

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ИНГУШСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе

Ф.Д. Кодзоева

«25» ноября 2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

**Б1.В.ДВ.03.02 ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ УЧЕТА И
ОТЧЕТНОСТИ**

(индекс дисциплины по учебному плану, наименование дисциплины (модуля))

Направление подготовки / специальность: 38.04.01 Экономика

Направленность (профиль / специализация): Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация выпускника: Магистр

Форма обучения: очная, заочная

Магас, 2021г.

1. Цели освоения дисциплины

Целью освоения учебной дисциплины Оптимизация налоговых показателей учета и отчетности является изучение вопросов, позволяющих усвоить комплекс теоретических и практических знаний в области планирования налоговых платежей. Предметом изучения является теория и практика применения инструментов налоговой оптимизации.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП магистрантов

Дисциплина «Оптимизация налоговых показателей учета и отчетности» относится к дисциплинам по выбору вариативной части Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана.

В соответствии с учебным планом период обучения по дисциплине – 5-й семестр.

Дисциплина «Оптимизация налоговых показателей учета и отчетности» в силу занимаемого ей места в ФГОС ВО, ОПОП ВО и учебном плане по направлению подготовки 38.04.01 Экономика предполагает взаимосвязь с другими изучаемыми дисциплинами.

В качестве «входных» знаний дисциплины «Оптимизация налоговых показателей учета и отчетности» используются знания и умения, полученные обучающимися при изучении дисциплин: Современные проблемы учета, анализа и аудита, Бухгалтерский учет и аудит, аудит налогообложения, Аудит.

Дисциплина «Оптимизация налоговых показателей учета и отчетности» может являться предшествующей при изучении дисциплин: Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности, Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях, Стратегический управленческий учет

3. Результаты освоения дисциплины (модуля) Оптимизация налоговых показателей учета и отчетности

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование элементов следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО по данному направлению:

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикатор достижения компетенции (закрепленный за дисциплиной)	В результате освоения дисциплины обучающийся должен :
УК-1	Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработать стратегию действий	УК-1.1. Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними	Знать: Принципы и методы системного подхода. Уметь: Применять принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации; Грамотно, логично, аргументированно формировать собственные суждения и оценки. Владеть: Практическими навыками поиска, анализа и синтеза информации.
		УК-1.2. Определяет пробелы в	Знать: Принципы и

		<p>информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению</p>	<p>методы поиска, анализа и синтеза информации. Уметь: Применять принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации; Грамотно, логично, аргументированно формировать собственные суждения и оценки. Владеть: Практическими навыками поиска, анализа и синтеза информации.</p>
		<p>УК-1.3. Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников</p>	<p>Знать: Принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации. Уметь: Применять принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации; Грамотно, логично, аргументированно формировать собственные суждения и оценки. Владеть: Практическими навыками поиска, анализа и синтеза информации.</p>
		<p>УК-1.4. Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов</p>	<p>Знать: Принципы и методы системного подхода. Уметь: Отличать факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности; применять принципы и методы системного подхода для решения поставленных задач. Владеть: Практическими навыками выбора оптимальных способов решения задач, исходя из действующих правовых</p>

			норм, имеющихся ресурсов и ограничений.
		УК-1.5. Строит сценарии реализации стратегии, определяя возможные риски и предлагая пути их устранения.	<p>Знать: Принципы и методы системного подхода.</p> <p>Уметь: Отличать факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности; применять принципы и методы системного подхода для решения поставленных задач.</p> <p>Владеть практическими навыками выбора оптимальных способов решения задач, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений</p>
ПК-6	6 Способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	ПК-6.1. Знает методы и инструментарий экономического анализа, сферы его применения	<p>Знать методику организации и проведения внутреннего контроля бухгалтерского учета и финансовой отчетности на предприятии;</p> <p>Уметь формировать и использовать систему внутреннего контроля бухгалтерского учета и финансовой отчетности на предприятии;</p> <p>Владеть навыками планирования оптимальной системы внутреннего контроля бухгалтерского учета и финансовой отчетности на предприятии</p>
		ПК-6.2. Знает методы оценки экономической информации и проведения экономических расчетов	<p>Знать нормативно-правовые акты в области организации внутреннего контроля, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p>Уметь ориентироваться</p>

			<p>и эффективно применять нормативно-правовые акты в области организации внутреннего контроля, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p>Владеть: навыками планирования оптимальной системы внутреннего контроля бухгалтерского учета и отчетности на предприятии</p>
		<p>ПК-6.3. Умеет анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов</p>	<p>Знать: нормативно-правовые акты в области организации внутреннего контроля, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p>Уметь: анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов</p> <p>Владеть навыками планирования оптимальной системы внутреннего контроля бухгалтерского учета и отчетности на предприятии</p>
		<p>ПК-6.4. Умеет строить экономические модели и проводить экономические расчеты на основе анализа и применения различных источников информации</p>	<p>Знать нормативно-правовые акты в области организации внутреннего контроля, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p>Уметь строить экономические модели и проводить</p>

			экономические расчеты на основе анализа и применения различных источников информации Владеть навыками планирования оптимальной системы внутреннего контроля бухгалтерского учета и отчетности на предприятии
--	--	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

4. Структура и содержание дисциплины Оптимизация налоговых показателей учета и отчетности

4.1. Структура дисциплины (модуля)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц, 180 часов.

№ п/п	Наименование разделов и тем дисциплины (модуля)	семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)								Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра)							
			Контактная работа					Самостоятельная работа			Форма промежуточной аттестации (по семестрам)							
			Всего	Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Др. виды контакт. работы	Всего	Курсовая работа(проект)	Подготовка к экзамену	Другие виды самостоятельной работы	Собеседование	Коллоквиум	Проверка тестов	Проверка контролльн. работ	Проверка реферата	Проверка эссе и иных творческих работ	курсовая работа (проект)
	Тема																	
1	Налоговое планирование,	5	16	8	8	-		10	-	6	4							
2	Налоговая нагрузка и	5	16	8	8	-		12	-	6	6							
3	Специальные налоговые	5	16	8	8	-		12	-	6	6							
4	Методы налоговой	5	16	8	8	-		12	-	6	6							
5	Разработка элементов	5	16	8	8	-		12	-	6	6							
6	Оптимизация	5	16	8	8	-		12	-	6	6							
7	Бухгалтерский расчет налога	5	16	8	8	-		12	-	6	6							
8	Оптимизация налоговых показателей учета и отчетности налогоплательщиков,	5	16	8	8	-		12	-	6	6							
9	Оптимизация налоговых показателей учета и отчетности	5	16	8	8	-		12	-	6	6							

10	Оптимизация налоговых показателей учета и отчетности расчетов с бюджетом по налогу на	5	16	8	8	-	12	-	6	6							
11	Ответственность сторон в	5	20	10	10	-	12	-	6	6							
	<i>Подготовка к экзамену</i>					-		-									
	Общая трудоемкость, в часах	2/5	180	90	90	-	130	-	66	64	Промежуточная аттестация						
											Форма						
											Экзамен						

