

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

УЧЕТНО – ФИНАНСОВЫЙ ФАКУЛЬТЕТ



УТВЕРЖДАЮ

Декан учетно-финансового
факультета, профессор

С. В. Бондаренко

27 апреля 2020 г.

Рабочая программа дисциплины

**НАЛОГОВЫЕ РИСКИ
И НАЛОГОВАЯ ОПТИМИЗАЦИЯ**

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

Направление подготовки
38.04.01 Экономика

Направленность
Учет, анализ и аудит
(программа академической магистратуры)

Уровень высшего образования
Магистратура

Форма обучения
Очная, заочная

Краснодар
2020

Рабочая программа дисциплины «Налоговые риски и налоговая оптимизация» разработана на основе ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (уровень магистратуры), утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ 30 марта 2015 г. № 321.

Автор
канд. экон. наук, доцент



М. В. Смольякова

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры бухгалтерского учета, протокол № 10 от 20 апреля 2020 г.

Заведующий кафедрой,
доктор экон. наук, профессор



В. В. Говдя

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии учетно-финансового факультета, протокол № 7 от 21 апреля 2020 г.

Председатель
методической комиссии,
канд. экон. наук, профессор



З. И. Кругляк

Руководитель
основной профессиональной
образовательной программы,
доктор экон. наук, профессор



В. В. Говдя

1 Цель и задачи освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Налоговые риски и налоговая оптимизация» является формирование у обучающихся комплекса теоретических знаний и практических навыков в области управления рисками, возникающими при налогообложении деятельности хозяйствующих субъектов, а также повышения их экономической эффективности посредством налоговой оптимизации.

Задачи дисциплины:

- углубленное изучение механизма возникновения налоговых рисков и возможностей управления ими;
- обучение умениям и навыкам оценки налоговых рисков и создания системы мер по их предотвращению;
- формирование практических навыков в области налоговой оптимизации, основанных на применении нормативно-правовых актов в области налогообложения, уголовного и административного законодательства, сочетании экономических интересов государства и налогоплательщиков.

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

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

ОК-2 –готовностью действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения;

ПК-7 –способностью разрабатывать стратегии поведения экономических агентов на различных рынках;

ПК-9 –способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов.

3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

«Налоговые риски и налоговая оптимизация» является факультативной дисциплиной вариативной части ОПОП ВО подготовки обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность «Учет, анализ и аудит».

4 Объем дисциплины(72 часа, 2 зачетные единицы)

Виды учебной работы	Объем, часов	
	Очная форма	Заочная форма
Контактная работа	37	9
в том числе:		
– аудиторная по видам учебных занятий	36	8
– лекции	18	4
– практические занятия	18	4
– внеаудиторная	1	1
– зачет	1	1
Самостоятельная работа	35	63
Итого по дисциплине	72	72

5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемой дисциплины обучающиеся сдают зачет.

Дисциплина изучается в очной форме обучения на 1 курсе во 2 семестре; в заочной форме на 2 курсе в 4 семестре.

Содержание и структура дисциплины по очной форме обучения

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
1	Характеристика налоговых рисков 1. Место налоговых рисков в классификационной системе рисков 2. Понятие и классификация налоговых рисков 3. Субъекты, несущие налоговые риски 4. Источники и факторы возникновения налоговых рисков. 5. Управление рисками	ПК-7, ПК-9	2	4	4	6
2	Принципы, методика выявления и способы оценки налоговых рисков 1. Принципы выявления налоговых рисков 2. Возможные потери и последствия налоговых рисков 3. Методика выявления налоговых рисков 4. Способы оценки налоговых рисков	ОК-2 ПК-7, ПК-9	2	4	4	6
3	Налоговое планирование как основа налоговой оптимизации и минимизации налоговых рисков 1. Понятие и сущность налогового планирования 2. Виды налогового планирования 2. Принципы налогового планирования 3. Элементы налогового планирования 4. Этапы налогового планирования 5. Пределы налогового планирования	ПК-7, ПК-9	2	4	4	8
4	Сущность налоговой оптимизации 1 Сущность уменьшения налогов как социального явления 2 Уменьшение налогов (налоговая минимизация) и оптимизация налогов 3 Объективная необходимость налоговой минимизации 4. Основы налогового законодательства для целей оптимизации налогов	ОК-2 ПК-7, ПК-9	2	2	2	6
5	Оптимизация налоговых платежей: схемы и риски 1. Оптимизация налога на добавленную стоимость: схемы и риски 2. Оптимизация налога на прибыль организаций: схемы и риски 3. Оптимизация налога на имущество организаций: схемы и риски 4. Оптимизация налоговых платежей с использованием офшоров: проблемы и риски	ОК-2 ПК-7, ПК-9	2	4	4	9
Итого				18	18	35

Содержание и структура дисциплины по заочной форме обучения

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
1	Характеристика налоговых рисков 1. Место налоговых рисков в классификационной системе рисков 2. Понятие и классификация налоговых рисков 3. Субъекты, несущие налоговые риски 4. Источники и факторы возникновения налоговых рисков 5. Управление рисками	ПК-7, ПК-9	4	1	1	12
2	Принципы, методика выявления и способы оценки налоговых рисков 1. Принципы выявления налоговых рисков 2. Возможные потери и последствия налоговых рисков 3. Методика выявления налоговых рисков 4. Способы оценки налоговых рисков	ОК-2 ПК-7, ПК-9	4	1	1	12
3	Налоговое планирование как основа налоговой оптимизации и минимизации налоговых рисков 1. Понятие и сущность налогового планирования 2. Виды налогового планирования 2. Принципы налогового планирования 3. Элементы налогового планирования 4. Этапы налогового планирования 5. Пределы налогового планирования	ПК-7, ПК-9	4	0,5	0,5	15
4	Сущность налоговой оптимизации 1 Сущность уменьшения налогов как социального явления 2 Уменьшение налогов (налоговая минимизация) и оптимизация налогов 3 Объективная необходимость налоговой минимизации 4. Основы налогового законодательства для целей оптимизации налогов	ОК-2 ПК-7, ПК-9	4	0,5	0,5	12
5	Оптимизация налоговых платежей: схемы и риски 1. Оптимизация налога на добавленную стоимость: схемы и риски 2. Оптимизация налога на прибыль организаций: схемы и риски 3. Оптимизация налога на имущество организаций: схемы и риски 4. Оптимизация налоговых платежей с использованием оффшоров: проблемы и риски	ОК-2 ПК-7, ПК-9	4	1	1	12
Итого				4	4	63

