

Документ подписан простой электронной подписью.
Информация о владельце:
ФИО: Костина Лариса Николаевна
Должность: проректор
Дата подписания: 20.07.2025 14:31:00
Уникальный программный ключ:
1800f7d89cf4ea7507265ba593fe87537eb15a6c

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
"ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ"

Факультет

Финансово-экономический

Кафедра

Финансовых услуг и банковского дела

"УТВЕРЖДАЮ"

Проректор

_____ Л.Н. Костина

27.04.2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.11

"Налоговая оптимизация"

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль "Налоги и налогообложение"

Квалификация

БАКАЛАВР

Форма обучения

очная

Общая трудоемкость

4 ЗЕТ

Год начала подготовки по учебному плану

2024

Составитель(и):

канд. экон. наук, доцент

_____ С.В. Бойко

Рецензент(ы):

канд. экон. наук, доцент

_____ Н.В. Погоржельская

Рабочая программа дисциплины (модуля) "Налоговая оптимизация" разработана в соответствии с:

Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954);

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена на основании учебного плана Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль "Налоги и налогообложение", утвержденного Ученым советом ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС" от 27.04.2024 протокол № 12.

Срок действия программы: 2024-2028

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от 07.03.2024 № 13

Заведующий кафедрой:

Волощенко Л.М.

_____ (подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2025 - 2026 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2025 г. №__

Зав. кафедрой Волощенко Л.М.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2026 - 2027 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2026 г. №__

Зав. кафедрой Волощенко Л.М.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2027 - 2028 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2027 г. №__

Зав. кафедрой Волощенко Л.М.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2028 - 2029 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2028 г. №__

Зав. кафедрой Волощенко Л.М.

(подпись)

РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ

1.1. ЦЕЛИ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель изучения дисциплины «Налоговая оптимизация» – формирование у обучающихся теоретических знаний и практических навыков для понимания экономического механизма налогообложения и навыков по анализу и принятию управленческих решений в области оптимизации налогооблагаемых показателей.

1.2. УЧЕБНЫЕ ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Задачами изучения дисциплины «Налоговая оптимизация» являются:
изучение методов, принципов оптимизации и ее роли в хозяйственной деятельности налогоплательщиков;
освоение основных способов, форм и методов анализа и оптимизации налогооблагаемых показателей;
освоение практических способов и методов оптимизации налоговых платежей;
приобретение навыков принятия управленческих решений в области оптимизации налоговых платежей.

1.3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОСНОВНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ОПОП ВО: Б1.В

1.3.1. Дисциплина "Налоговая оптимизация" опирается на следующие элементы ОПОП ВО:

Налоги и налогообложение

Управление налогообложением организаций и физических лиц

Теория и история налогообложения

1.3.2. Дисциплина "Налоговая оптимизация" выступает опорой для следующих элементов:

Налоговый процесс

Преддипломная практика

1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:

УК ОС-2.1: Применяет знания норм действующего налогового законодательства, с учётом имеющихся ресурсов и ограничений, и определяет результирующий показатель, оказывающий влияние на финансовый результат организации в целях его дальнейшей оптимизации

Знать:

Уровень 1	основы норм действующего налогового законодательства, с учётом имеющихся ресурсов и ограничений, с целью определения результирующего показателя, оказывающего влияние на финансовый результат организации в целях его дальнейшей оптимизации
Уровень 2	особенности норм действующего налогового законодательства, с учётом имеющихся ресурсов и ограничений, с целью определения результирующего показателя, оказывающего влияние на финансовый результат организации в целях его дальнейшей оптимизации
Уровень 3	методологию действующего налогового законодательства, с учётом имеющихся ресурсов и ограничений, с целью определения результирующего показателя, оказывающего влияние на финансовый результат организации в целях его дальнейшей оптимизации

Уметь:

Уровень 1	применять нормы действующего налогового законодательства, с учётом имеющихся ресурсов и ограничений, с целью определения результирующего показателя, оказывающего влияние на финансовый результат организации в целях его дальнейшей оптимизации
Уровень 2	применять на практике инструменты действующего налогового законодательства, с учётом имеющихся ресурсов и ограничений, с целью определения результирующего показателя, оказывающего влияние на финансовый результат организации в целях его дальнейшей оптимизации
Уровень 3	применять методики действующего налогового законодательства, с учётом имеющихся ресурсов и ограничений, с целью определения результирующего показателя, оказывающего влияние на финансовый результат организации в целях его дальнейшей оптимизации

Владеть:

Уровень 1	навыками применения норм действующего налогового законодательства, с учётом имеющихся ресурсов и ограничений, с целью определения результирующего показателя, оказывающего влияние на финансовый результат организации в целях его дальнейшей оптимизации
Уровень 2	инструментами действующего налогового законодательства, с учётом имеющихся ресурсов и ограничений, с целью определения результирующего показателя, оказывающего влияние на финансовый результат организации в целях его дальнейшей оптимизации
Уровень 3	методиками действующего налогового законодательства, с учётом имеющихся ресурсов и ограничений, с целью определения результирующего показателя, оказывающего влияние на финансовый результат организации в целях его дальнейшей оптимизации

В результате освоения дисциплины "Налоговая оптимизация" обучающийся должен:

3.1	Знать:
	методы систематизации, структурирования и анализа финансово-экономической информации, в том числе методики расчета налоговой нагрузки, характеризующей современное состояние и тенденции развития корпоративных и общественных финансов;
	основные методы разработки финансовых и инвестиционных решений, направленных на рост стоимости организации, а также инструменты налогового планирования и оптимизации налогов в соответствии со стратегическими целями предприятия;
	методы разработки финансовых технологий их использования и совершенствования в деятельности субъектов финансового рынка с целью оптимизации налогообложения;
	практику использования современных инструментов, позволяющих выявлять, фиксировать и идентифицировать риски применения финансовых технологий, основанных на налоговой оптимизации с целью мониторинга, нейтрализации и минимизации ущерба.
3.2	Уметь:
	использовать теоретические основы систематизации, структурирования и анализа финансово-экономической информации, характеризующей современное состояние и тенденции развития корпоративных и общественных финансов;
	использовать основные методы разработки финансовых и инвестиционных решений, направленных на рост стоимости организации, а также инструменты налогового планирования и оптимизации налогов в соответствии со стратегическими целями;
	систематически применять финансовые технологии, основанные на оптимизации налогообложения, и разрабатывать предложения по их совершенствованию в деятельности субъектов финансового рынка;
	использовать современные инструменты, позволяющие выявлять, фиксировать и идентифицировать риски применения финансовых технологий, основанных на налоговой оптимизации с целью мониторинга, нейтрализации и минимизации ущерба.
3.3	Владеть:
	навыками систематизации, структурирования и анализа финансово-экономической информации, характеризующей современное состояние и тенденции развития корпоративных и общественных финансов;
	основными методами разработки финансовых и инвестиционных решений, направленных на рост стоимости организации, путём оптимизации системы налогообложения;
	практикой применения финансовых технологий, основанных на оптимизации налогообложения, и разработки предложений и практических рекомендаций по их совершенствованию в деятельности субъектов финансового рынка;
	современными инструментами, позволяющими выявлять, фиксировать и идентифицировать риски применения финансовых технологий, основанных на налоговой оптимизации, в последующем направленных на мониторинг, нейтрализацию и минимизацию ущерба.

1.5. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ

Текущий контроль успеваемости позволяет оценить уровень сформированности элементов компетенций (знаний, умений и приобретенных навыков), компетенций с последующим объединением оценок и проводится в форме: устного опроса на лекционных и семинарских/практических занятиях (фронтальный, индивидуальный, комплексный), письменной проверки (тестовые задания, контроль знаний по разделу, ситуационных заданий и т.п.), оценки активности работы обучающегося на занятии, включая задания для самостоятельной работы.

Промежуточная аттестация

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы студента. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы студента осуществляется в соответствии с действующим локальным нормативным актом. По дисциплине "Налоговая оптимизация" видом промежуточной аттестации является Экзамен

РАЗДЕЛ 2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**2.1. ТРУДОЕМКОСТЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

Общая трудоёмкость дисциплины "Налоговая оптимизация" составляет 4 зачётные единицы, 144 часов.

Количество часов, выделяемых на контактную работу с преподавателем и самостоятельную работу обучающегося, определяется учебным планом.						
2.2. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ						
Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Инте ракт.	Примечание
Раздел 1. Методика оптимизации налогооблагаемой базы.						
Тема 1.1. Теоретические и методические основы оптимизации налогов. /Лек/	6	4	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.1. Теоретические и методические основы оптимизации налогов. /Сем зан/	6	2	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.1. Теоретические и методические основы оптимизации налогов. /Ср/	6	4	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.2. Налоговое бремя хозяйствующего субъекта. Методы его расчета и снижения. /Лек/	6	4	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.2. Налоговое бремя хозяйствующего субъекта. Методы его расчета и снижения. /Сем зан/	6	6	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.2. Налоговое бремя хозяйствующего субъекта. Методы его расчета и снижения. /Ср/	6	4	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.3. Основы налогового законодательства для целей оптимизации налогов. /Лек/	6	4	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.3. Основы налогового законодательства для целей оптимизации налогов. /Сем зан/	6	4	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.3. Основы налогового законодательства для целей оптимизации налогов. /Ср/	6	4	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Раздел 2. Оптимизация налогообложения хозяйствующих субъектов						

Тема 2.1. Учетная и договорная политика предприятия для целей оптимизации налогов. /Лек/	6	4	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.1. Учетная и договорная политика предприятия для целей оптимизации налогов. /Сем зан/	6	4	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.1. Учетная и договорная политика предприятия для целей оптимизации налогов. /Ср/	6	4	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.2. Оптимизация отдельных налогов и выбор эффективного режима налогообложения. /Лек/	6	4	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.2. Оптимизация отдельных налогов и выбор эффективного режима налогообложения /Сем зан/	6	4	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.2. Оптимизация отдельных налогов и выбор эффективного режима налогообложения /Ср/	6	6	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.2. Оптимизация отдельных налогов и выбор эффективного режима налогообложения /Конс/	6	2	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.3. Уклонение и оптимизация в системе налогового контроля. /Лек/	6	4	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.3. Уклонение и оптимизация в системе налогового контроля. /Сем зан/	6	4	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.3. Уклонение и оптимизация в системе налогового контроля. /Ср/	6	4	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Раздел 3. Корпоративный налоговый менеджмент.						