4.2. Содержание дисциплины

№	Наименование темы (раздела)	Содержание темы (раздела)
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>	<i>гр.3</i>
1.	Тема 1. Налоговое планирование, его роль и значение.	<p>Причины, подталкивающие предпринимателей к уклонению от уплаты налогов (моральные (нравственно-психологические), политические, экономические, технико-юридические причины).</p> <p>Способы уменьшения налоговых платежей: неправомерные и правомерные.</p> <p>Понятия: налоговая минимизация, налоговое планирование, обход налогов, налоговая оптимизация.</p> <p>Принципы налогового планирования (принцип законности, разумности и реальности, эффективности, альтернативности, оперативности, понятности и обоснованности).</p> <p>Инструменты налогового планирования.</p> <p>Классификация налогового планирования (в зависимости от субъекта (уровня управления), с временной точки зрения, в зависимости от юрисдикции применения методов оптимизации налогового портфеля (исходя из критерия территориальности) и в зависимости от решаемых задач и степени влияния на конечный финансовый результат деятельности).</p> <p>Этапы налогового планирования: на уровне стратегического планирования и на уровне оперативного планирования, оценка эффективности налогового планирования. Пределы налогового планирования.</p> <p>Понятие налогового правонарушения. Условия привлечения к ответственности.</p> <p>Налоговые правонарушения и виды ответственности за совершение налоговых правонарушений: экономическая (финансовая), административная, уголовная. Порядок обжалования незаконных действий налоговых органов.</p>

№	Наименование темы (раздела)	Содержание темы (раздела)
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>	<i>гр.3</i>
2.	Тема 2. Налоговая нагрузка и методы ее расчета.	<p>Понятие налоговой нагрузки и налогового бремени. Методы расчета налоговой нагрузки (на макроуровне и на микроуровне). Характеристика «налогового поля» и льгот: - физических лиц: НДФЛ, налог на имущество физических лиц; - юридических лиц: налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций; - юридических лиц и предпринимателей: НДС, акцизы, налог на игорный бизнес, НДС, водный налог; - всех налогоплательщиков (физических и юридических лиц): транспортный налог, земельный налог, сбор за пользование объектами животного мира и за пользование водными биологическими ресурсами, госпошлина. Методика проведения налогового анализа</p>
3.	Тема 3. Специальные налоговые режимы и порядок их применения	<p>Понятие специальных налоговых режимов. Система налогообложения для сельхозтоваропроизводителей (ЕСХН): порядок перехода на ЕСХН, объект, ставка и особенности определения налоговой базы, порядок и сроки уплаты. Упрощенная система налогообложения: порядок перехода на УСН, объекты, ставки и особенности определения налоговой базы, порядок и сроки уплаты. Выбор объекта налогообложения для целей оптимизации налоговых платежей. Система налогообложения для определенных видов деятельности в виде уплаты ЕНВД: порядок перехода на ЕНВД, объект, ставка и особенности определения налоговой базы, порядок и сроки уплаты. Преимущества и недостатки специальных налоговых режимов.</p>
4.	Тема 4. Методы налоговой оптимизации.	<p>Тема 4. Методы налоговой оптимизации. Специальные методы налоговой оптимизации: - метод замены отношений; - метод разделения отношений; - метод отсрочки налогового платежа; - метод прямого сокращения объекта налогообложения; - метод оффшора; - метод льготного предприятия (предприятие инвалидов, субъекты предпринимательской деятельности, уплачивающие единый налог на вмененный доход и субъекты, перешедшие на упрощенную систему налогообложения);</p>

№	Наименование темы (раздела)	Содержание темы (раздела)
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>	<i>гр.3</i>
		<p>- применение льгот и освобождений. Изменение срока уплаты налогов, сборов и пени путем применения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отсрочки, рассрочки; - налогового кредита; - инвестиционного налогового кредита.
5.	Тема 5. Разработка элементов учетной политики организации как форма оптимизации налогообложения.	<p>Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики:</p> <ul style="list-style-type: none"> - метод учета доходов и расходов (кассовый и начисления); - начисления амортизации (по налоговому учету: линейный и нелинейный; по бухгалтерскому учету: линейный, уменьшаемого остатка, сумме чисел лет срока полезного использования и пропорционально объему продукции); - создание резервов (на ремонт основных средств, по сомнительным долгам, на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет).
6.	Тема 6. Оптимизация налогообложения через договор.	<p>Методика экономикоправового анализа (экспертизы) договора. Анализ участников договора, то есть, кто является стороной по договору. Анализ предмета договора. Анализ вида деятельности. Анализ даты совершения операций, исполнение которых предусмотрено договором. Анализ порядка определения и формирования цены договора. Меры ответственности сторон по договору. Специальные положения и действия, которые стороны обязаны исполнить</p>

5. Образовательные технологии

Образовательный процесс по дисциплине организован в форме учебных занятий (контактная работа (аудиторной и внеаудиторной) обучающихся с преподавателем и самостоятельная работа обучающихся). Учебные занятия представлены следующими видами, включая учебные занятия, направленные на проведение текущего контроля успеваемости:

- лекции (занятия лекционного типа);
- семинары, практические занятия (занятия семинарского типа);
- групповые консультации;

- индивидуальные консультации и иные учебные занятия, предусматривающие индивидуальную работу преподавателя с обучающимся;
- самостоятельная работа обучающихся;
- занятия иных видов.

На учебных занятиях обучающиеся выполняют запланированные настоящей программой отдельные виды учебных работ. Учебное задание (работа) считается выполненным, если оно оценено преподавателем положительно.

В рамках самостоятельной работы обучающиеся осуществляют теоретическое изучение дисциплины с учётом лекционного материала, готовятся к практическим занятиям, выполняют домашнее задания, осуществляют подготовку к промежуточной аттестации.

Содержание дисциплины, виды, темы учебных занятий и форм контрольных мероприятий дисциплины представлены в разделе 5 настоящей программы и фонде оценочных средств по дисциплине.

Текущая аттестация по дисциплине (модулю). Оценивание обучающегося на занятиях осуществляется в соответствии с положением о текущей аттестации обучающихся в университете.

По итогам текущей аттестации, ведущий преподаватель (лектор) осуществляет допуск обучающегося к промежуточной аттестации.

Допуск к промежуточной аттестации по дисциплине (модулю). Обучающийся допускается к промежуточной аттестации по дисциплине в случае выполнения им всех заданий и мероприятий, предусмотренных настоящей программой дисциплины в полном объеме. Преподаватель имеет право изменять количество и содержание заданий, выдаваемых обучающимся (обучающемуся), исходя из контингента (уровня подготовленности).

Допуск обучающегося к промежуточной аттестации по дисциплине осуществляет преподаватель, ведущий семинарские (практические) занятия.

Обучающийся, имеющий учебные (академические) задолженности (пропуски учебных занятий, не выполнивший успешно задания(е)) обязан отработать их в полном объеме.