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

Методические указания (для самостоятельной работы)

1. Налоговые риски и налоговая оптимизация: методические указания для выполнения контрольной работы студентов-магистрантов факультета заочного обучения, направления подготовки 38.04.01 Экономика / З. И. Кругляк, М. В. Смольнякова – Краснодар: «КубГАУ», 2019. – 23 с. – Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=5922>

2. Налоговые риски и налоговая оптимизация : рабочая тетрадь для обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика / З. И. Кругляк, М. В. Смольнякова. – Краснодар : КубГАУ, 2019. – 64 с. – Режим доступа: https://edu.kubsau.ru/file.php/120/RT_Nalogovye_riski_i_nalogovaja_optimizacija_494680_v1.PDF

7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

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

Номер семестра *	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
ОК-2 – готовностью действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения	
1	Микроэкономика (продвинутый уровень)
2	Макроэкономика (продвинутый уровень)
2	<i>Налоговые риски и налоговая оптимизация</i>
2	Теория аудита (продвинутый уровень)
4	Современные системы внутреннего контроля
4	Внутренний аудит (продвинутый уровень)
4	Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты
ПК-7 – способностью разрабатывать стратегии поведения экономических агентов на различных рынках	
1	Микроэкономика (продвинутый уровень)
1	Финансовый анализ
2	Макроэкономика (продвинутый уровень)
2	Бизнес-анализ в отраслях агропромышленного комплекса
2	Налоговый учет и отчетность
2	<i>Налоговые риски и налоговая оптимизация</i>
4	Контроллинг
4	Управленческая отчетность
4	Преддипломная практика
4	Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты
ПК-9 – способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	
1	Финансовый учет
1	Финансовый анализ
2	Бухгалтерская финансовая отчетность (продвинутый уровень)
2	Налоговый учет и отчетность
2	Компьютерные технологии бизнес-анализа
2	Лабораторный практикум по бизнес-анализу
2	Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков

Номер семестра *	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
2	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности (в том числе технологическая практика)
2	<i>Налоговые риски и налоговая оптимизация</i>
3	Международные стандарты финансового учета и отчетности
3	Специализированная отчетность организаций агропромышленного комплекса
4	Бухгалтерская экспертиза (продвинутый уровень)
4	Налоговый аудит (продвинутый уровень)
4	Преддипломная практика
4	Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты

* Номер семестра соответствует этапу формирования компетенции

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

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
ОК-2 – готовностью действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения					
Знать: законодательство Российской Федерации о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности, практику применения законодательства	Фрагментарные представления о законодательстве Российской Федерации о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности, практике применения законодательства	Неполные представления о законодательстве Российской Федерации о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности, практике применения законодательства	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления о законодательстве Российской Федерации о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности, практике применения законодательства	Сформированные систематические представления о законодательстве Российской Федерации о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности, практике применения законодательства	Устный опрос (знания) Доклад с представлением презентации (знания, умения, навыки) Компетентностно-ориентированная задача (знания, умения, навыки) Тест (знания, умения, навыки)
Уметь: выявлять коррупционные риски и определять пути их минимизации	Частично освоенное умение выявлять коррупционные риски и определять пути их минимизации	В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение выявлять коррупци-	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение выявлять коррупционные	Полностью сформированное умение выявлять коррупционные риски и определять пути их	Рубежная контрольная работа (для заочной формы)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
		онные риски и определять пути их минимизации	риски и определять пути их минимизации	минимизации	обучения) (знания, умения, навыки)
Иметь навык и (или) владеть: навыками координации взаимодействия работников экономического субъекта в процессе проведения налоговых проверок	Частичное владение навыками координации взаимодействия работников экономического субъекта в процессе проведения налоговых проверок	В целом успешное, но не систематическое владение навыками координации взаимодействия работников экономического субъекта в процессе проведения налоговых проверок	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы владения навыками координации взаимодействия работников экономического субъекта в процессе проведения налоговых проверок	Успешное и систематическое владение навыками координации взаимодействия работников экономического субъекта в процессе проведения налоговых проверок	
ПК-7 – способностью разрабатывать стратегии поведения экономических агентов на различных рынках					
Знать: – налоговое законодательство; – методы налогового планирования и оптимизации; – судебную практику по вопросам учета и налогообложения	Фрагментарные представления о налоговом законодательстве; методах налогового планирования и оптимизации; судебной практике по вопросам учета и налогообложения	Неполные представления о налоговом законодательстве; методах налогового планирования и оптимизации; судебной практике по вопросам учета и налогообложения	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления о налоговом законодательстве; методах налогового планирования и оптимизации; судебной практике по вопросам учета и налогообложения	Сформированные систематические представления о налоговом законодательстве; методах налогового планирования и оптимизации; судебной практике по вопросам учета и налогообложения	Устный опрос (знания) Доклад с презентацией (знания, умения, навыки)
Уметь: – применять на практике налоговое законодательство; – определять потенциальные риски и особенности управления деятельностью бухгалтерской службы	Частично освоенное умение применять на практике налоговое законодательство; определять потенциальные риски и особенности управления деятельностью бухгалтерской	В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение применять на практике налоговое законодательство; определять потенциальные риски и особенности управления деятельностью бухгалтерской	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение применять на практике налоговое законодательство; определять потенциальные риски и особенности управления деятельностью бухгалтерской	Полностью сформированное умение применять на практике налоговое законодательство; определять потенциальные риски и особенности управления деятельностью бухгалтерской	Компетентностно-ориентированная задача (знания, умения, навыки) Тест (знания, умения, навыки)
Иметь навык и (или) владеть: – навыками разработки	Частичное владение навыками разработки	В целом успешное, но не систематическое	В целом успешное, но содержащее	Успешное и систематическое владение	Рубежная контрольная

