

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

**ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ**

**УТВЕРЖДАЮ**  
Проректор по УР и КО

\_\_\_\_\_ С.А. Льянова

«29» июня 2023 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

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

**Направление подготовки 38.04.01 ЭКОНОМИКА**

**профиль подготовки «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»**

Квалификация выпускника

**МАГИСТР**

Форма обучения

**(очная, заочная)**

г.Магас, 2023г.

## 1. Цели освоения дисциплины

Целью освоения учебной дисциплины Оптимизация налоговых показателей учета и отчетности является изучить вопросы, позволяющие 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 <b>должен</b> :
УК-1	Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	УК-1.1. Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними	<b>Знать:</b> Принципы и методы системного подхода. <b>Уметь:</b> Применять принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации; Грамотно, логично, аргументированно формировать собственные суждения и оценки. <b>Владеть:</b> Практическим и навыками поиска, анализа и синтеза информации.

		<p>УК-1.2. Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению</p>	<p><b>Знать:</b> Принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации.  <b>Уметь:</b> Применять принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации; Грамотно, логично, аргументированно формировать собственные суждения и оценки.  <b>Владеть:</b> Практическим и 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><b>Знать:</b> Принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации.  <b>Уметь:</b> Применять принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации; Грамотно, логично, аргументированно формировать собственные суждения и оценки.  <b>Владеть:</b> Практическим и 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><b>Знать:</b> Принципы и методы системного подхода.  <b>Уметь:</b> Отличать факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности; применять принципы и методы системного подхода для решения поставленных задач.  <b>Владеть:</b> Практическими навыками выбора оптимальных способов решения задач, исходя из действующих правовых норм, имеющих ресурсы и ограничений.</p>

		УК-1.5. Строит сценарии реализации стратегии, определяя возможные риски и предлагая пути их устранения.	<p><b>Знать:</b> Принципы и методы системного подхода.</p> <p><b>Уметь:</b> 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><b>Владеть</b> практическими навыками выбора оптимальных способов решения задач, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений</p>
ПК-3	3 Способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	ПК-3.1. Знает методы и инструментарий экономического анализа, сферы его применения	<p><b>Знать</b> методику организации и проведения внутреннего контроля бухгалтерского учета и финансовой отчетности на предприятии;</p> <p><b>Уметь</b> формировать и использовать систему внутреннего контроля бухгалтерского учета и финансовой отчетности на предприятии;</p> <p><b>Владеть</b> навыками планирования оптимальной системы внутреннего контроля бухгалтерского учета и финансовой отчетности на предприятии</p>
		ПК-3.2. Знает методы оценки экономической информации и проведения экономических расчетов	<p><b>Знать</b> нормативно-правовые акты в области организации внутреннего контроля, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p><b>Уметь</b> ориентироваться и эффективно</p>

			<p>применять нормативно-правовые акты в области организации внутреннего контроля, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p><b>Владеть:</b> навыками планирования оптимальной системы внутреннего контроля бухгалтерского учета и отчетности на предприятии</p>
		<p>ПК-3.3. Умеет анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов</p>	<p><b>Знать:</b> нормативно- правовые акты в области организации внутреннего контроля, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p><b>Уметь:</b> анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов</p> <p><b>Владеть</b> навыками планирования оптимальной системы внутреннего контроля бухгалтерского учета и отчетности на предприятии</p>
		<p>ПК-3.4. Умеет строить экономические модели и проводить экономические расчеты на основе анализа и применения различных источников информации</p>	<p><b>Знать</b> нормативно- правовые акты в области организации внутреннего контроля, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p><b>Уметь</b> строить экономические модели и проводить экономические расчеты</p>

			на основе анализа и применения различных источников информации <b>Владеть</b> 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.

очное отделение

	Всего	Порядковый номер семестра
		3
Общая трудоемкость дисциплины всего (в з.е), в том числе:	5	5
курсовой проект (работа)		
Аудиторные занятия всего (в акад. часах), в том числе:	48	48
в т.ч. в интерактивной форме	16	16
лекции	32	32
в т.ч. в интерактивной форме	10	10
практические занятия, семинары	16	16
в т.ч. в интерактивной форме	6	6
лабораторные работы	-	-
Аудиторная самостоятельная работа всего (в акад. часах), в том числе: КСР	-	-
Внеаудиторная самостоятельная работа всего (в акад. часах), в том числе:	105	105
Вид итоговой аттестации:		
дифференцированный зачет		
Экзамен	27	27
Общая трудоемкость дисциплины	180	180

заочное отделение

	Всего	Порядковый номер семестра
		2
Общая трудоемкость дисциплины всего (в з.е), в том числе:	5	5
курсовой проект (работа)	-	1
Аудиторные занятия всего (в акад. часах), в том числе:	16	16
в т.ч. в интерактивной форме		

лекции	16	16
в т.ч. в интерактивной форме		
практические занятия, семинары	-	-
в т.ч. в интерактивной форме		
лабораторные работы	-	-
Аудиторная самостоятельная работа всего (в акад. часах), в том числе: КСР	-	-
Внеаудиторная самостоятельная работа всего (в акад. часах), в том числе:	155	155
Вид итоговой аттестации:		
дифференцированный зачет		
Экзамен	9	9
Общая трудоемкость дисциплины	180	180

