

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Чеченский государственный университет»

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

По дисциплине (модулю) «Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы»
индекс и наименование дисциплины (модуля)

Направление подготовки/ (специальность) 38.03.01 «Экономика»
(шифр и наименование направления подготовки/специальности)

Направленность (профиль) «Налоги и налогообложение»
код и наименование направленности (профиля)

Грозный

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ, ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Курс	Семестр	Коды компетенции (по ФГОС)	Содержание компетенции согласно ФГОС	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине	Оценочные средства
4	7	ПК-1	способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методы и схемы налоговой оптимизации - порядок расчета налоговой нагрузки налогоплательщика <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - определить и рассчитать налоговую базу, применить налоговые льготы, выполнять расчеты сумм налогов, платежей и сборов, подлежащих внесению в бюджет субъектами хозяйствования; - собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - действующими методиками законной оптимизации налоговой базы хозяйствующего субъекта. 	Устный опрос Решение практических задач
4	7	ПК-5	Способность анализировать и интерпретировать финансовую и иную информацию, содержащуюся в отчетности	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - действующую законодательно-нормативную базу по налогообложению в Российской Федерации; - особенности 	Устный опрос

			предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.	законодательного регулирования налогообложения российских организаций; Уметь: - находить способы решения вопросов возникающих в процессе налогового законодательства, и пути его совершенствования. Владеть - навыками самостоятельного применения теоретических положений, касающихся налогообложения организаций на практике.	
--	--	--	--	---	--

2. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ВЛАДЕНИЙ, УМЕНИЙ, ЗНАНИЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ С ОПИСАНИЕМ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ И МЕТОДИЧЕСКИМИ МАТЕРИАЛАМИ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИМИ ПРОЦЕДУРУ ОЦЕНИВАНИЯ.

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства	
			вид	количество
1	Анализ налогооблагаемой базы	ПК-5	Устный опрос	1
2	Налогооблагаемая база косвенных налогов и методы ее оптимизации	ПК-1	Устный опрос Решение практических заданий	2
3	Налогооблагаемая база прибыли и доходов и методы ее оптимизации.	ПК-1	Устный опрос Решение практических заданий	2
4	Налогооблагаемая база имущественных налогов и методы	ПК-1	Устный опрос Решение практических заданий	2

	ее оптимизации.			
5	Налогооблагаемая база налогов с природных ресурсов и методы ее оптимизации.	ПК-1	Устный опрос Решение практических заданий	2

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Чеченский государственный университет»

Кафедра «Налоги и налогообложение»
(наименование кафедры)

Вопросы для проведения устного опроса
по дисциплине «Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы»

Раздел 1. Анализ налогооблагаемой базы

Понятие «налоговое производство»;
Цели и задачи налогового производства;
Этапы налогового производства;
Способы налогового производства;
Специфики налогового производства в современных условиях;
Зависимость налоговой оптимизации и налогового производства
Понятие налогооблагаемой базы.
Методы формирования и определения размера налогооблагаемой базы
Специальные методы налоговой оптимизации

Раздел 2. Налогооблагаемая база косвенных налогов и методы ее оптимизации

Общий порядок формирования налогооблагаемой базы НДС
Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)
Особенности определения налоговой базы при передаче имущественных прав
Особенности определения налоговой базы при реализации предприятия в целом как
имущественного комплекса
Порядок определения налоговой базы при совершении операций по передаче товаров
(выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд и выполнению строительно-
монтажных работ для собственного потребления
Порядок определения налоговой базы при ввозе товаров на территорию Российской
Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией
Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами
Методы и схемы минимизации платежей по НДС
Определение и расчет налоговой базы при реализации подакцизной продукции на
территории РФ
Расчет налоговой базы при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу
РФ
Пути минимизации налоговой базы по акцизам

Раздел 3. Налогооблагаемая база прибыли и доходов и методы ее оптимизации

Доходы, учитываемые и не учитываемые при формировании налоговой базы по НДФЛ
Влияние налоговых вычетов на размер налоговой базы по НДФЛ
Общие вопросы формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций
Группировка доходов и расходов в целях формирования налоговой базы
Порядок формирования резервов по сомнительным долгам
Порядок применения методов амортизации для оптимизации налоговой базы по налогу на
прибыль
Законные и незаконные схемы минимизации платежей по налогу на прибыль

Раздел 4. Налогооблагаемая база имущественных налогов и методы ее оптимизации.

Объекты налогообложения налогом на имущество организаций
Кадастровый способ расчета налоговой базы
Расчет налогооблагаемой базы на основе среднегодовой стоимости имущества
организации

Особенности формирования налоговой базы по налогу на имущество физических лиц.