Отработка учебных (академических) задолженностей по дисциплине (модулю). В случае наличия учебной (академической) задолженности по дисциплине, обучающийся отрабатывает пропущенные занятия и выполняет запланированные и выданные преподавателем задания. Отработка проводится в период семестрового обучения или в период сессии согласно графику (расписанию) консультаций преподавателя.

Обучающийся, пропустивший *лекционное занятие*, обязан предоставить преподавателю реферативный конспект соответствующего раздела учебной и монографической литературы (основной и дополнительной) по рассматриваемым вопросам в соответствии с настоящей программой.

Обучающийся, пропустивший *практическое занятие*, отрабатывает его в форме реферативного конспекта соответствующего раздела учебной и монографической литературы (основной и дополнительной) по рассматриваемым на *практическом* занятии вопросам в соответствии с настоящей программой или в форме, предложенной преподавателем. Кроме того, выполняет все учебные задания. Учебное задание считается выполненным, если оно оценено преподавателем положительно.

Преподаватель имеет право снизить балльную оценку обучающемуся за невыполненное в срок задание (по неуважительной причине).

Промежуточная аттестация по дисциплине (модулю). Формой промежуточной аттестации по дисциплине определен экзамен.

Оценка знаний обучающегося оценивается по критериям, представленным в фонде оценочных средств по дисциплине.

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.

6.1. План самостоятельной работы студентов

	Тема	Самостоятельная работа		Количество часов	Учебная литература и ресурсы ЭБС
		Подготовка к собеседованию	Подготовка к тематическому тесту		
1	Налоговое планирование, его роль и значение.	Подготовить ответы на контрольные вопросы по теме	Изучение конспекта лекций и основной литературы	12	[1,2,4]
2	Налоговая нагрузка и методы ее расчета.	Подготовка ответов на контрольные вопросы по теме	Изучение конспекта лекций и основной литературы	12	[1,2,4]
3	Специальные налоговые режимы и порядок их применения	Подготовка ответов на контрольные вопросы по теме	Изучение конспекта лекций и основной литературы	15	[1,2,4]
4	Методы налоговой оптимизации.	Подготовка ответов на контрольные вопросы по теме	Изучение конспекта лекций и основной литературы	13	[1,2,4]
5	Разработка элементов учетной политики организации как форма оптимизации налогообложения.	Подготовка ответов на контрольные вопросы по теме	Изучение конспекта лекций и основной литературы	15	[2,3,7]
6	Оптимизация налогообложения через договор.	Подготовка ответов на контрольные вопросы по теме	Изучение конспекта лекций и основной литературы	15	[2,3,8]
7	Бухгалтерский расчет налога на прибыль по ПБУ 18/02	Подготовка ответов на контрольные вопросы по теме	Изучение конспекта лекций и основной литературы	15	[2,3,9]
8	Оптимизация налоговых показателей учета и отчетности налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения	Подготовка ответов на контрольные вопросы по теме	Изучение конспекта лекций и основной литературы	15	[1,2,4]
9	Оптимизация налоговых показателей учета и отчетности налогоплательщиков,	Подготовка ответов на контрольные вопросы по теме	Изучение конспекта лекций и основной литературы	15	[2,3,7]

	применяющих единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.				
10	Оптимизация налоговых показателей учета и отчетности расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций, земельному	Подготовка ответов на контрольные вопросы по теме	Изучение конспекта лекций и основной литературы	13	[3,5,6]
11	Ответственность сторон в ходе проведения налогового аудита.	Подготовка ответов на контрольные вопросы по теме	Изучение конспекта лекций и основной литературы	15	[3,5,7]

6.2. Методические указания по организации самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Оптимизация налоговых показателей учета и отчетности» является одним из основных видов познавательной деятельности, направленной на более глубокое и разностороннее изучение материалов учебного курса.

Самостоятельная работа студентов организуется в компьютерном классе (либо электронной библиотеке университета), имеющем подключение к сети Интернет и обеспечивающей доступ к ресурсам электронного обучения, современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам.

Время, предусмотренное для самостоятельной работы студентов по дисциплине «Оптимизация налоговых показателей учета и отчетности», отводится на подготовку к аудиторным занятиям, подготовку к экзамену (подготовку к тематическим и итоговому тестам).

Тематические тесты студенты выполняют на каждом лабораторном занятии в составе рабочей группы по каждой теме дисциплины. Цель тематического тестирования - подготовка студента к *итоговому тесту* в контрольной точке и на экзамене. Наименования тестовых заданий соответствуют изучаемым темам дисциплины «Оптимизация налоговых показателей учета и отчетности». В компьютерной системе «Elleкта» представлена тестовая база для тематического тестирования студентов в полном объеме по всем темам дисциплины «Оптимизация налоговых показателей учета и отчетности».

Пример расчетно-графической работы, перечень вопросов для собеседования по результатам ее выполнения, частично тематические тестовые задания приведены в Фонде оценочных средств по дисциплине «Оптимизация налоговых показателей учета и отчетности».

Самостоятельная работа студента при изучении дисциплины «Оптимизация налоговых показателей учета и отчетности» предполагает проработку материалов лекций; нормативных актов, изучение рекомендованной учебно-методической и периодической литературы; поиск материалов из Интернет-ресурсов. Результаты выполнения самостоятельной работы представляются студентами во время аудиторных занятий, проверяются и оцениваются преподавателем.

6.3. Материалы для проведения текущего и промежуточного контроля знаний студентов

Процесс освоения общепрофессиональной компетенций УК-1 и ПК-6 в рамках изучения дисциплины «Оптимизация налоговых показателей учета и отчетности» контролируется оценочными средствами текущего контроля и промежуточной аттестации.

Текущий контроль освоения компетенции по дисциплине «Оптимизация налоговых показателей учета и отчетности» производится путем оценивания выполнения студентами тематических тестовых заданий, а также посещаемости студентом аудиторных занятий.

Порядок оценивания результатов а также правильности выполнения тематических тестов приведен в Фонде оценочных средств по дисциплине «Оптимизация налоговых показателей учета и отчетности».

Промежуточная аттестация освоения компетенций по дисциплине «Оптимизация налоговых показателей учета и отчетности» производится в форме экзамена. Экзамен проводится в компьютерном классе в форме итогового тестирования на ЭВМ с использованием компьютерной программы «Ellekta». Итоговый тест – это система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.