#### 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</p>

№	Наименование темы (раздела)	Содержание темы (раздела)
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>	<i>гр.3</i>
		совершение налоговых правонарушений: экономическая (финансовая), административная, уголовная. Порядок обжалования незаконных действий налоговых органов.
2.	Тема 2. Налоговая нагрузка и методы ее расчета.	<p>Понятие налоговой нагрузки и налогового бремени.</p> <p>Методы расчета налоговой нагрузки (на макроуровне и на микроуровне).</p> <p>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, НДПИ, 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.</p> <p>Методика проведения налогового анализа</p>
3.	Тема 3. Специальные налоговые режимы и порядок их применения	<p>Понятие специальных налоговых режимов.</p> <p>Система налогообложения для сельхозтоваропроизводителей (ЕСХН): порядок перехода на ЕСХН, объект, ставка и особенности определения налоговой базы, порядок и сроки уплаты.</p> <p>Упрощенная система налогообложения: порядок перехода на УСН, объекты, ставки и особенности определения налоговой базы, порядок и сроки уплаты.</p> <p>Выбор объекта налогообложения для целей оптимизации налоговых платежей.</p> <p>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.</p> <p>Преимущества и недостатки специальных налоговых режимов.</p>
4.	Тема 4. Методы налоговой оптимизации.	<p>Тема 4. Методы налоговой оптимизации.</p> <p>Специальные методы налоговой оптимизации:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- метод замены отношений;</li> <li>- метод разделения отношений;</li> <li>- метод отсрочки налогового платежа;</li> <li>- метод прямого сокращения объекта налогообложения;</li> <li>- метод оффшора;</li> <li>- метод льготного предприятия (предприятие инвалидов,</li> </ul>



№	Наименование темы (раздела)	Содержание темы (раздела)
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>	<i>гр.3</i>
		<p>субъекты предпринимательской деятельности, уплачивающие единый налог на вмененный доход и субъекты, перешедшие на упрощенную систему налогообложения);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применение льгот и освобождений.</li> </ul> <p>Изменение срока уплаты налогов, сборов и пени путем применения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- отсрочки, рассрочки;</li> <li>- налогового кредита;</li> <li>- инвестиционного налогового кредита.</li> </ul>
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"> <li>- метод учета доходов и расходов (кассовый и начисления);</li> <li>- начисления амортизации (по налоговому учету: линейный и нелинейный; по бухгалтерскому учету: линейный, уменьшаемого остатка, сумме чисел лет срока полезного использования и пропорционально объему продукции);</li> <li>- создание резервов (на ремонт основных средств, по сомнительным долгам, на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет).</li> </ul>
6.	Тема 6. Оптимизация налогообложения через договор.	<p>Методика экономикоправового анализа (экспертизы) договора.</p> <p>Анализ участников договора, то есть, кто является стороной по договору.</p> <p>Анализ предмета договора.</p> <p>Анализ вида деятельности.</p> <p>Анализ даты совершения операций, исполнение которых предусмотрено договором.</p> <p>Анализ порядка определения и формирования цены договора.</p> <p>Меры ответственности сторон по договору.</p> <p>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	15	[2,3,9]

			литературы		
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, применяющих единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.	Подготовка ответов на контрольные вопросы по теме	Изучение конспекта лекций и основной литературы	15	[2,3,7]
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 итоговым 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 «ElleKta» представлена тестовая база для тематического тестирования студентов в полном объеме по всем темам дисциплины «Оптимизация налоговых показателей учета и отчетности».

Пример расчета 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»

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 посещения студентом аудиторных занятий.

Порядок оценивания результата 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 «Ellekt». 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.garant.ru](http://www.garant.ru) - Справочная правовая система «Гарант».
- [www.ipbr.ru](http://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

- MicrosoftImaginePremiumElectronicSoftwareDelivery (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.

**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-3

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, вырабатывать стратегию действий	УК-1.1. Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними	<b>Знать:</b> Принципы и методы системного подхода. <b>Уметь:</b> Применять принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации; Грамотно, логично, аргументированно формировать собственные суждения и оценки. <b>Владеть:</b> Практическим и навыками поиска, анализа и синтеза информации.
		УК-1.2. Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их	<b>Знать:</b> Принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации. <b>Уметь:</b> Применять



		устранению	<p>принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации; Грамотно, логично, аргументированно формировать собственные суждения и оценки.</p> <p><b>Владеть:</b>Практическим и навыками поиска, анализа и синтеза информации.</p>
		УК-1.3. Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников	<p><b>Знать:</b>Принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации.</p> <p><b>Уметь:</b> Применять принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации; Грамотно, логично, аргументированно формировать собственные суждения и оценки.</p> <p><b>Владеть:</b>Практическим и навыками поиска, анализа и синтеза информации.</p>
		УК-1.4. Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов	<p><b>Знать:</b>Принципы и методы системного подхода.</p> <p><b>Уметь:</b> 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><b>Владеть:</b>Практическими навыками выбора оптимальных способов решения задач, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений.</p>
		УК-1.5. Строит сценарии реализации стратегии, определяя	<p><b>Знать:</b>Принципы и методы системного</p>

