

Документ подписан простой электронной подписью.
Информация о владельце:
ФИО: Костина Лариса Николаевна
Должность: проректор
Дата подписания: 24.07.2025 21:13:07
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

24.04.2025 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.10

"Налоговая оптимизация"

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль "Банковское дело"

Квалификация

БАКАЛАВР

Форма обучения

очно-заочная

Общая трудоемкость

4 ЗЕТ

Год начала подготовки по учебному плану

2025

Донецк
2025

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:

Федеральный государственный образовательный стандарт 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 "Банковское дело", утвержденного Ученым советом ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС" от 24.04.2025 протокол № 12.

Срок действия программы: 2025-2030

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

Протокол от 26.03.2025 № 15

Заведующий 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)

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

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2029 - 2030 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2029 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:

Финансовое планирование и бюджетирование

Экономика предприятия

Налоги и налогообложение

Налоговый учет и отчетность

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

Налогообложение финансового сектора экономики

Финансовые рынки и финансовые инструменты

Основы финансового мониторинга

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. /Сем зан/	6	2	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 1.1. Теоретические и методические основы оптимизации налогов. /Ср/	6	8	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 1.2. Налоговое бремя хозяйствующего субъекта. Методы его расчета и снижения. /Лек/	6	2	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 1.2. Налоговое бремя хозяйствующего субъекта. Методы его расчета и снижения. /Сем зан/	6	2	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 1.2. Налоговое бремя хозяйствующего субъекта. Методы его расчета и снижения. /Ср/	6	8	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 1.3. Основы налогового законодательства для целей оптимизации налогов. /Сем зан/	6	2	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 1.3. Основы налогового законодательства для целей оптимизации налогов. /Ср/	6	8	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3	0	

				ЛЗ.4 Э1 Э2 Э3 Э4		
Раздел 2. Оптимизация налогообложения хозяйствующих субъектов						
Тема 2.1. Учетная и договорная политика предприятия для целей оптимизации налогов. /Сем зан/	6	2	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.1. Учетная и договорная политика предприятия для целей оптимизации налогов. /Ср/	6	10	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.2. Оптимизация отдельных налогов и выбор эффективного режима налогообложения. /Лек/	6	2	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.2. Оптимизация отдельных налогов и выбор эффективного режима налогообложения /Сем зан/	6	2	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.2. Оптимизация отдельных налогов и выбор эффективного режима налогообложения /Ср/	6	11	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.2. Оптимизация отдельных налогов и выбор эффективного режима налогообложения /Конс/	6	2	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.3. Уклонение и оптимизация в системе налогового контроля. /Лек/	6	2	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.3. Уклонение и оптимизация в системе налогового контроля. /Сем зан/	6	8	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1	0	

				Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4		
Тема 2.3. Уклонение и оптимизация в системе налогового контроля. /Ср/	6	10	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Раздел 3. Корпоративный налоговый менеджмент.						
Тема 3.1. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента. /Лек/	6	2	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 3.1. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента. /Ср/	6	10	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 3.2. Налоговое консультирование: цель, задачи и методика проведения. /Сем зан/	6	2	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 3.2. Налоговое консультирование: цель, задачи и методика проведения. /Ср/	6	10	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 3.3. Финансово-экономический анализ для целей налогового консультирования. /Лек/	6	2	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 3.3. Финансово-экономический анализ для целей налогового консультирования. /Ср/	6	10	УК ОС-2.1	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4	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	Бойко С.В.	Налоговая оптимизация (продвинутый уровень) : учебное пособие для обучающихся 2 курса образовательной программы магистратуры направления подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит» (магистерские программы: «Банки и банковская деятельность», «Налоги и налогообложение») очной формы обучения / Минобрнауки ДНР, ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», Кафедра финансовых услуг и банковского дела (234 с.)	ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», 2021
Л1.2	З.И. Кругляк, М.В. Калинская.	Налоговый учет и отчетность в современных условиях: учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калинская. — 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
Л1.3	Цыденова, Э.Ч., Аюшиева, Л.К.	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	З.И. Кругляк, М.В. Калинская.	Налоговый учет и отчетность: Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность : учебник / З.И. Кругляк, М.В. Калинская. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 417 с. — (Высшее образование:	Москва : ИНФРА-М, 2024

