

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



17 июня 2021 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

Уровень высшего образования
магистратура

Форма обучения
Очная, заочная

Краснодар
2021

Рабочая программа дисциплины «Налоговые риски и налоговая оптимизация» разработана на основе ФГОС ВО – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования РФ от 11 августа 2020 г. № 939.

Автор:
доцент, канд. экон. наук

М. В. Смольнякова

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры бухгалтерского учета от 07.06.2021, протокол № 10.

Заведующий кафедрой,
доктор экон. наук, профессор

В. В. Говдя

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии учетно-финансового факультета 16.06.2021, протокол № 9.

Председатель
методической комиссии,
канд. экон. наук, доцент

И. Н. Хромова

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:

ПКС-2 – Способность осуществлять планирование, организацию и контроль деятельности бухгалтерской службы;

ПКС-3 – Способность организовывать процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и управлять данным процессом;

ПКС-6 – Способность осуществлять постановку бухгалтерского учета в соответствии с обоснованным выбором его организационной формы.

В результате изучения дисциплины «Налоговые риски и налоговая оптимизация» обучающийся готовится к освоению трудовых функций:

Профессиональный стандарт «Бухгалтер»,

трудовая функция «Организация процесса ведения бухгалтерского учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)»;

трудовая функция «Организация процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)».

3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

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

4 Объем дисциплины (144 часа, 4 зачетные единицы)

Виды учебной работы	Объем, часов	
	Очная форма обучения	Заочная форма обучения
Контактная работа	47	17
в том числе:		
– аудиторная по видам учебных занятий	44	14
– лекции	16	4
– практические	28	10
– внеаудиторная	3	3
– экзамен	3	3
Самостоятельная работа	97	127
Итого по дисциплине	144	144

5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемой дисциплины обучающиеся сдают экзамен.

Дисциплина изучается на 2 курсе, в 3 семестре по учебному плану очной формы обучения, на 2 курсе, в 3 семестре по учебному плану заочной формы обучения.

Содержание и структура дисциплины по очной форме обучения

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студен- тов и трудоемкость (в часах)		
				Лек- ции	Практиче- ские заня- тия	Самосто- ятельная 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	ПКС-3 ПКС-6	3	2	4	17
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	ПКС-3 ПКС-6	3	4	6	20
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	ПКС-2 ПКС-3 ПКС-6	3	4	6	20

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студен- тов и трудоемкость (в часах)		
				Лек- ции	Практиче- ские заня- тия	Самосто- ятельная работа
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	ПКС-2 ПКС-6	3	2	6	20
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	ПКС-2 ПКС-3 ПКС-6	3	4	6	20
Итого				16	28	97

Содержание и структура дисциплины по заочной форме обучения

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студен- тов и трудоемкость (в часах)		
				Лек- ции	Практиче- ские заня- тия	Самосто- ятельная 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	ПКС-3 ПКС-6	3	0,5	2	25
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	ПКС-3 ПКС-6	3	0,5	2	25
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	ПКС-2 ПКС-3 ПКС-6	3	1	2	25

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студен- тов и трудоемкость (в часах)		
				Лек- ции	Практиче- ские заня- тия	Самосто- ятельная работа
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	ПКС-2 ПКС-6	3	1	2	25
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	ПКС-2 ПКС-3 ПКС-6	3	1	2	27
Итого				4	10	127

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

Учебная литература и методические указания (для самостоятельной работы)

