с костной проводимостью «AfterShokz Sportz Titanium» (2 шт.); - проводная гарнитура Defender (1 шт.); - персональный коммуникатор EN-101 (5 шт.); - специальные клавиатуры (с увеличенным размером клавиш, со специальной накладкой, ограничивающей случайное нажатие соседних клавиш); 	<p>Продукты MICROSOFT (Desktop Education ALNG LicSaPk OLVS Academic Edition Enterprise) подписка (Open Value Subscription) № V 2123829.</p> <p>Kaspersky Endpoint Security Стандартный Russian Edition № лицензии 17E0-180427-50836-287-197.</p> <p>Программы для создания и редактирования субтитров, конвертирующее речь в текстовый и жестовый форматы на экране компьютера: Майкрософт Диктейт: https://dictate.ms/, Subtitle Edit, («Сурдофон») (бесплатные).</p> <p>Программа невидимого доступа к информации на экране компьютера JAWS for Windows (бесплатная).</p> <p>Программа для чтения вслух текстовых файлов (Tiger Software Suit (TSS)) (номер лицензии 5028132082173733).</p> <p>Программа экранного доступа с синтезом речи для слепых и слабовидящих (NVDA) (бесплатная)</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - клавиатура адаптированная с крупными кнопками + пластиковая накладка, разделяющая клавиши, Беспроводная Clevy Keyboard + Clevy Cove (3шт.); - джойстик компьютерный Joystick SimplyWorks беспроводной (3шт.); - ноутбук + приставка для ай-трекинга к ноутбуку PCEye Mini (1 шт) 	
--	--	--

ЛИСТ ИЗМЕНЕНИЙ (ДОПОЛНЕНИЙ)

в рабочую программу по дисциплине «Налоговое проектирование» по направлению подготовки
38.04.01 – Экономика; Магистерская программа Налогообложение и бухгалтерский учет
_____ учебный год

№п/п	Элемент (пункт) РПД	Перечень вносимых изменений (дополнений)	Примечание
1	1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)		
2	3. Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)		
3	4. Содержание и структура дисциплины (модуля)		
4	5. Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации		
5	7. Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)		
6	8. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)		

Обсуждена и рекомендована на заседании кафедры экономики и учетно-аналитических информационных систем

протокол № _____ от « ____ » _____ 20 __ г.

Заведующий кафедрой _____ / А.Х. Шидов / _____ /

Шкала оценивания планируемых результатов обучения

Текущий и рубежный контроль

Семестр, Год обучения	Шкала оценивания			
	0-35 баллов	36-50 баллов	51-60 баллов	61-70 баллов
II семестр, 2 год обучения	Частичное посещение аудиторных занятий. Неудовлетворительное выполнение заданий на практических (семинарских) занятиях. Плохая подготовка к балльно-рейтинговым мероприятиям. Обучающийся не допускается к промежуточной аттестации.	Полное или частичное посещение аудиторных занятий. Частичное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «удовлетворительно».	Полное или частичное посещение аудиторных занятий. Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «хорошо».	Полное посещение аудиторных занятий. Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «отлично».

**Промежуточная аттестация
(для зачета)**

Семестр, Год обучения	Шкала оценивания	
	Не зачтено (36-60)	Зачтено (61-70)
II семестр, 2 год обучения	Обучающийся имеет 36-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на зачёте не ответил ни на один вопрос.	Обучающийся имеет 36-45 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на зачете представил полный ответ на один вопрос и частично (полностью) ответил на второй. Обучающийся имеет 46-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на зачете дал полный ответ на один вопрос или частично ответил на оба вопроса. Обучающемуся, имеющему 61-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, выставляется отметка «зачтено» без сдачи зачёта.

**Критерии оценки качества освоения дисциплины
(для зачета)**

Баллы (рейтинговой оценки)	Результат освоения	Требования к уровню освоения компетенции(й)
61-70	Зачтено	Компетенции УК-2, ПКС-2 освоены полностью. Обучающийся: имеет целостные, системные знания, умеет выделять главное и второстепенное; дает четкие определения понятий; последовательно и уверенно излагает материал; может применять приобретенные знания, умения и навыки для решения профессиональных задач.
36-60	Не зачтено	Компетенции УК-2, ПКС-2 освоены частично. Обучающийся: имеет разрозненные знания; допускает негрубые ошибки и неточности в определении понятий; затрудняется в изложении материала; допускает грубые ошибки при применении приобретенных знаний, умений и навыков в решении профессиональных задач.
0-35	Недопуск	УК-2, ПКС-2 не освоены. Обучающийся: имеет разрозненные, бессистемные знания, не умеет выделять главное и второстепенное; допускает грубые ошибки в определении понятий, искажает их смысл; беспорядочно и неуверенно излагает материал; не может применять приобретенные знания, умения и навыки для решения профессиональных задач.