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
		Специалитет). — Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/1978020 (417 с.)	
Л2.2	Малис, Н.И., Назарова, Н.А., Тихонова, А.В.	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
ЛЗ.1	С.В. Бойко	Налоговая оптимизация: учебно-методическое пособие для обучающихся 3 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профили: «Налоги и налогообложение», «Банковское дело») всех форм обучения / Минобрнауки РФ, ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС», Кафедра финансовых услуг и банковского дела ; сост. С. В. Бойко – Донецк : ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС», 2025. – 292 с.	ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС», 2025
ЛЗ.2	С.В. Бойко	Налоговая оптимизация: Конспект лекций для обучающихся 3 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Банковское дело») очно-заочной формы обучения (235 с.)	ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС", 2025
ЛЗ.3	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 «Банковское дело») очно-заочной формы обучения (34 с.)	ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС", 2025
ЛЗ.4	С.В. Бойко	: Методические рекомендации по организации семинарских занятий обучающихся по дисциплине «Налоговая оптимизация» для обучающихся 3 курса образовательной программы направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Банковское дело») очно-заочной формы обучения (34 с.)	ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС", 2025

4.2. Перечень ресурсов

информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

Э1	Библиотека ФГБОУ ВО «Донецкая академия управления и государственной службы»	https://donampa.ru/biblioteka
Э2	Финансовый журнал	https://www.finjournal-nifi.ru/ru/
Э3	Научная электронная библиотека «КИБЕРЛЕНИНКА»	https://cyberleninka.ru/
Э4	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	«Банковское дело»
Квалификация	бакалавр
Форма обучения	очно-заочная

Донецк
2025

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоговая оптимизация» для обучающихся 3 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Банковское дело») очно-заочной формы обучения

Разработчик(и): _____
доцент, канд. экон. наук С.В. Бойко
должность, ученая степень, ученое звание, инициалы и фамилия

ФОС рассмотрен на _____
заседании кафедры *Финансовых услуг и банковского дела*

Протокол заседания кафедры от _____ 26.03.2025 г. № _____ 15
дата

Заведующий кафедрой _____
(подпись) Л.М. Волощенко
(инициалы, фамилия)

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	«Банковское дело»
Количество разделов дисциплины	3
Часть образовательной программы	Б1.В.10
Формы текущего контроля	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование); доклад / сообщение; реферат; тестовые задания; расчетно-аналитические задания; кейс-задачи
<i>Показатели</i>	Очно-заочная форма обучения
Количество зачетных единиц (кредитов)	4
Семестр	6
Общая трудоемкость (академ. часов)	144
Аудиторная контактная работа:	32
Лекционные занятия	10
Семинарские занятия	20
Консультация	2
Самостоятельная работа	85
Контроль	27
Форма промежуточной аттестации	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
УК ОС-2: Способен разработать проект на основе оценки ресурсов и ограничений	ОС-2.1: Применяет знания норм действующего налогового законодательства, с учётом имеющихся ресурсов и ограничений, определяет результирующий показатель, оказывающий влияние на финансовый результат организации в целях его дальнейшей оптимизации	Знать:	
		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	УК ОС-2.1 3-1
		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	УК ОС-2.1 3-2
		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	УК ОС-2.1 3-3
		Уметь:	
		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	УК ОС-2.1 У-1
		2. применять на практике инструменты действующего налогового законодательства, с учётом имеющихся ресурсов и ограничений, с целью определения результирующего показателя, оказывающего влияние на	УК ОС-2.1 У-2

Компетенция	Индикатор компетенции и его формулировка	Элементы индикатора компетенции	Индекс элемента
		финансовый результат организации в целях его дальнейшей оптимизации	
		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	УК ОС-2.1 У-3
		Владеть:	
		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	УК ОС-2.1 В-1
		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	УК ОС-2.1 В-2
		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	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