Влияние налоговых льгот на формирование налоговых баз по имущественным налогам

Раздел 5. Налогооблагаемая база налогов с природных ресурсных и методы ее оптимизации

Порядок и особенности формирования налогооблагаемой базы по НДС.

Порядок и особенности формирования налогооблагаемой базы по водному налогу.

Порядок и особенности формирования налогооблагаемой базы по земельному налогу.

Методические рекомендации для подготовки к семинарским и практическим занятиям.

Подготовку к каждому практическому занятию каждый студент должен начать с ознакомления с планом практического занятия, который отражает содержание предложенной темы. Тщательное продумывание и изучение вопросов плана основывается на проработке текущего материала лекции, а затем изучения обязательной и дополнительной литературы, рекомендованной к данной теме. На основе индивидуальных предпочтений студенту необходимо самостоятельно выбрать тему доклада по проблеме практического занятия и по возможности подготовить по нему презентацию. Если программой дисциплины предусмотрено выполнение практического задания, то его необходимо выполнить с учетом предложенной инструкции (устно или письменно). Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса.

Результат такой работы должен проявиться в способности студента свободно ответить на теоретические вопросы практического занятия, его выступлении и участии в коллективном обсуждении вопросов изучаемой темы, правильном выполнении практических заданий и контрольных работ.

Структура занятия

В зависимости от содержания и количества отведенного времени на изучение каждой темы практическое занятие может состоять из четырех-пяти частей:

1. Обсуждение теоретических вопросов, определенных программой дисциплины.

2. Доклад и/или выступление с презентациями по проблеме практического занятия. 3.

Обсуждение выступлений по теме - дискуссия.

4. Выполнение практического задания с последующим разбором полученных результатов или обсуждение практического задания, выполненного дома, если это предусмотрено программой.

5. Подведение итогов занятия.

Первая часть - обсуждение теоретических вопросов - проводится в виде фронтальной беседы со всей группой и включает выборочную проверку преподавателем теоретических знаний студентов. Примерная продолжительность — до 15 минут.

Вторая часть — выступление студентов с докладами, которые должны сопровождаться презентациями с целью усиления наглядности восприятия, по одному из вопросов практического занятия. Примерная продолжительность — 20-25 минут.

После докладов следует их обсуждение - дискуссия. В ходе этого этапа практического занятия могут быть заданы уточняющие вопросы к докладчикам. Примерная продолжительность - до 15-20 минут.

Если программой предусмотрено выполнение практического задания в рамках конкретной темы, то преподавателями определяется его содержание и дается время на его выполнение, а затем идет обсуждение результатов. Если практическое задание должно было быть выполнено дома, то на практическом занятии преподаватель проверяет его выполнение (устно или письменно). Примерная продолжительность - 15-20 минут.

Подведением итогов заканчивается практическое занятие. Студентам должны быть объявлены оценки за работу и даны их четкие обоснования. Примерная продолжительность — 5 минут.

Методические рекомендации для подготовки к семинарским занятиям

Задачей семинарского занятия является наиболее полное раскрытие вынесенных на обсуждение вопросов. От студентов требуется изучить и законспектировать данные по отдельным пунктам плана семинара и дополнить свои знания по ответам и дополнениям

участников или по указаниям преподавателя. Подготовка к семинару включает несколько стадий: поиск и отбор материала, формулирование ответа в соответствии с заданием, составление конспекта, подготовка к устному ответу, выступление на семинаре и усвоение дополнений

Поиск и отбор материала рекомендуется вести в соответствии с приведенной в настоящем пособии литературой. Основная учебная литература и лекционные материалы служат для первичного ознакомления с темами. Опираясь на полученные знания, необходимо обратиться к специальным работам по конкретной теме, которые представлены в списках дополнительной литературы. Сюда включены новейшие научные труды, исследования, ставшие классическими, учебные пособия, посвященные отдельным периодам или аспектам исторического процесса. Эту литературу студент может найти, прежде всего, в библиотеке ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет» или в Электронно-библиотечной системе IPRbooks. В том случае, когда рекомендуемая литература представлена в свободном доступе в сети Интернет на заслуживающих доверия ресурсах, дополнительно дана соответствующая ссылка. Другими источниками информации можно пользоваться, если в них содержатся данные, необходимые для ответа на вопросы и выполнения заданий. Ответ на поставленные вопросы может быть сформулирован в виде плана (хронологического или логического), тезисов или таблицы. Хронологический план включает в себя даты, события, их результат и значение, возможны также пояснения. Логический план представляет собой структурированное изложение материала, показывающее логику события или процесса. Тезисы представляют собой логически связанные единицы информации, включающие основную мысль, ее обоснование (логическими доводами или фактическими данными), пояснения и комментарии, возможно ссылку на другие тезисы. Студенты могут разработать и предложить другие способы формулировки материала. Ценность любого ответа значительно возрастает, если студент точно указывает источник информации – точное название документа, книги, статьи, сайта.