Тема 3.1. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента. /Лек/	6	4	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.1. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента. /Сем зан/	6	4	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.1. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента. /Ср/	6	4	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.2. Налоговое консультирование: цель, задачи и методика проведения. /Лек/	6	4	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.2. Налоговое консультирование: цель, задачи и методика проведения. /Сем зан/	6	4	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.2. Налоговое консультирование: цель, задачи и методика проведения. /Ср/	6	5	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.3. Финансово-экономический анализ для целей налогового консультирования. /Лек/	6	4	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.3. Финансово-экономический анализ для целей налогового консультирования. /Сем зан/	6	4	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.3. Финансово-экономический анализ для целей налогового консультирования. /Ср/	6	8	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	

РАЗДЕЛ 3. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе освоения дисциплины "Налоговая оптимизация" используются следующие образовательные технологии: лекции (Л), семинарские занятия (Сем зан), самостоятельная работа студентов (СР), по выполнению различных видов заданий.

В процессе освоения дисциплины "Налоговая оптимизация" используются следующие интерактивные образовательные технологии: проблемная лекция (ПЛ). Лекционный материал представлен в виде слайд-презентации в формате «Power Point». Для наглядности используются материалы различных научных и технических экспериментов, справочных материалов, научных статей т.д. В ходе лекции предусмотрена обратная связь со студентами, активизирующие вопросы, просмотр и обсуждение видеофильмов. При проведении лекций используется проблемно-ориентированный междисциплинарный подход, предполагающий творческие вопросы и создание дискуссионных ситуаций.

При изложении теоретического материала используются такие методы, как: монологический, показательный, диалогический, эвристический, исследовательский, проблемное изложение, а также следующие принципы дидактики высшей школы, такие как: последовательность и систематичность обучения, доступность обучения, принцип научности, принципы взаимосвязи теории и практики, наглядности и др. В конце каждой лекции предусмотрено время для ответов на проблемные вопросы.

Самостоятельная работа предназначена для внеаудиторной работы студентов, связанной с конспектированием источников, учебного материала, изучением дополнительной литературы по дисциплине, подготовкой к текущему и семестровому контролю, а также выполнением индивидуального задания в форме реферата, эссе, презентации, эмпирического исследования.

РАЗДЕЛ 4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Рекомендуемая литература

1. Основная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	З.И. Кругляк, М.В. Калининская.	Налоговый учет и отчетность в современных условиях: учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. — 2-е изд. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 353 с. — (Высшее образование: Магистратура). — ISBN 978-5-16-010311-2. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1843235 (353 с.)	Москва : ИНФРА-М, 2022
Л1.2	Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева	Бухгалтерский и налоговый учет: Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2025. — 399 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — ISBN 978-5-16-020187-0. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/2159180 (399 с.)	Москва : ИНФРА-М, 2025

2. Дополнительная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Мандрощенко О.В.	Налогообложение организаций и физических лиц: Налогообложение организаций и физических лиц. Практикум : учебное пособие / под общей редакцией О. В. Мандрощенко. — Москва : Дашков и К, 2023. — 220 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/330431 (23 с.)	Москва : Дашков и К, 2023
Л2.2	З.И. Кругляк, М.В. Калининская.	Налоговый учет и отчетность: Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность : учебник / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 417 с. — (Высшее образование: Специалитет). — Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/1978020 (417 с.)	Москва : ИНФРА-М, 2024
Л2.3	Н.И. Малис, Н.А. Назарова, А.В. Тихонова	Прибыль организаций: налогообложение и учет: Малис, Н. И. Прибыль организаций: налогообложение и учет : учебник / Н. И. Малис, Н. А. Назарова, А. В. Тихонова. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. - 180 с. - (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0482-6. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/1080550 (180 с.)	Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020

3. Методические разработки

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л3.1	С.В. Бойко	Конспект лекций по дисциплине «Налоговая оптимизация»: Конспект лекций по дисциплине «Налоговая оптимизация» (для обучающихся 3 курса направления подготовки 38.03.01 Экономика	ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС", 2024

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
		(профили: «Налоги и налогообложение», «Банковское дело») (215 с.)	
ЛЗ.2	С.В. Бойко	Методические рекомендации по организации самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Налоговая оптимизация»: для обучающихся 3 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Налоги и налогообложение» (34 с.)	ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС", 2024
ЛЗ.3	С.В. Бойко	Методические рекомендации по организации семинарских занятий обучающихся по дисциплине «Налоговая оптимизация»: для обучающихся 3 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Налоги и налогообложение» (40 с.)	ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС", 2024

4.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

Э1	Финансовый журнал	https://www.finjournal-nifi.ru/ru/
Э2	Научная электронная библиотека «КИБЕРЛЕНИНКА»	https://cyberleninka.ru/
Э3	ЭБС «ЛАНЬ»	https://e.lanbook.com/

4.3. Перечень программного обеспечения

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства:

- Libre Office (лицензия Mozilla Public License v2.0.)
- 7-Zip (лицензия GNU Lesser General Public License)
- AIMP (лицензия LGPL v.2.1)
- STDU Viewer (freeware for private non-commercial or educational use)
- GIMP (лицензия GNU General Public License)
- Inkscape (лицензия GNU General Public License)

4.4. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Единый портал бюджетной системы Российской Федерации <http://budget.gov.ru/>
База статистических данных «Финансово-экономические показатели РФ» <https://www.minfin.ru/ru/statistics/>
База данных «Бюджет» Минфина России <https://www.minfin.ru/ru/performance/budget/>
Официальный сайт Центрального Банка РФ, денежно-кредитная и финансовая статистика, статистика по ценным бумагам <https://cbr.ru/>
База данных Федеральной налоговой службы «Статистика и аналитика» https://www.nalog.ru/rn39/related_activities/statistics_and_analytics/
Единая межведомственная информационно-статистическая система <https://www.fedstat.ru>
Финансовый портал фондового рынка <http://www.finam.ru>
Онлайн-версия информационно-правовой системы "КонсультантПлюс" <https://www.consultant.ru/>
Онлайн-версия информационно-правовой системы "Гарант" <https://www.garant.ru/>

4.5. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для проведения учебных занятий, предусмотренных образовательной программой, закреплены аудитории согласно расписанию учебных занятий:

рабочее место преподавателя, посадочные места по количеству обучающихся, доска меловая, персональный компьютер с лицензированным программным обеспечением общего назначения, мультимедийный проектор, экран, интерактивная панель

РАЗДЕЛ 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Контрольные вопросы и задания

Вопросы к экзамену:

1. Понятие, виды, цели и задачи налоговой оптимизации.
2. Оптимизация налогов как основной элемент налогового менеджмента.
3. Соотношения оптимизации, минимизации налогов, уклонения от уплаты налоговых платежей и налогового менеджмента.
4. Функции налоговой оптимизации.

5. Организация процесса налоговой оптимизации на предприятии.
6. Принципы и этапы налоговой оптимизации.
7. Методы налоговой оптимизации. Теоретическое определение налогового бремени современными экономистами.
9. Отличие тяжести налогообложения от налогового бремени.
10. Способы расчета налогового бремени юридического лица.
11. Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки. Налоговое планирование на предприятиях и налоговое прогнозирование в государственных структурах.
13. Прогнозирование и планирование в налогообложении: современное содержание, цели, принципы, элементы, этапы.
14. Виды и способы налогового планирования и прогнозирования.
15. Периодизация налогового планирования.
16. Классификационные признаки видов, форм и методов налогового планирования.
17. Этапы (стадии) налогового планирования.
18. История налогового планирования в мировой и отечественной истории. Налогообложение как потенциальная ситуация конфликта между налогоплательщиком и государственными налоговыми службами.
20. Оптимизация налоговых платежей.
21. Понятие оптимизации налогообложения.
22. Возможности НК РФ снижения налоговых выплат.
23. Способы уменьшения налоговых платежей: нелегальный, полуполюгальный, легальный.
24. Понятие налоговых рисков.
25. Типы, виды и источники налоговых рисков.
26. Общая классификация налоговых рисков.
27. Управление налоговыми рисками в организации.
28. Налоговые риски по источникам их возникновения.
29. Оценка риска налоговой проверки. Объекты налогообложения и налоговая база, их обоснование для целей налогового планирования и прогнозирования.
31. Методы налогового анализа и планирования в организациях.
32. Планирование налога на прибыль организаций.
33. Планирование косвенных налогов.
34. Планирование «зарплатных» налогов.
35. Планирование имущественных налогов.
36. Планирование прочих налогов.
37. Налоговое планирование и ценообразование. Налоговый контроль за ценами, условия и порядок его осуществления, учет при организации налогового планирования.
38. Формирование резервов, как способ оптимизации.
39. Использование элементов налогового учета.
40. Расчеты векселем или заем.
41. Аванс как неустойка по договору.
42. Использование договора аренды имущества.
43. Договор аутсорсинга (договор о предоставлении персонала).
44. Получение имущественного налогового вычета.
45. Перенос остатка имущественного налогового вычета.
46. Получение социальных налоговых вычетов. Налоговое планирование в транснациональных корпорациях, международных компаниях и фирмах занимающихся внешнеэкономической деятельностью.
48. Оффшоры: оффшорные зоны, оффшорные компании, их применение в налоговом планировании.
49. Способы борьбы государства с оффшорным налогообложением.
50. Налоговое резидентство, различия в подходах к его определению в различных странах.
51. Налогообложение нерезидентов в России.
52. Соглашения об устранении двойного налогообложения и их применение при осуществлении налогового планирования.
53. Специфика международного налогового планирования в России. Понятие учетной политики для целей налогообложения. Задачи учетной политики.
55. Данные, подтверждающие налоговый учёт.
56. Метод определения выручки по методу начисления (по отгрузке).
57. Метод определения выручки по кассовому методу (по оплате).
58. Методы амортизации основных средств: линейный, нелинейный, повышенные и пониженные коэффициенты амортизации.
59. Способы списания материально-производственных запасов.
60. Резервы предстоящих расходов и платежей.