РАЗДЕЛ 3. КОРПОРАТИВНЫЙ НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ				
7.	Тема 3.1. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента.	6	УК ОС-2.1	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания
8.	Тема 3.2. Налоговое консультирование: цель, задачи и методика проведения.	6	УК ОС-2.1	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания
9.	Тема 3.3. Финансово-экономический анализ для целей налогового консультирования	6	УК ОС-2.1	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания; контроль знаний по разделу

РАЗДЕЛ 2. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ) «НАЛОГОВАЯ ОПТИМИЗАЦИЯ»

Текущий контроль знаний используется для оперативного и регулярного управления учебной деятельностью (в том числе самостоятельной работой) обучающихся.

В условиях балльно-рейтинговой системы контроля результаты текущего оценивания обучающегося используются как показатель его текущего рейтинга. Текущий контроль успеваемости осуществляется в течение семестра, в ходе повседневной учебной работы по индивидуальной инициативе преподавателя. Данный вид контроля стимулирует у обучающегося стремление к систематической самостоятельной работе по изучению дисциплины (модуля).

Таблица 2.1.

Распределение баллов по видам учебной деятельности
(балльно-рейтинговая система)

Наименование Раздела/Темы	Вид задания						
	СЗ		Всего за тему	ТЗ КЗР	КЗ	Р (СР)	НС (ИЗ)
	УО	Д/С					

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				8	8		
P.3.T.3.2	2	4	6				
P.3.T.3.3	2	4	6				
Итого: 1006	16	362	48	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	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.	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	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	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	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 «Налоги и налогообложение».

ТИПОВЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ

РАЗДЕЛ 1. МЕТОДИКА ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ БАЗЫ.

1. Предметом налоговой оптимизации являются:

- а) отношения налогоплательщиков с государством;
- б) отношения государства с налогоплательщиками;
- в) отношения государства и налогоплательщиков по поводу формирования налогового законодательства;
- г) отношения андеррайтера с государством.

2. Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы является функцией:

- а) организации;
- б) управления и организации;
- в) финансирования;
- г) авалирования.

3. Оптимизация налогов – это:

- а) право налогоплательщика;
- б) обязанность налогоплательщика;
- в) право налоговых органов по оказанию услуг налогоплательщикам в оптимизации налоговой базы;
- г) обязанность налогового агента.

4. Налоговые риски возникают:

- а) в случае применения налоговых льгот;
- б) в случае, когда цены по реализации продукции могут быть подвержены контролю налоговыми органами;
- в) в случае смены коммерческих видов деятельности организации;
- г) в случае заполнения налоговой декларации.

5. Объект налоговой оптимизации:

- а) таможенные органы;
- б) федеральная налоговая служба РФ и внебюджетные государственные фонды;
- в) налогоплательщики;
- г) налоговые посредники.

6. Взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются:

- а) головная организация и ее подразделения;
- б) предприятия нефтедобывающей сферы экономики;
- в) субъекты малого предпринимательства;
- г) организации, непосредственно участвующие в другой организации с долей такого участия более 20%.

7. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

- а) только юридические лица;
- б) организации и физические лица;
- в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- г) организации и индивидуальные предприниматели.

8. К республиканским налогам в ДНР относят:

- а) единый налог;
- б) налог на добавленную стоимость;
- в) экологический налог;
- г) акцизный налог

9. К местным налогам в ДНР относят:

- а) сбор за первую регистрацию транспортного средства;
- б) налог на землю;
- в) сбор за место для парковки транспортных средств;
- г) пошлина.

10. Юридические лица резиденты в ДНР это:

- а) юридические лица, осуществляющие и не осуществляющие деятельность на территории Донецкой Народной Республики;
- б) юридические лица, зарегистрированные и осуществляющие деятельность на территории Донецкой Народной Республики;
- в) не зарегистрированные юридические лица, осуществляющие и не осуществляющие деятельность на территории Донецкой Народной Республики;
- г) андеррайтеры и налоговые агенты.