Сформулированные ответы должны быть обязательно законспектированы в тетради. Студент, пришедший на занятие без конспектов, оформленных в соответствии с заданием и не участвующий в работе, считается неподготовленным и получает неудовлетворительную оценку. Во время работы на семинаре студенты должны внимательно слушать выступления участников, комментарии преподавателя и записывать недостающие сведения в конспект. Для записи дополнений рекомендуется отводить в конспекте поля размером от 1/4 до 1/3 ширины листа, записывать дополнения рядом с вопросом, к которому они относятся, нумеровать их, а в тексте конспекта делать ссылку на соответствующее дополнение. Выполнение всех этих рекомендаций обеспечит эффективность изучения темы семинарского занятия и существенно облегчит подготовку к итоговому контрольному мероприятию (зачету, экзамену). В связи с тем, что темы семинаров охватывают лишь отдельные аспекты курса, часть материала изучается на лекции и в ходе самостоятельной работы. Работа на семинаре не освобождает студента от необходимости посещать лекции и работать самостоятельно.

Шкалы и критерии оценивания:

№ п/п	Оценка	Критерии оценивания
-------	--------	---------------------

1.	отлично	1) полно и аргументированно отвечает по содержанию темы; 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; 3) излагает материал последовательно и правильно.
2.	хорошо	обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет.
3.	удовлетворительно	ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но: 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.
4.	неудовлетворительно	обучающийся обнаруживает незнание ответа на соответствующие вопросы допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал; отмечаются такие недостатки в подготовке студента, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
 высшего образования
 «Чеченский государственный университет»
 Кафедра «Налоги и налогообложение»
 (наименование кафедры)

Комплект практических задач
 по дисциплине «Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы»
 (наименование дисциплины)

Раздел (тема) дисциплины:	Код формируемой компетенции:
Раздел 2. Налогооблагаемая база косвенных налогов и методы ее оптимизации	
<p>Задача 1. Организация занимается розничной и оптовой торговлей. Данные за отчетный период составили:</p> <p>- выручка от реализации товаров в оптовой торговле (в т.ч. НДС): в апреле – 250 000 руб. в мае – 320 000 руб. в июне – 440 000 руб.</p> <p>- выручка от реализации товаров в розничной торговле (в т.ч. НДС): в апреле – 240 000 руб. в мае – 310 000 руб. в июне – 550 000 руб.</p> <p>Рассчитайте, имеет ли право данная организация на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС.</p> <p>Задача 2. Издательство приняло решение о безвозмездной передаче 10 экземпляров выпускаемой газеты коммерческому учебному заведению города. Продажная цена в розницу одного номера газеты составляет 15 руб. (без НДС). Затраты на издание 10 экземпляров газет (согласно калькуляции) составляют 80 руб. (без НДС). Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.</p> <p>Задача 3. Российская организация осуществляет лов и реализацию продукции морского промысла за пределами территориальных вод РФ. Подлежит ли налогообложению указанная реализация?</p> <p>Задача 4. Организация реализует партию сигарет с фильтром в количестве 1 млн. штук. Цена сигарет без учета акцизов и НДС установлена в размере 421 руб. за 1000 штук. Рассчитайте окончательную стоимость партии сигарет, выделив отдельно сумму акциза и НДС.</p> <p>Задача 5. Организация реализует шампанское в розницу по цене 120 руб. за бутылку (0,75 л). Рассчитайте сумму акциза и НДС при условии, что в налоговом периоде реализовано 200 бутылок.</p> <p>Задача 6. В январе текущего года табачная фабрика реализовала партию сигарет с фильтром в количестве 300 000 шт. по отпускной цене 225 000 руб. за партию (без учета акциза и НДС). Рассчитайте сумму акциза по этой партии сигарет.</p>	ПК-1
Раздел 3. Налогооблагаемая база прибыли и доходов и методы ее оптимизации	
Задача 1: Назовите основные виды материальных, трудовых и	

амортизационных расходов при производстве хлебобулочных изделий. ЗАО «Восток» имело дебиторскую задолженность в сумме 85 тыс. руб. от 20 февраля 2009 г. Арбитражный суд вынес решение о взыскании долга с ООО «Каскад» за нарушение условий договора поставки продукции. Решение суда вступило в силу 15 сентября 2010 г. В каком порядке ЗАО «Восток» имеет право учесть дебиторскую задолженность в целях налогообложения прибыли? Ответ обосновать.