		возможные риски и предлагая пути их устранения.	<p>подхода.</p> <p><b>Уметь:</b> 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><b>Владеть</b> практическими навыками выбора оптимальных способов решения задач, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений</p>
ПК-3	3 Способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	ПК-3.1. Знает методы и инструментарий экономического анализа, сферы его применения	<p><b>Знать</b> методику организации и проведения внутреннего контроля бухгалтерского учета и финансовой отчетности на предприятии;</p> <p><b>Уметь</b> формировать и использовать систему внутреннего контроля бухгалтерского учета и финансовой отчетности на предприятии;</p> <p><b>Владеть</b> навыками планирования оптимальной системы внутреннего контроля бухгалтерского учета и финансовой отчетности на предприятии</p>
		ПК-3.2. Знает методы оценки экономической информации и проведения экономических расчетов	<p><b>Знать</b> нормативно-правовые акты в области организации внутреннего контроля, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p><b>Уметь</b> ориентироваться и эффективно применять нормативно-правовые акты в области организации</p>

			<p>внутреннего контроля, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p><b>Владеть:</b> навыками планирования оптимальной системы внутреннего контроля бухгалтерского учета и отчетности на предприятии</p>
		<p>ПК-3.3. Умеет анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов</p>	<p><b>Знать:</b> нормативно-правовые акты в области организации внутреннего контроля, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p><b>Уметь:</b> анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов</p> <p><b>Владеть</b> навыками планирования оптимальной системы внутреннего контроля бухгалтерского учета и отчетности на предприятии</p>
		<p>ПК-3.4. Умеет строить экономические модели и проводить экономические расчеты на основе анализа и применения различных источников информации</p>	<p><b>Знать</b> нормативно-правовые акты в области организации внутреннего контроля, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p><b>Уметь</b> строить экономические модели и проводить экономические расчеты на основе анализа и применения различных источников информации</p>

			<b>Владеть</b> 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>
5, отлично	<b>Оценка «5 (отлично)»</b> выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал и

Оценка экзамена (нормативная)	Показатели и критерии оценивания образовательных результатов
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>
	<p>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><b>Учебные достижения</b> в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрировали <b>высокую степень овладения программным материалом.</b></p> <p><b>Компетенции</b>, закреплённые за дисциплиной, <b>сформированы на уровне – высокий.</b></p>
4, хорошо	<p><b>Оценка «4, (хорошо)»</b> 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><b>Учебные достижения</b> в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют <b>хорошую степень овладения программным материалом.</b></p> <p><b>Компетенции</b>, закреплённые за дисциплиной, <b>сформированы на уровне – хороший (средний).</b></p>
3, удовлетворительно	<p><b>Оценка «3 (удовлетворительно)»</b> 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><b>Учебные достижения</b> в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют <b>достаточную (удовлетворительную) степень овладения программным материалом.</b></p> <p><b>Компетенции</b>, закреплённые за дисциплиной, <b>сформированы на уровне – достаточный.</b></p>
2, не удовлетворительно	<p><b>Оценка «2 (не удовлетворительно)»</b> 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><b>Учебные достижения</b> в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют <b>невысокую (недостаточную) степень овладения программным</b></p>

Оценка экзамена (нормативная)	Показатели и критерии оценивания образовательных результатов
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>
	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	<p><b>Результат «зачтено»</b> выставляется обучающемуся, если рейтинговая оценка (средний балл) его текущей аттестации по дисциплине входит в данный диапазон.</p> <p>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.</p> <p><b>Учебные достижения</b> в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют <b>высокую</b> (15...13) /<b>хорошую</b> (12..10) / <b>достаточную</b> (9...7) <b>степень овладения программным материалом.</b></p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне от достаточного до высокого.</p>
не зачтено	<p><b>Результат «не зачтено»</b> выставляется обучающемуся, если рейтинговая оценка (средний балл) его текущей аттестации по дисциплине входит в данный диапазон.</p> <p>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.</p> <p>Как правило, «не зачтено» ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.</p> <p><b>Учебные достижения</b> в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют <b>невысокую (недостаточную) степень овладения программным материалом.</b></p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, <b>не сформированы</b></p>

**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-товаропроизводителем.

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**

#### **УК 1**

Тесты по дисциплине оптимизация налоговых показателей учета и отчетности

1. Стратегической целью налоговой оптимизации является:
  - а) экономия на налоговых платежах;
  - б) уклонение от уплаты налогов;
  - в) снижение количества налоговых проверок;
  - г) сведение к минимуму штрафных санкций со стороны налоговых органов.
2. К незаконной минимизации налоговых обязательств относятся:
  - а) использование налоговых льгот;
  - б) путем сокрытия налоговых обязательств;
  - в) представления в налоговые органы заведомо ложной информации;
  - г) формирование выгодной предприятию учетной политики, организации (для целей бухгалтерского учета и налогообложения).
3. Этапы оптимизации налогов при осуществлении текущей деятельности предприятия:
  - а) анализ финансовых показателей деятельности предприятия, анализ всех предоставленных налоговым законодательством льгот по каждому из налогов;
  - б) анализ организационной структуры с целью ее оптимизации;
  - в) анализ всех возможных форм сделок, планируемых в коммерческой деятельности, с точки зрения минимизации совокупных налоговых платежей;
  - г) ответы а, б, в правильные.
4. Перспективная налоговая оптимизация заключается в:
  - а) применении таких приемов и способов, которые уменьшают налоги в процессе всей деятельности налогоплательщика;
  - б) применении совокупности методов, позволяющих снижать налоги в каждом конкретном случае в отдельно взятом налоговом периоде;
  - в) ответы а, б правильные;
  - г) ответы а, б неправильные.
5. Критерии разграничения видов налоговой оптимизации:
  - а) количество налогов;
  - б) система налогообложения;
  - в) законность действий налогоплательщика;
  - г) степень налоговой нагрузки.
6. Виды налоговой оптимизации:
  - а) классическая налоговая оптимизация;
  - б) налоговая оптимизации при спецрежимах;
  - в) минимизация налогов;
  - г) все ответы правильные.