Материалы для проведения текущего контроля знаний и промежуточной аттестации приведены в Фонде оценочных средств по дисциплине «Оптимизация налоговых показателей учета и отчетности». Демонстрационные варианты оценочных средств для каждого вида контроля представлены в ЭИОС вуза по интерактивной ссылке <https://moodle.pnzgu.ru/>

7. Учебно-методическое и материально-техническое обеспечение дисциплины

7.1. Учебная литература

1. Аудит [Электронный ресурс] : учебное пособие / И.Ю. Скляров [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2018. — 332 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/47284.html>
2. Аудит [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / А.Е. Суглобов [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М. : Дашков и К, 2019. — 368 с. — 978-5-394-02458-0. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/35265.html>
3. Арабян К.К. Теория аудита и организация аудиторской проверки [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» / К.К. Арабян. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 335 с. — 978-5-238-02744-9. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34518.html>
4. Дейнега В.Н. Аудит [Электронный ресурс] : учебное пособие / В.Н. Дейнега. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар: Южный институт менеджмента, 2019. — 212 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10289.html>
5. Скачкова Р.В. Аудит [Электронный ресурс] : учебник для вузов / Р.В. Скачкова, Ю.В. Мездриков, Д.А. Дуденков. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2020. — 180 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1079.html>
6. Азарская М.А. Аудит [Электронный ресурс] : практикум / М.А. Азарская, Е.В. Веркеева, Т.Л. Леухина. — Электрон. текстовые данные. — Йошкар-Ола: Поволжский государственный технологический университет, 2019. — 80 с. — 978-5-8158-1537-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/75432.html>

7.2. Интернет-ресурсы

7. Словари и энциклопедии на Академике [Электронный ресурс] // Академик. – URL: <http://dic.academic.ru>.

8. Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.iprbookshop.ru>. – Доступ к системе согласно правилам ЭБС и договором университета с ЭБС.

9. Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

- www.consultant.ru - Справочная правовая система «Консультант Плюс».
- www.garant.ru - Справочная правовая система «Гарант».
- www.ipbr.ru - Институт профессиональных бухгалтеров в России.
- <http://www.polpred.com> - База данных «Полпред»;
- <http://www.ecsosman.ru> - Информационная система «Экономика. Социология. Менеджмент»;
- <http://www.window.edu.ru> - Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам»;
- <http://www.dis.finansy.ru> - В помощь аспирантам;
- <http://www.sciencedirect.com>; <http://www.scopus.com> – Elsevier;
- Электронная библиотека ИнГГУ

7.3. Программное обеспечение

Microsoft Open License Microsoft MinSL 8.1 Russian Academic OLP License NoLevel
Legalization

- GetGenuine
- Операционная система для настольных ПК и ноутбуков Windows 8.1 Professional
- Операционная система для настольных ПК и ноутбуков Windows 7 Professional
- Microsoft Imagine Premium Electronic Software Delivery (все версии Windows, Office, средства разработки и проектирования ПО).

7.4. Материально-техническое обеспечение

Материально-техническое обеспечение учебного процесса по дисциплине Аудит определено нормативными требованиями, регламентируемыми приказом Министерства образования и науки РФ № 986 от 4 октября 2010 г. «Об утверждении федеральных требований к образовательным учреждениям в части минимальной оснащенности учебного процесса и оборудования учебных помещений», Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки.

Для проведения всех видов учебных занятий по дисциплине и обеспечения интерактивных методов обучения, необходимы столы, стулья (на группу по количеству посадочных мест с возможностью расстановки для круглых столов, дискуссий, прочее); доска интерактивная с рабочим местом (мультимедийный проектор с экраном и рабочим местом); желателен доступ в информационно-коммуникационную сеть «Интернет».

В соответствии с требованиями ФГОС ВО при реализации настоящей дисциплины ОПОП ВО необходимо также учитывать образовательные потребности обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, обеспечивать условия для их эффективной реализации, а также возможности беспрепятственного доступа обучающихся с ограниченными возможностями здоровья к объектам инфраструктуры образовательного учреждения.

Рабочая программа дисциплины Оптимизация налоговых показателей учета и отчетности составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от ____» _____ 20__ г. №____, с учетом *примерной программы учебной дисциплины* из ПООП (*при наличии*)

Программу составили:

1. к.э.н. доцент Бузуртанова Л.В.
(Ф.И.О., должность, подпись)

2. _____
(Ф.И.О., должность, подпись)

Программа одобрена на заседании кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Протокол № _____ от «_____» _____ 20__ года

Зав. кафедрой _____ / Бекботова Л.А.
(подпись) (Ф.И.О.)

Программа согласована с заведующим выпускающей кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» _____ Бекботова Л.А. _____

(наименование кафедры)

(подпись, Ф.И.О., дата)

Программа одобрена Учебно-методическим советом _____
факультета/института

протокол № ____ от «_____» _____ 20__ года

Председатель Учебно-методического совета факультета _____ / Яндиева Л.Х.
(подпись) (Ф.И.О.)

Программа рассмотрена на заседании Учебно-методического совета университета

протокол № _____ от «_____» _____ 20__ г.

Председатель Учебно-методического совета университета _____ / Хашагульгов Ш.Б.
(подпись) (Ф. И. О.)

Приложение

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.ДВ.03.02 Оптимизация налоговых показателей учета и отчетности

Основной профессиональной образовательной программы

Академической магистратуры

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Профиль подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Квалификация выпускника

Магистр

Форма обучения

(очная, заочная)

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

В процессе освоения образовательной программы компетенции формируются по следующим этапам:

- 1) начальный этап дает общее представление о виде деятельности, основных закономерностях функционирования объектов профессиональной деятельности, методов и алгоритмов решения практических задач;
- 2) основной этап позволяет решать типовые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения по известным алгоритмам, правилам и методикам;
- 3) завершающий этап предполагает готовность решать практические задачи повышенной сложности, нетиповые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения в условиях неполной определенности, при недостаточном документальном, нормативном и методическом обеспечении.

При освоении дисциплины (модуля) компетенции, закрепленные за ней, реализуются по темам (разделам) дисциплины (модуля), в определенной степени (полностью или в оговоренной части) и на определенном этапе, что приведено в Таблице 1.

Таблица 1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы УК-1, ПК-6

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикатор достижения компетенции (закрепленный за дисциплиной)	В результате освоения дисциплины обучающийся должен :
УК-1	Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработать стратегию действий	УК-1.1.Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними	Знать: Принципы и методы системного подхода. Уметь: Применять принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации; Грамотно, логично, аргументированно

			<p>формировать собственные суждения и оценки.</p> <p>Владеть: Практическими навыками поиска, анализа и синтеза информации.</p>
		<p>УК-1.2. Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению</p>	<p>Знать: Принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации.</p> <p>Уметь: Применять принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации; Грамотно, логично, аргументированно формировать собственные суждения и оценки.</p> <p>Владеть: Практическими навыками поиска, анализа и синтеза информации.</p>
		<p>УК-1.3. Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников</p>	<p>Знать: Принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации.</p> <p>Уметь: Применять принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации; Грамотно, логично, аргументированно формировать собственные суждения и оценки.</p> <p>Владеть: Практическими навыками поиска, анализа и синтеза информации.</p>
		<p>УК-1.4. Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов</p>	<p>Знать: Принципы и методы системного подхода.</p> <p>Уметь: Отличать факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности; применять принципы и методы системного подхода для решения поставленных задач.</p>