ПК-1

Задача 2: Организация занимается оптовой торговлей. В учетной политике для определения доходов и расходов принят метод начислений. Рассчитайте налог на прибыль исходя из следующих данных бухгалтерского учета за отчетный период:

- отгружено продукции на сумму 5750 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), оплачено покупателями — 92%;
- реализация взаимозависимым лицам составила 100 единиц товара по цене 1200 руб. за единицу, рыночная цена — 1500 руб. за единицу товара;
- получены безвозмездно и переданы в эксплуатацию основные средства на сумму 125 тыс. руб.
- пеня, полученная от поставщиков товарно-материальных ценностей за нарушение хозяйственного договора, — 35 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%);
- отрицательная курсовая разница — 40 тыс. руб.;
- закупочная стоимость реализованного товара — 4200 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), оплачено поставщикам полностью;
- издержки обращения — 370 тыс. руб., в том числе сверхнормативные представительские расходы — 15 тыс. руб.;
- получен аванс под предстоящую поставку товара покупателю — 150 тыс. руб.;
- выплачены дивиденды акционерам — 120 тыс. руб.;
- убыток за предыдущий налоговый период составил 50 тыс. руб.;
- передано право требования третьему лицу в размере 250 тыс. руб. за 200 тыс. руб. после наступления предусмотренного договором срока платежа.

Заполнить соответствующие страницы декларации по налогу на прибыль.

Задача 3: Организация занимается производством светильников. Для целей налогообложения применяется метод начислений. Рассчитайте сумму налога от фактической прибыли исходя из следующих данных бухгалтерского учета:

- объем производства продукции — 3650 тыс. руб., отгружено продукции на 3400 тыс. руб., на расчетный счет поступило за реализацию продукции 3520 тыс. руб.;
- выручка по товарообменным операциям — 250 тыс. руб.;
- себестоимость отгруженной продукции — 2350 тыс. руб., из них:
- сверхнормативные расходы на рекламу — 25 тыс. руб.,
- расходы на текущий ремонт объекта основных средств - 30 тыс. руб.,
- расходы на капитальный ремонт производственных помещений - 50 тыс. руб.,
- расходы на подписку периодической печати на следующий

- налоговый период — 12 тыс. руб.,
- начислен транспортный налог — 17 тыс. руб., перечислено в бюджет 19 тыс. руб.;
 - начислен налог на имущество — 30 тыс. руб., уплачено — 25 тыс. руб.;
 - начислены и уплачены штрафные санкции за нарушение срока поставки продукции покупателю — 15 тыс. руб.;
 - перечислены авансы в счет будущих поставок сырья — 170 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%);
 - образовавшаяся кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — 25 тыс. руб.;
 - образовавшаяся дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — 45 тыс. руб.;
 - 20 мая реализовано амортизируемое имущество за 70 тыс. руб., первоначальная стоимость — 120 тыс. руб., сумма начисленной амортизации — 40 тыс. руб. Амортизация начислялась линейным методом, срок полезного использования — 4 года;
 - организация сформировала резерв по сомнительной задолженности исходя из следующих данных:
 - 320 тыс. руб. — сроком 105 дней,
 - 500 тыс. руб. — сроком 70 дней,
 - 400 тыс. руб. — сроком 20 дней.

Заполнить соответствующие страницы декларации по налогу на прибыль.

Задача 4: По плану реконструкции предприятия, рассчитанному на пять лет, финансовый результат составит:

- 2011 г. - убыток 70 тыс. руб.;
- 2012 г. - прибыль 20 тыс. руб.;
- 2013 г. - убыток 40 тыс. руб.;
- 2013 г. - прибыль 70 тыс. руб.;
- 2016 г. - прибыль 100 тыс. руб.

Исчислите предполагаемый налог на прибыль по каждому налоговому периоду с учетом уменьшения налоговой базы на суммы убытков, переносимых на будущее. Распределить сумму налога на прибыль по уровням бюджета в соответствии с нормативными актами текущего налогового периода.

Задача 5: Физическому лицу за июль налоговый агент произвел следующие виды выплат:

- начисленная сдельная заработная плата - 5700 руб.;
- премия в размере 15% заработной платы;
- надбавка за сверхурочную работу - 800 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности - 1250 руб.;
- дивиденды за прошедший налоговый период - 25 000 руб.;
- оплата за время простоя по причине, не зависящей от работника, - 1000 руб.;
- материальная помощь - 1500 руб.
- оплата обедов в заводской столовой - 600 руб.;
- плата за содержание ребенка в детском саду - 600 руб.;
- оплата 50% стоимости санаторно-курортной путевки - 12 000 руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