7. Принципы налоговой оптимизации:

- а) Принцип законности.
- б) Принцип платности.
- в) Принцип реальности и эффективности.
- г) Ответы а, б, в правильные.

8. Налоговая нагрузка – это:

- а) общая сумма уплаченных налогов в расчете на единицу основных фондов;
- б) отношение суммы уплаченных налогов к численности персонала;
- в) соотношение между общей суммой налогов, которые уплачивает предприятие, и показателями деятельности предприятия;
- г) соотношение суммы уплаченных налогов по данным отчетности налоговых органов и оборота (выручки) организаций по данным Федеральной службы государственной статистики (Росстата).

9. Налоговые органы считают налоговую нагрузку:

- а) путем деления всех налоговых отчислений на сумму активов предприятия;
- б) путем деления всех налоговых отчислений на сумму оборотных активов предприятия;
- в) путем деления всех налоговых отчислений на выручку налогоплательщика;
- г) ответы а, б, в правильные.

10. Абсолютная налоговая нагрузка представляет собой:

- а) сумму налоговых платежей организации;
- б) сумму всех обязательных платежей, включая государственные сборы и пошлины, подлежащих перечислению организацией;
- в) сумму налоговых платежей и платежей во внебюджетные фонды, подлежащих перечислению организацией;
- г) ответы а, б, в правильные.

11. Показатель относительной налоговой нагрузки рассчитывается как:

- а) отношение абсолютной налоговой нагрузки к вновь созданной стоимости;
- б) отношение абсолютной налоговой нагрузки к средней величине налогов других предприятий отрасли;
- в) отношение абсолютной налоговой нагрузки к сумме источника средств для уплаты налогов;
- г) ответы а, б, в правильные.

12. Общими методами оптимизации налогообложения являются:

- а) метод замены налогового субъекта;
- б) метод формирования расходов и доходов организации;
- в) метод изменения вида деятельности налогового субъекта;
- г) ответы а, б, в правильные.

13. Специальные методы оптимизации:

- а) метод замены отношений;
- б) метод разделения отношений;
- в) метод формирования резервов;
- г) все ответы правильные.

14. К внешним факторам налоговой нагрузки предприятия относятся следующие:

- а) Социальные факторы.
- б) Политические факторы.
- в) Правовые (законодательные) факторы.
- г) Все ответы правильные.

15. К внутренним факторам налоговой нагрузки предприятия относятся следующие:

- а) Экономические факторы.
- б) Организационные факторы.
- в) Социальные факторы.
- г) Ответы а, б правильные.

16. Налоговое планирование можно определить как:

- а) выбор между различными вариантами методов осуществления деятельности и размещения активов, направленный на достижение возможно более низкого уровня возникающих при этом налоговых обязательств.
- б) направление деятельности, которое призвано обеспечивать гармоничную увязку результатов деятельности организации с решением общегосударственных задач.
- в) направление деятельности, которое направлено на минимизацию расходов, связанных с налоговыми платежами организации и ее финансовыми результатами;
- г) ответы а, б, в неправильные.

17. Налоговая политика организации реализуется двумя взаимосвязанными методами:

- а) налоговым контролем и налоговым планированием;
- б) налоговым учетом и налоговым планированием;
- в) налоговым учетом и налоговым контролем;
- г) ответы б, в правильные.

18. Основными и наиболее распространенными инструментами налогового планирования являются:

- а) предусмотренные налоговым и отраслевым законодательством налоговые льготы;
- б) дифференциация налоговых ставок по видам налогов;
- в) специальные налоговые режимы и системы налогообложения;
- г) ответы а, б, в правильные.

19. В налоговом планировании могут использоваться разные методы:

- а) аналитический метод,
- б) статистический метод,
- в) численные балансовые методы;
- г) ответы а, б, в правильные.

20. Налоговое планирование способно снизить риски в предпринимательской деятельности, обусловленные:

- а) недостаточностью мер по регулированию малого бизнеса;
- б) изменчивой политикой государства в отношении бизнеса;
- в) периодическими кризисными явлениями в экономике;
- г) все ответы правильные.

21. Проблемами развития в России налогового планирования являются:

- а) принципиальная нелюбовь государственной налоговой службы к налоговой оптимизации;
- б) отказ налоговых органов пойти навстречу налогоплательщикам и стремление заставить налогоплательщиков платить налоги по максимуму;
- в) налоговые органы часто ставят на один уровень оптимизацию и нелегальный уход от уплаты налогов;
- г) все ответы правильные.