61. Формы изменения срока уплаты налога или сбора: отсрочка, рассрочка, налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит. Понятие налогового контроля и налоговой тайны.
63. Обеспечение исполнения уплаты налогов.
64. Методы взыскания налога при нарушении сроков или неполной уплаты налогов.
65. Инкассовое поручение по взысканию налогов.
66. Последовательность взыскания налога за счёт имущества.
67. Взыскание налога за счёт имущества с физических лиц.
68. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов.
69. Налоговое правонарушение и налоговые санкции.
70. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности.
71. Обстоятельства, отягчающие ответственность.
72. Грубое нарушение правил ведения учёта.

5.2. Темы письменных работ

Темы для подготовки рефератов:

1. Соотношения оптимизации, минимизации налогов, уклонения от уплаты налоговых платежей и налогового менеджмента.
2. Функции налоговой оптимизации.
3. Организация процесса налоговой оптимизации на предприятии.
4. Отличие тяжести налогообложения от налогового бремени.
5. Способы расчета налогового бремени юридического лица.
6. Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки.
7. Периодизация налогового планирования.
8. Классификационные признаки видов, форм и методов налогового планирования.
9. Этапы (стадии) налогового планирования.
10. История налогового планирования в мировой и отечественной истории.
11. Возможности НК РФ снижения налоговых выплат.
12. Способы уменьшения налоговых платежей: нелегальный, полуполюгальный, легальный.
13. Понятие налоговых рисков.
14. Управление налоговыми рисками в организации.
15. Налоговые риски по источникам их возникновения.
16. Оценка риска налоговой проверки.
17. Методы налогового анализа и планирования в организациях.
18. Планирование налога на прибыль организаций.
19. Планирование косвенных налогов.
20. Планирование «зарплатных» налогов.
21. Планирование имущественных налогов.
22. Планирование прочих налогов.
23. Налоговое планирование и ценообразование. Налоговый контроль за ценами, условия и порядок его осуществления, учет при организации налогового планирования.
24. Налоговое планирование в транснациональных корпорациях, международных компаниях и фирмах занимающихся внешнеэкономической деятельностью.
25. Оффшоры: оффшорные зоны, оффшорные компании, их применение в налоговом планировании.
26. Соглашения об устранении двойного налогообложения и их применение при осуществлении налогового планирования.
27. Специфика международного налогового планирования в России.
28. Понятие учетной политики для целей налогообложения. Задачи учетной политики.
29. Данные, подтверждающие налоговый учёт.
30. Способы списания материально-производственных запасов.
31. Резервы предстоящих расходов и платежей.
32. Формы изменения срока уплаты налога или сбора: отсрочка, рассрочка, налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит.
33. Методы взыскания налога при нарушении сроков или неполной уплаты налогов.
34. Инкассовое поручение по взысканию налогов.
35. Последовательность взыскания налога за счёт имущества.
36. Взыскание налога за счёт имущества с физических лиц.
37. Принципы построения налоговой системы.
38. Причины необходимости реформирования налоговой системы РФ.
39. Налоговые реформы в развитых странах.
40. Модель ЦЭМИ и АНР.

5.3. Фонд оценочных средств

Фонд оценочных средств дисциплины "Налоговая оптимизация" разработан в соответствии с локальным нормативным актом ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС".

Фонд оценочных средств дисциплины "Налоговая оптимизация" в полном объеме представлен в виде приложения к данному РПД.

5.4. Перечень видов оценочных средств

Текущий контроль успеваемости позволяет оценить уровень сформированности элементов компетенций (знаний и умений), компетенций с последующим объединением оценок и проводится в форме: устного опроса на лекционных и семинарских занятиях (фронтальный, индивидуальный, комплексный), письменной проверки (письменные домашние задания и расчетные работы, ответы на вопросы, тестовые задания, контрольные задания), оценки активности работы обучающегося на занятии, включая задания для самостоятельной работы.

Промежуточная аттестация включает семестровый контроль в период зачетно-экзаменационной сессии – экзамен

РАЗДЕЛ 6. СРЕДСТВА АДАПТАЦИИ ПРЕПОДАВАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ К ПОТРЕБНОСТЯМ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

1) с применением электронного обучения и дистанционных технологий.

2) с применением специального оборудования (техники) и программного обеспечения, имеющихся в ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС".

В процессе обучения при необходимости для лиц с нарушениями зрения, слуха и опорно-двигательного аппарата предоставляются следующие условия:

- для лиц с нарушениями зрения: учебно-методические материалы в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями слуха: учебно-методические материалы в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: учебно-методические материалы в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

РАЗДЕЛ 7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО УСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Изучение курса предполагает, что преподаватель читает лекции, проводит семинарские занятия, организует самостоятельную работу обучающихся, проводит консультации, руководит подготовкой докладов обучающихся на научно-практических конференциях, осуществляет текущий и промежуточный контроль знаний обучающихся.

С целью качественного освоения обучающимися данной дисциплины на кафедре разработаны методические рекомендации по организации самостоятельной работы - комплекс рекомендаций и разъяснений, позволяющий обучающимся оптимальным образом организовать процесс изучения, как теоретического учебного материала дисциплины, так и подготовки к семинарским занятиям, в том числе проводимым с использованием активных и интерактивных технологий обучения.

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ»**

**Факультет финансово-экономический
Кафедра финансовых услуг и банковского дела**

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине (модулю)
«Налоговая оптимизация»

Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль	«Налоги и налогообложение»
Квалификация	бакалавр
Форма обучения	очная

Донецк
2024

РАЗДЕЛ 1.
ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине (модулю) «Налоговая оптимизация»

1.1. Основные сведения о дисциплине (модуле)

Таблица 1

Характеристика дисциплины (модуля)
(сведения соответствуют разделу РПД)

Образовательная программа	бакалавриата
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль	«Налоги и налогообложение»
Количество разделов дисциплины	3
Часть образовательной программы	Б1.В.11
Формы текущего контроля	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование); доклад / сообщение; реферат; тестовые задания; расчетно-аналитические задания; кейс-задачи
<i>Показатели</i>	Очная форма обучения
Количество зачетных единиц (кредитов)	4
Семестр	6
Общая трудоемкость (академ. часов)	144
Аудиторная контактная работа:	74
Лекционные занятия	36
Семинарские занятия	36
Консультация	2
Самостоятельная работа	43
Контроль	27
<i>Форма промежуточной аттестации</i>	Экзамен

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

Таблица 2

Перечень компетенций и их элементов

Компетенция	Индикатор компетенции и его формулировка	Элементы индикатора компетенции	Индекс элемента
<p>УК ОС-2: Способен разработать проект на основе оценки ресурсов и ограничений</p>	<p>УК ОС-2.1: Применяет знания норм действующего налогового законодательства, с учётом имеющихся ресурсов и ограничений, и определяет результирующий показатель, оказывающий влияние на финансовый результат организации в целях его дальнейшей оптимизации</p>	<p>Знать:</p>	
		<p>основы норм действующего налогового законодательства, с учётом имеющихся ресурсов и ограничений, с целью определения результирующего показателя, оказывающего влияние на финансовый результат организации в целях его дальнейшей оптимизации</p>	<p>УК ОС-2.1 3-1</p>
		<p>особенности норм действующего налогового законодательства, с учётом имеющихся ресурсов и ограничений, с целью определения результирующего показателя, оказывающего влияние на финансовый результат организации в целях его дальнейшей оптимизации</p>	<p>УК ОС-2.1 3-2</p>
		<p>методологию действующего налогового законодательства, с учётом имеющихся ресурсов и ограничений, с целью определения результирующего показателя, оказывающего влияние на финансовый результат организации в целях его дальнейшей оптимизации</p>	<p>УК ОС-2.1 3-3</p>
		<p>Уметь:</p>	
		<p>применять нормы действующего налогового законодательства, с учётом имеющихся ресурсов и ограничений, с целью определения результирующего показателя, оказывающего влияние на финансовый результат организации в целях его дальнейшей оптимизации</p>	<p>УК ОС-2.1 У-1</p>
		<p>применять на практике инструменты действующего налогового законодательства, с учётом имеющихся ресурсов и ограничений, с целью определения результирующего показателя,</p>	<p>УК ОС-2.1 У-2</p>

Компетенция	Индикатор компетенции и его формулировка	Элементы индикатора компетенции	Индекс элемента
		оказывающего влияние на финансовый результат организации в целях его дальнейшей оптимизации	
		применять методики действующего налогового законодательства, с учётом имеющихся ресурсов и ограничений, с целью определения результирующего показателя, оказывающего влияние на финансовый результат организации в целях его дальнейшей оптимизации	УК ОС-2.1 У-3
		<i>Владеть:</i>	
		навыками применения норм действующего налогового законодательства, с учётом имеющихся ресурсов и ограничений, с целью определения результирующего показателя, оказывающего влияние на финансовый результат организации в целях его дальнейшей оптимизации	УК ОС-2.1 В-1
		инструментами действующего налогового законодательства, с учётом имеющихся ресурсов и ограничений, с целью определения результирующего показателя, оказывающего влияние на финансовый результат организации в целях его дальнейшей оптимизации	УК ОС-2.1 В-2
		методиками действующего налогового законодательства, с учётом имеющихся ресурсов и ограничений, с целью определения результирующего показателя, оказывающего влияние на финансовый результат организации в целях его дальнейшей оптимизации	УК ОС-2.1 В-3

