

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Костина Лариса Николаевна
Должность: заместитель директора
Дата подписания: 20.01.2026 09:46:54
Уникальный программный ключ:
848621b05e7a2c59da67cc47a060a910fb948b62

Приложение 4
к образовательной программе

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

для текущего контроля успеваемости и
промежуточной аттестации обучающихся
по дисциплине

Б1.В.11 Налоговая оптимизация

(индекс, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

38.03.01 Экономика

(код, наименование направления подготовки/специальности)

Налоги и налогообложение

(наименование образовательной программы)

Бакалавр

(квалификация)

Очная форма обучения

(форма обучения)

Год набора – 2024

Донецк

Автор(ы)-составитель(и) ФОС:

Бойко Светлана Владимировна, канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры финансовых услуг и банковского дела

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
<i>Общая трудоемкость (академ. часов)</i>	144
<i>Аудиторная контактная работа:</i>	85
Лекционные занятия	36
Семинарские занятия	36
Консультация	2
<i>Самостоятельная работа</i>	41
Консультация перед экзаменом	2
Контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий	9
Самостоятельная работа на подготовку к экзамену	18
<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
УК-2: Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений	УК-2.1: Применяет знания норм действующего налогового законодательства, с учётом имеющихся ресурсов и ограничений, определяет результирующий показатель, оказывающий влияние финансовый результат организации в целях его дальнейшей оптимизации	<p>Знать:</p> <p>1. Основные положения НК РФ: главы по НДС, налогу на прибыль, НДФЛ, страховым взносам (ставки, база, периоды)</p> <p>2. Сложные и противоречивые нормы налогового права, включая арбитражную практику по спорным вопросам</p> <p>3. Взаимосвязь налоговой политики компании с ее стратегией развития, инвестиционными проектами</p> <p>Уметь:</p> <p>1. Корректно определять налогооблагаемую базу для основных налогов. Рассчитывать суммы налогов к уплате в стандартных хозяйственных ситуациях</p> <p>2. Анализировать хозяйственные операции на предмет налоговых рисков и возможностей оптимизации</p> <p>3. Анализировать хозяйственные операции на предмет налоговых рисков и возможностей оптимизации</p> <p>Владеть:</p> <p>1. Навыками поиска актуальной информации в СПС "КонсультантПлюс" или "Гарант"</p> <p>2. Навыками построения финансовых моделей для оценки налоговых последствий (в Excel или специализированном ПО)</p> <p>3. Навыками построения финансовых моделей для оценки налоговых</p>	УК-2.1 З-1 УК-2.1 З-2 УК-2.1 З-3 УК-2.1 У-1 УК-2.1 У-2 УК-2.1 У-3 УК-2.1 В-1 УК-2.1 В-2 УК-2.1 В-3

Компетенция	Индикатор компетенции и его формулировка	Элементы индикатора компетенции	Индекс элемента
		последствий (в Excel или специализированном ПО)	
ПК-1: Способен осуществлять организационное, документационное и правовое обеспечение комплексной налоговой деятельности: обеспечивать постановку на учёт в налоговых органах, вести учёт и расчёты в целях исполнения налоговых обязательств (в том числе как работодатель или представитель третьих лиц), формировать и сопровождать налоговую отчётность, взаимодействовать с налоговыми органами в ходе контрольных мероприятий, а также проводить системный анализ налогового законодательства, судебной практики и официальных разъяснений для подготовки и документального оформления обоснованных налоговых консультаций, направленных на соблюдение требований	<p>П К - 1 . 5 : Самостоятельно проводит системный анализ изменений налогового законодательства, судебной практики и официальных разъяснений, использует полученные выводы для подготовки обоснованных заключений, аналитических записок, запросов и проектов правовых документов, а также для оценки налоговых рисков, обоснования позиции налогоплательщика и обеспечения соблюдения процессуальных сроков при взаимодействии с государственными органами</p>	<p>Знать:</p> <p>1. Основные источники налогового права: НК РФ, федеральные законы, приказы ФНС.</p> <p>2. Стратегии аргументации и построения правовой позиции налогоплательщика</p> <p>3. Макротренды в налоговой политике государства и их влияние на правоприменительную практику</p> <p>Уметь:</p> <p>1. Находить в правовых базах актуальные версии нормативных актов, отслеживать их изменения</p> <p>2. Проводить сравнительный анализ изменений в законодательстве, выявляя их практические последствия для бизнеса</p> <p>3. Разрабатывать и внедрять систему мониторинга и анализа правовых изменений для всей организации</p> <p>Владеть:</p> <p>1. Навыками первичного анализа текста правовых актов и судебных решений</p> <p>2. Навыками ведения переговоров с налоговыми органами на стадии проверки и доначисления</p> <p>3. Навыками стратегического планирования в области налогового права</p>	ПК-1.5 З-1 ПК-1.5 З-2 ПК-1.5 З-3 ПК-1.5 У-1 ПК-1.5 У-2 ПК-1.5 У-3 ПК-1.5 В-1 ПК-1.5 В-2 ПК-1.5 В-3

Компетенция	Индикатор компетенции и его формулировка	Элементы индикатора компетенции	Индекс элемента
законодательства и снижение налоговых рисков			

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-2.1 ПК-1.5	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение
2.	Тема 1.2. Налоговое бремя хозяйствующего субъекта. Методы его расчета и снижения..	6	УК-2.1 ПК-1.5	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение
3.	Тема 1.3. Основы налогового законодательства для целей оптимизации налогов.	6	УК-2.1 ПК-1.5	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-2.1 ПК-1.5	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	6	УК-2.1 ПК-1.5	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад

	налогообложения			/ сообщение, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания
6.	Тема 2.3. Уклонение и оптимизация в системе налогового контроля	6	УК-2.1 ПК-1.5	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-2.1 ПК-1.5	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-2.1 ПК-1.5	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-2.1 ПК-1.5	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	6	10
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	6	10
P.3.T.3.2	2	4	6				
P.3.T.3.3	2	4	6				
Итого: 1006	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	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	1. Организация системы налогового учета на предприятии. 2. Вариативные элементы учетной политики по отдельным налогам.

оптимизации налогов	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. ИИН 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 40000 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 2019 года нотариусом государственной нотариальной конторы вне помещения нотариальной конторы выдано свидетельство о праве на наследство Тумалаеву А.Д. от дедушки 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 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 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) патент (только для ИП);
- 4) единый сельскохозяйственный налог;
- 5) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Для сантехника не рассматривается общий режим, т.к. это слишком дорого, 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 заработка 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; графическая 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, полулегальный, 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; - 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	<ul style="list-style-type: none"> - 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	<ul style="list-style-type: none"> - 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	<ul style="list-style-type: none"> - содержание темы не раскрыто; - большое количество существенных ошибок;

	- отсутствие умений и навыков, обозначенных выше в качестве критерии 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 компаний
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 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.
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, полулегальный, 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.

«УТВЕРЖДЕНО»

Протокол заседания кафедры от 27.10.2025г. № 1

Зав. кафедрой: Л.М. Волощенко

подпись

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российская академия народного хозяйства и государственной службы

При Президенте Российской Федерации»

Донецкий институт управления – филиал федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего образования «Российская академия народного хозяйства
и государственной службы при Президенте Российской Федерации»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

Кафедра финансовых услуг и банковского дела

Наименование дисциплины Налоговая оптимизация

Курс 3 Семестр 6

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль «Налоги и налогообложение»

Теоретические вопросы.

1. Понятие налогового контроля и налоговой тайны.
2. Обеспечение исполнения уплаты налогов

Практическое задание.

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.