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
мер по обеспечению режима экономии, устранению непроизводительных расходов; – навыками выявления налоговых рисков и определения путей их предотвращения и минимизации	мер по обеспечению режима экономии, устранению непроизводительных расходов; выявления налоговых рисков и определения путей их предотвращения и минимизации	ческое владение навыками разработки мер по обеспечению режима экономии, устранению непроизводительных расходов; выявления налоговых рисков и определения путей их предотвращения и минимизации	отдельные пробелы владение навыками разработки мер по обеспечению режима экономии, устранению непроизводительных расходов; выявления налоговых рисков и определения путей их предотвращения и минимизации	навыками разработки мер по обеспечению режима экономии, устранению непроизводительных расходов; выявления налоговых рисков и определения путей их предотвращения и минимизации	работа (для заочной формы обучения)(знания, умения, навыки)
ПК-9 – способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов					
Знать: законодательство Российской Федерации о налогах и сборах	Фрагментарные представления о законодательстве РФ о налогах и сборах	Неполные представления о законодательстве РФ о налогах и сборах	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления о законодательстве РФ о налогах и сборах	Сформированные систематические представления о законодательстве РФ о налогах и сборах	Устный опрос (знания)
Уметь: самостоятельно осуществлять поиск и обработку информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления отчетности в экономическом субъекте	Частично освоенное умение самостоятельно осуществлять поиск и обработку информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления отчетности в экономическом субъекте	В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение самостоятельно осуществлять поиск и обработку информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления отчетности в экономическом субъекте	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение самостоятельно осуществлять поиск и обработку информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления отчетности в экономическом субъекте	Полностью сформированное умение самостоятельно осуществлять поиск и обработку информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления отчетности в экономическом субъекте	Доклад с представлением презентации (знания, умения, навыки) Компетентностно-ориентированная задача (знания, умения, навыки)
Иметь навык и (или) владеть: навыками анализа и оценки источников информации для проведения экономиче-	Частичное владение навыками анализа и оценки источников информации для про-	В целом успешное, но не систематическое владение навыками анализа и	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы владение навыка-	Успешное и систематическое владение навыками анализа и оценки источников	Тест (знания, умения, навыки) Рубежная

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
ских расчетов	ведения экономических расчетов	оценки источников информации для проведения экономических расчетов	ми анализа и оценки источников информации для проведения экономических расчетов	информации для проведения экономических расчетов	контрольная работа (для заочной формы обучения) (знания, умения, навыки)

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

Устный опрос

1. Что является источниками возникновения налоговых рисков?
2. Каковы последствия возникновения налоговых рисков?
3. Какие существуют инструменты риск-менеджмента субъектов, несущих налоговые риски?
4. Какие существуют принципы выявления налоговых рисков?
5. В чем заключается методика выявления налоговых рисков?
6. Какие существуют способы оценки налоговых рисков?
7. Какова взаимосвязь санкций за налоговые правонарушения, предусмотренные различными законами одного уровня регулирования?
8. Какие виды финансовых рисков выделяют?
9. Что такое налоговый риск? Дайте ему характеристику.
10. Какое место занимают налоговые риски в классификационной системе рисков?
11. Как классифицируются налоговые риски?
12. Какие можно выделить факторы возникновения налоговых рисков?
13. Что собой представляют риски налогового контроля?
14. Что есть риски усиления налогового бремени?
15. Кто является субъектом налоговых рисков?
16. Какими ключевыми принципами следует руководствоваться при проведении мероприятий, направленных на выявление, оценку и снижение налоговых рисков?
17. Что собой представляет процесс управления рисками?
18. Какие подходы возможно использовать к измерению рисков?
19. Как можно оценить риск в абсолютном и относительном выражении?
20. Из каких основных этапов состоит процесс управления налоговым риском?

Темы докладов с представлением презентации

1. Сущность налоговых рисков и их влияние на развитие экономических субъектов
2. Административные и налоговые санкции при совершении налогового правонарушения, уголовная ответственность за налоговые преступления
3. Налоговая безопасность организаций: сущность, система
4. Основные риски, присущие исчислению налога на прибыль организаций, и актуальные вопросы его оптимизации
5. Основные риски, присущие исчислению НДС, и основные направления его оп-

тимизации

6. Основные риски, присущие исчислению НДС, и основные направления его оптимизации

7. Риски налогового контроля, риски усиления налогового бремени и риски уголовного преследования

8. Финансовые риски в налоговом планировании

9. Оценка риска налоговой проверки и налогового контроля

10. Методы управления налоговыми рисками

Компетентностно-ориентированная задача

КОЗ 1: По данным организации, являющейся объектом исследования и находящейся на ЕСХН, оценить эффективность принятой учетной политики по следующим критериям:

а) оптимизация налоговой нагрузки организации:

– доля налоговых платежей в доходе от продажи продукции;

– доля налоговых платежей в издержках производства;

– доля налоговых платежей в финансовом результате;

– доля налоговых платежей в расчете на 1 га сельхозугодий;

б) максимизация чистой прибыли организации:

– налогооблагаемая база по основным налогам;

– рентабельность деятельности организации.

КОЗ 2: Организация имеет следующие показатели: выручка от реализации – 3 400 000 руб.; затраты – 3 200 000 руб.; чистая прибыль – 102 000 руб.; среднегодовая валюта баланса – 102 000 руб.

Среднегодовая величина собственного капитала – 376 000 руб.

Численность работников – 86 чел.

Начисленные налоги: НДС – 382 000 руб.; акцизы – 63 000 руб.; взносы во внебюджетные фонды – 332 800 руб.; земельный налог – 42 000 руб.; налог на имущество – 9865 руб.; налог на прибыль – 39 562 руб.

Определите и оцените:

а) обобщающие показатели налоговой нагрузки за отчетный период;

б) частные показатели налоговой нагрузки;

в) коэффициенты относительной налоговой нагрузки.

КОЗ 3: Налогоплательщик № 1 должен был представить налоговую декларацию 20 января текущего года, а представил ее 1 апреля текущего года. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, 10 тыс. руб.