Таблица 3

Этапы формирования компетенций в процессе освоения основной образовательной программы

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)	Номер семестра	Код индикатора компетенции	Наименование оценочного средства*
РАЗДЕЛ 1. МЕТОДИКА ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ БАЗЫ.				
1.	Тема 1.1. Теоретические и методические основы оптимизации налогов.	6	УК ОС-2.1	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение
2.	Тема 1.2. Налоговое бремя хозяйствующего субъекта. Методы его расчета и снижения.	6	УК ОС-2.1	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение
3.	Тема 1.3. Основы налогового законодательства для целей оптимизации налогов.	6	УК ОС-2.1	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение; контроль знаний по разделу
РАЗДЕЛ 2. ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ				
4.	Тема 2.1. Учетная и договорная политика предприятия для целей оптимизации налогов.	6	УК ОС-2.1	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания
5.	Тема 2.2. Оптимизация отдельных налогов и выбор эффективного режима налогообложения	6	УК ОС-2.1	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания
6.	Тема 2.3. Уклонение и оптимизация в системе налогового контроля	6	УК ОС-2.1	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания; контроль знаний по разделу

P.1.T.1.1	2	4	6	5	5	6	10
P.1.T.1.2	2	4	6				
P.1.T.1.3	2	4	6				
P.2.T.2.1	2	4	6	5	5		
P.2.T.2.2	2	4	6				
P.2.T.2.3	2	4	6				
P.3.T.3.1	2	4	6	5	5		
P.3.T.3.2	2	4	6				
P.3.T.3.3	2	4	6				
Итого: 100б	18	36	54	15	15	6	10

ЛЗ – лекционное занятие;

УО – индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование);

Д/С – доклад / сообщение

КЗ – кейс-задача

СЗ – семинарское занятие;

КЗР – контроль знаний по Разделу;

ТЗ – тестовые задания;

Р – реферат;

СР – самостоятельная работа обучающегося;

ИЗ – индивидуальное задание;

НС – научная составляющая (написание научной статьи).

2.1. Рекомендации по оцениванию устных ответов обучающихся

С целью контроля усвоения пройденного материала и определения уровня подготовленности обучающихся к изучению новой темы в начале каждого семинарского/практического занятия преподавателем проводится индивидуальный или фронтальный устный опрос по выполненным заданиям предыдущей темы.

Критерии оценки.

Оценка «отлично» ставится, если обучающийся:

- 1) полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса;
- 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры;
- 3) излагает материал последовательно и правильно, с соблюдением исторической и хронологической последовательности;

Оценка «хорошо» – ставится, если обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает одна-две ошибки, которые сам же исправляет.

Оценка «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.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПОДГОТОВКИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

<i>Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)</i>	<i>Вопросы для подготовки к индивидуальному / фронтальному устному / письменному опросу по темам дисциплины (модуля)</i>
РАЗДЕЛ 1. МЕТОДИКА ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ БАЗЫ.	
Тема 1.1. Теоретические и методические основы оптимизации налогов	<ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие, виды, цели и задачи налоговой оптимизации. 2. Оптимизация налогов как основной элемент налогового менеджмента. Понятие минимизации налогов. Виды минимизации налогов. 3. Соотношения оптимизации, минимизации налогов, уклонения от уплаты налоговых платежей и налогового менеджмента. 4. Функции налоговой оптимизации. 5. Организация процесса налоговой оптимизации на предприятии. Принципы и этапы налоговой оптимизации. 6. Методы налоговой оптимизации
Тема 1.2. Налоговое бремя хозяйствующего субъекта. Методы его расчета и снижения.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Теоретическое определение налогового бремени современными экономистами. 2. Отличие тяжести налогообложения от налогового бремени. 3. Способы расчета налогового бремени юридического лица. 4. Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки.
Тема 1.3. Основы налогового законодательства для целей оптимизации налогов	<ol style="list-style-type: none"> 1. Минимизация налоговых последствий контроля налоговыми органами цен по сделкам. 2. Условия изменения срока уплаты налога. 3. Налоговые риски и способы их снижения 4. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога. Анализ эффективности изменения сроков уплаты налогов. 5. Механизм исправления налоговых ошибок при их обнаружении.
РАЗДЕЛ 2. ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ	
Тема 2.1. Учетная и договорная политика предприятия для целей оптимизации налогов	<ol style="list-style-type: none"> 1. Организация системы налогового учета на предприятии. 2. Вариативные элементы учетной политики по отдельным налогам. 3. Влияние учетной политики на основные финансовые показатели предприятия. 4. Договорные отношения как инструмент налоговой оптимизации. 5. Использование взаимосвязей налогового и гражданского законодательства в целях оптимизации налогообложения.
Тема 2.2. Оптимизация отдельных налогов и выбор эффективного режима налогообложения	<ol style="list-style-type: none"> 1. Оптимизация налога на добавленную стоимость. Оптимизация акцизов. 2. Оптимизация налога на имущество организаций. 3. Оптимизация транспортного налога. Оптимизация земельного налога. 4. Оптимизация налога на прибыль предприятий. Налоговые схемы минимизации налога на прибыль. 5. Объект налогообложения по упрощенной системе налогообложения. Выбор объекта обложения.

	6. Оптимизация доходов при исчислении налоговой базы по единому налогу по упрощенной системе налогообложения. 7. Оптимизация расходов при исчислении налоговой базы по единому налогу по упрощенной системе налогообложения.
Тема 2.3. Уклонение и оптимизация в системе налогового контроля	1. Понятие налоговой оптимизации и уклонение от налогообложения. 2. Использование незаконных приемов оптимизации. 3. Схемы минимизации налоговых платежей. 4. Способы уменьшения размера налоговых выплат. 5. Ответственности за налоговые нарушения.
РАЗДЕЛ 3. КОРПОРАТИВНЫЙ НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ	
Тема 3.1. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента	1. Понятие налогового планирования, сущность и значение. 2. Виды и инструменты налогового планирования. 3. Принципы налогового планирования. 4. Этапы налогового планирования. 5. Классификация налогового планирования.
Тема 3.2. Налоговое консультирование: цель, задачи и методика проведения	1. Организация и методика налогового консультирования. 2. Пределы и принципы налоговой оптимизации в налоговом консультировании. 3. Методы изучения конкретной ситуации и принятия решения при налоговом консультировании. 4. Особенности налогового консультирования отдельных категорий налогоплательщиков. 5. Разработка методов изучения ситуаций и принятия решений, примеры письменного ответа налогового консультанта.
Тема 3.3. Финансово-экономический анализ для целей налогового консультирования	1. Финансовый анализ для целей налогообложения, его цели, задачи, особенности предмета и объекта. 2. Пользователи и источники аналитической информации в финансовом анализе. 3. Организация аналитической работы: основные принципы, этапы, технологии. 4. Анализ финансового состояния организации в налоговом консультировании. 5. Налоговые показатели в оценке финансовой устойчивости.

2.2 Рекомендации по оцениванию результатов тестовых заданий обучающихся

В завершении изучения каждого раздела дисциплины (модуля) может проводиться тестирование (контроль знаний по разделу, рубежный контроль).

Критерии оценивания. Уровень выполнения текущих тестовых заданий оценивается в баллах. Максимальное количество баллов по тестовым заданиям определяется преподавателям и представлено в таблице 2.1.

Тестовые задания представлены в виде оценочных средств и в полном объеме представлены в банке тестовых заданий в электронном виде. В фонде оценочных средств представлены типовые тестовые задания, разработанные для изучения дисциплины «Налоговая оптимизация».

ТИПОВЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ

РАЗДЕЛ 1. МЕТОДИКА ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ БАЗЫ.

1. Какой из следующих факторов не влияет на актуальность налоговой оптимизации в современной экономике?

- а) глобализация;
- б) снижение налоговых ставок;
- в) изменчивость налогового законодательства;
- г) конкуренция между предприятиями.

2. Какое из следующих утверждений верно в отношении налоговой оптимизации?

- а) это незаконный способ уменьшения налоговых обязательств;
- б) это законный способ минимизации налоговых обязательств;
- в) это процесс, который не требует мониторинга;
- г) это единственный способ избежать уплаты налогов.

3. Сопоставьте принципы налоговой оптимизации с их описаниями:

Принцип	Описание
1. Законность	а) Оптимизация должна быть выгодной
2. Обоснованность	б) Все действия должны соответствовать законодательству
3. Экономическая целесообразность	в) Методы должны иметь четкие экономические основания
4. Эффективность	г) Оптимизация должна улучшать финансовое состояние компании

4. Установите правильную последовательность шагов для процесса налоговой оптимизации.

1. Анализ налогового законодательства.
2. Выбор методов оптимизации.
3. Оценка экономической целесообразности.
4. Реализация оптимизационных мер.

Правильная последовательность: ____, ____, ____, ____.

5. Заполните пропуски в предложениях:

1. Налоговая система России состоит из _____, _____ и _____ налогов.
2. Налоговая оптимизация должна быть _____ с точки зрения законодательства.
3. Кривая Лаффера иллюстрирует зависимость между _____ и _____.

6. Какой из следующих налогов является федеральным?