11. Для субъектов хозяйствования, осуществляющих розничную торговлю ГСМ и сжиженным газом (пропан-бутан) конечному потребителю, ставка налога на прибыль составляет:

- а) 20% от такой чистой прибыли;
- б) при торговой наценке превышающей 20% на горюче-смазочные материалы – 20% от прибыли;
- в) при торговой наценке превышающей 20% на горюче-смазочные материалы – 80% на сумму превышения;
- г) при торговой наценке не превышающей 20% на горюче-смазочные материалы – 20% от прибыли.

12. В валовые расходы не включаются:

- а) суммы денежных средств потраченных на приобретение товара (сырья, услуг);

- б) затраты, связанные с выплатой заработной платы (в т. ч. по контрактам, трудовым договорам, договорам подряда);
- в) суммы авансовых платежей за товары (услуги);
- г) выплат дивидендов от активов.

13. Не освобождаются от уплаты налога на прибыль:

- а) органы законодательной и исполнительной власти;
- б) предприятия в сфере благотворительности;
- в) религиозные организации;
- г) государственные страховые организации.

14. Ответственность за нарушение сроков подачи отчетности по налогу на прибыль:

- а) 10% от суммы задекларированного налога;
- б) 50% от суммы задекларированного налога;
- в) 20% от суммы задекларированного налога;
- г) 5% от суммы задекларированного налога.

15. Расчет чистой прибыли производится:

- а) как разница валовых доходов и валовых расходов плательщика, за предыдущий период;
- б) как разница валовых доходов и валовых расходов плательщика, за отчетный период;
- в) как отношение валовых доходов к валовым расходам плательщика, за предыдущий период;
- г) как отношение валовых доходов к валовым расходам плательщика, за отчетный период.

16. Ответственность за нарушение сроков уплаты по акцизному налогу:

- а) 10% от суммы задекларированного налога;
- б) 50% от суммы задекларированного налога;
- в) 20% от суммы задекларированного налога;
- г) 5% от суммы задекларированного налога.

17. Плательщики налога на прибыль обязаны подать декларацию по налогу на прибыль не позднее ____ числа месяца.

18. Уплатить сумму рассчитанного налога на прибыль в течение ____ календарных дней с момента граничного срока подачи декларации.

19. К подакцизным товарам относят:

- а) сжиженный газ;
- б) безалкогольные напитки;
- в) грузовые автомобили;

г) нефть.

20. Маркировке подлежат все алкогольные изделия с содержанием спирта этилового более:

- а) 5%
- б) 6,5 %
- в) 8 %
- г) 8,5 %

РАЗДЕЛ 2. ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ

1. Налоговая база представляет собой:

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

2. 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;

3. 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.

4. 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;

5. 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.

6. Методом налогового администрирования является:

- а) уголовная ответственность;

- б) налоговое планирование;
- в) административная ответственность;
- г) налоговый прогноз.

7. В Налоговом кодексе РФ выделены следующие виды налогов и сборов:

- а) федеральные, региональные и местные;
- б) федеральные, региональные и областные;
- в) федеральные и субъекта РФ;
- г) федеральные, местные и областные.

8. Налоговая реформа в России направлена на:

- а) увеличение количества налогов;
- б) расширение налогооблагаемой базы;
- в) дифференциация налоговых ставок;
- г) снижение налоговой нагрузки;
- д) расширение полномочий органов местного самоуправления в части расширения перечня местных и региональных налогов.

9. Налоговая декларация представляется в налоговый орган по месту:

- а) государственной регистрации налогоплательщика;
- б) по месту налогового учета налогоплательщика;
- в) по месту уплаты налога;
- г) нет правильного варианта.

10. Местом жительства физического лица для целей налогообложения следует считать:

- а) место его постоянной или временной регистрации;
- б) место, где физическое лицо постоянно или преимущественно проживает;
- в) место постановки на учет в налоговом органе;
- г) нет правильного варианта.

11. Лица, не являющиеся налогоплательщиками:

- а) не могут быть привлечены к ответственности за налоговые правонарушения;
- б) могут быть привлечены к ответственности за налоговые правонарушения;
- в) все варианты верны;
- г) нет правильного варианта.