Налогоплательщик № 2 должен был представить налоговую декларацию 20 января текущего года, а представил ее 20 июня текущего года. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, 5 тыс. руб.

Определите сумму штрафа, начисленного налогоплательщикам за непредставление в установленный срок налоговой декларации в налоговый орган.

Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения)

Примеры теоретических вопросов контрольной работы:

1. Сущность и классификация рисков деятельности хозяйствующих субъектов

2. Место налоговых рисков в классификационной системе рисков

3. Понятие и классификация налоговых рисков

4. Субъекты, несущие налоговые риски

5. Принципы выявления и оценки налоговых рисков

6. Методы оценки налоговых рисков

7. Методы управления рисками и возможные пути снижения налоговых рисков
8. Причины возникновения налоговых рисков. Ответственность за уклонение от уплаты налогов
9. Финансовые потери при совершении налогового правонарушения
10. Способы снижения налоговых платежей
11. Налоговое планирование инструмент налоговой оптимизации
12. Информационные данные, используемые при оптимизации налогообложения
13. Методы налоговой оптимизации
14. Направления оптимизации налога на прибыль организаций
15. Направления оптимизации НДС и налогообложения акцизами

Комплект теоретических и практических контрольных заданий представлен в методической разработке: *Налоговые риски и налоговая оптимизация: методические указания для выполнения контрольной работы студентов-магистрантов факультета заочного обучения, направления подготовки 38.04.01 Экономика / З. И. Кругляк, М. В. Смольнякова – Краснодар: «КубГАУ», 2019. – 23 с. – Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=5922>*

Тесты для текущего контроля

Примеры тестовых заданий:

1. Налоговый риск – это вероятность:
 - а) возникновения дополнительных налоговых обязательств для налогоплательщика
 - б) исполнения налогового обязательства за пределами срока, установленного законодательством
 - в) исполнения налогового обязательства в срок, установленный законодательством
 - г) снижения налогового бремени налогоплательщика

2. К участникам отношений, регулируемых законодательством РФ о налогах и сборах, относятся:
 - а) сборщики налогов и сборов
 - б) финансовые органы
 - в) государственные внебюджетные фонды
 - г) налоговые агенты

3. Налоговые риски – это часть:
 - а) коммерческого риска
 - б) финансового риска
 - в) инвестиционного риска
 - г) производственного риска

4. Укажите соответствие:

<ol style="list-style-type: none"> а) изменение и разделение объекта налогообложения б) выбор организационно-правовой формы юридического лица с точки зрения налогообложения в) уклонение от уплаты налогов 	<ol style="list-style-type: none"> 3) действие по уменьшению налоговых платежей 1) направление налогового планирования 4) уменьшение налоговых обязательств запрещенными законом способами 2) действием по стабилизации налоговых платежей
--	--

5. От того, является ли организация конечной в цепочке производства и реализации

товаров, работ и услуг, зависит планирование:

- а) налога на прибыль
- б) НДС
- в) НДС
- г) налога на имущество организаций

6. Принятие решения об оптимальном варианте налогообложения осуществляется в следующей последовательности:

- ___ – определяются предполагаемые налоговые расходы
- ___ – принимается решение об оптимальном варианте налогообложения
- ___ – сравнивается налоговая нагрузка при различных режимах налогообложения

7. Законным и экономически целесообразным способом снижения налоговых платежей является:

- а) налоговое планирование
- б) налоговый эффект
- в) избежание налогов
- г) налоговый побег
- д) уклонение от налогов

8. Установите соответствие между подходами к измерению рисков и возможностями их применения:

- | | |
|--------------------------------------|---|
| а) вероятностный подход | 1) используется, когда количественное измерение рисков оказывается практически невозможным |
| б) приближенный вероятностный подход | 2) используется, когда имеется достаточно надежная информация о всех сценариях и их вероятностях |
| в) косвенный (качественный) подход | 3) применяется, если по каким-либо причинам не удалось определить искомое распределение вероятностей для множества всех сценариев |

9. Укажите соответствие показателя и способа его расчета:

- | | |
|---|---|
| а) налоговая нагрузка на одного работника организации | 1) сумма взносов ÷ сумма выручки |
| б) нагрузка по взносам | 2) сумма НДС ÷ сумма выручки |
| в) налоговая нагрузка согласно методике Минфина | 3) сумма налоговых издержек ÷ численность работников |
| г) Налоговая нагрузка на реализацию | 4) сумма исчисленных налогов без учета ввозного НДС, таможенных пошлин и страховых взносов, но с учетом НДС ÷ сумма выручки без учета НДС и акцизов |

10. На основании следующих данных организации:

Показатель	Значение
Выручка без НДС, тыс. руб.	10 000
Налоги к уплате, тыс. руб.:	
- НДС	300
- налог на прибыль организаций	550
- НДФЛ	350
- налог на имущество организаций	35
- транспортный налог	20
По данным налоговой службы средняя налоговая нагрузка по отрасли, в которой работает налогоплательщик, %	20

Определите риск назначения выездной проверки по показателю «налоговая нагрузка» есть/нет.

Вопросы и задания для проведения промежуточного контроля

Компетенция: готовностью действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения (ОК-2)

Вопросы для проведения зачета

1. Источники возникновения налоговых рисков и их последствия, а также инструменты риск-менеджмента субъектов, несущих налоговые риски.
2. Принципы, методика выявления и способы оценки налоговых рисков.
3. Взаимосвязь санкций за налоговые правонарушения, предусмотренные различными законами одного уровня регулирования.
4. По вашему мнению, что лежит в основе стремления налогоплательщика сократить свои налоговые платежи? Как может быть решена проблема ухода от налогов? Что такое презумпция правоты налогоплательщика? В каких случаях возникает подобное явление?
5. Назовите виды финансовых рисков.
6. Дайте определение налоговому риску. Какое место занимают налоговые риски в классификационной системе рисков? Как классифицируются налоговые риски?
7. Перечислите факторы, определяющие возникновение налоговых рисков.
8. Каковы последствия возникновения налоговых рисков?
9. Что собой представляют риски налогового контроля?
10. Что есть риски усиления налогового бремени?
11. Перечислите субъекты, которые могут нести налоговые риски.
12. Какими ключевыми принципами следует руководствоваться при проведении мероприятий, направленных на выявление, оценку и снижение налоговых рисков?
13. Что собой представляет процесс управления рисками?
14. Назовите инструменты риск-менеджмента субъектов, несущих налоговые риски.
15. Из каких основных этапов состоит процесс управления налоговым риском?
16. Перечислите качественные методы оценки риска.
17. Назовите количественные методы оценки риска.
18. Что является учетным источником выявления и оценки налогового риска?
19. Какие источники выявления и оценки налогового риска являются внеучетными?
20. Какие подходы возможно использовать к измерению рисков?