- Налоговые риски и налоговая оптимизация : рабочая тетрадь / З. И. Кругляк, М. В. Смольнякова. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 65 с. – Режим доступа: <https://kubsau.ru/upload/iblock/1cb/1cbbaa1b67b48e935f29cb07db972971.pdf>
- Налоговые риски и налоговая оптимизация: методические указания / З. И. Кругляк, М. В. Смольнякова. – Краснодар: КубГАУ, 2021. – 22 с.– Режим доступа: <https://kubsau.ru/upload/iblock/0c0/0c0e58947f9b66755bd2be08bf6f4150.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
ПКС-2 – Способность осуществлять планирование, организацию и контроль деятельности бухгалтерской службы	
1	Финансовый учет
1	Управление деятельностью учетно-аналитических служб
1	Управленческий учет в организациях агропромышленного комплекса
2	Бухгалтерский компьютерные программы (продвинутый уровень)
2	Системы учета затрат в отраслях агропромышленного комплекса
3	Автоматизация формирования отчетных данных
3	Налоговый учет и отчетность
3	<i>Налоговые риски и налоговая оптимизация</i>
4	Практический аудит

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
4	Системы внутреннего контроля
4	Практика по профилю профессиональной деятельности
4	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
ПКС-3 – Способность организовывать процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и управлять данным процессом	
1	Финансовый учет
1	Управление деятельностью учетно-аналитических служб
2	Финансовая отчетность
2	Бухгалтерский компьютерные программы (продвинутый уровень)
2	Специализированная отчетность организаций агропромышленного комплекса
3	Коммуникативистика
3	Финансовый анализ
3	Автоматизация формирования отчетных данных
3	Интегрированная отчетность
3	Налоговый учет и отчетность
3	<i>Налоговые риски и налоговая оптимизация</i>
4	Современные системы внутреннего контроля
4	Практика по профилю профессиональной деятельности
4	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
ПКС-6 – Способность осуществлять постановку бухгалтерского учета в соответствии с обоснованным выбором его организационной формы	
1	Финансовый учет
1	Управление деятельностью учетно-аналитических служб
1	Управленческий учет в организациях агропромышленного комплекса
3	Интегрированная отчетность
3	Налоговый учет и отчетность
3	<i>Налоговые риски и налоговая оптимизация</i>
4	Практика по профилю профессиональной деятельности
4	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

*Номер семестра соответствует этапу формирования компетенции.

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

Планируемые результаты освоения компетенций (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	Отлично (высокий)	

ПКС-2 – Способность осуществлять планирование, организацию и контроль деятельности бухгалтерской службы					
ПКС-2.3 Обеспечивает формирование в системе бухгалтерского / управленческого / налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим	Уровень знаний о формировании в системе налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим	Минимально допустимый уровень знаний о формировании в системе налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим	Уровень знаний о формировании в системе налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим	Уровень знаний о соответствует программе подготовки, без ошибок.	Устный опрос (знания) Доклад с представлением презентации (знания и умения)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	Отлично (высокий)	
мой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями	субъектом и его обособленными подразделениями ниже минимальных требований	номическим субъектом и его обособленными подразделениями, допущено много негрубых ошибок	субъектом и его обособленными подразделениями соответствует программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок		Тест (знания, умения, навыки)
	<i>При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения по обеспечению формирования в системе налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями, имели место грубые ошибки</i>	<i>Продемонстрированы все основные умения по обеспечению формирования в системе налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями, решены типовые задачи</i>	<i>Продемонстрированы все основные умения по обеспечению формирования в системе налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями, решены все основные задачи с негрубыми ошибками</i>	<i>Продемонстрированы все основные умения по обеспечению формирования в системе налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями, решены все основные задачи с отдельными не существенными недочетами</i>	Компетентностно-ориентированная задача (знания, умения, навыки) Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) (знания, умения, навыки)
	<i>Не продемонстрированы базовые навыки обеспечения формирования в системе налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями</i>	<i>Имеется минимальный набор навыков обеспечения формирования в системе налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями для решения стандартных задач с некоторыми недочетами</i>	<i>Продемонстрированы базовые навыки обеспечения формирования в системе налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями при решении стандартных задач</i>	<i>Продемонстрированы навыки обеспечения формирования в системе налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями при решении не стандартных задач</i>	Вопросы и задания для проведения экзамена (знания, умения, навыки)