- а) земельный налог;
- б) налог на имущество физических лиц;
- в) налог на прибыль организаций;
- г) транспортный налог.

7. Какой принцип налоговой оптимизации подразумевает, что затраты на внедрение мер не должны превышать экономию от снижения налогов?

- а) Законность;
- б) Обоснованность;
- в) Экономическая целесообразность;
- г) Эффективность.

8. Сопоставьте теории налогообложения с их описаниями:

Теория	Описание
1. Теория налоговой конкуренции	а) Анализирует влияние налоговой нагрузки на экономическое поведение
2. Теория налоговой нагрузки	б) Объясняет, как налоговые ставки влияют на поступления
3. Теория кривой Лаффера	в) Страны конкурируют за привлечение капитала, снижая налоги

9. Установите правильную последовательность действий для мониторинга налоговой оптимизации.

1. Проведение анализа налоговых последствий.
2. Адаптация налоговой стратегии.

3. Мониторинг изменений в законодательстве.

4. Реализация новых оптимизационных мер.

Правильная последовательность: ____, ____, ____, ____.

10. Заполните пропуски в предложениях:

1. Налоговая оптимизация — это процесс, направленный на _____ налоговых обязательств.

2. Квалифицированные специалисты в области налоговой оптимизации являются _____ для компании.

3. Налоговая система России состоит из _____ уровней.

11. Какой из следующих налогов является косвенным?

- а) Налог на прибыль организаций;
- б) НДС;
- в) Налог на доходы физических лиц;
- г) Земельный налог.

12. Какой из следующих принципов налоговой оптимизации включает в себя улучшение финансового состояния компании?

- а) законность;
- б) обоснованность;
- в) экономическая целесообразность;
- г) эффективность.

13. Налоговая база представляет собой:

- а) сумму налоговых потенциалов;
- б) сумму доначислений по актам выездных проверок;
- в) стоимостную, физическую характеристику объекта;
- г) правильный ответ а и б.

14. Цель налоговой политики организации состоит в:

- а) минимизации прибыли, максимизация затрат;
- б) максимизации прибыли, минимизация затрат;
- в) уклонении от уплаты налогов;
- г) осуществлении налогового планирования;

15. Способами минимизации налоговых платежей являются:

- а) влияние учетной политики предприятия;
- б) уклонение от уплаты налогов и сборов;
- в) контроль за сроками уплаты налогов;
- г) нет правильного варианта.

16. Налоговая нагрузка на предприятие рассчитывается как:

- а) сумма налогов к выручке от реализации продукции (работ, услуг);
- б) налоговое бремя;
- в) отношение совокупности уплаченных налогов к ВВП (ВРП);
- г) сумма совокупной задолженности по налоговым платежам;

17. Налоговое поле представляет собой:

- а) совокупность налогов и сборов, установленных Налоговым кодексом РФ;
- б) перечень налогов, которые организация должна уплатить в бюджет, их прогнозирование величины и сроки;
- в) контроль за исполнением налогового законодательства;
- г) комплекс мер налогового администрирования.

18. Тяжесть налогообложения – это...

- а) налоговая нагрузка на организации, которая увеличивается или уменьшается под влиянием различных экономических, социальных, политических и других факторов;
- б) налоговое бремя на предприятии обусловленное уплатой налогов;
- в) фискальный показатель, характеризующий совокупное воздействие налогов на экономику в целом, конкретный хозяйствующий субъект или иного плательщика, определяемый как доля их доходов, уплачиваемая государству в форме налогов и платежей налогового характера;
- г) обобщающий показатель, характеризующий роль налогов в жизни общества и определяется как отношение общей суммы налоговых сборов к совокупному национальному продукту.

19. Согласно методике расчета налоговой нагрузки, разработанной Министерством финансов РФ в качестве базы уровня налоговой нагрузки выступает...

- а) чистая прибыль;
- б) выручка от реализации;
- в) сумма всех уплаченных налогов;
- г) сумма всех уплаченных налогов за вычетом косвенных.

20. Под налоговой выгодой следует понимать:

а) сумму, которая уменьшает размер дохода (так называемую налогооблагаемую базу), с которого уплачивается налог;

б) преимущество, предоставляемое государством либо местным самоуправлением определённой категории налогоплательщиков с целью снижения налогового бремени; один из элементов налоговой политики для решения социальных и экономических задач

в) уменьшение размера налоговой обязанности вследствие, уменьшения налоговой базы, получения налогового вычета, налоговой льготы, применения более низкой налоговой ставки, а также получение права на возврат (зачет) или возмещение налога из бюджета;

г) это часть налога, которая образовалась у налогоплательщика по завершении налогового периода.

21. Существенные признаки необоснованной налоговой выгоды:

- а) отсутствие экономических доказательств расходов;
- б) отсутствие документального подтверждения расходов;
- в) несоответствие между экономической природой и правовой формой сделки и в результате, налоговая переквалификация;
- г) все ответы верны.

22. Основной недостаток расчета налоговой нагрузки организации по методике Е.А. Кировой:

- а) в расчете участвуют все налоговые платежи, непосредственно уплачиваемые организацией;
- б) при использовании данной методики отсутствует возможность оценить колебания показателя при изменении количества налогов, их ставок и льгот;
- в) на расчет не влияет отраслевая специфика и масштабы хозяйствующего субъекта в экономике государства;
- г) не исключаются амортизационные отчисления из добавленной стоимости.

РАЗДЕЛ 2. ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ

1. Что из перечисленного является *основным элементом* учетной политики предприятия?

- а) Штатное расписание;
- б) Рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- в) Список контрагентов;
- г) Маркетинговая стратегия.

2. Какой метод оценки запасов может привести к занижению налогооблагаемой прибыли при росте цен?

- а) ФИФО (первое поступление – первый расход);
- б) ЛИФО (последнее поступление – первый расход);
- в) По средней себестоимости;
- г) Любой из перечисленных методов.

3. Какой метод амортизации, как правило, обеспечивает более высокие амортизационные отчисления в первые годы эксплуатации основного средства?

- а) Линейный метод;
- б) Нелинейный метод;

в) Метод списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;

г) Все методы амортизации одинаковы в первые годы.

4. Какой из методов признания доходов и расходов предполагает признание их по факту поступления/списания денежных средств?

а) Метод начисления;

б) Кассовый метод;

в) Метод по фактической себестоимости;

г) Все методы признают по факту.

5. Как влияет формулировка договора на момент перехода права собственности на товар при расчете НДС?

а) Не влияет;

б) Влияет на момент начисления НДС;

в) Влияет только на ставку НДС;

г) Влияет на величину налогового вычета.

6. Что такое трансфертное ценообразование?

а) Ценообразование для закупок у поставщиков;

б) Ценообразование для продажи товаров в розницу;

в) Ценообразование в сделках между взаимозависимыми лицами;

г) Любое ценообразование, когда есть скидки.

7. Какой вид договоров может быть использован для оптимизации налогообложения при продаже товаров через посредника?

а) Договор купли-продажи;

б) Договор аренды;

в) Агентский договор;

г) Договор поручения.

8. Какой вид расходов может быть учтен при расчете налога на прибыль в составе нормируемых расходов?

а) Заработная плата сотрудников;

б) Расходы на материалы;

- в) Представительские расходы;
- г) Амортизация основных средств.

9. Что такое амортизационная премия?

- а) Уменьшение срока полезного использования основного средства;
- б) Ускоренное списание стоимости основного средства;
- в) Единовременное списание части стоимости основного средства при его вводе в эксплуатацию;
- г) Ежегодное увеличение суммы амортизации.

10. Какова основная цель формирования учетной и договорной политики предприятия с точки зрения налогообложения?

- а) Уклонение от уплаты налогов;
- б) Максимально возможная минимизация налоговых обязательств в рамках закона;
- в) Увеличение налоговых отчислений;
- г) Избежание бухгалтерской отчетности.

11. Что подразумевает метод налогового замещения субъекта, как один из методов оптимизации налогообложения налога на прибыль?

- а) при данном методе предприятие переводится на льготный налоговый режим через разделение бизнеса;
- б) при данном методе предприятие фактически работает в одном регионе, а регистрацию своей деятельности проводит в регионе с льготным налогообложением;
- в) при применении этого метода происходит переход к осуществлению таких видов деятельности, которые облагаются налогом в меньшей степени по сравнению с теми, которые были первоначально;
- г) правильный ответ а и б.

12. К различным способам ускорения амортизации относятся:

- а) амортизационная премия;
- б) Повышающие коэффициенты;
- в) начисление амортизации нелинейным способом;

г) правильный ответ а, б и в.

13. Пониженная ставка НДС 10% применяется в отношении:

а) международные транспортно-экспедиционные услуги;

б) социально значимых продовольственных товаров, отдельных групп товаров для детей;

в) медицинских товаров отечественного и зарубежного производства;

г) правильный ответ б и в.

14. Освобождение от НДС при соблюдении пороговых значений масштаба бизнеса допустимо...

а) если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на него;

б) если сумма выручки от реализации (кроме подакцизных товаров) без учета налога не превысила в совокупности 2 млн руб. за три предшествующих последовательных календарных месяца или реализация подакцизных товаров;

в) при отклонении более чем на 20 % в сторону повышения или понижения от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным (однородным) товарам (работам, услугам) в пределах непродолжительного периода времени;

г) если сумма выручки от реализации без учета налога не превысила в совокупности 5 млн руб. за три предшествующих последовательных календарных месяца.

15. Стандартные налоговые вычеты при расчете НДФЛ включают:

а) на обучение;

б) на благотворительность

в) на лечение и приобретение медикаментов;

г) личные и на детей.

16. Если налоговая база по налогу на имущество организаций – кадастровая стоимость объекта, ставка равна:

а) 2,2%;

б) 2,0%;

в) 1,6 %;

г) 3,5 %.