Практические задания для проведения зачета

Задание 1

По результатам выездной налоговой проверки установлен факт неправомерного неперечисления организаций – налоговым агентом сумм налога на доходы физических лиц в размере 162 тыс. руб., удержанного с ее работников. На момент вынесения решения по выездной налоговой проверки об уплате штрафа сумма налога была перечислена в бюджет. Рассчитайте сумму штрафа, подлежащего уплате организацией. Обоснуйте ответ.

Задание 2

Сумма налоговых платежей (160 тыс. руб.) должна была быть уплачена 20 сентября, а фактически уплачена 21 ноября текущего года. Ставка рефинансирования Банка России в сентябре – 11,0 %, с 1 октября текущего года – это 11,5 %.

Определите сумму пеней, начисленную за несвоевременную уплату налога.

Задание 3

Срок подачи декларации по НДС за 1 квартал – до 20 апреля. Налогоплательщик предоставил декларацию за январь:

- ситуация 1 – 19 апреля;
- ситуация 2 – 21 апреля (20 апреля – выходной день);
- ситуация 3 – 22 апреля.

В какой ситуации нарушено налоговое законодательство? Определите виды ответственности за это налоговое правонарушение.

Компетенция: способностью разрабатывать стратегии поведения экономических агентов на различных рынках (ПК-7)

Вопросы для проведения зачета

1. Направления налоговой оптимизации, основанные на применении нормативно-правовых актов в области налогообложения, в сочетании с экономическими интересами государства и налогоплательщиков
2. Направления налоговой оптимизации, основанные на применении нормативно-правовых актов в области уголовного законодательства, в сочетании с экономическими интересами государства и налогоплательщиков
3. Направления налоговой оптимизации, основанные на применении нормативно-правовых актов в области административного законодательства, в сочетании с экономическими интересами государства и налогоплательщиков
4. Методы управления налоговыми рисками и способы их минимизации
5. Как можно оценить риск в абсолютном и относительном выражении?
6. Налоговое планирование как основной способ налоговой оптимизации.
7. Назовите основные компоненты налогового планирования
8. Какие существуют виды налогового планирования?
9. Назовите основные принципы планирования налоговых платежей.
10. Дайте характеристику основным элементам налогового планирования.
11. Перечислите основные этапы налогового планирования.
12. Назовите виды налоговых льгот, используемых в налоговом планировании.
13. Сформулируйте основные полномочия государственных органов по борьбе с уклонением от уплаты налогов.
14. Существует ли взаимосвязь учета и отчетности с налоговым планированием?
15. В чем могут проявиться последствия налогового планирования?
16. Что такое риск налогового планирования?
17. Какие способы налогового планирования можно отнести к долгосрочным, а какие к краткосрочным?
18. Каково назначение налогового календаря? Какие исходные данные используются для его составления?
19. Что собой представляет налоговое поле организации? Каковы его параметры?

20. Какую роль играет учетная политика налогоплательщика вналогом планировании? Назовите основные элементы учетной политики, оказывающие существенное влияние на налогообложение

Практические задания для проведения зачета

Задание 1

Доходы организации за 9 месяцев текущего года составили 14 000 тыс. руб. (без НДС). Расходы (без НДС) за 9 месяцев текущего года составили 10 700 тыс. руб.

Совокупная стоимость основных средств организации на 1 января текущего года составляет 14 700 тыс. руб., а расходы на ремонт в предыдущие три года были в размере:

- 1 100 тыс. руб.;
- 1 680 тыс. руб.;
- 900 тыс. руб.

Установите, как отразится на величине платежа налога на прибыль за 9 месяцев отчетного года факт создания организацией резерва под предстоящий ремонт.

Задание 2

Организации предоставлен областными органами власти инвестиционный налоговый кредит по налогу на прибыль в части, поступающей в бюджет субъекта РФ, на срок до трех лет и на сумму 1 млн руб. Проценты на сумму кредита установлены в размере $\frac{1}{2}$ ставки рефинансирования ЦБ РФ. Ставка ЦБ РФ: в первый год – 8 %, во второй – 10 %, в третий – 12 %. Организация уменьшила текущие платежи по налогу на прибыль в первый месяц года предоставления инвестиционного налогового кредита на сумму 100 тыс. руб. Определите выгоды налогоплательщика.

Задание 3

Организация имеет следующие показатели: выручка от реализации – 5 000 000 руб.; затраты – 3 000 000 руб.; чистая прибыль – 500 000 руб.; среднегодовая валюта баланса – 200 000 руб. Начисленные налоги – 350 000 руб. Определите обобщающий показатель налоговой нагрузки.

Компетенция: способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-9)

Вопросы для проведения зачета

1. Порядок установления налогового бремени хозяйствующего субъекта с его привязкой к необходимости налогового планирования.
2. Влияние и оценка рисков усиления налогового бремени при разработке и реализации инвестиционных проектов на длительный период времени, изменении экономических условий деятельности и налогового законодательства.
3. Система информационных данных, используемая при оптимизации налогообложения.
4. Что понимается под налоговой оптимизацией?
 1. В чем особенность оптимизационного налогового планирования? Чем налоговая оптимизация отличается от минимизации налогов?
 5. Какая система информационных данных, используемая при оптимизации налогообложения?
 6. Могут ли неумышленные действия (например, по причине небрежности соответствующих работников), повлекшие за собой снижение налоговых выплат, рассматриваться в качестве уклонения от налогов? Назовите причин, непосредственно подталкивающие предпринимателей к уклонению от уплаты налогов.
 7. Можно ли утверждать, что налоговое законодательство предоставляет предпринимателю возможности для поиска путей снижения налоговых выплат? Ответ обоснуйте.
 8. Что собой представляет отсрочка или рассрочка по уплате налога? Назовите

основания ее предоставления.