ПКС-3 – Способность организовывать процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и управлять данным процессом

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	Отлично (высокий)	
ПКС-3.5 Обеспечивает представление бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации, оценивает потенциальные риски, связанные с нарушением сроков представления бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности и качества отчетной информации, разрабатывает способы их минимизации	<i>Уровень знаний об обеспечении представления налоговой отчетности в соответствии с законодательством РФ, оценки и способах минимизации потенциальных рисков, связанных с нарушением сроков представления налоговой отчетности и качества отчетной информации ниже минимальных требований</i>	<i>Минимально допустимый уровень знаний об обеспечении представления налоговой отчетности в соответствии с законодательством РФ, оценки и способах минимизации потенциальных рисков, связанных с нарушением сроков представления налоговой отчетности и качества отчетной информации, допущено много негрубых ошибок</i>	<i>Уровень знаний об обеспечении представления налоговой отчетности в соответствии с законодательством РФ, оценки и способах минимизации потенциальных рисков, связанных с нарушением сроков представления налоговой отчетности и качества отчетной информации соответствует программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок</i>	<i>Уровень знаний об обеспечении представления налоговой отчетности в соответствии с законодательством РФ, оценки и способах минимизации потенциальных рисков, связанных с нарушением сроков представления налоговой отчетности и качества отчетной информации соответствует программе подготовки, без ошибок</i>	(знания) Доклад с представлением презентации (знания и умения)
	<i>При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения по обеспечению представления налоговой отчетности в соответствии с законодательством РФ, оценки и минимизация потенциальных рисков, связанных с нарушением сроков представления налоговой отчетности и качества отчетной информации, имели место грубые ошибки</i>	<i>Продемонстрированы все основные умения по обеспечению представления налоговой отчетности в соответствии с законодательством РФ, оценки и минимизация потенциальных рисков, связанных с нарушением сроков представления налоговой отчетности и качества отчетной информации, решены типовые задачи</i>	<i>Продемонстрированы все основные умения по обеспечению представления налоговой отчетности в соответствии с законодательством РФ, оценки и минимизация потенциальных рисков, связанных с нарушением сроков представления налоговой отчетности и качества отчетной информации, решены все основные задачи с негрубыми ошибками</i>	<i>Продемонстрированы все основные умения по обеспечению представления налоговой отчетности в соответствии с законодательством РФ, оценки и минимизация потенциальных рисков, связанных с нарушением сроков представления налоговой отчетности и качества отчетной информации, решены все основные задачи с негрубыми ошибками</i>	Тест (знания, умения, навыки) Компетентностно-ориентированная задача (знания, умения, навыки) Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) (знания, умения, навыки)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	Отлично (высокий)	

ПКС-6 – Способность осуществлять постановку бухгалтерского учета в соответствии с обоснованным выбором его организационной формы