<p>Задача 2: В 2011 г. писатель представил свой сценарий для художественного фильма. Авторское вознаграждение составило 100 тыс. руб. Документов, подтверждающих расходы, писатель не представил. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, объясните порядок исчисления налога.</p> <p>Задача 6: Физическое лицо за работу на основании трудового договора получило доход от работодателя:</p> <ul style="list-style-type: none"> – январь — 3000 руб.; – февраль — 400 руб.; – март — 4500 руб.; – апрель — 4200 руб.; – май — декабрь — ежемесячно по 6000 руб. <p>Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей: одного в возрасте 17 лет, другого в возрасте 23 лет, который является студентом дневной формы обучения.</p> <p>Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты налога.</p> <p>Задача 7: В 2013 г. доход работника составил 120 тыс. руб. Работник является инвалидом с детства. На его обеспечении находится ребенок в возрасте 12 лет. Физическое лицо приобрело в этом налоговом периоде квартиру за 460 тыс. руб.</p> <p>Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления налога.</p>	
<p>Раздел 5. Налогооблагаемая база налогов с природных ресурсов и методы ее оптимизации.</p>	
<p>Задача 1: ЗАО «Вымпел» за налоговый период добыло 250 тыс. т торфа. Реализовано 230 тыс. т. Выручка составила 2760 тыс. руб. Организация самостоятельно за счет собственных средств осуществила поиск и разведку данного месторождения. Определите облагаемую базу по налогу на добычу полезных ископаемых и исчислите сумму налога.</p> <p>Задача 2: ОАО «Восход» занимается добычей минеральной воды из подземных источников и предоставлением медицинских услуг. Организация за налоговый период добыла 2420 т минеральной воды. Расфасовано в емкости по 1,5 л и реализовано 1220 т. Реализовано в цистернах 150 т. Остальная вода использована в лечебных целях. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.</p> <p>Задача 3: ЗАО «Каскад» за свой счет провело разведку и разработку месторождения калийных солей и занялось их добычей. За налоговый период добыто 750 тыс. т полезных ископаемых, реализовано 780 тыс. т. На расчетный счет организации за реализованные полезные ископаемые поступило 15 600 тыс. руб. Рассчитайте сумму налога.</p> <p>Задача 4: Организация, не являющаяся малым предприятием, сплавляет лес на плотках на расстояние 5000 км в бассейне реки Лена. За налоговый период вывезено 3500 тыс. м³ древесины. Определите сумму платы за пользование водными объектами и сроки ее уплаты.</p> <p>Задача 5: Организация осуществляет забор воды из реки Дон в Центральном экономическом районе. Фактический объем забора воды за налоговый период составил 755 тыс. м³, в том числе в пределах установленного лимита водопользования — 695 тыс. м³. Сброс сточных вод в водный объект произведен в размере 220 тыс. м³. Определите сумму платы за пользование водными объектами и сроки ее уплаты.</p>	<p style="text-align: center;">ПК-1</p>

Задача 6: Санаторий «Жемчужина юга» использует акваторию Черного моря площадью 2850 м³. На период с 1 мая по 30 октября дополнительно для организации отдыха детей используется акватория водного объекта площадью 1500 м³. Определите сумму платы за пользование водными объектами за II квартал текущего налогового периода и сроки ее уплаты.

Задача 7: В 2015 г. организация имела во владении земельный участок площадью 5500 м² кадастровой стоимостью 23 тыс. руб./га, на котором размещена производственная база. Организация 1 марта 2015 г. приобрела в собственность земельный участок площадью 950 м² под строительство склада кадастровой стоимостью 21 тыс. руб./га, которое началось 15 марта 2010 г. и должно быть окончено 1 октября 2010 г. Определите сумму налога на землю, которую необходимо уплатить организации за налоговый период, с разбивкой по срокам, предусмотренным законодательством. Примените ставки налога, установленные по месту вашего проживания.

Задача 8: Физические лица (отец и сын) имеют во владении земельный участок на правах общей долевой собственности, используемый для ведения личного подсобного хозяйства. Доля отца составляет 60%, доля сына - 40%. Площадь земельного участка - 2150 м², кадастровая стоимость - 20 тыс. руб./га. Определите сумму налога на землю, которую необходимо уплатить физическим лицам за налоговый период, с разбивкой по срокам, установленным нормативными правовыми актами муниципального образования по месту вашего проживания.

Методические рекомендации по выполнению практических задач

После ознакомления с условиями задачи обучающийся должен внимательно изучить рекомендованную литературу и соответствующее законодательство. Для того чтобы успешно справиться с поставленными задачами, важно, прежде всего, уяснить их содержание. Внимательно прочитав условие, проанализировать обоснованность доводов спорящих сторон, оценить правомерность применения той или иной нормы права, указанной в условии задачи. Ответы на вопросы задач должны быть обоснованы конкретными нормативно-правовыми актами и аргументированы.