12. Срок, исчисляемый годами, для целей налогообложения истекает:

- а) 31 декабря соответствующего года;

- б) соответствующие месяц и число последнего года срока;
- в) 1 января года, следующего за соответствующим годом;
- г) нет правильного варианта.

13. Несвоевременная уплата налога влечет начисление пени:

- а) за каждый календарный месяц просрочки, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором должен быть уплачен налог;
- б) за каждый календарный день просрочки, начиная с дня срока уплаты налога;
- в) за каждый календарный день просрочки, начиная с дня, следующего за днем срока уплаты налога;
- г) нет правильного варианта.

14. Лицо, совершившее налоговое правонарушение, ранее привлекалось к ответственности за аналогичное правонарушение, то:

- а) размер налоговых санкций увеличивается на 100%;
- б) размер налоговых санкций увеличивается на 50%;
- в) размер налоговых санкций не увеличивается;
- г) нет правильного варианта.

15. Общая система государственного управления налогами включает:

- а) налоговую политику;
- б) налоговую систему;
- в) налогообложение;
- г) налоговый механизм.

16. Законы о налогах и сборах принимает:

- а) Совет Федерации;
- б) Министерство финансов РФ;
- в) Государственная Дума РФ;
- г) Администрация Президента РФ.

17. Налоговая система представляет собой:

- а) обязательные взносы в бюджет разных уровней;
- б) совокупность федеральных налогов образуют налоговую систему;
- в) совокупность региональных и местных налогов образуют налоговую систему;
- г) совокупность федеральных, региональных, местных налогов и сборов, принципов,

18. Соблюдать налоговую тайну для налоговых органов

- а) право;
- б) обязанность;
- в) необходимость;

г) нет правильного варианта.

19. Налогоплательщик обязан платить налоги, если:

- а) наступил срок уплаты;
- б) имеется источник уплаты;
- в) имеется объект налогообложения;
- г) нет правильного варианта.

20. Получать от налоговых органов по месту учета бесплатную информацию о действующих налогах и сборах для налогоплательщика:

- а) право;
- б) обязанность;
- в) просьба;
- г) нет правильного варианта.

РАЗДЕЛ 3. КОРПОРАТИВНЫЙ НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ

1. Основное отличие юридического лица от физического (индивидуального предпринимателя):

- а) юридическое лицо имеет расчетный счет в учреждении банка;
- б) юридическое лицо имеет штамп и печать предприятия или организации;
- в) юридическое лицо должно быть зарегистрировано в органах местной администрации и состоять на учете в налоговом органе;
- г) юридическое лицо ведет бухгалтерский учет в полном объеме и составляет бухгалтерский баланс.

2. Обжалование актов налоговых органов осуществляется:

- а) арбитражным судом;
- б) кассационным судом;
- в) судом общей юрисдикции;
- г) координационным советом.

3. Контроль за уплатой налогов и сборов в бюджет осуществляют:

- а) государство;
- б) налоговые органы;
- в) социальные внебюджетные фонды;
- г) Государственная Дума РФ.

4. ИНН представляет собой:

- а) индивидуальный номер налогоплательщика;
- б) интересный номер налогоплательщика;
- в) идентификационный номер налогоплательщика;
- г) измененный номер налогового агента.

5. Прием налоговой отчетности в налоговых органах осуществляется:

- а) в устной форме;
- б) по факсу;
- в) через телекоммуникационные связи;
- г) в телефонном режиме.

6. Видами налоговых проверок являются:

- а) виртуальная;
- б) тематическая;
- в) арифметическая;
- г) нет правильного варианта.

7. Выездная проверка проводится:

- а) в налоговых органах;
- б) по месту нахождения налогоплательщика;
- в) по месту регистрации налогоплательщика;
- г) по месту жительства налогоплательщика.

8. Камеральная налоговая проверка проводится:

- а) раз в полгода;
- б) в течение 2-х месяцев со дня представления декларации;
- в) ежемесячно;
- г) еженедельно.

9. Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) - это:

- а) список налогоплательщиков;
- б) система государственной базы данных учета налогоплательщиков - организаций;
- в) система государственной базы данных учета налогоплательщиков - физических лиц;
- г) перечень ИНН налогоплательщиков.

10. Целью дистанционного контроля является:

- а) повышение эффективности организации работы налоговых органов по осуществлению налогового администрирования;
- б) борьба с недобросовестными налогоплательщиками;
- в) усиление фискальной функции налоговых органов;
- г) нет правильного варианта.

11. Налогоплательщик, скрывающий доходы и применяющий схемы ухода от уплаты налогов, может быть привлечен к:

- а) административной ответственности;
- б) налоговой ответственности;

- в) уголовной ответственности;
- г) нет правильного варианта.

12. Налоговые органы имеют право выступать истцом в случае:

- а) неявки налогоплательщика в налоговые органы;
- б) при ликвидации предприятия;
- в) по желанию налогоплательщика;
- г) нет правильного варианта.

13. Бюджетная система РФ состоит из следующих бюджетов:

- а) федеральный + территориальный бюджеты;
- б) федеральный + местный бюджеты;
- в) федеральный + региональный бюджеты;
- г) консолидированный бюджет + государственные социальные внебюджетные фонды;

14. Норматив отчисления налога на прибыль предприятий в федеральный бюджет составляет:

- а) 11% из 35%;
- б) 11% из 30%;
- в) 7,5% из 24%;
- г) 2% из 20%.

15. Налоговая база сопоставляется с:

- а) ВРП;
- б) количеством кредитных учреждений;
- в) теневым оборотом;
- г) нет правильного варианта.

16. Оценка налогового потенциала осуществляется на основании данных формы налоговой отчетности:

- а) 2-НК;
- б) 1-ОНС;
- в) 4-ОР;
- г) 1-НМ;

17. Коэффициент собираемости представляет собой:

- а) долю взысканных налогов;
- б) отношение начисленных сумм к выручке от реализации продукции, работ, услуг;
- в) погашение задолженности прошлых лет;
- г) нет правильного варианта.

18. Выбор налоговых деклараций по методу «отличительного параметра» применяется в:

- а) России;
- б) США;
- в) Франции;
- г) Германии.

19. Электронная обработка документов (ЭОД) - это:

- а) программный продукт, применяемый налоговыми органами;
- б) электронная подпись налогового органа;
- в) переброска документации между налоговыми органами и налогоплательщиками;
- г) нет правильного варианта.

20. Налоговый кредит относится к форме налогового администрирования:

- а) налоговое планирование;
- б) налоговое регулирование;
- в) налоговый контроль;
- г) налоговые проверки.

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 01.01.2019 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 2019 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 2019 года.

1. Исчислить налог на доходы физических лиц за январь, февраль, март, апрель 2019 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 2019 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 2019 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 2019 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	- 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; - самостоятельность ответа, умение вводить и использовать классификации и квалификации, анализировать и делать собственные выводы по рассматриваемой теме; - использование материалов современной отечественной и зарубежной литературы и иных материалов и др.
Хорошо	- недостаточно полное раскрытие темы; - несущественные ошибки в определении понятий, категорий и т.п., кардинально не меняющих суть изложения; - репродуктивность ответа: отсутствие самостоятельного анализа и оценочных суждений - недостаточное использование материалов современной отечественной и зарубежной литературы и иных материалов и др.
Удовлетворительно	- отражение лишь общего направления темы; - наличие достаточного количества несущественных или одной- двух существенных ошибок в определении понятий и категорий и т.п.; - неспособность осветить современное состояние проблемы
Неудовлетворительно	- содержание темы не раскрыто; - большое количество существенных ошибок; - отсутствие умений и навыков, обозначенных выше в качестве критериев выставления положительных оценок др.