22. Элементами налоговой оптимизации и планирования являются:

- а) эффективная система организации производства;
- б) стратегия оптимизации налоговых обязательств;
- в) эффективная система бухгалтерского учета;
- г) ответы а, б, в правильные.

23. Налоговые изъятия – это:

- а) налоговые преференции;
- б) налоговые платежи, подлежащие возврату из бюджета;
- в) выведение из-под налогообложения отдельных предметов (объектов) налогообложения;
- г) ответы а, б, в неправильные.

24. Эффективная налоговая система могла бы решить следующие задачи:

- а) стимулировать инвестиции, научно-технический прогресс;

- б) быть простой и обозримой по количеству налогов и сборов;
  - в) способствовать росту производства, его эффективности;
  - г) ответы а, б, в правильные.
25. Являются ли налогоплательщиками НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения:
- а) да;
  - б) нет.
  - в) ответы а) и б) правильные.
  - г) ответы а) и б) неправильные.
26. Являются ли налогоплательщиками физические лица, ввозящие товар на территорию РФ, подлежащий обложению НДС:
- а) да;
  - б) нет;
  - в) и а) и б) верно;
  - г) ответы а) и б) неправильные.
27. Включаются ли в выручку от реализации товаров (работ, услуг) для целей определения налогового периода по НДС суммы, полученные от передачи товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе:
- а) да;
  - б) нет;
  - в) ответы а) и б) правильные;
  - г) ответы а) и б) неправильные.
28. Какая ставка НДС применяется для исчисления налога по товарам, вывезенным в таможенном режиме экспорта:
- а) 0%;
  - б) 10%;
  - в) 18%;
  - г) 10/110%.
29. Сумма налога по операциям, подлежащим налогообложению НДС по ставке 0%, определяется:
- а) по все операциям, совершенным в данном налоговом периоде;
  - б) отдельно по каждой операции;
  - в) ответы а и б правильные;
  - г) ответы а и б неправильные.
30. Передача права собственности на имущество налогоплательщика другому лицу на безвозмездной основе для целей исчисления НДС:
- а) признается реализацией и подлежит обложению налогом;
  - б) не признается реализацией, но подлежит обложению налогом в особом порядке;
  - в) признается реализацией, но не подлежит обложению налогом;
  - г) ответы а, б, в неправильные.
31. Передача организацией оборудования в качестве вклада по договору простого товарищества:
- а) подлежит обложению НДС;
  - б) не подлежит обложению НДС;
  - в) ответы а и б правильные;
  - г) ответы а и б неправильные.
32. Включается ли в состав внереализационных доходов в налоговом учете стоимость безвозмездно полученного имущества:
- а) да;
  - б) нет;
  - в) ответы а и б правильные;

г) ответы а и б неправильные.

33. Включается ли в прямые расходы в налоговом учете амортизация офисной оргтехники:

а) да;

б) нет;

в) ответы а и б правильные;

г) ответы а и б неправильные.

34. Расходы по добровольному страхованию сотрудников, предусмотренные Налоговым Кодексом РФ, включаются в расходы отчетного (налогового) периода в налоговом учете:

а) в конце отчетного (налогового) периода;

б) после оплаты и в соответствии с периодом действия договора;

в) по условиям договора;

г) ответы а, б, в неправильные.

35. По основным средствам некоммерческой организации, приобретенным за счет коммерческой деятельности и используемым для коммерческой деятельности амортизация начисляется:

а) в бухгалтерском учете;

б) в налоговом учете;

в) и там и там;

г) ответы а, б, в правильные.

36. Сколько методов начисления амортизации основных средств в налоговом учете:

а) 1;

б) 2;

в) 3;

г) 4.

37. Может ли по одному и тому же объекту основных средств амортизация начисляться в бухгалтерском учете — линейным методом, в налоговом учете — нелинейным:

а) да;

б) нет;

в) ответы а и б правильные;

г) ответы а и б неправильные.

38. По какому виду резерва на ремонт основных средств в налоговом учете предусмотрена предельная сумма отчислений:

а) резерв на оплату обычного ремонта;

б) резерв на оплату особо сложных и дорогих видов капитального ремонта;

в) ответы а и б правильные;

г) ответы а и б неправильные.

39. Исследование состояния расчетов с бюджетом — это:

а) часть анализа финансового положения организации;

б) часть анализа платежеспособности организации;

в) часть анализа ликвидности организации;

г) ответы а, б, в правильные.

40. Целью анализа состояния расчетов с бюджетом является:

а) совершенствование регулирования денежных потоков; определение возможностей роста прибыли за счет экономии налоговых платежей; предотвращения уплаты пени и налоговых штрафов;

б) определение возможностей роста прибыли за счет экономии налоговых платежей; предотвращения уплаты пени и налоговых штрафов;

в) совершенствование регулирования денежных потоков; определение возможностей роста прибыли за счет экономии налоговых платежей;

г) ответы а, б, в правильные.

41. Состояние расчетов с бюджетом с позиции соблюдения установленных законами сроков уплаты налогов следует рассматривать как характеристику:

- а) уровня ликвидности предприятия;
- б) уровня платежеспособности предприятия;
- в) уровня финансовой устойчивости предприятия;
- г) ответы а, б, в, неправильные.

42. Наличие просроченной задолженности бюджету характеризует платежеспособность предприятия как:

- а) неудовлетворительную;
- б) удовлетворительную;
- в) низкую;
- г) ответы а, б, в правильные.