17. Налоговые льготы освобождают от налогообложения налогом на имущество:

а) медицинские центры;

б) гаражные кооперативы;

в) организации и учреждения уголовно-исполнительной системы;

г) детские дошкольные учреждения.

18. Аутстаффинг это –

а) перевод работников организации на ИП;

б) временное привлечение стороннего персонала через специализированное агентство по персоналу («аренда персонала») или аффилированные лица;

в) выведение за штат организации (применяющей ОСН) производственное подразделение, которое становится фирмой-переработчиком, применяющей УСН;

г) увольнение персонала.

19. На ОПС и ВНиМ при исчислении применяется предельная величина базы для исчисления страховых взносов, определяемая как:

а) увеличенный в 10 раз размер средней заработной платы

б) увеличенный в 10 раз размер минимальной заработной платы

в) увеличенный в 12 раз размер средней заработной платы;

г) увеличенный в 15 раз размер средней заработной платы

20. В целях увеличения поступлений НДФЛ и страховых взносов в бюджет под пристальное внимание налоговых органов могут попасть налогоплательщики, которые:

а) выплачивают зарплату ниже среднего регионального уровня по видам экономической деятельности;

б) имеют высокую налоговую нагрузку по НДФЛ или значительно увеличили поступления;

в) повысили поступления страховых взносов при неизменности НДФЛ или неизменном количестве работников;

г) приняли на работу новых сотрудников.

21. Какое из следующих действий является признаком уклонения от уплаты налогов?

а) уплата налогов в срок;

б) намеренное неисполнение налоговых обязательств;

в) консультация с налоговым консультантом;

г) правильное ведение учета.

22. Какой метод уклонения от уплаты налогов включает использование фиктивных документов?

а) занижение налоговой базы;

б) использование номинальных директоров;

в) манипуляции с договорами;

г) неправомерное возмещение НДС.

23. Какой из следующих методов выявления уклонения от уплаты налогов включает анализ представленной отчетности?

а) проведение камеральных проверок;

б) контроль за движением денежных средств;

в) налоговые запросы в банки;

г) использование программных средств для анализа данных.

24. Какой из следующих налоговых режимов предназначен для индивидуальных предпринимателей, занимающихся определенными видами деятельности?

а) УСН;

б) ЕСХН;

в) ПСН;

г) ОСН.

25. Какой из следующих примеров является законной налоговой оптимизацией?

- а) сокрытие доходов;
- б) применение амортизационной премии;
- в) использование фиктивных компаний;
- г) подделка документов.

26. Какой штраф применяется за непредставление налоговой декларации?

- а) 10% от неуплаченной суммы налога;
- б) 5% от неуплаченной суммы налога за каждый месяц просрочки;
- в) 20% от неуплаченной суммы налога;
- г) 30% от неуплаченной суммы налога.

27. Какой из следующих методов налогового контроля не требует предварительного уведомления налогоплательщика?

- а) выездная проверка;
- б) камеральная проверка;
- в) встречная проверка;
- г) налоговый мониторинг.

28. Какой из следующих методов уклонения от уплаты налогов включает использование "фирм-однодневок"?

- а) неправомерное применение налоговых льгот;
- б) занижение налоговой базы;
- в) использование офшорных схем;
- г) подделка счетов-фактур.

29. Какой штраф применяется за представление недостоверных сведений в налоговой декларации?

- а) 5000 рублей за каждое нарушение;
- б) 1000 рублей за каждый месяц просрочки;
- в) 20% от неуплаченной суммы налога;
- г) 30% от неуплаченной суммы налога.

30. Какой из следующих методов законной налоговой оптимизации включает выбор метода амортизации?

- а) налоговое планирование;
- б) формирование учетной политики;
- в) инвестиции в налогово-выгодные активы;
- г) разделение бизнеса.

РАЗДЕЛ 3. КОРПОРАТИВНЫЙ НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ

1. Что такое налоговое планирование?

- а) уклонение от уплаты налогов путем сокрытия доходов;
- б) законная минимизация налоговых обязательств с использованием легальных методов;
- в) произвольное уменьшение налоговых платежей без учета законодательства;
- г) неуплата налогов с надеждой, что налоговая не заметит.

2. Какая из перечисленных целей НЕ относится к налоговому планированию?

- а) минимизация налоговых платежей;
- б) обеспечение налоговой безопасности;
- в) максимизация налоговых платежей;
- г) оптимизация налоговой нагрузки.

3. Какой из перечисленных методов является методом налогового планирования при инвестиционной деятельности?

- а) изменение учетной политики;
- б) выбор оптимальной формы инвестирования с точки зрения налогообложения;
- в) скрывание доходов от налоговой;
- г) перенос прибыли на следующий налоговый период.

4. Какой из перечисленных методов является методом оптимизации налога на прибыль?

- а) применение кассового метода учета доходов;
- б) использование упрощенной системы налогообложения;

- в) создание резервов по сомнительным долгам;
- г) передача активов в аренду.

5. Какой из перечисленных инструментов НЕ относится к инструментам налогового планирования?

- а) налоговый календарь;
- б) налоговый мониторинг;
- в) внутренние регламенты;
- г) скрывание первичных документов.

6. Какой вариант финансирования является выгодным с точки зрения налогообложения, при прочих равных?

- а) выпуск акций;
- б) выпуск облигаций;
- в) получение банковского кредита;
- г) все варианты равнозначны.

7. Как влияет создание резерва по сомнительным долгам на налогооблагаемую прибыль?

- а) увеличивает налогооблагаемую прибыль;
- б) не влияет на налогооблагаемую прибыль;
- в) уменьшает налогооблагаемую прибыль;
- г) может как увеличивать, так и уменьшать.

8. Какой метод амортизации позволяет уменьшить налогооблагаемую прибыль в первый год эксплуатации актива?

- а) линейный метод;
- б) нелинейный метод с повышающим коэффициентом;
- в) оба метода одинаковы;
- г) метод с уменьшающим коэффициентом.

9. Какой основной инструмент используется для контроля сроков уплаты налогов?

- а) налоговая отчетность;
- б) внутренние регламенты;

- в) налоговый календарь;
- г) консультации со специалистами.

10. Что нужно учитывать компаниям при налоговом планировании в международном бизнесе?

- а) только ставки налогообложения в разных странах;
- б) только свои доходы;
- в) особенности международного налогового законодательства и налоговые риски;
- г) только мнение налоговых консультантов.

11. Что такое налогооблагаемая база?

- а) общая сумма доходов компании;
- б) разница между доходами и расходами;
- в) сумма налоговых вычетов;
- г) сумма всех активов компании.

12. Какова стандартная ставка налога на прибыль в России?

- а) 10%;
- б) 15%;
- в) 20%;
- г) 25%.

13. Что такое Соглашение об избежании двойного налогообложения (СИДН)?

- а) соглашение, позволяющее избежать уплаты налогов в стране резидентства;
- б) соглашение между двумя странами о том, как распределять налоговые обязательства;
- в) соглашение, позволяющее уменьшить налоговые ставки;
- г) соглашение о налоговых льготах для иностранных инвесторов.

14. Какой из следующих вычетов не является налоговым вычетом для юридических лиц?

- а) амортизация;

- б) расходы на обучение сотрудников;
- в) налог на добавленную стоимость (НДС);
- г) пожертвования на благотворительность.

15. Какова роль налогового консультанта?

- а) уплата налогов от имени клиента;
- б) предоставление рекомендаций по оптимизации налоговых обязательств;
- в) ведение бухгалтерского учета;
- г) проведение аудита финансовой отчетности.

16. Какой из следующих методов используется для оптимизации трансфертного ценообразования?

- а) метод рыночной стоимости;
- б) метод учета по кассовому методу;
- в) метод начисления;
- г) метод амортизации.

17. Какой документ является основным для подтверждения налоговых вычетов?

- а) договор купли-продажи;
- б) налоговая декларация;
- в) финансовый отчет;
- г) кассовый чек.

18. Как налоговые консультанты могут поддерживать актуальность информации о налоговых изменениях?

- а) чтение новостей в интернете;
- б) участие в семинарах и тренингах;
- в) общение с клиентами;
- г) изучение финансовых отчетов.

19. Какова основная причина ошибок в налоговом консультировании?

- а) недостаток опыта;

- б) сложность налогового законодательства;
- в) программные ошибки;
- г) неправильная интерпретация данных клиента.

20. Какое влияние имеет доверие между консультантом и клиентом?

- а) увеличивает стоимость услуг;
- б) улучшает качество предоставляемых услуг;
- в) упрощает процесс подачи налоговых деклараций;
- г) снижает налоговые обязательства клиента.

21. Что такое финансово-экономический анализ?

- а) оценка только финансовых показателей компании;
- б) анализ только налоговых деклараций;
- в) комплексный анализ финансовых и экономических показателей для принятия решений;
- г) оценка только рыночной стоимости компании.

22. Какой из следующих методов может быть использован для оптимизации налоговых обязательств?

- а) увеличение доходов;
- б) снижение расходов;
- в) использование налоговых вычетов и льгот;
- г) все вышеперечисленное.

23. Как финансовый анализ помогает в оценке налоговых рисков?

- а) позволяет игнорировать налоговые обязательства;
- б) определяет возможные налоговые последствия и риски;
- в) увеличивает налоговые вычеты;
- г) упрощает процесс подачи налоговых деклараций.

24. Какие налоговые вычеты могут быть доступны для малых предприятий?

- а) вычеты на зарплату сотрудников;
- б) вычеты на рекламу и маркетинг;
- в) вычеты на амортизацию основных средств;

г) все вышеперечисленное.

25. Почему регулярный аудит важен для минимизации налоговых рисков?