ТЕМЫ ДЛЯ НАПИСАНИЯ НАУЧНЫХ СТАТЕЙ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

1. Амортизационная политика и переоценка основных фондов - эффективный инструмент оптимизации налоговых платежей (практические вопросы оптимизации налоговых платежей)

2. Матрица налоговой оптимизации как критерий выбора мобильного варианта оптимизации налогообложения

3. Оптимизация налоговой нагрузки при упрощенной системе налогообложения предприятия

4. Концептуальные основы оптимизации налоговых платежей коммерческих предприятий

5. Налоговая выгода как способ оптимизации налогообложения

6. Оптимизация налогообложения, как способ снижения налоговой нагрузки компании

7. Направления оптимизации налоговой системы предприятия
8. Оптимизация налогового и бухгалтерского учета в современной России
9. Налоговые механизмы оптимизации финансово-инвестиционных отношений регионов
10. Оптимизация численности персонала налоговой службы компании
11. Особенности управления налоговыми рисками в оптимизации налогового администрирования
12. Оптимизация налоговых выплат как часть налогового планирования
13. Кадастровая оценка земель сельскохозяйственного назначения как средство оптимизации налоговой нагрузки в мелиоративных комплексах
14. Правовые основы налоговой оптимизации
15. Законная оптимизация налогообложения в современных условиях и уклонение от налоговых платежей
16. Теоретическое обоснование налоговой оптимизации в организациях
17. Методы оптимизации налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов малого бизнеса
18. Учетная политика как инструмент оптимизации налоговых платежей
19. Оптимизация налоговой нагрузки производственного предприятия
20. Необходимость налоговой оптимизации как основная предпосылка детенизации бизнеса
21. Налоговая оптимизация: сущность, пределы и принципы

ВОПРОСЫ К ЗАЧЁТУ

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.
8. 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.
12. 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.
19. 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, полунелегальный, 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.
30. 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.
38. Налоговый контроль за ценами, условия и порядок его осуществления, учет при организации налогового планирования.
39. Формирование резервов, как способ оптимизации.
40. Использование элементов налогового учета.
41. Расчеты векселем или заем.
42. Аванс как неустойка по договору.
43. Использование договора аренды имущества.
44. Договор аутсорсинга (договор о предоставлении персонала).
45. Получение имущественного налогового вычета.
46. Перенос остатка имущественного налогового вычета.
47. Получение социальных налоговых вычетов.
48. Налоговое планирование в транснациональных корпорациях, международных компаниях и фирмах занимающихся внешнеэкономической деятельностью.
49. Оффшоры: оффшорные зоны, оффшорные компании, их применение в налоговом планировании.
50. Способы борьбы государства с оффшорным налогообложением.

51. Налоговое резидентство, различия в подходах к его определению в различных странах.
52. Налогообложение нерезидентов в России.
53. Понятие учетной политики для целей налогообложения. Задачи учетной политики.
54. Данные, подтверждающие налоговый учёт.
55. Метод определения выручки по методу начисления (по отгрузке).
56. Метод определения выручки по кассовому методу (по оплате).
57. Методы амортизации основных средств: линейный, нелинейный, повышенные и пониженные коэффициенты амортизации.
58. Способы списания материально-производственных запасов.
59. Резервы предстоящих расходов и платежей.
60. Формы изменения срока уплаты налога или сбора: отсрочка, рассрочка, налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит.
61. Понятие налогового контроля и налоговой тайны.
62. Обеспечение исполнения уплаты налогов.
63. Методы взыскания налога при нарушении сроков или неполной уплаты налогов.
64. Инкассовое поручение по взысканию налогов.
65. Последовательность взыскания налога за счёт имущества.
66. Взыскание налога за счёт имущества с физических лиц.
67. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов.
68. Налоговое правонарушение и налоговые санкции.
69. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности.
70. Обстоятельства, отягчающие ответственность.
71. Грубое нарушение правил ведения учёта.
72. Санкции к налогоплательщикам и иным обязанным лицам.
73. Принципы построения налоговой системы.

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 «Банковское дело»
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 «26» марта 2025 г. (протокол № 15 от «26» марта 2025 г.)

Зав. кафедрой: _____

Л.М. Волощенко