43. Отношение суммы всех налоговых издержек к величине доходов определяет уровень:

- а) налоговых обязательств;
- б) совокупной налоговой нагрузки предприятия;
- в) объема налоговых платежей;
- г) ответы а, б, в правильные.

44. Перенос срока уплаты налога на более поздний срок – это:

- а) отсрочка или рассрочка по уплате налога, инвестиционный налоговый кредит;
- б) отсрочка или рассрочка по уплате налога, налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит;
- в) отсрочка по уплате налога, налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит;
- г) ответы а, б, в правильные.

45. Запрещается предоставление льгот, которые носят:

- а) индивидуальный характер;
- б) субъективный характер;
- в) коллективный характер;
- г) ответы а, б, в правильные.

46. Лицо, фактически выплачивающее за счет средств налогоплательщика сумму налогового платежа другому лицу, является:

- а) налоговым резидентом;
- б) Налоговым представителем;
- в) Налоговым агентом;
- г) ответы а, б, в правильные.

47. Совокупность способов, средств, технических приемов, методов и методик, с помощью которых налогоплательщик исполняет свою обязанность, является:

- а) налоговым производством;
- б) налоговой системой;
- в) налоговой политикой;
- г) ответы а, б, в правильные.

48. Уклонением от уплаты налогов («tax evasion») – считается:

- а) несвоевременная уплата налогов, непредставлением документов, незаконное использование налоговых льгот;
- б) несвоевременная уплата налогов, непредставление документов;
- в) непредставление документов, незаконное использование налоговых льгот;
- г) ответы а, б, в правильные.

49. Распространение сведений об удачно проведенной минимизации налогов может:

- а) иметь негативные последствия;
- б) иметь позитивные последствия;
- в) не иметь последствий;
- г) ответы а, б, в правильные.

50. Рациональное увеличение расходов, включаемых в себестоимость произведенной продукции – это:
- а) криминальное уклонение от уплаты налогов;
  - б) метод налоговой оптимизации;
  - в) некриминальное уклонение от уплаты налогов;
  - г) ответы а, б, в правильные.
51. Налоговая оптимизация – это:
- а) способ отхода налогов с использованием представленных законом льгот;
  - б) уклонение от уплаты налогов;
  - в) сокрытие доходов предприятия;
  - г) ответы а, б, в правильные.
52. Неумышленные неосторожные действия, повлекшие за собой снижение налоговых выплат:
- а) могут рассматриваться в качестве уклонения (избежания) от налогов;
  - б) не могут рассматриваться в качестве уклонения (избежания) от налогов;
  - в) обязаны рассматриваться в качестве уклонения (избежания) от налогов;
  - г) ответы а, б, в правильные.
53. Самый простой и распространенный криминальный метод уклонения от уплаты налогов:
- а) не оприходование выручки в целях сокрытия объекта налогообложения;
  - б) оприходование выручки в целях уменьшения объекта налогообложения;
  - в) оприходование выручки в целях увеличения объекта налогообложения;
  - г) ответы а, б, в правильные.
54. Экономические принципы уклонения от налогов, порождаемые общей экономической конъюнктурой, проявляются в период:
- а) экономического подъема;
  - б) экономических кризисов;
  - в) экономических реформ;
  - г) ответы а, б, в правильные.
55. Экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме – это:
- а) необоснованные расходы;
  - б) обоснованные расходы;
  - в) доказанные расходы;
  - г) все ответы правильные.
56. Проводить налоговую оптимизацию с использованием зарубежного опыта налогового планирования:
- а) можно;
  - б) запрещено;
  - в) нельзя;
  - г) все ответы неправильные.
57. При использовании методов налоговой оптимизации требуется соблюдения:
- а) конфиденциальности;
  - б) гласности;
  - в) открытости;
  - г) все ответы неправильные.
58. При выборе формы сделки, действующее законодательство:
- а) не ограничивает хозяйствующего субъекта;
  - б) ограничивает хозяйствующего субъекта;
  - в) регламентирует хозяйствующего субъекта;
  - г) все ответы неправильные.
59. Нормы Налогового кодекса РФ:

- а) в целом обратной стороны не имеет;
  - б) в целом обратную сторону имеет;
  - в) отдельные стороны имеют обратную сторону;
  - г) все ответы неправильные.
60. Отсутствие лицензии у контрагента может повлечь:
- а) благоприятные налоговые последствия;
  - б) неблагоприятные налоговые последствия;
  - в) административные последствия;
  - г) все ответы правильные.