9. Дайте определение инвестиционному налоговому кредиту. В каких случаях он может быть предоставлен налогоплательщику?
10. Какие основные направления снижения налоговых обязательств по НДС вы знаете?
11. В чем заключается особенность НДС, которую необходимо учитывать при оптимизации этого налога? В чем особенность предусмотренных законом льгот по НДС?
12. Какие основные направления снижения налоговых платежей по налогу на прибыль организаций вы можете назвать?
13. Какие льготы предусмотрены законодательством по налогу на прибыль организаций?
14. Как влияет порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль организаций на финансовые показатели деятельности налогоплательщика?
15. В каких случаях налоговые органы имеют право проверить, соответствуют ли указанные в договоре цены рыночным ценам? Дайте определение контролируемым сделкам для целей налогообложения.
16. Какие лица согласно налоговому законодательству признаются взаимозависимыми?
17. Что собой представляют идентичные товары (работы, услуги) и однородные товары (работы, услуги)?
18. Назовите условия признания расходов, необходимость выполнения которых обязательно для их участвующих в формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций?
19. Охарактеризуйте установленные Налоговым кодексом РФ методы проверки соответствия цен рыночным.
20. Какие вы знаете возможности сокращения налоговой базы по налогу на имущество организаций?

Практические задания для проведения зачета

Задание 1

Имеется два поставщика материального ресурса. Первый поставщик предлагает ресурс по цене 500 руб., в т.ч. НДС 90 руб., а второй поставщик – по цене 450 руб., без НДС.

Определите у какого поставщика организации выгоднее приобрести данный ресурс, если добавленная стоимость (заработная плата с отчислениями, амортизация и прибыль) составляют для предприятия-потребителя данного материального ресурса – 540 руб. на единицу выпущенной продукции.

Задание 2

Организация 24.01.2020 отгрузила покупателю товар на сумму 600 тыс. руб. (НДС в т.ч.). Договором поставки с 25 января ему предоставлен товарный кредит на указанную сумму на срок 3 месяца под 20 % годовых. 25 апреля покупатель оплатил товар и проценты за пользование кредитом.

Определите сумму НДС, которую уплатит организация.

Задание 3

Определите налоговую экономию при начислении амортизации по объекту основных средств, если стоимость объекта составила 1500 тыс. руб. и срок полезного использования 15 лет.

7.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценки знаний,

умений и навыков, характеризующих этапы формирования компетенций

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

Оценочные средства:

1. **Устный опрос** – средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемыми дисциплинами, позволяет определить объем знаний обучающегося по определенному разделу.

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении опроса.

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

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

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

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

2. **Доклад** – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное представление полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной задачи (темы). Может носить мультимедийный характер.

Таблица - Лист оценки доклада-презентации

Критерий	Минимальный ответ «2»	Изложенный, раскрытый ответ «3»	Законченный, полный ответ «4»	Образцовый, примерный, достойный подражания ответ «5»	Оценка
Раскрытие проблемы	Проблема не раскрыта, отсутствуют выводы	Проблема раскрыта не полностью. Выводы не сделаны или не обоснованы	Проблема раскрыта. Проведен анализ проблемы без дополнительной литературы. Не все выводы сделаны или не все обоснованы	Проблема раскрыта полностью. Проведен анализ проблемы с привлечением дополнительной литературы. Выводы обоснованы	
Представление	Представляемая информация логически не связана. Не использованы профессиональные термины	Представленная информация не систематизирована или непоследовательна. Использованы 1-2 профессиональных термина	Представленная информация систематизирована и последовательна. Использовано более 2 профессиональных терминов	Представленная информация систематизирована, последовательна и логически связана. Использовано более 5 профессиональных терминов	
Оформление	Не использованы информационные технологии. Более 4 ошибок в представляемой информации	Использованы информационные технологии частично. 3-4 ошибки в представляемой информации	Использованы информационные технологии. Не более 2 ошибок в представляемой информации	Широко использованы информационные технологии. Отсутствуют ошибки в представляемой информации	

Критерий	Минимальный ответ «2»	Изложенный, раскрытый ответ «3»	Законченный, полный ответ «4»	Образцовый, примерный, достойный подражания ответ «5»	Оценка
				информации	
Ответы на вопросы	Нет ответов на вопросы	Только ответы на элементарные вопросы	Ответы на вопросы полные или частично полные	Ответы на вопросы полные с приведением примеров и пояснений	
Итоговая оценка					

3. Компетентностно-ориентированная задача (КОЗ) – задача, позволяющая оценить уровень сформированности компетенции на одном из этапов ее формирования или в целом.

Критерии оценки выполнения компетентностно-ориентированной задачи приведены в таблице.

№ п/п	Критерии оценки КОЗ	Максимальное количество баллов	Фактическое количество баллов
1	Оценка выполнения КОЗ, в том числе:	75	
1.1	Оценка содержательной части КОЗ, в том числе:	60	
	соответствие содержания заявленному заданию, отсутствие в тексте отступлений от темы	5	
	постановка проблемы, корректное изложение смысла основных идей, их теоретическое обоснование и объяснение	5	
	логичность и последовательность в изложении материала	10	
	способность к работе с литературными источниками, нормативными правовыми документами, Интернет-ресурсами, справочной литературой	5	
	объем исследованной литературы и других источников информации	5	
	способность к анализу и обобщению информационного материала, степень полноты обзора состояния вопроса	5	
	способность к проведению расчетов согласно заданию	10	
	использование компьютерных технологий при выполнении задания	5	
	анализ полученных расчетных характеристик, обоснованность выводов	10	
1.2	Оценка оформления КОЗ, в том числе:	15	
	правильность оформления (наличие всех структурных частей, структурная упорядоченность, ссылки на литературу нормативно-правовые источники, таблицы и т.п.)	5	
	соответствие оформления правилам компьютерного набора текста (соблюдение объема, шрифтов, интервалов, выравнивания текста на страницах, нумерация страниц и т.д.)	5	
	аккуратность оформления (отсутствие помарок, работа сброшюрована и т.д.)	5	
2	Оценка защиты КОЗ, в том числе:	25	
	владение материалом, представленным в КОЗ	10	
	правильность ответов на заданные вопросы	10	
	способность к изложению собственных мыслей	5	
	Итого	100	

Оценка «отлично» ставится при наборе от 80 баллов и выше.