ПКС-6.1 Определять потенциальные риски и особенности управления деятельностью бухгалтерской службы на основе сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений	Уровень знаний о потенциальных рисках и особенностях управления деятельностью учетной службы на основе сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений, определение которых не соответствует требованиям	Минимально допустимый уровень знаний о потенциальных рисках и особенностях управления деятельностью учетной службы на основе сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений, допущено много негрубых ошибок	Уровень знаний о потенциальных рисках и особенностях управления деятельностью учетной службы на основе сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений, соответствует программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок	Уровень знаний о потенциальных рисках и особенностях управления деятельностью учетной службы на основе сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений, соответствует программе подготовки, без ошибок	Устный опрос (знания) Доклад с представлением презентации (знания и умения) Тест (знания, умения, навыки) Компетентностно-ориентированная задача (знания, умения, навыки) Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) (знания, умения, навыки)
	<i>При решении стандартных задач не продемонстрированы основные</i>	<i>Продемонстрированы все основные умения определять потенциальные риски и особенности</i>	<i>Продемонстрированы все основные умения определять потенциальные риски и</i>	<i>Продемонстрированы все основные умения определять потенциальные</i>	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	Отлично (высокий)	
<i>умения определять потенциальные риски и особенности управления деятельностью учетной службы на основе сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений, имели место грубые ошибки</i>	управления деятельностью учетной службы на основе сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений, решены типовые задачи	особенности управления деятельностью учетной службы на основе сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений, решены все основные задачи с негрубыми ошибками	риски и особенности управления деятельностью учетной службы на основе сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений, решены все основные задачи с отдельными не существенными недочетами		Вопросы и задания для проведения экзамена (знания, умения, навыки)
<i>Не продемонстрированы базовые навыки определения потенциальных рисков и особенностей управления деятельностью учетной службы на основе сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений</i>	<i>Имеется минимальный набор навыков определения потенциальных рисков и особенностей управления деятельностью учетной службы на основе сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для решения стандартных задач с некоторыми недочетами</i>	<i>Продемонстрированы базовые навыки определения потенциальных рисков и особенностей управления деятельностью учетной службы на основе сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений при решении стандартных задач</i>	<i>Продемонстрированы навыки определения потенциальных рисков и особенностей управления деятельностью учетной службы на основе сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений при решении не стандартных задач</i>		

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

Текущий контроль

Устный опрос

1. Что являются источниками возникновения налоговых рисков?
2. Каковы последствия возникновения налоговых рисков?

3. Какие существуют инструменты риск-менеджмента субъектов, несущих налогово-ые 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?

Доклад 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 оптимизации
6. Основные риски, присущие исчислению НДФЛ, 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

Тесты

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:

- а) изменение и разделение объекта налогообложения
- б) выбор организационно-правовой формы юридического лица с точки зрения налогообложения
- в) уклонение от уплаты налогов

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) НДФЛ
- 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
- б) приближенный вероятностный подход
- в) косвенный (качественный) подход

1) используется, когда количественное измерение рисков оказывается практически невозможным

2) используется, когда имеется достаточно надежная информация о всех сценариях и их вероятностях

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
- б) нагрузка по взносам
- в) налоговая нагрузка согласно методике Минфина
- г) Налоговая нагрузка на реализацию

1) сумма взносов \div сумма выручки

2) сумма НДС \div сумма выручки

3) сумма налоговых издержек \div численность работников

4) сумма исчисленных налогов без учета

ввозного НДС, таможенных пошлин и страховых взносов, но с учетом НДФЛ ÷ сумма выручки без учета НДС и акцизов

10. На основании следующих данных организаций:

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.

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 – 42000 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)

Перечень теоретических вопросов для выполнения рубежной контрольной работы (для заочной формы обучения):