			Владеть: Практическими навыками выбора оптимальных способов решения задач, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений.
		УК-1.5. Строит сценарии реализации стратегии, определяя возможные риски и предлагая пути их устранения.	Знать: Принципы и методы системного подхода. Уметь: Отличать факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности; применять принципы и методы системного подхода для решения поставленных задач. Владеть рактическими навыками выбора оптимальных способов решения задач, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений
ПК-6	6 Способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	ПК-6.1. Знает методы и инструментарий экономического анализа, сферы его применения	Знать методику организации и проведения внутреннего контроля бухгалтерского учета и финансовой отчетности на предприятии; Уметь формировать и использовать систему внутреннего контроля бухгалтерского учета и финансовой отчетности на предприятии; Владеть навыками планирования оптимальной системы внутреннего контроля бухгалтерского учета и финансовой отчетности на предприятии
		ПК-6.2. Знает методы оценки экономической информации и проведения экономических расчетов	Знать нормативно-правовые акты в области организации внутреннего контроля, ведения бухгалтерского учета и составления

			<p>бухгалтерской (финансовой) отчетности Уметь ориентироваться и эффективно применять нормативно-правовые акты в области организации внутреннего контроля, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Владеть: навыками планирования оптимальной системы внутреннего контроля бухгалтерского учета и отчетности на предприятии</p>
		<p>ПК-6.3. Умеет анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов</p>	<p>Знать: нормативно-правовые акты в области организации внутреннего контроля, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Уметь: анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов Владеть навыками планирования оптимальной системы внутреннего контроля бухгалтерского учета и отчетности на предприятии</p>
		<p>ПК-6.4. Умеет строить экономические модели и проводить экономические расчеты на основе анализа и применения различных источников информации</p>	<p>Знать нормативно-правовые акты в области организации внутреннего контроля, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Уметь строить экономические модели и проводить экономические расчеты на основе анализа и</p>

			применения различных источников информации Владеть навыками планирования оптимальной системы внутреннего контроля бухгалтерского учета и отчетности на предприятии
--	--	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания

Шкала оценивания, показатели и критерии оценивания образовательных результатов обучающегося во время текущей аттестации

Шкала оценивания	Показатели и критерии оценивания
5, «отлично»	Оценка «отлично» ставится, если студент строит ответ логично в соответствии с планом, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Устанавливает содержательные межпредметные связи. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры.
4, «хорошо»	Оценка «хорошо» ставится, если студент строит свой ответ в соответствии с планом. В ответе представлены различные подходы к проблеме, но их обоснование недостаточно полно. Устанавливает содержательные межпредметные связи. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит необходимые примеры, однако показывает некоторую непоследовательность анализа. Выводы правильны. Речь грамотна, используется профессиональная лексика.
3, «удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» ставится, если ответ недостаточно логически выстроен, план ответа соблюдается непоследовательно. Студент обнаруживает слабость в развернутом раскрытии профессиональных понятий. Выдвигаемые положения декларируются, но недостаточно аргументированы. Ответ носит преимущественно теоретический характер, примеры ограничены, либо отсутствуют.
2, «неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно» ставится при условии недостаточного раскрытия профессиональных понятий, категорий, концепций, теорий. Студент проявляет стремление подменить научное обоснование проблем рассуждениями обыденно-повседневного бытового характера. Ответ содержит ряд серьезных неточностей. Выводы поверхностны

Шкала оценивания, показатели и критерии оценивания образовательных результатов обучающегося во время промежуточной аттестации

Оценка экзамена (нормативная)	Показатели и критерии оценивания образовательных результатов
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>

Оценка экзамена (нормативная)	Показатели и критерии оценивания образовательных результатов
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>
5, отлично	<p>Оценка «5 (отлично)» выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал и демонстрирует это на занятиях и экзамене, исчерпывающе, последовательно, чётко и логически стройно излагал его, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний. Причем обучающийся не затруднялся с ответом при видоизменении предложенных ему заданий, использовал в ответе материал учебной и монографической литературы, в том числе из дополнительного списка, правильно обосновывал принятое решение.</p> <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрировали высокую степень овладения программным материалом.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – высокий.</p>
4, хорошо	<p>Оценка «4, (хорошо)» выставляется обучающемуся, если он твёрдо знает материал, грамотно и по существу излагает его на занятиях и экзамене, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приёмами их выполнения.</p> <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют хорошую степень овладения программным материалом.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – хороший (средний).</p>
3, удовлетворительно	<p>Оценка «3 (удовлетворительно)» выставляется обучающемуся, если он имеет и демонстрирует знания на занятиях и экзамене только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.</p> <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют достаточную (удовлетворительную) степень овладения программным материалом.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – достаточный.</p>
2, не удовлетворительно	<p>Оценка «2 (не удовлетворительно)» выставляется обучающемуся, который не знает большей части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы на занятиях и экзамене. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.</p> <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты</p>

Оценка экзамена (нормативная)	Показатели и критерии оценивания образовательных результатов
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>
	рубежного контроля демонстрируют невысокую (недостаточную) степень овладения программным материалом. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, не сформированы.

Шкала оценивания, показатели и критерии оценивания образовательных результатов обучающегося на зачете по дисциплине

Результат зачета	Показатели и критерии оценивания образовательных результатов
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>
зачтено	Результат «зачтено» выставляется обучающемуся, если рейтинговая оценка (средний балл) его текущей аттестации по дисциплине входит в данный диапазон. При этом, обучающийся на учебных занятиях и по результатам самостоятельной работы демонстрировал знание материала, грамотно и по существу излагал его, не допускал существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применял использовал в ответах учебно-методический материал исходя из специфики практических вопросов и задач, владел необходимыми навыками и приёмами их выполнения. Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют высокую (15...13) / хорошую (12..10) / достаточную (9...7) степень овладения программным материалом. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне от достаточного до высокого.
не зачтено	Результат «не зачтено» выставляется обучающемуся, если рейтинговая оценка (средний балл) его текущей аттестации по дисциплине входит в данный диапазон. При этом, обучающийся на учебных занятиях и по результатам самостоятельной работы демонстрирует незнание значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, «не зачтено» ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине. Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют невысокую (недостаточную) степень овладения программным материалом. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, не сформированы

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций используются следующие типовые контрольные задания:

3.1. Текущий контроль успеваемости

Вопросы текущего контроля успеваемости на семинарах (практических занятиях)

Практическое занятие №1. Налоговое планирование, его роль и значение.

Вопросы для обсуждения:

1. Расскажите о причинах, подталкивающих налогоплательщиков уменьшать налоговые платежи.
2. Дайте определения понятий налоговая минимизация, налоговая оптимизация, обход налогов, налоговое планирование.
3. Охарактеризуйте виды способов уклонений от уплаты налогов.
4. Расскажите об этапах налогового планирования (на уровне стратегического и оперативного налогового планирования).
5. Определите пределы налогового планирования.

Практическое задание: На основе обзора литературных источников сделать сравнительный анализ определения и содержания понятий «налоговая оптимизация», «налоговое планирование», «уход от налогов».

Практическое занятие №2. Налоговая нагрузка и методы ее расчета.

Вопросы для обсуждения:

1. Дайте определения понятий налоговая нагрузка и налоговое бремя.
2. Расскажите о классификации налогового бремени.
3. Как рассчитывается налоговая нагрузка на макроуровне (в том числе в региональном).
4. Охарактеризуйте методики расчета налоговой нагрузки с организаций (в том числе их преимущества и недостатки).
5. Как можно рассчитать налоговую нагрузку физических лиц с учетом косвенных налогов.
6. Перечислите льготы по налогам с физических лиц, организаций.