При решении задач и заданий необходимо использовать теоретические положения и нормы тех правовых институтов, которые имеют отношение к фактическим условиям и дать соответствующую правовую оценку последним. Необходимо давать точные ссылки на нормативные акты, фактически использованные студентом, с указанием названий этих актов, дат их принятия и официального источника их опубликования. При решении задач и заданий студенты должны уметь кратко излагать обстоятельства дела, грамотно и четко дать юридическую оценку ситуации и обосновать, опираясь на официальные источники и литературу, свое решение. В случае возникновения на практическом занятии при устном ответе студента дискуссии в учебной группе относительно применимых к решению нормативных актов или самих выводов, отвечающий должен уметь отстоять свою позицию, подкрепив ее дополнительными источниками или разрешив проблемный момент, используя понятные для всех студентов аргументы.

Шкалы и критерии оценивания:

№ п/п	критерии оценивания	оценка/зачет
1	Полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена рациональным способом. Получен правильный ответ. Ясно описан способ решения.	отлично
2	Решение в целом верное. В логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок, но задача решена неоптимальным способом или допущено не более двух незначительных ошибок. В работе присутствуют арифметическая ошибка, механическая ошибка или описка при переписывании выкладок или ответа, не искажившие экономическое содержание ответа.	Хорошо

3	В логическом рассуждении и решении нет ошибок, но допущена существенная ошибка в математических расчетах. При объяснении сложного экономического явления указаны не все существенные факторы.	Удовлетворительно
4	Рассмотрены отдельные случаи при отсутствии решения. Отсутствует окончательный численный ответ (если он предусмотрен в задаче). Правильный ответ угадан, а выстроенное под него решение - безосновательно.	Неудовлетворительно
5	Решение неверное или отсутствует.	Неудовлетворительно

Перечень вопросов к рубежному контролю

Вопросы к 1-му рубежному контролю

1. Амортизационная политика, ее использование в анализе и оптимизации налогооблагаемой базы.
2. Анализ влияния налогообложения на результаты деятельности организации, поиск и обоснование необходимости оптимизации налогооблагаемых баз.
3. Анализ и оптимизация налоговых издержек физических лиц.
4. Анализ и оптимизация налогооблагаемых баз в системе управления организацией.
5. Анализ налогооблагаемых баз, место в системе вдов анализа, порядок подготовки и проведения, интерпретации результатов.
6. Договорная политика организации, ее использование для целей анализа и оценки налогооблагаемой базы.
7. Коэффициентные методы анализа, их использование в процессе принятия решений об оптимизации налогооблагаемых баз.
8. Критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, их использование в процессе анализа и оптимизации налогооблагаемых баз.
9. Международные налоговые соглашения РФ, анализ и использование в оптимизации налогооблагаемых баз.
10. Методы оптимизации налоговых издержек на примере налога на имущество организаций.
11. Методы оптимизации налоговых издержек на примере упрощенной системы налогообложения (УСНО)
12. Методы оптимизации налоговых издержек на примере налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ).
13. Методы оптимизации налоговых издержек на примере акцизов.
14. Методы оптимизации налоговых издержек на примере взаимозависимых лиц.
15. Методы оптимизации налоговых издержек на примере водного налога.
16. Методы оптимизации налоговых издержек на примере государственной пошлины.
17. Методы оптимизации налоговых издержек на примере единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).
18. Методы оптимизации налоговых издержек на примере единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН).
19. Методы оптимизации налоговых издержек на примере земельного налога.
20. Методы оптимизации налоговых издержек на примере использования оффшорных зон.

Вопросы ко 2-му рубежному контролю

1. Методы оптимизации налоговых издержек на примере налога на добавленную стоимость (НДС).
2. Методы оптимизации налоговых издержек на примере налога на доходы физических лиц (НДФЛ).
3. Методы оптимизации налоговых издержек на примере налога на игорный бизнес.

4. Методы оптимизации налоговых издержек на примере налога на имущество физических лиц.
5. Методы оптимизации налоговых издержек на примере налога на прибыль организаций.
6. Методы оптимизации налоговых издержек на примере налоговых агентов.
7. Методы оптимизации налоговых издержек на примере сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
8. Методы оптимизации налоговых издержек на примере соглашений о разделе продукции (СРП).
9. Методы оптимизации налоговых издержек на примере страховых взносов ПФ, ФСС, ФОМС.
10. Методы оптимизации налоговых издержек на примере транспортного налога.
31. Методы оптимизации налоговых издержек с использованием свободных экономических зон.
11. Методы устранения двойного юридического налогообложения.
12. Налоговое поле организации, применение для целей анализа и оптимизации налогооблагаемой базы.
13. Налоговые льготы, применение для целей оптимизации налогооблагаемой базы, анализ эффективности их использования и целесообразности применения.
14. Налоговые риски, их оценка, анализ, учет, оптимизация.
15. Налоговый учет, взаимосвязь с анализом и оптимизацией налогооблагаемых баз, место в системе других видов учета.
16. Особенности налоговых издержек, мотивация для применения оптимизации налогооблагаемых баз.
17. ответственность за нарушение налогового законодательства, учет и анализ возможных негативных последствий оптимизации налогооблагаемой базы.
18. Понятие «налоговые выгоды», отличия от понятия «недобросовестности налогоплательщика», анализ оптимизации налогооблагаемых баз на предмет наличия «налоговых выгод».
19. Понятие налоговой нагрузки, методы ее снижения, переход налоговой нагрузки в налоговое бремя
20. Соккрытие и занижение объекта налогообложения: отличие, финансовые санкции.
21. Минимизация налога на прибыль с учетом тактики и стратегии развития предприятия.
22. Основы планирования НДС.
23. Пути сокращения облагаемой базы по налогу на имущество предприятий.
24. Пути планирования подоходного налога с физических лиц.
25. Основные способы минимизации платежей во внебюджетные фонды.