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. Источники и факторы возникновения налоговых рисков
6. Возможные потери и последствия налоговых рисков
7. Принципы выявления и оценки налоговых рисков
8. Методы оценки налоговых рисков
9. Критерии оценки налоговых рисков
10. Оценка налоговых рисков по отдельным налогам
11. Сущность рисков усиления налогового бремени
12. Учет и оценка рисков усиления налогового бремени при разработке и реализации долгосрочных инвестиционных проектов
13. Оценка рисков усиления налогового бремени при изменении экономических условий деятельности и налогового законодательства
14. Методы управления рисками и возможные пути снижения налоговых рисков
15. Минимизация налоговых рисков в налоговом планировании
16. Причины возникновения налоговых рисков. Ответственность за уклонение от уплаты налогов
17. Санкции за налоговые правонарушения, предусмотренные НК РФ и КоАП РФ
18. Последствия для экономического субъекта применения санкций за налоговые правонарушения
19. Административные санкции за правонарушения в области финансов, налогов и сборов
20. Финансовые потери при совершении налогового правонарушения
21. Контролируемые сделки для целей налогообложения
22. Взаимозависимые лица для целей налогообложения
23. Методы проверки соответствия цен рыночным
24. Способы снижения налоговых платежей
25. Классификация налогов в целях оптимизации налоговой нагрузки
26. Факторы, влияющие на выбор режима налогообложения
27. Анализ эффективности альтернативных систем налогообложения в сельскохозяйственных организациях
28. Налоговая отчетность консолидированной группы налогоплательщиков
29. Анализ налоговой нагрузки
30. Налоговое планирование инструмент налоговой оптимизации
31. Интересы государства и минимизация налоговых платежей
32. Налоговое производство как основа налоговой оптимизации
33. Информационные данные, используемые при оптимизации налогообложения
34. Снижение налоговых обязательств: понятие и виды
35. Причины, принципы и пределы налоговой оптимизации
36. Методы налоговой оптимизации
37. Учетная политика как инструмент налоговой оптимизации
38. Локальные нормативные акты, регулирующие налогообложение в экономическом субъекте
39. Формирование учетной политики организации в целях оптимизации налогообложения
40. Формирование резервов как способ оптимизации налогообложения
41. Направления оптимизации налога на прибыль организаций

42. Направления оптимизации НДФЛ и применение возможностей трудового законодательства в этих целях
43. Направления оптимизации НДС и налогообложения акцизами
44. Оптимизация налогообложения при применении специальных налоговых режимов
45. Оптимизация налогообложения через договор
46. Оптимизация налогообложения заменой отношений
47. Оптимизация налогообложения разделением отношений
48. Оптимизация налогообложения разделением отношений
49. Оптимизация налогообложения отсрочкой налогового платежа
50. Оптимизация налогообложения прямым сокращением объекта налогообложения
51. Оптимизация налогообложения с использованием офшора

Практические задания для рубежной контрольной работы приведены в методической разработке: Налоговые риски и налоговая оптимизация: методические указания / З. И. Кругляк, М. В. Смольнякова. – Краснодар: КубГАУ, 2021. – 22 с.– Режим доступа: <https://kubsau.ru/upload/iblock/0c0/0c0e58947f9b66755bd2be08bf6f4150.pdf>

Промежуточная аттестация

Компетенция: Способность осуществлять планирование, организацию и контроль деятельности бухгалтерской службы (ПКС-2)

Вопросы к экзамену:

1. Источники возникновения налоговых рисков и их последствия
2. Инструменты риск-менеджмента субъектов, несущих налоговые риски
3. Принципы, методика выявления и способы оценки налоговых рисков
4. Взаимосвязь санкций за налоговые правонарушения, предусмотренные различными законами одного уровня регулирования
5. Варианты решения проблемы ухода от налогов
6. Сущность презумпции правоты налогоплательщика, случаи возникновения подобного явления
7. Виды финансовых рисков
8. Определение налогового риска, его место в классификационной системе рисков
9. Классификация налоговых рисков
10. Перечислите факторы, определяющие возникновение налоговых рисков.
11. Последствия возникновения налоговых рисков
12. Сущность рисков налогового контроля
13. Понятие рисков усиления налогового бремени
14. Субъекты, которые могут нести налоговые риски
15. Ключевые принципы руководства при проведении мероприятий, направленных на выявление, оценку и снижение налоговых рисков
16. Процесс управления рисками: понятие, этапы
17. Инструменты риск-менеджмента субъектов, несущих налоговые риски.
18. Основные этапы процесса управления налоговым риском
19. Качественные методы оценки риска
20. Количественные методы оценки риска
21. Учетный источник выявления и оценки налогового риска
22. Внеучетный источник выявления и оценки налогового риска
23. Подходы к измерению рисков

Задания:

Тестовые задания

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. Налоговый риск измеряется в _____ выражении.