Практическое занятие №3. Специальные налоговые режимы и порядок их применение.

Вопросы для обсуждения:

1. Дайте определение понятия специальные налоговые режимы.
2. Перечислите виды специальных налоговых режимов.
3. Расскажите о порядке перехода на ЕСХН, УСН, ЕНВД.
4. Охарактеризуйте порядок расчета ЕСХН.
5. Охарактеризуйте порядок расчета единого налога при УСН.
6. Охарактеризуйте порядок расчета единого налога на вмененный доход.
7. Какой режим налогообложения выгоден сельхоз-товаропроизводителям.

Модуль 2. Некоторые способы оптимизации налогов

Практическое занятие №4. Методы налоговой оптимизации.

Вопросы для обсуждения:

1. Перечислите специальные методы налоговой оптимизации.
2. Охарактеризуйте и приведите примеры применения следующих методов:
 - метод замены отношений;
 - метод разделения отношений;
 - метод отсрочки налогового платежа;
 - метод прямого сокращения объекта налогообложения;
 - метод оффшора.
3. Дайте определение понятий отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит.
4. Порядок получения отсрочек, рассрочек, инвестиционного налогового кредита.

Практическое задание: Подготовка и защита расчетов и аналитических записок «Налоговый потенциал организации».

Практическое занятие №5. Разработка элементов учетной политики организации как форма оптимизации налогообложения.

Вопросы для обсуждения:

1. Охарактеризуйте налоговые последствия альтернативных способов учета доходов и расходов (кассовый и начисления).
2. Проанализируйте налоговые последствия создания резервов (на ремонт основных средств, по сомнительным долгам, на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет).

Практическое занятие № 6. Оптимизация налогообложения через договор.

Методика экономико-правового анализа (экспертизы) договора.

Вопросы для обсуждения:

1. Влияет ли вид договор на размер налоговых платежей?
2. Какие вопросы рассматриваются при анализе участников договора; предмета договора, вида деятельности, даты совершения операций, исполнение которых предусмотрено договором, порядка определения и формирования цены договора?
3. Как меры ответственности сторон по договору влияют на налоговые платежи?
4. Что предусматривают специальные положения и действия, которые стороны обязаны исполнить?

Типовые темы рефератов

1. Принципы налогового прогнозирования и планирования в организации.
2. Виды и способы налогового прогнозирования и планирования в организации.
3. Стратегическое и тактическое налоговое прогнозирование и планирование в организации.
4. Система аналитических показателей, используемых в налоговом прогнозировании и планировании на макроуровне.
5. Сущность и содержание налогового анализа как этапа налогового прогнозирования и планирования на макроуровне.
6. Налоговый мониторинг в налоговых органах: содержание и назначение.

7. Информационная база ФНС России: источники формирования и сфера применения.
8. Налоговый паспорт субъекта Российской Федерации: структура, показатели, назначение.
9. Налоговая нагрузка организации и методы её расчета.
10. Применение методов прогнозирования и планирования налоговых обязательств для оптимизации налоговой нагрузки организации.
11. Учетная политика организации как инструмент налогового прогнозирования и планирования.
12. Налоговое прогнозирование и планирование как функция финансового менеджмента, ее содержание и закрепление за структурами организации.
13. Налоговый мониторинг в организациях: сущность и содержание.
14. Внешние и внутренние факторы, влияющие на налоговую нагрузку организации.
15. Влияние договорной политики организации на налоговые обязательства.
16. Разработка налогового бюджета организации.
17. Формирование резервов по сомнительным долгам с целью снижения налоговой нагрузки организации.
18. Зарубежная практика оптимизации налогообложения в организации.
19. Определение цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения.
20. Методы выявления необходимости налогового планирования организации.
21. Налоговые риски, учитываемые в процессе налогового планирования в организации.
22. Понятие, виды, цели и задачи налоговой оптимизации.
23. Оптимизация налогов как основной элемент налогового менеджмента.
24. Понятие минимизации налогов. Виды минимизации налогов.
25. Соотношения оптимизации, минимизации налогов, уклонения от уплаты налоговых платежей и налогового менеджмента.
26. Функции налоговой оптимизации.
27. Организация процесса налоговой оптимизации на предприятии.

28. Принципы и этапы налоговой оптимизации.
29. Государственное регулирование налоговой оптимизации.
30. Методы налоговой оптимизации.
31. Риски в системе налоговой оптимизации.
32. Налоговая нагрузка как критерий самостоятельной оценки рисков
33. Договорные отношения как инструмент налоговой оптимизации.
34. Общая характеристика специальных методов налоговой оптимизации.
35. Метод территориального офшора и особых экономических зон.
36. Льготы, освобождения и вычеты, предусмотренные законодательством.
37. Понятие, цели и задачи налогового учета. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учетов.
38. Понятие и функции налогового учета.
39. Методология налогового учета.
40. Налоговые регистры и иная налоговая документация. Аналитические регистры налогового учета.
41. Функции налоговой оптимизации.
42. Этапы налоговой оптимизации на предприятии

Типовые тесты / задания

1. Заранее разработанная система мероприятий, предусматривающая цели, содержание, сбалансированное взаимодействие ресурсов, объем, методы, последовательность и сроки выполнения намеченных налоговых нововведений- это...
 - А) налоговое поле;
 - Б) налоговый план;
 - В) налоговый менеджмент;
 - Г) нет верного ответа.
2. В зависимости от субъекта налоговое планирование подразделяется на...
 - А) тактическое, стратегическое и оперативное;
 - Б) государственное и корпоративное;
 - В) текущее и перспективное;

Г) нет верного ответа.

3. Что не относится к методам налогового планирования?

А) метод замены отношений;

Б) метод разделения отношений;

В) метод отсрочки налогового платежа;

Г) методы амортизации.

4. На этапе стратегического планирования не определяются:

А) оптимальные варианты налогового и бухгалтерского учета;

Б) месторасположение организации и ее структурных подразделений;

В) "налоговое поле";

Г) направления деятельности организации.

5. На этапе оперативного планирования не ...

А) составляются планы налоговых платежей, налоговых календарей;

Б) анализируются предоставленные законодательством налоговые льготы;

В) рассчитываются и анализируются налогооблагаемые базы по различным группам налогов;

Г) решается вопрос о целесообразности формирования холдинга или участия в нем.

6. Укажите внутренние причины отклонений фактических величин от плановых:

А) изменение политической и экономической ситуации в стране;

Б) действия партнеров;

В) принятие незапланированных решений;

Г) изменения налогового законодательства.

7. Укажите неправомерные способы уклонения от налогов:

А) организация деятельности, при которой лицо не будет являться налогоплательщиком;

Б) осуществление лицом деятельности, результаты которой не подлежат налогообложению в силу закона;

В) воздержание от осуществления деятельности, результаты которой подлежат налогообложению;

Г) осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации.