Методические рекомендации по проведению рубежного контроля:

Рубежный контроль проводится с целью определения качества усвоения учебного материала. В течение семестра проводится два рубежных контроля по графику деканата. Рубежный контроль проводится в письменной форме. В качестве форм рубежного контроля используются вопросы по пройденным темам. Рубежный контроль проводится во время занятий и отводится 40 минут на выполнение самостоятельной работы для студентов. После этого сдается преподавателю на проверку для выставления оценок, которые переводятся в «баллы» в соответствии с **Положением о балльно-рейтинговой**

системе оценки успеваемости студентов, утвержденной на заседании ученого совета ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет» от 28.09.2017г., протокол №6.

Критерии оценки рубежного контроля

Сумма баллов	Оценки	Критерии
10	ОТЛИЧНО	выставляется обучающемуся, если владеет знаниями предмета в объеме пройденной учебной программы, самостоятельно, в логической последовательности и исчерпывающе отвечает на вопросы, умеет анализировать, сравнивать, классифицировать, обобщать, конкретизировать и систематизировать изученный материал, выделять в нем главное; устанавливать причинно-следственные связи; четко формирует ответы, хорошо знаком с основной литературой;
8	ХОРОШО	выставляется обучающемуся, если знание программного материала, грамотное изложение, без существенных неточностей в ответе на вопрос, правильное применение теоретических знаний, владение необходимыми навыками при изложении ответов на теоретические вопросы
6	УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО	выставляется обучающемуся, если демонстрирует усвоение основного материала, при ответе допускаются неточности, при ответе недостаточно правильные формулировки, нарушение последовательности в изложении программного материала, затруднения в изложении вопрос, оперирует неточными формулировками; в процессе ответов допускаются ошибки по существу вопросов.
0	НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО	выставляется обучающемуся, если не освоил обязательного минимума знаний дисциплины, не было попытки ответить на теоретические вопросы

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
 высшего образования
 «Чеченский государственный университет»

Перечень вопросов к зачету

по дисциплине "Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы"
для студентов 4 курса направления подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика

1. Амортизационная политика, ее использование в анализе и оптимизации налогооблагаемой базы.
2. Анализ влияния налогообложения на результаты деятельности организации, поиск и обоснование необходимости оптимизации налогооблагаемых баз.
3. Анализ и оптимизация налоговых издержек физических лиц.
4. Анализ и оптимизация налогооблагаемых баз в системе управления организацией.
5. Анализ налогооблагаемых баз, место в системе вдов анализа, порядок подготовки и проведения, интерпретации результатов.
6. Договорная политика организации, ее использование для целей анализа и оценки налогооблагаемой базы.
7. Коэффициентные методы анализа, их использование в процессе принятия решений об оптимизации налогооблагаемых баз.
8. Критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, их использование в процессе анализа и оптимизации налогооблагаемых баз.
9. Международные налоговые соглашения РФ, анализ и использование в оптимизации налогооблагаемых баз.
10. Методы оптимизации налоговых издержек на примере налога на имущество организаций.
11. Методы оптимизации налоговых издержек на примере упрощенной системы налогообложения (УСНО)
12. Методы оптимизации налоговых издержек на примере налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ).
13. Методы оптимизации налоговых издержек на примере акцизов.
14. Методы оптимизации налоговых издержек на примере взаимозависимых лиц.
15. Методы оптимизации налоговых издержек на примере водного налога.
16. Методы оптимизации налоговых издержек на примере государственной пошлины.
17. Методы оптимизации налоговых издержек на примере единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).
18. Методы оптимизации налоговых издержек на примере единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН).
19. Методы оптимизации налоговых издержек на примере земельного налога.
20. Методы оптимизации налоговых издержек на примере использования оффшорных зон.
21. Методы оптимизации налоговых издержек на примере налога на добавленную стоимость (НДС).
22. Методы оптимизации налоговых издержек на примере налога на доходы физических лиц (НДФЛ).
23. Методы оптимизации налоговых издержек на примере налога на игорный бизнес.
24. Методы оптимизации налоговых издержек на примере налога на имущество физических лиц.