- а) он не имеет значения для налогового консультирования;
- б) помогает выявить ошибки и недочеты в налоговых декларациях;
- в) увеличивает налоги;
- г) упрощает процесс получения кредитов.

26. Какой инструмент может помочь в подготовке налоговых деклараций?

- а) калькулятор;
- б) программное обеспечение для бухгалтерии;
- в) ручка и бумага;
- г) все вышеперечисленное.

27. Как прогнозирование налоговых последствий влияет на стратегию налогового консультирования?

- а) оно не влияет на стратегию;
- б) позволяет планировать и минимизировать налоговые обязательства;
- в) увеличивает налоги;
- г) упрощает процесс аудита.

28. Какой из следующих программных решений может быть использован для финансово-экономического анализа?

- а) Microsoft Word;
- б) Excel;
- в) Photoshop;
- г) PowerPoint.

29. Как сравнительный анализ с конкурентами может помочь в оптимизации налоговых обязательств?

- а) позволяет игнорировать налоговые обязательства;
- б) помогает определить лучшие практики и стратегии;
- в) увеличивает налоги;

г) упрощает процесс подачи налоговых деклараций.

30. Почему важно документировать и обосновывать налоговые решения?

- а) это не имеет значения для налоговых органов;
- б) помогает избежать налоговых проверок и споров;
- в) увеличивает налоги;
- г) упрощает процесс получения кредитов.

2.3 Рекомендации по оцениванию результатов кейс-задачи

Максимальное количество баллов	Критерии
Отлично	Кейс решен правильно, дано развернутое пояснение и обоснование сделанного заключения. Обучающийся демонстрирует методологические и теоретические знания, свободно владеет научной терминологией. При разборе предложенной ситуации проявляет творческие способности, знание дополнительной литературы. Демонстрирует хорошие аналитические способности, способен при обосновании своего мнения свободно проводить аналогии между темами изучаемой дисциплины и смежных дисциплин.
Хорошо	Кейс решен правильно, дано пояснение и обоснование сделанного заключения. Обучающийся демонстрирует методологические и теоретические знания, свободно владеет научной терминологией. Демонстрирует хорошие аналитические способности, однако допускает некоторые неточности при оперировании научной терминологией.
Удовлетворительно	Кейс решен правильно, пояснение и обоснование сделанного заключения было дано при активной помощи преподавателя. Имеет ограниченные теоретические знания, допускает существенные ошибки при установлении логических взаимосвязей, допускает ошибки при использовании научной терминологии.
Неудовлетворительно	Кейс не решен или решен неправильно, обсуждение и помощь преподавателя не привели к правильному заключению. Обнаруживает неспособность к построению самостоятельных заключений. Имеет слабые теоретические знания, не использует научную терминологию.

ТИПОВЫЕ КЕЙС-ЗАДАЧА ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

РАЗДЕЛ 1. МЕТОДИКА ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ БАЗЫ.

Кейс-задача к теме 1.1. Теоретические и методические основы оптимизации налогов.

ОАО «Квант» занимается производством бытовой техники и розничной торговлей офисной мебели.

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период:

организация реализовала продукцию собственного производства на сумму 2570 тыс. руб. (без НДС),

из них:

по товарообменным операциям - 250 000 руб.,

реализация на безвозмездной основе - 120 000 руб.,

передано для собственных нужд - 80 000 руб.;

выручка от реализации покупных товаров - 950 000 руб. (в том числе НДС);

расходы на приобретение покупных товаров - 880 000 руб. (в том числе НДС);

приобретены и отпущены в производство товарно-материальные ценности для производства продукции на сумму 1 510 000 руб. (в том числе НДС - 20%), из них оплачено 85%;

реализован объект основных средств:

а) первоначальная стоимость - 150 000 руб.,

б) амортизация - 40 000 руб.,

в) дополнительные расходы, связанные с реализацией и выполненные собственными силами - 15 000 руб.,

г) договорная цена реализации - 145 000 руб.;

доходы от долевого участия в других организациях - 130 000 руб.;

положительная курсовая разница - 35 000 руб.;

реализовано право требования третьему лицу за 190 000 руб. при стоимости 180 000 руб. до наступления срока платежа, предусмотренного договором;

получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 280 000 руб.;

списана сумма дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности - 120 000 руб.;

от сдачи помещений в аренду получена арендная плата в сумме 40 000 руб.;

расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, оплаченные сторонним организациям - 25 000 руб.;

списана сумма кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности - 80 000 руб. (задолженность перед поставщиками товаров);

получено имущество в форме залога - 100 000 руб.;

расходы по найму жилого помещения и проезд, связанные со служебной командировкой, - 32 000 руб.

Заполните декларацию.

Какие способы оптимизации и уклонения от уплаты налога может использовать налогоплательщик.

Кейс-задача к теме 1.2. Налоговое бремя хозяйствующего субъекта. Методы его расчета и снижения.

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

- сорочки мужские на сумму 860 тыс. руб.; - сорочки школьные на сумму 405 тыс. руб.;

- сорочки дошкольные на сумму 100 тыс. руб. (переданы безвозмездно).

В сентябре фабрика получила аванс в счет предстоящих поставок мужских сорочек на сумму 50 000 руб. (НДС в т.ч).

За отчетный период фабрикой приобретены материалы, которые оплачены, оприходованы и использованы на производство продукции на сумму 700 000 руб. с НДС.

В сентябре фабрика получила аванс в счет предстоящих поставок мужских сорочек на сумму 50 000 руб. (НДС в т.ч.).

За отчетный период фабрикой приобретены материалы, которые оплачены, оприходованы и использованы на производство продукции на сумму 700 000 руб. с НДС

В сентябре на фабрику произведен возврат бракованных мужских сорочек на сумму 5 000 руб., в том числе НДС.

Определить:

1. Сумму НДС к уплате в бюджет за сентябрь, указать срок уплаты и срок представления налоговой декларации.

2. Какие способы оптимизации и уклонения от уплаты налога может использовать налогоплательщик.

Кейс-задача к теме 1.3. Основы налогового законодательства для целей оптимизации налогов.

Бухгалтеру ОАО «Алмаз» Тумалаеву А.Д. с 01.01.2024 года установлен должностной оклад в сумме 7000 рублей и ежемесячно выплачивается: премия в размере 20% оклада, проездная карточка стоимостью 500 рублей, абонемент в спортзал стоимостью 1200 рублей и оплата питания в сумме 900 рублей. Кроме того, в течение года выплачены доходы:

- в январе оказана материальная помощь в сумме 4700 рублей, оплачен ремонт личного автомобиля работника за счет средств организации в сумме 4100 рублей (в интересах налогоплательщика), оплачены курсы повышения квалификации по направлению организации в сумме 2700 рублей;

- в феврале – оплачена подписка на журнал «За рулем» стоимостью 1300 рублей и выдан подарок стоимостью 800 рублей, в марте – оплачено амбулаторное лечение в медицинском учреждении, имеющем лицензию, за счет прибыли после уплаты налога на прибыль – 6700 рублей, выдана туристическая путевка за счет средств организации стоимостью 7500 рублей;

- в апреле – выдан подарок стоимостью 3400 рублей, оплачены медикаменты, назначенные лечащим врачом в сумме 900 рублей, и оплачены курсы иностранного языка (в интересах налогоплательщика) стоимостью 4300 рублей. Работник является вдовцом, имеет сына 1999 г рождения, студента

очного отделения колледжа. Работник представил заявление и документы на получение стандартных налоговых вычетов на себя и ребенка.

06 июля 2024 года нотариусом государственной нотариальной конторы вне помещения нотариальной конторы выдано свидетельство о праве на наследство Тумалаеву А.Д. от бабушки на следующее имущество: квартира – инвентаризационная стоимость 226000 рублей, вклад в кредитном учреждении в сумме 160000 рублей. Дата открытия наследства – январь 2024 года.

1. Исчислить налог на доходы физических лиц за январь, февраль, март, апрель 2024 года. Указать срок перечисления налога в бюджет налоговым агентом.

2. Исчислить государственную пошлину за выдачу свидетельства о праве на наследство. Указать срок уплаты государственной пошлины.

3. Исчислить налог на имущество физических лиц. Указать срок уплаты налога.

4. Определить какие способы уклонения и оптимизации могло использовать физическое лицо.

РАЗДЕЛ 2. ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ.

Кейс-задача к теме 2.1. Учетная и договорная политика предприятия для целей оптимизации налогов.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего налогового периода доходы составили 2350 тыс. руб., расходы — 1850 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс. руб.

Кроме этого, приобретены и оплачены основные средства на сумму 120 тыс. руб. (три станка стоимостью 40 тыс. руб. каждый), из них два введены в эксплуатацию (на сумму 80 тыс. руб.).

Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период — 65 тыс. руб.

Определить:

1. Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.
2. Какие способы уклонения и оптимизации могло использовать юридическое лицо.

Кейс-задача к теме 2.2. Оптимизация отдельных налогов и выбор эффективного режима налогообложения.

УСН против ОСН. Кто спишет больше на расходы?

Если приобрели одинаковое основное средство

Одна компания на УСН (доходы минус расходы), другая на общем режиме. Условия, общие для обеих организаций:

В январе 2024 приобретено, оплачено и введено в эксплуатацию основное средство: паровой котёл IVARSB/V, стоимость 15 000 000 (без НДС). Срок полезного использования 10 лет и 1 месяц, амортизационная группа – 6 (*других ОС у организации в 6-й группе нет*).

Сколько максимально можно списать в расходы за 1 квартал 2024 года по каждой из компаний?

Допускается использование любых *разрешенных законом способов ускорения*, в том числе повышающий коэффициент за работу в условиях повышенной сменности.

Кейс-задача к теме 2.3. Уклонение и оптимизация в системе налогового контроля.

УСН или ПАТЕНТ для индивидуального предпринимателя с одним наемным работником (Москва).