Оценка «хорошо» ставится при наборе от 60 до 79 баллов.

Оценка «удовлетворительно» ставится при наборе от 40 до 59 баллов.

Оценка «неудовлетворительно» ставится при наборе менее 40 баллов.

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

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении тестирования.

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа студента более

чем на 85 % тестовых заданий.

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

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

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

5. Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) – средство проверки умений применять полученные знания для подготовки ответов на вопросы и решения задач определённого типа по компетенциям, предусмотренным по учебной дисциплине.

Рубежная контрольная работа включает ответ на два вопроса и решение практического задания, в соответствии с вариантом, установленным для обучающегося.

Критерии оценивания выполнения рубежной контрольной работы.

Оценка «зачтено» выставляется за полные ответы на поставленные вопросы с включением в содержание обзора уместных нормативно-правовых источников, передовых материалов учебников, дополнительной литературы, научных статей и монографий; практическое задание выполнено в полном объеме с соблюдением установленных правил и уместных методик; в ответе правильно и аккуратно выполнены все записи и вычисления со ссылками на уместные нормативно-правовые акты. Допускается 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Оценка «незачтено»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе выполнения контрольной работы, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа выполнена менее чем наполовину.

6. Зачет – форма проверки успешного выполнения студентами лабораторных работ, усвоения учебного материала дисциплины в ходе лабораторных занятий, самостоятельной работы. Вопросы, выносимые на зачет, доводятся до сведения студентов за месяц до сдачи зачета. Контрольные требования и задания соответствуют требуемому уровню усвоения дисциплины и отражают ее основное содержание.

Критерии оценки знаний при проведении зачета.

Оценка «зачтено» должна соответствовать параметрам любой из положительных оценок («отлично», «хорошо», «удовлетворительно»), «незачтено» - параметрам оценки «неудовлетворительно».

Оценка «отлично» выставляется студенту, который обладает всесторонними, систематизированными и глубокими знаниями материала учебной программы, умеет свободно выполнять задания, предусмотренные учебной программой, усвоил основную и ознакомился с дополнительной литературой, рекомендованной учебной программой. Данная оценка выставляется студенту, усвоившему взаимосвязь основных положений и понятий дисциплины в их значении для приобретаемой специальности, проявившему творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного материала, правильно обосновывающему принятые решения, владеющему разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, обнаружившему полное знание материала учебной программы, успешно выполняющему предусмотренные учебной программой задания, усвоившему материал основной литературы, рекомендованной учебной программой. Данная оценка выставляется студенту, показавшему систематизированный характер знаний по дисциплине, способному к самостоятельному пополнению знаний в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности, правильно применяющему теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеющему необходимыми навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, который показал знание основного материала учебной программы в объеме, достаточном и необходимым для даль-

нейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справился с выполнением заданий, предусмотренных учебной программой, знаком с основной литературой, рекомендованной учебной программой. Данная оценка выставляется студенту, допустившему погрешности в ответах на экзамене или выполнении экзаменационных заданий, но обладающему необходимыми знаниями под руководством преподавателя для устранения этих погрешностей, нарушающему последовательность в изложении учебного материала и испытывающему затруднения при выполнении практических работ.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, не знающему основной части материала учебной программы, допускающему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных учебной программой заданий, неуверенно с большими затруднениями выполняющему практические работы. Данная оценка выставляется студенту, который не может продолжить обучение или приступить к деятельности по специальности по окончании университета без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная учебная литература:

1. Авдийский, В. И. Налоговые риски в системе экономической безопасности : учеб. пособие / В.И. Авдийский, В.В. Земсков, А.И. Соловьев. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 236 с. — (Высшее образование: Магистратура). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5cf4ec0c6c30b4.58677285. - ISBN 978-5-16-014495-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/987729>

2. Селезнева, Н. Н. Налоговый менеджмент. Администрирование, планирование, учет : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080107 «Налоги и налогообложение», 080105 «Финансы и кредит», 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Н. Н. Селезнева. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 224 с. — ISBN 978-5-238-01175-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81805.html>

Дополнительная учебная литература:

1. Налоговая политика. Теория и практика: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / И.А. Майбуров [и др.] ; под ред. ИА Майбурова. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 519 с. — (Серия «Magister»). - ISBN 978-5-238-01828-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1028806>

2. Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учеб. пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. — 2-е изд. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 352 с. — (Высшее образование: Магистратура).— www.dx.doi.org/10.12737/6817. - ISBN 978-5-16-010311-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1002126>

3. Евстигнеев, Е. Н. Основы налогового планирования : учебно-практическое пособие / Е. Н. Евстигнеев. - Санкт-Петербург : Питер, 2004. - 255 с. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/434237>

4. Надеждина, С. Д. Налоговые расчеты в системе принятия и обоснования бизнес-решений : практикум / С. Д. Надеждина. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИИХ», 2018. — 78 с. — ISBN 978-5-7014-0870-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/87137.html>

9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Перечень ЭБС:

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

Перечень Интернет сайтов:

- Минфин России: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>, свободный. – Загл. с экрана;
- Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.accountingreform.ru>, свободный. – Загл. с экрана;
- Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/index.html>, свободный. – Загл. с экрана;
- Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ipbr.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Налоговые риски и налоговая оптимизация: методические указания для выполнения контрольной работы студентов-магистрантов факультета заочного обучения, направления подготовки 38.04.01 Экономика / З. И. Кругляк, М. В. Смольнякова – Краснодар: «КубГАУ», 2019. – 23 с. – Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=5922>

2. Налоговые риски и налоговая оптимизация : рабочая тетрадь для обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика / З. И. Кругляк, М. В. Смольнякова. – Краснодар : КубГАУ, 2019. – 64 с. – Режим доступа: https://edu.kubsau.ru/file.php/120/RT_Nalogovye_riski_i_nalogovaja_optimizacija_494680_v1_PDF

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

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

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

- автоматизировать поиск информации посредством использования справочных систем.