8. Укажите внешние причины отклонений фактических величин от плановых:

А) недостатки планирования;

Б) недостатки исполнения плана;

В) изменения в налоговом законодательстве;

Г) нет верного ответа.

9. Счетная ошибка является уходом от налогов:

А) Да;

Б) Нет.

10. Укажите налог, который не относится на себестоимость продукции:

А) земельный налог;

Б) налог на имущество организаций;

В) транспортный налог

11. Какой налог является «надбавкой к цене»:

А) НДС;

Б) акциз;

В) земельный налог;

Г) налог на добычу полезных ископаемых.

12. Укажите налог, у которого налоговый период квартал

А) НДС;

Б) НДС;

В) налог на прибыль;

13. Организации и индивидуальные предприниматели, у которых за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не превысила в совокупности 2 миллиона рублей имеют право:

А) не уплачивать НДС;

- Б) уплачивать НДС ежеквартально;
- В) получить освобождение от уплаты НДС на определенный срок;
- Г) уплачивать НДС 1 раз в год.

14. Что не относится к инструментам налогового планирования?

- А) льготы предусмотренные законодательством;
- Б) цены сделок;
- В) элементы бухгалтерского и налогового учета;
- Г) непредставление декларации.

15. Выберите налоги, у которых календарный год не является налоговым периодом:

- А) транспортный налог;
- Б) налог на имущество организаций;
- В) единый налог на вмененный доход.

16. Товары, облагаемые НДС по ставке 0%:

- А) продукты питания;
- Б) периодические издания;
- В) экспортируемые товары;
- Г) товары для детей.

17. Не подлежит обложению НДС реализация продукции собственного производства организаций, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции, в счет натуральной оплаты труда, если удельный вес доходов от реализации с/х продукции в общей сумме их доходов составляет:

- А) не менее 70%;
- Б) не менее 80%;
- В) не менее 90%;
- Г) не менее 50%.

18. Имеют ли право банки перейти на упрощенную систему налогообложения?

- А) Да;
- Б) Нет;

В) Да, в случае отсутствия филиалов;

Г) Да только по определенным видам деятельности.

19. Расходы по рекламе, относимые на себестоимость не должны превышать:

А) 3% от выручки;

Б) 12% от оплаты труда;

В) 1% от выручки;

Г) 12% от фонда оплаты труда.

20. При каком методе учета доходов и расходов резерв по сомнительным долгам уменьшает налогооблагаемую базу по налогу на прибыль? (по налоговому учету):

А) кассовый метод;

Б) метод начислений;

В) метод по оплате;

Г) метод по отгрузке.

21. Норматив по представительским расходам предприятия:

А) не более 1 % от выручки

Б) не более 12% от фонда оплаты труда

В) не более 4% от оплаты труда

Г) не более 3% от выручки

22. При каком соотношении расходов к доходам выгодно использовать в качестве объекта налогообложения доходы (при упрощенной системе налогообложения)?

А) расходы составляют менее 60% в доходах;

Б) расходы составляют менее 70% в доходах;

В) расходы составляют более 50% в доходах;

Г) нет верного ответа.

23. Имеет ли право предприниматель выбирать объект налогообложения при упрощенной системе налогообложения?

А) Да;

Б) Нет;

В) только в случаях предусмотренных законодательством;

Г) только после решения налоговых органов.

24. Не подлежит обложению НДС реализация продукции общественных организаций, если участники этих организаций - инвалиды и их законные представители составляют не менее:

А) 80 %;

Б) 70%;

В) 90%;

Г) 50%.

25. Если международным договором РФ, содержащим положения, касающиеся налогообложения, установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные настоящим НК, то:

А) применяются нормы международных договоров РФ;

Б) применяются правила и нормы НК;

В) можно применять либо правила международных договоров РФ, либо НК;

Г) правила и нормы НК считать не действительными.

26. При каком соотношении расходов к доходам выгодно использовать в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (при упрощенной системе налогообложения)?

А) расходы составляют более 60% в доходах;

Б) расходы составляют менее 70% в доходах;

В) расходы составляют более 50% в доходах;

Г) нет верного ответа.

27. Под обязательным взносом, взимаемым с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами понимается...

А) штраф;

Б) налог;

В) сбор;

Г) пеня.

28. Исключите лишнее. Уплата организациями единого налога при УСН предусматривает отмену уплаты ...

- А) земельного налога;
- Б) налога на добавленную стоимость;
- В) налога на прибыль;
- Г) налога на имущество организаций.

29. Для перехода организации на упрощенную систему доход от реализации и внереализационный доход не должен превышать (без НДС) за 9 месяцев ...

- А) 45 млн. руб.;
- Б) 6 млн. руб.;
- В) 11 млн. руб.;
- Г) 15 млн. руб.

30. Для перехода организации на упрощенную систему среднесписочная численность наемных работников в организациях и у индивидуальных предпринимателей не должно превышать:

- А) 50 человек;
- Б) 75 человек;
- В) 100 человек;
- Г) 125 человек.

31. Для перехода организации на упрощенную систему стоимость амортизируемого имущества не должна превышать:

- А) 20 млн. руб.;
- Б) 50 млн. руб.;
- В) 80 млн. руб.;
- Г) 100 млн. руб.

32. Отсрочка не предоставляется при следующих основаниях:

- А) угроза банкротства налогоплательщика в случае единовременной уплаты налога;

- Б) форс-мажорные обстоятельства;
- В) задержка финансирования из бюджета;
- Г) все ответы верны.

33. Имеет ли право налогоплательщик, исчисляющий налог на прибыль, уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов?

- А) Да, в полном объеме;
- Б) Да, в определенных пределах;
- В) Нет;
- Г) Да, с разрешения налоговых органов.

34. Налогоплательщик при исчислении налога на прибыль имеет право уменьшить налоговую базу на сумму убытка, но не более чем на ... процентов:

- А) 50%;
- Б) 30%;
- В) 100%;
- Г) 70%.

35. При упрощенной системе налогообложения минимальный налог уплачивается, если сумма исчисленного налога в общем порядке:

- А) меньше суммы минимального налога;
- Б) больше суммы минимального налога;
- В) равна 100 руб.;
- Г) нет верного ответа.

36. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен на срок:

- А) от трех месяцев до одного года;
- Б) от одного года до пяти лет;
- В) от пяти лет до десяти;
- Г) от десяти и выше.

37. Каким способам не могут обеспечиваться исполнение обязанности по уплате налогов и сборов:

- А) залог имущества;

- Б) поручительство;
- В) приостановлением операций по счетам в банке;
- Г) увольнением руководителя.

38. Ограничение прав налогоплательщика в отношении его имущества, при котором он не вправе распоряжаться арестованным имуществом, а владение и пользование этим имуществом осуществляются с разрешения и под контролем налогового органа:

- А) частичный арест;
- Б) полный арест;
- В) временный арест;
- Г) бессрочный арест.

39. Сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок - это...

- А) штраф;
- Б) налог;
- В) недоимка;
- Г) пеня.