Конкретно эта задача была составлена не для сантехника, а для эксплуатирующей организации - на вырост. Вдруг лучшие работники захотят стать ИП. Таким образом, компания сможет снизить свои затраты, а сам сантехник больше зарабатывать.

Итак, в России возможно применять 6 режимов налогообложения:

- 1) общий режим;
- 2) упрощенная система налогообложения;
- 3) единый налог на вмененный доход;
- 4) патент (только для ИП);
- 5) единый сельскохозяйственный налог;
- 6) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Для сантехника не рассматривается общий режим, т.к. это слишком дорого, не рассматривается ЕНВД, т.к. он не применим в Москве и не рассматриваем 2 последних режима, потому что они предполагают определенную специфику деятельности.

Таким образом, сравнивать будем патент и УСН.

Индивидуальный предприниматель (г. Москва) выполняет сантехнические работы. В месяц он получает доход 125 000 рублей, оплачивает наемному работнику 20 000 рублей.

Какой режим налогообложения для него выгоднее УСН (объект доходы), УСН (объект доходы минус расходы) или патент?

РАЗДЕЛ 3. КОРПОРАТИВНЫЙ НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ

Кейс-задача к теме 3.1. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента.

Необходимо определить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет по результатам следующих данных:

Доходы от реализации товаров, услуг и работ составили 360 000 руб.

Сумма штрафов, полученных по решению сторон договора – 2200 руб.

Сумма средств, в части уплаченного аванса - 40000 руб.
Оприходованы сырье для изготовления товарной продукции на 180 000 руб.

Оплачены счета за электроэнергию – 9000 руб.

Приобретены канцтовары у плательщика единого налога 1 гр. – 3000 руб., чистящие средства у плательщика налога 2-й гр. – 3500 руб. и у 3-й гр. – 5000 руб.

Начислена заработная плата работникам предприятия - 38000 руб.

Поступил аванс от покупателей – 65000 руб.

Оплачены проценты в сумме 10000 руб. по ранее полученному кредиту.

Получены средства от реализации для третьих лиц – 18000 руб.

Кейс-задача к теме 3.2. Налоговое консультирование: цель, задачи и методика проведения.

Определите сумму расходов на оплату труда для целей налогообложения.

ООО «Арт-Модус» расходы на оплаты труда составили 2 640 000 руб. за 2024 год. За указанный период организация заключила и оплатила следующие договоры:

- договор страхования жизни работников на 5 лет. Ежегодные платежи 250 000 р.;
- пенсионного страхования. Ежегодные платежи 170 000 руб.;
- личного страхования на один год на медицинские расходы в размере 250 000 р.;
- добровольного личного страхования 10 работников, на случай утраты трудоспособности. Ежегодные платежи 230 000 руб.

Кейс-задача к теме 3.3. Финансово-экономический анализ для целей налогового консультирования.

Рассчитать средний процент, определить сумму процентов, учитываемых для целей налогообложения и сумму процентов, не уменьшающих доход для определения налоговой базы по налогу на прибыль.

Боровская птицефабрика имеет долговые обязательства, выданные на сопоставимых условиях в одном отчетном периоде:

- долговое обязательство по договору № 5 на сумму 100 000 руб., процентная ставка 15%;
- долговое обязательство по договору № 7 на сумму 120 000 руб., процентная ставка 19%;
- долговое обязательство по договору № 3д на сумму 150 000 руб., процентная ставка 20%;
- долговое обязательство по договору № 11 на сумму 230 000 руб., процентная ставка 17,5%;

2.4. Рекомендации по оцениванию рефератов, докладов, сообщений.

Максимальное количество баллов	Критерии
Отлично	Выставляется обучающемуся, если он выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив проблему содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно правового характера. Обучающийся знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно.
Хорошо	Выставляется обучающемуся, если работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены отдельные ошибки в оформлении работы.
Удовлетворительно	Выставляется обучающемуся, если в работе студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в содержании проблемы, оформлении работы.
Неудовлетворительно	Выставляется обучающемуся, если работа представляет собой пересказанный или полностью заимствованный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

1. Соотношения оптимизации, минимизации налогов, уклонения от уплаты налоговых платежей и налогового менеджмента.
2. Функции налоговой оптимизации.
3. Организация процесса налоговой оптимизации на предприятии.
4. Отличие тяжести налогообложения от налогового бремени.
5. Способы расчета налогового бремени юридического лица.
6. Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки.
7. Классификационные признаки видов, форм и методов налогового планирования.
8. Этапы (стадии) налогового планирования.

9. История налогового планирования в мировой и отечественной истории.
10. Способы уменьшения налоговых платежей: нелегальный, полуполюгальный, легальный.
11. Понятие налоговых рисков.
12. Управление налоговыми рисками в организации.
13. Налоговые риски по источникам их возникновения.
14. Оценка риска налоговой проверки.
15. Планирование налога на прибыль организаций.
16. Планирование косвенных налогов.
17. Планирование «зарплатных» налогов.
18. Планирование имущественных налогов.
19. Планирование прочих налогов.
20. Налоговое планирование и ценообразование.
21. Налоговый контроль за ценами, условия и порядок его осуществления, учет при организации налогового планирования.
22. Оффшоры: оффшорные зоны, оффшорные компании, их применение в налоговом планировании.
23. Соглашения об устранении двойного налогообложения и их применение при осуществлении налогового планирования.
24. Специфика международного налогового планирования в России.
25. Данные, подтверждающие налоговый учёт.
26. Способы списания материально-производственных запасов.
27. Резервы предстоящих расходов и платежей.
28. Формы изменения срока уплаты налога или сбора: отсрочка, рассрочка, налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит.
29. Инкассовое поручение по взысканию налогов.
30. Последовательность взыскания налога за счёт имущества.
31. Взыскание налога за счёт имущества с физических лиц.
32. Причины необходимости реформирования налоговой системы РФ.

ТЕМЫ ДОКЛАДОВ / СООБЩЕНИЙ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

1. Оптимизация налогов как основной элемент налогового менеджмента.
2. Понятие минимизации налогов. Виды минимизации налогов.
3. Соотношения оптимизации, минимизации налогов, уклонения от уплаты налоговых платежей и налогового менеджмента.
4. Организация процесса налоговой оптимизации на предприятии. Принципы и этапы налоговой оптимизации.
5. Методы налоговой оптимизации
6. Способы расчета налогового бремени юридического лица.
7. Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки.

8. Минимизация налоговых последствий контроля налоговыми органами цен по сделкам.
9. Налоговые риски и способы их снижения.
10. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога.
11. Вариативные элементы учетной политики по отдельным налогам.
12. Договорные отношения как инструмент налоговой оптимизации.
13. Использование взаимосвязей налогового и гражданского законодательства в целях оптимизации налогообложения.
14. Оптимизация налога на добавленную стоимость. Оптимизация акцизов.
15. Оптимизация налога на имущество организаций.
16. Оптимизация налога на прибыль предприятий. Налоговые схемы минимизации налога на прибыль.
17. Оптимизация доходов и расходов при исчислении налоговой базы по единому налогу по упрощенной системе налогообложения.
18. Понятие налоговой оптимизации и уклонение от
19. налогообложения.
20. Использование незаконных приемов оптимизации.
21. Ответственности за налоговые нарушения.
22. Понятие налогового планирования, сущность и значение.
23. Виды и инструменты налогового планирования.
24. Классификация налогового планирования.
25. Методы изучения конкретной ситуации и принятия решения при налоговом консультировании.
26. Особенности налогового консультирования отдельных категорий налогоплательщиков.
27. Разработка методов изучения ситуаций и принятия решений, примеры письменного ответа налогового консультанта.
28. Финансовый анализ для целей налогообложения, его цели, задачи, особенности предмета и объекта.
29. Анализ финансового состояния организации в налоговом консультировании.
30. Налоговые показатели в оценке финансовой устойчивости.

2.5. Рекомендации по оцениванию научной составляющей (научной статьи)

Максимальное количество баллов*	Критерии
Отлично	<ul style="list-style-type: none"> - полное соблюдение требований структуры и оформления научной статьи. - полное раскрытие темы; - указание точных названий обсуждаемых явлений, знание современного состояния проблемы; - правильная формулировка понятий и категорий;

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ»

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Профиль «Налоги и налогообложение»
Кафедра финансовых услуг и банковского дела
Дисциплина (модуль) «Налоговая оптимизация»
Курс 3 Семестр 6 Форма обучения очная

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №1

Теоретические вопросы.

1. Понятие учетной политики для целей налогообложения. Задачи учетной политики.
2. Методы амортизации основных средств: линейный, нелинейный, повышенные и пониженные коэффициенты амортизации.

Практическое задание.

Необходимо определить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет по результатам следующих данных:

Доходы от реализации товаров, услуг и работ составили
360 000 руб.

Сумма штрафов, полученных по решению сторон договора – 2200 руб.

Сумма средств, в части уплаченного аванса - 40000 руб.

Оприходованы сырье для изготовления товарной продукции на 180 000 руб.

Оплачены счета за электроэнергию – 9000 руб.

Приобретены канцтовары у плательщика единого налога 1 гр. – 3000 руб., чистящие средства у плательщика налога 2-й гр. – 3500 руб. и у 3-й гр. – 5000 руб.

Начислена заработная плата работникам предприятия - 38000 руб.

Поступил аванс от покупателей – 65000 руб.

Оплачены проценты в сумме 10000 руб. по ранее полученному кредиту.

Получены средства от реализации для третьих лиц – 18000 руб.

Экзаменатор: _____

С.В. Бойко

Утверждено на заседании кафедры «07» марта 2024 г. (протокол № 13 от «07» марта 2024 г.)

Зав. кафедрой: _____

Л.М. Волощенко