3. 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

4. Налоговые риски – это часть:

- а) коммерческого риска
- б) финансового риска
- в) инвестиционного риска
- г) производственного риска

5. По виду финансовых потерь выделяют риски:

- а) прогнозируемые и непрогнозируемые
- б) упущеной выгоды
- в) снижения доходности и прямых потерь
- г) чистые и спекулятивные

Ситуационная часть 1

По результатам выездной налоговой проверки установлен факт неправомерного неперечисления организаций – налоговым агентом сумм налога на доходы физических лиц в размере 162 тыс. руб.,держанного 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.

Ситуационная часть 2

Сумма налоговых платежей (160 тыс. руб.) должна 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.

Компетенция: Способность организовывать процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и управлять данным процессом (ПКС-3)

Вопросы к экзамену:

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. Понятие налоговой оптимизации
5. Особенность оптимизационного налогового планирования. Отличия налоговой оптимизации от минимизации налогов
6. Система информационных данных, используемая при оптимизации налогообложения
7. Причины, непосредственно подталкивающие предпринимателей к уклонению от уплаты налогов. Могут ли неумышленные действия, повлекшие за собой снижение налоговых выплат, рассматриваться в качестве уклонения от налогов?
8. Раскройте возможности, которые предоставляет налоговое законодательство по снижению налоговых выплат

9. Сущность предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога, основания ее предоставления

10. Инвестиционный налоговый кредит: определение, случаи предоставления налогоплательщику

11. Основные направления снижения налоговых обязательств по НДС

12. Особенность предусмотренных законом льгот по НДС

13. Основные направления снижения налоговых платежей по налогу на прибыль организаций

14. Льготы, предусмотренные законодательством по налогу на прибыль организаций

15. Раскройте влияние порядка уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль организаций на финансовые показатели деятельности налогоплательщика

16. Контролируемые сделки: определение и сущность

17. Взаимозависимые лица: определение, критерии признания

18. Идентичные товары (работы, услуги) и однородные товары (работы, услуги): сущность и отличия

19. Условия признания расходов, необходимость выполнения которых обязательно для их участия в формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций

20. Охарактеризуйте установленные Налоговым кодексом РФ методы проверки соответствия цен рыночным.

21. Возможности сокращения налоговой базы по налогу на имущество организаций

Задания:

Тестовые задания

1. Сумма выручки – 1200 тыс. руб. (НДС в том числе). Сумма налогов для расчета налоговой нагрузки – 150 тыс. руб. Налоговая нагрузка согласно методике Минфина __ %.

2. Налоговая ответственность наступает при:

- а) сокрытии дохода (прибыли)
- б) сокрытии убытков
- в) сокрытии денежных средств
- г) сокращении расходов

3. Не отражение в учете доходов от внереализационных операций – это:

- а) сокрытие доходов
- б) увеличение доходов
- в) сокрытие расходов
- г) увеличение расходов

4. Ведение раздельного учета необходимо для расчета:

- а) налога на имущество организаций
- б) НДС
- в) НДФЛ
- г) ЕСХН

5. Налоговые льготы выражаются в:

- а) снижении ставок налогообложения
- б) предоставлении налоговых вычетов
- в) снижении налоговой базы
- г) все перечисленное верно

Ситуационная часть 1

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.

Ситуационная часть 2

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 организаций 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.

Компетенция: Способность осуществлять постановку бухгалтерского учета в соответствии с обоснованным выбором его организационной формы (ПКС-6)

Вопросы к экзамену:

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. Способы оценки риска (абсолютная и относительная)
 6. Налоговое планирование как основной способ налоговой оптимизации
 7. Основные компоненты налогового планирования
 8. Виды налогового планирования
 9. Основные принципы планирования налоговых платежей
 10. Основные элементы налогового планирования
 11. Основные этапы налогового планирования
 12. Виды налоговых льгот, используемых в налоговом планировании
 13. Сформулируйте основные полномочия государственных органов по борьбе с уклонением от уплаты налогов
 14. Взаимосвязь учета и отчетности с налоговым планированием
 15. Проявление последствий налогового планирования
 16. Риск налогового планирования: сущность
 17. Способы налогового планирования: долгосрочные и краткосрочные
 18. Налоговый календарь: назначение, исходные данные используются для его составления
 19. Налоговое поле организации: сущность, параметры
 20. Роль учетной политики налогоплательщика в налоговом планировании, ее основные элементы, оказывающие существенное влияние на налогообложение