## **ПК 6**

1. Неучёт внеоборотных активов влечет сокрытие объекта:
- а) по налогу на имущество;
  - б) по налогу на прибыль;
  - в) по налогу на добавленную стоимость;
  - г) все ответы неправильные.
2. Невключение в учет перечисленных со счета денежных средств при уступке требования и переводе долга контрагенту – это:
- а) налоговое правонарушение;
  - б) налоговая льгота;
  - в) налоговое упущение;
  - г) все ответы неправильные.
3. Налоговое планирование – это:
- а) уклонение от уплаты некоторых налогов;
  - б) своевременная уплата всех налогов для избежания штрафов;
  - в) методы легитимного (т.е. законного) снижения налоговых обязательств;
  - г) все ответы неправильные.
4. Платить налоги следует:
- а) посредине установленного для этого срока;
  - б) в первый день установленного для этого срока;
  - в) в последний день установленного для этого срока;
  - г) все ответы неправильные.
5. Сделка, совершенная с целью «прикрыть» другую сделку – это:
- а) полагаемая сделка;
  - б) притворная сделка;
  - в) мнимая сделка;
  - г) все ответы неправильные.
6. Анализ всех предоставляемых налоговым законодательством льгот по каждому из налогов, относится:
- а) к перспективному налоговому планированию;
  - б) к текущему налоговому планированию;
  - в) к стратегическому налоговому планированию;
  - г) все ответы правильные.
7. Платить необходимо только:
- а) максимальную сумму положенных налогов;
  - б) минимальную сумму положенных налогов;
  - в) оптимальную сумму положенных налогов;
  - г) все ответы неправильные.
8. К субъектам налоговой ответственности не относятся:
- а) налоговые агенты;
  - б) налоговая администрация;
  - в) банки, перечисляющие налоги в бюджеты различных уровней;
  - г) все ответы неправильные.



9. Взыскание за каждый день задержки налогового платежа – это:

- а) пеня;
- б) штраф;
- в) недоимка;
- г) все ответы неправильные.

10. Если допущены ошибки технического характера, штрафные санкции к налогоплательщику:

- а) не применяются;
- б) применяются;
- в) применяются по усмотрению налоговых органов;
- г) все ответы неправильные.

11. При выборе формы сделки, действующее законодательство:

- а) не ограничивает хозяйствующего субъекта;
- б) ограничивает хозяйствующего субъекта;
- в) регламентирует хозяйствующего субъекта;
- г) все ответы неправильные.

12. Нормы Налогового кодекса РФ:

- а) в целом обратной стороны не имеет;
- б) в целом обратную сторону имеет;
- в) отдельные стороны имеют обратную сторону;
- г) все ответы неправильные.

13. Отсутствие лицензии у контрагента может повлечь:

- а) благоприятные налоговые последствия;
- б) неблагоприятные налоговые последствия;
- в) административные последствия;
- г) все ответы неправильные.

14. Неучёт внеоборотных активов влечет сокрытие объекта:

- а) по налогу на имущество;
- б) по налогу на прибыль;
- в) по налогу на добавленную стоимость;
- г) все ответы неправильные.

15. Какой метод амортизации организация вправе применять для оборудования со сроком службы до 20 лет?

- а) линейный;
- б) нелинейный;
- в) любой из способов;
- г) ответы а, б, в неправильные.

16. Уклонением от уплаты налогов – считается:

- а) несвоевременная уплата налогов, непредставлением документов, незаконное использование налоговых льгот;
- б) несвоевременная уплата налогов, непредставление документов;
- в) непредставление документов, незаконное использование налоговых льгот;
- г) ответы а, б, в правильные.

17. Распространение сведений об удачно проведенной минимизации налогов может:

- а) иметь негативные последствия;
- б) иметь позитивные последствия;
- в) не иметь последствий;
- г) ответы а, б, в неправильные.

18. Рациональное увеличение расходов, включаемых в себестоимость произведенной продукции – это:

- а) криминальное уклонение от уплаты налогов;
- б) метод налоговой оптимизации;

в) некриминальное уклонение от уплаты налогов;

г) ответы а, б, в правильные.

19. Налоговая оптимизация – это:

а) способ отхода налогов с использованием представленных законом льгот;

б) уклонение от уплаты налогов;

в) сокрытие доходов предприятия;

г) ответы а, б, в правильные.

20. Исследование состояния расчетов с бюджетом – это:

а) часть анализа финансового положения организации;

б) часть анализа платежеспособности организации;

в) часть анализа ликвидности организации;

г) ответы а, б, в правильные.

21. Целью анализа состояния расчетов с бюджетом является:

а) совершенствование регулирования денежных потоков; определение возможностей роста прибыли за счет экономии налоговых платежей; предотвращения уплаты пени и налоговых штрафов;

б) определение возможностей роста прибыли за счет экономии налоговых платежей; предотвращения уплаты пени и налоговых штрафов.

в) совершенствование регулирования денежных потоков; определение возможностей роста прибыли за счет экономии налоговых платежей;

г) ответы а, б, в правильные.

22. Состояние расчетов с бюджетом с позиции соблюдения установленных законами сроков уплаты налогов следует рассматривать как характеристику:

а) уровня ликвидности предприятия;

б) уровня платежеспособности предприятия;

в) уровня финансовой устойчивости предприятия;

г) ответы а, б, в правильные.

23. Наличие просроченной задолженности бюджету характеризует платежеспособность предприятия как:

а) неудовлетворительную;

б) удовлетворительную;

в) низкую;

г) ответы а, б, в неправильные.

24. Отношение суммы всех налоговых издержек к величине доходов определяет уровень:

а) налоговых обязательств;

б) совокупной налоговой нагрузки предприятия;

в) объема налоговых платежей;

г) ответы а, б, в правильные.

25. Перенос срока уплаты налога на более поздний срок – это:

а) отсрочка или рассрочка по уплате налога, инвестиционный налоговый кредит;

б) отсрочка или рассрочка по уплате налога, налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит;

в) отсрочка по уплате налога, налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит;

г) ответы а, б, в правильные.