40. Организации и индивидуальные предприниматели могут быть освобождены от уплаты НДС, если по итогам 3-х предшествующих месяцев выручка без НДС не превысила:

- А) 1 000 000 руб.;
- Б) 500 000 руб.;
- В) 2 000 000 руб.;
- Г) 10 000 000 руб.

Типовые контрольные вопросы

1. Причины, подталкивающие налогоплательщиков уменьшать налоговые платежи.
2. Налоговая минимизация, налоговая оптимизация, обход налогов, налоговое планирование: сравнительная характеристика.

3. Способы уклонений от уплаты налогов.
4. Этапы налогового планирования на стратегическом уровне.
5. Этапы налогового планирования на оперативном уровне.
6. Пределы налогового планирования.
7. Экономическая сущность налоговой нагрузки и налогового бремени.
8. Виды налогового бремени.
9. Методика расчета налоговой нагрузки на макроуровне (в том числе в региональном).
10. Методики расчета налоговой нагрузки с организаций: их преимущества и недостатки.
11. Льготы по налогам физических лиц.
12. Льготы по налогам организаций.
13. Специальные налоговые режимы и порядок их применения.
14. Порядок перехода на ЕСХН, УСН, ЕНВД.
15. Порядок расчета ЕСХН.
16. Порядок расчета единого налога при УСН.
17. Порядок расчета единого налога на вмененный доход.
18. Специальные методы налоговой оптимизации.
19. Метод оффшора и порядок его применения.
20. Порядок получения отсрочек, рассрочек, инвестиционного налогового кредита.
21. Договор и его влияние на размер налоговых платежей.
22. Порядок проведения анализа договора.

3.2. Промежуточная аттестация

Типовые вопросы к промежуточной аттестации (экзамен)

1. Налоговая база по как элемент налогообложения, ее правовое регулирование.
2. Натуральные методы оценки налоговой базы.
3. Стоимостные методы оценки налоговой базы.
4. Статистические методы анализа налоговой базы.

5. Расчетно-аналитические методы анализа налоговой базы.
6. Понятие налоговой оптимизации.
7. Причины налоговой оптимизации.
8. Государственное регулирование налоговой оптимизации.
9. Принципы налоговой оптимизации.
10. Методы налоговой оптимизации.
11. Налоговая выгода и оптимизация налоговой базы.
12. Уклонение от уплаты налога.
13. Налоговая выгода и оптимизация налоговой базы.
14. Государственное регулирование и борьба с уклонением от уплаты налогов.
15. Налоговая база по НДС.
16. Освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость.
17. Оптимизация налоговой базы по НДС при бартерных и товарообменных операциях.
18. Оптимизация налоговой базы по НДС при экспортно-импортных операциях.
19. Методы оптимизации налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.
20. Объект обложения по акцизам.
21. Формирование налоговой базы по акцизам,
22. Порядок и особенности определения налоговой базы по акцизам по отдельным операциям.
23. Методы оптимизации налоговой базы по акцизам.
24. Оптимизация налоговой базы при исчислении таможенных пошлин.
25. Освобождение от уплаты налога на имущество организаций.
26. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на прибыль.
27. Учетная политика организации, ее использование в процессе оптимизации налоговой базы по налогу на прибыль.
28. Оптимизация доходов в целях налогообложения прибыли.
29. Оптимизация расходов в целях налогообложения прибыли.

30. Объект налогообложения и налоговая база по упрощенной системе налогообложения.
31. Оптимизация доходов при исчислении налоговой базы по единому налогу по упрощенной системе налогообложения.
32. Оптимизация расходов при исчислении налоговой базы по единому налогу по упрощенной системе налогообложения.
33. Схемы минимизации единого налога на вмененный доход.
34. Объект налогообложения и налоговая база по единому налогу на вмененный доход при определенных видах деятельности.
35. Способы оптимизации налоговой базы по единому налогу на вмененный доход при определенных видах деятельности.
36. Организация системы налогового учета на предприятии.
37. Вариативные элементы учетной политики по отдельным налогам.
38. Налоговые последствия выбора вариативных элементов учетной политики.
39. Влияние учетной политики на основные финансовые показатели предприятия.
40. Использование раздельного учета при осуществлении разных видов деятельности

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания достижения запланированных результатов обучения по дисциплине (модулю)

Текущая аттестация

При оценивании устного опроса и участия в дискуссии на семинаре (практическом занятии) учитываются:

- степень раскрытия содержания материала;
- изложение материала (грамотность речи, точность использования терминологии и символики, логическая последовательность изложения материала;
- знание теории изученных вопросов, сформированность и устойчивость используемых при ответе умений и навыков.

Для оценивания результатов обучения в виде знаний используются такие процедуры и технологии как тестирование и опрос на семинарах (практических занятиях).

Для оценивания результатов обучения в виде умений и владений используются следующие процедуры и технологии:

- практические контрольные задания (далее – ПКЗ), включающих одну или несколько задач (вопросов) в виде краткой формулировки действий (комплекса действий), которые следует выполнить, или описание результата, который нужно получить.

По сложности ПКЗ разделяются на простые и комплексные задания.

Простые ПКЗ предполагают решение в одно или два действия. К ним можно отнести: простые ситуационные задачи с коротким ответом или простым действием; несложные задания по выполнению конкретных действий.

Простые задания применяются для оценки умений. Комплексные задания требуют многоходовых решений как в типичной, так и в нестандартной ситуациях. Это задания в открытой форме, требующие поэтапного решения и развернутого ответа, в т.ч. задания на индивидуальное или коллективное выполнение проектов, на выполнение практических действий или лабораторных работ. Комплексные практические задания применяются для оценки владений.

Типы практических контрольных заданий:

- задания на установление правильной последовательности, взаимосвязанности действий, выяснения влияния различных факторов на результаты выполнения задания;
- установление последовательности (описать алгоритм выполнения действия),
- нахождение ошибок в последовательности (определить правильный вариант последовательности действий);
- указать возможное влияние факторов на последствия реализации умения и т.д.

- задания на принятие решения в нестандартной ситуации (ситуации выбора, многоальтернативности решений, проблемной ситуации).

Оценивание обучающегося на текущей аттестации осуществляется в соответствии с критериями, представленными в п. 2, и носит балльный характер.

Промежуточная аттестация

Форма промежуточной аттестации: экзамен.

При проведении промежуточной аттестации студент должен ответить на вопросы теоретического характера и практического характера.

При оценивании ответа на вопрос теоретического характера учитывается:

- теоретическое содержание не освоено, знание материала носит фрагментарный характер, наличие грубых ошибок в ответе;
- теоретическое содержание освоено частично, допущено не более двух-трех недочетов;
- теоретическое содержание освоено почти полностью, допущено не более одного-двух недочетов, но обучающийся смог бы их исправить самостоятельно;
- теоретическое содержание освоено полностью, ответ построен по собственному плану.

При оценивании ответа на вопрос практического характера учитывается объем правильного решения.

Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного рабочей программой дисциплины.

Оценивание обучающегося на промежуточной аттестации осуществляется в соответствии с критериями, представленными в п. 2, и носит балльный характер.