Задания:

Тестовые задания

1. Использование налоговых льгот приводит к:
 - а) налоговой экономии
 - б) улучшению финансового состояния
 - в) увеличению налоговой нагрузки
 - г) уходу от налогов
2. Целью процесса налогового планирования является:
 - а) максимизация чистой прибыли организации
 - б) оптимизация налоговой нагрузки
 - в) удовлетворение потребностей собственников организации в размерах и сроках налоговых платежей

- г) все перечисленное верно
3. Ключевыми участниками процесса налогового планирования являются:
- производственный отдел
 - снабженческо-сбытовой отдел
 - юридический отдел
 - маркетинговый отдел
4. Нерегистрация деятельности организации или неведение учета объектов налогообложения как незаконные способы ухода от налогов используются при такой модели поведения хозяйствующего субъекта как:
- уклонение от налогов
 - избежание налогов
 - стандартный метод уплаты налогов
 - налоговое планирование
5. Отсрочка по уплате налога представляет собой изменение срока уплаты налога на срок:
- от 1 до 3 месяцев
 - от 1 до 6 месяцев
 - до 12 месяцев
 - от 1 до 3 лет

Ситуационная часть 1

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.

Ситуационная часть 2

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.

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

Контроль освоения дисциплины и оценка знаний обучающихся на экзамене 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 мультикомпетентностный 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 представляющей информации	Использованы информационные технологии частично. 3-4 ошибки в представляющей информации	Использованы информационные технологии. Не более 2 ошибок в представленной информации	Широко использованы информационные технологии. Отсутствуют ошибки в представляющей 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. Тест – система стандартизованных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении тестирования.

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа обучающегося не менее чем на 85 % тестовых заданий;

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа обучающегося не менее чем на 70 % тестовых заданий;

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа обучающегося не менее чем на 51 %;

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа обучающегося менее чем на 50 % тестовых заданий.

4. 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	Критерий 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	

№ п/п	Критерии оценки КОЗ	Максимальное количество баллов	Фактическое количество баллов
	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.

5. Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) – средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу или модулю учебной дисциплины.

Критерии оценки выполнения рубежной контрольной работы.

Контрольная рубежная работа оценивается как «зачтено» и «незачтено».

При этом оценка «зачтено» соответствует параметрам любой из положительных оценок («отлично», «хорошо», «удовлетворительно»), а «незачтено» — параметрам оценки «неудовлетворительно».

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

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

Оценка «удовлетворительно» - выставляется обучающемуся, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении теоретического материала, допускает ошибки при решении практического задания, но при этом он владеет основными понятиями, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

Оценка «неудовлетворительно» - выставляется обучающемуся, который не знает большей части основного содержания теоретических вопросов, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач.

6. **Экзамен** – является формой заключительного контроля (промежуточной аттестации), в ходе которой подводятся итоги изучения дисциплины.

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

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, который показал знание основного материала учебной программы в объеме, достаточном и необходимым для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справился с выполнением заданий, предусмотренных учебной программой, знаком с основной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, 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 обучающемуся, не знающему основной части материала учебной программы, допускающему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных учебной программой заданий, неуверенно с большими затруднениями выполняющему практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, 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. Земков, 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/9877299>

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. 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/4342377>

2. Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учеб. пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калинская. — 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. Надеждина, С. Д. Налоговые расчеты в системе принятия и обоснования бизнес-решений : практикум / С. Д. Надеждина. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИХ», 2018. — 78 с. — ISBN 978-5-7014-0870-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/87137.html>