25. Методы оптимизации налоговых издержек на примере налога на прибыль организаций.
26. Методы оптимизации налоговых издержек на примере налоговых агентов.
27. Методы оптимизации налоговых издержек на примере сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
28. Методы оптимизации налоговых издержек на примере соглашений о разделе продукции (СРП).
29. Методы оптимизации налоговых издержек на примере страховых взносов ПФ, ФСС, ФОМС.
30. Методы оптимизации налоговых издержек на примере транспортного налога.
31. Методы оптимизации налоговых издержек с использованием свободных экономических зон.
31. Методы устранения двойного юридического налогообложения.
32. Налоговое поле организации, применение для целей анализа и оптимизации налогооблагаемой базы.
33. Налоговые льготы, применение для целей оптимизации налогооблагаемой базы, анализ эффективности их использования и целесообразности применения.
34. Налоговые риски, их оценка, анализ, учет, оптимизация.
35. Налоговый учет, взаимосвязь с анализом и оптимизацией налогооблагаемых баз, место в системе других видов учета.
36. Особенности налоговых издержек, мотивация для применения оптимизации налогооблагаемых баз.
37. ответственность за нарушение налогового законодательства, учет и анализ возможных негативных последствий оптимизации налогооблагаемой базы.
38. Понятие «налоговые выгоды», отличия от понятия «недобросовестности налогоплательщика», анализ оптимизации налогооблагаемых баз на предмет наличия «налоговых выгод».
39. Понятие налоговой нагрузки, методы ее снижения, переход налоговой нагрузки в налоговое бремя
40. Соккрытие и занижение объекта налогообложения: отличие, финансовые санкции.
41. Минимизация налога на прибыль с учетом тактики и стратегии развития предприятия.
42. Основы планирования НДС.
43. Пути сокращения облагаемой базы по налогу на имущество предприятий.
44. Пути планирования подоходного налога с физических лиц.
45. Основные способы минимизации платежей во внебюджетные фонды.

Методические рекомендации по подготовке к зачету:

При подготовке к зачету необходимо использовать учебно-методические материалы по дисциплине «Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы», лекционные материалы, рекомендованные учебники, учебные и справочные пособия, записи в рабочей тетради для подготовки к практическим занятиям. Подготовку к экзамену следует осуществлять планомерно. При повторении учебного материала необходимо ориентироваться на перечень вопросов к зачету.

Целесообразно составлять планы ответов на каждый вопрос.

При ответе на зачете следует избегать повторов, излишнего многословия и привлечения материалов, не относящихся к данному вопросу. При изложении материала необходимо использовать понятия, изученные в рамках данной дисциплины. При использовании фактических данных следует обращать внимание на то, чтобы они соответствовали излагаемым теоретическим положениям.

Шкала и критерии оценивания промежуточного контроля для ОФО

Сумма баллов	Оценка	Критерии
51-70	«зачтено»	выставляется обучающемуся, если выставляется при условии, если студент показывает хорошие знания изученного учебного материала; самостоятельно, логично и последовательно излагает и интерпретирует материалы учебного курса; полностью раскрывает смысл предлагаемого вопроса; владеет основными терминами и понятиями изученного курса; показывает умение переложить теоретические знания на предполагаемый практический опыт
40-50	«не зачтено»	выставляется при наличии серьезных упущений в процессе изложения учебного материала; в случае отсутствия знаний основных понятий и определений курса или присутствии большого количества ошибок при интерпретации основных определений; если студент показывает значительные затруднения при ответе на предложенные основные и дополнительные вопросы; при условии отсутствия ответа на основной и дополнительный вопросы.
0-39	«не зачтено»	не допущен зачету

Шкала и критерии оценивания промежуточного контроля для ЗФО

Оценка	Критерии
«зачтено»	выставляется обучающемуся, если выставляется при условии, если студент показывает хорошие знания изученного учебного материала; самостоятельно, логично и последовательно излагает и интерпретирует материалы учебного курса; полностью раскрывает смысл предлагаемого вопроса; владеет основными терминами и понятиями изученного курса; показывает умение переложить теоретические знания на предполагаемый практический опыт
«не зачтено»	выставляется при наличии серьезных упущений в процессе изложения учебного материала; в случае отсутствия знаний основных понятий и определений курса или присутствии большого количества ошибок при интерпретации основных определений; если студент показывает значительные затруднения при ответе на предложенные основные и дополнительные вопросы; при условии отсутствия ответа на основной и дополнительный вопросы.