11.1 Перечень лицензионного ПО

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

11.2 Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

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

11.3 Доступ к сети Интернет

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

12. Материально-техническое обеспечение для обучения по дисциплине для лиц с ОВЗ и инвалидов

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

Планируемые помещения для проведения всех видов учебной деятельности:

№ п/п	Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
1	Налоговые риски и налоговая оптимизация	Помещение №221 ГУК, площадь – 101 м ² ; посадочных мест – 95; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), группо-	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

		<p>вых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы, в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ.</p> <p>специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель), в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ;</p> <p>технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран), в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ;</p> <p>программное обеспечение.</p>	
2	Налоговые риски и налоговая оптимизация	<p>Помещение №114 ЗОО, площадь — 43м²; посадочных мест – 25; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы, в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ.</p> <p>специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель), в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ</p>	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

13. Особенности организации обучения лиц с ОВЗ и инвалидов

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

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

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

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ

Категории студентов с ОВЗ и инвалидностью	Форма контроля и оценки результатов обучения
<i>С нарушением зрения</i>	<p>– устная проверка: дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;</p> <p>– с использованием компьютера и специального ПО: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, дистанционные формы, если позволяет острота зрения - графические работы и др.;</p> <p>при возможности письменная проверка с использованием рельефно- точечной системы Брайля, увеличенного шрифта, использование специальных технических средств (тифлотехнических средств): контрольные, графические работы,</p>

	тестирование, домашние задания, эссе, отчеты и др.
<i>С нарушением слуха</i>	<ul style="list-style-type: none"> – письменная проверка: контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.; – с использованием компьютера: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы и др.; при возможности устная проверка с использованием специальных технических средств (аудиосредств, средств коммуникации, звукоусиливающей аппаратуры и др.): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.
<i>С нарушением опорно-двигательного аппарата</i>	<ul style="list-style-type: none"> – письменная проверка с использованием специальных технических средств (альтернативных средств ввода, управления компьютером и др.): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.; – устная проверка, с использованием специальных технических средств (средств коммуникаций): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.; с использованием компьютера и специального ПО (альтернативных средств ввода и управления компьютером и др.): работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы предпочтительнее обучающимся, ограниченным в передвижении и др.

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

В ходе проведения промежуточной аттестации предусмотрено:

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

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

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины

Студенты с нарушениями зрения

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить плоскочечатную информацию в аудиальную или тактильную форму;
- возможность использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом индиви-

дуальных особенностей и состояния здоровья студента;

– предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;

– использование чёткого и увеличенного по размеру шрифта и графических объектов в мультимедийных презентациях;

– использование инструментов «лупа», «прожектор» при работе с интерактивной доской;

– озвучивание визуальной информации, представленной обучающимся в ходе занятий;

– обеспечение раздаточным материалом, дублирующим информацию, выводимую на экран;

– наличие подписей и описания у всех используемых в процессе обучения рисунков и иных графических объектов, что даёт возможность перевести письменный текст в аудиальный;

– обеспечение особого речевого режима преподавания: лекции читаются громко, разборчиво, отчётливо, с паузами между смысловыми блоками информации, обеспечивается интонирование, повторение, акцентирование, профилактика рассеивания внимания;

– минимизация внешнего шума и обеспечение спокойной аудиальной обстановки;

– возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, на ноутбуке, в виде пометок в заранее подготовленном тексте);

– увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания и др.) на практических и лабораторных занятиях;

– минимизирование заданий, требующих активного использования зрительной памяти и зрительного внимания;

– применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы.

Студенты с нарушениями опорно-двигательного аппарата

(маломобильные студенты, студенты, имеющие трудности передвижения и патологию верхних конечностей)

– возможность использовать специальное программное обеспечение и специальное оборудование и позволяющее компенсировать двигательное нарушение (коляски, ходунки, трости и др.);

– предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;

– применение дополнительных средств активизации процессов запоминания и повторения;

– опора на определенные и точные понятия;

– использование для иллюстрации конкретных примеров;

– применение вопросов для мониторинга понимания;

– разделение изучаемого материала на небольшие логические блоки;

– увеличение доли конкретного материала и соблюдение принципа от простого к сложному при объяснении материала;

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

– увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания др.);

- обеспечение беспрепятственного доступа в помещения, а также пребывания них;
- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие обеспечить реализацию эргономических принципов и комфортное пребывание на месте в течение всего периода учёбы (подставки, специальные подушки и др.).

Студенты с нарушениями слуха (глухие, слабослышащие, позднооглохшие)

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить аудиальную форму лекции в плоскочечатную информацию;
- наличие возможности использовать индивидуальные звукоусиливающие устройства и сурдотехнические средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации; осуществлять взаимобратный перевод текстовых и аудиофайлов (блокнот для речевого ввода), а также запись и воспроизведение зрительной информации.
- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала (структурно-логические схемы, таблицы, графики, концентрирующие и обобщающие информацию, опорные конспекты, раздаточный материал);
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
- особый речевой режим работы (отказ от длинных фраз и сложных предложений, хорошая артикуляция; четкость изложения, отсутствие лишних слов; повторение фраз без изменения слов и порядка их следования; обеспечение зрительного контакта во время говорения и чуть более медленного темпа речи, использование естественных жестов и мимики);
- чёткое соблюдение алгоритма занятия и заданий для самостоятельной работы (называние темы, постановка цели, сообщение и запись плана, выделение основных понятий и методов их изучения, указание видов деятельности студентов и способов проверки усвоения материала, словарная работа);
- соблюдение требований к предъявляемым учебным текстам (разбивка текста на части; выделение опорных смысловых пунктов; использование наглядных средств);
- минимизация внешних шумов;
- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего).

Студенты с прочими видами нарушений (ДЦП с нарушениями речи, заболевания эндокринной, центральной нервной и сердечно-сосудистой систем, онкологические заболевания)

- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации;
- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;

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