4. 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/10288066>

9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Перечень электронно-библиотечных систем:

№	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:

– Официальный сайт Минфина России: Законодательные и иные нормативные правовые акты: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/performace/accounting/accounting/legislation/>, свободный. – Загл. с экрана;

– Официальный сайт Минфина России: Бухгалтерский учет и отчетность. Документы МСФО. – Режим доступа: https://minfin.gov.ru/ru/performace/accounting/mej_standart_fo/docs/, свободный. – Загл. с экрана;

– Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ipbr.ru>, свободный. – Загл. с экрана;

– Саморегулируемая организация аудиторов ассоциация «Содружество» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://auditor-sro.org/>, свободный. – Загл. с экрана.

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Налоговые риски и налоговая оптимизация : рабочая тетрадь / З. И. Кругляк, М. В. Смольнякова. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 65 с. – Режим доступа: <https://kubsau.ru/upload/iblock/1cb/1cbbaa1b67b48e935f29cb07db972971.pdf>

2. Налоговые риски и налоговая оптимизация: методические указания / З. И. Кругляк, М. В. Смольнякова. – Краснодар: КубГАУ, 2021. – 22 с.– Режим доступа: <https://kubsau.ru/upload/iblock/0c0/0c0e58947f9b66755bd2be08bf6f4150.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 презентационных технологий;
- контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования.

Перечень лицензионного программного обеспечения

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

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/

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	<p>Помещение №221 ГУК, площадь – 101 м²; посадочных мест – 95; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы, в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ.</p> <p>технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран), в т.ч для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ;</p> <p>программное обеспечение: Windows, Office;</p> <p>специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель), в т.ч для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ.</p>	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
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>	<ul style="list-style-type: none"> – устная проверка: дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.; – с использованием компьютера и специального ПО: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, дистанционные формы, если позволяет острота зрения - графические работы и др.; при возможности письменная проверка с использованием рельефно- точечной системы Брайля, увеличенного шрифта, использование специальных технических средств (тифлотехнических средств): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, отчеты и др.
<i>С нарушением слуха</i>	<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>	<p>– 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.;</p> <p>– устная проверка, с использованием специальных технических средств (средств коммуникаций): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;</p> <p>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.</p>

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

В ходе проведения промежуточной аттестации предусмотрено:

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

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

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины

Студенты с нарушениями зрения

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить плоскогератную информацию в аудиальную или тактильную форму;
- возможность использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом индивидуальных особенностей и состояния здоровья студента;
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- использование чёткого и увеличенного по размеру шрифта и графических объектов в мультимедийных презентациях;
- использование инструментов «лупа», «прожектор» при работе с интерактивной доской;
- озвучивание визуальной информации, представленной обучающимся в ходе занятий;
- обеспечение раздаточным материалом, дублирующим информацию, выводимую на экран;
- наличие подписей и описания у всех используемых в процессе обучения рисунков и иных графических объектов, что даёт возможность перевести письменный текст в аудиальный,
- обеспечение особого речевого режима преподавания: лекции читаются громко, разборчиво, отчётливо, с паузами между смысловыми блоками информации, обеспечивается интонирование, повторение, акцентирование, профилактика рассеивания внимания;
- минимизация внешнего шума и обеспечение спокойной аудиальной обстановки;
- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, на ноутбуке, в виде пометок в заранее подготовленном тексте);

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

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

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

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

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

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

– применение дополнительных средств активизации процессов запоминания и повторения;

– опора на определенные и точные понятия;

– использование для иллюстрации конкретных примеров;

– применение вопросов для мониторинга понимания;

– разделение изучаемого материала на небольшие логические блоки;

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

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

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

– обеспечение беспрепятственного доступа в помещения, а также пребывания в 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 лекций в плоскопечатную информацию;

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

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

– 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 верbalного 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.