26. Выберите верное утверждение:

а) уменьшение налогов – это объективное социально- экономическое явление;

б) уменьшение налогов – это всегда законный путь снижения налоговых обязательств;

в) оба утверждения верны;

г) оба утверждения неверны.

27. К налоговым рискам относятся:

а) возможные финансовые потери в виде штрафных санкций за нарушение законодательства о налогах и сборах;

- б) предполагаемые убытки налогоплательщика от хозяйственной деятельности налогоплательщика;
- в) ответы а и б неправильные;
- г) ответы а и б правильные.
28. Налоговое планирование экономически целесообразно, если:
- а) сумма налоговой экономии превышает затраты на минимизацию налогов;
- б) совокупные затраты на минимизацию налогов, сумма оптимизированных налоговых платежей и риски существенно превышают сумму налоговых обязательств до налоговой оптимизации;
- в) ответы а и б правильные;
- г) ответы а и б неправильные.
29. В учетную политику организации для целей налогообложения не включают:
- а) способы учета, которые необходимо налогоплательщику сформировать самостоятельно;
- б) нормы, единые для всех налогоплательщиков;
- в) регистры налогового учета;
- г) ответы а, б, в правильные.
30. Перечислите основные принципы налогового планирования:
- а) законность, оперативность, оптимальность;
- б) законность, своевременность, полнота;
- в) легитимность, оперативность, оптимизация;
- г) ответы а, б, в правильные.
32. Формула  $K = [2/N] \times 100\%$ , где К- норма амортизации в % к первоначальной стоимости объекта, а N - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, используется при:
- а) линейном методе начисления амортизации;
- б) нелинейном методе начисления амортизации;
- в) нет правильного ответа;
- г) ответы а, б, в правильные.
33. Составление налогового календаря позволяет налогоплательщику:
- а) знать и контролировать сроки подачи налоговых деклараций и уплаты налогов;
- б) координировать денежные потоки организации;
- в) оба варианта верны;
- г) ответы а, б неправильные.
34. Какой вид налоговых льгот дает налогоплательщику право исключить из налоговой базы отдельные объекты налогообложения или их части?
- а) скидки;
- б) изъятия;
- в) понижение ставки налога;
- г) ответы а, б, в правильные.
35. Ответственность за уклонение от уплаты налогов предусмотрена:
- а) Гражданским кодексом;
- б) Налоговым кодексом;
- в) Кодексом об административных правонарушениях;
- г) Уголовным кодексом.
36. Уклонение от уплаты налогов физическим лицом признается совершенным в крупном размере, если сумма неуплаченных налогов превышает:
- а) 1000 минимальных размеров оплаты труда;
- б) 1000 000 рублей;
- в) 1800 000 рублей;
- г) 2000000 рублей.
37. Что является законным способом ухода от налогов?

- а) изменение места налоговой регистрации налогоплательщика;
  - б) уклонение от постановки на учет в налоговых органах;
  - в) искажение бухгалтерской отчетности с целью снижения налоговых обязательств;
  - г) ответы а, б, в правильные.
38. Выберите верное утверждение:
- а) налоговое планирование – часть стратегического финансового планирования;
  - б) налоговое планирование – это особая организация предпринимательской деятельности;
  - в) налоговое планирование – это деятельность налогоплательщика по улучшению своего положения в налоговых отношениях;
  - г) все ответы правильны.
39. Приказ об учетной политике должен быть утвержден до:
- а) 31 декабря года, предшествующего году, на который она утверждается;
  - б) 1 января года, на который она утверждается;
  - в) окончания предшествующего налогового периода;
  - г) все ответы неправильные.
40. Основная задача оптимизации НДС:
- а) увеличение объекта налогообложения
  - б) увеличение производства продукции, облагаемой по ставке 0%;
  - в) применение вычета по налогу;
  - г) все ответы правильные.
41. Какой из принципов налогового планирования связан с корректировкой налоговой политики организации в связи с изменением законодательства:
- а) принцип оперативности;
  - б) принцип своевременности;
  - в) принцип оптимальности.
  - г) все ответы неправильные.
42. 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.
43. Что не относится к методам налогового планирования?
- А) метод замены отношений;
  - Б) метод разделения отношений;
  - В) метод отсрочки налогового платежа;
  - Г) методы амортизации.
44. 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.
45. 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.
46. 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.

47. 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.

48. Укажите внешние причины отклонений фактических величин от плановых:

А) недостатки планирования;

Б) недостатки исполнения плана;

В) изменения в налоговом законодательстве;

Г) нет верного ответа.

49. Счетная ошибка является уходом от налогов:

А) Да;

Б) Нет.

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

А) земельный налог;

Б) налог на имущество организаций;

В) транспортный налог

51. Какой налог является «надбавкой к цене»:

А) НДС;

Б) акциз;

В) земельный налог;

Г) налог на добычу полезных ископаемых.

52. Укажите налог, у которого налоговый период квартал

А) НДС;

Б) НДФЛ;

В) налог на прибыль;

53. 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.

54. Что не относится к инструментам налогового планирования?

А) льготы предусмотренные законодательством;

Б) цены сделок;

В) элементы бухгалтерского и налогового учета;

Г) непредставление декларации.

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

А) транспортный налог;

Б) налог на имущество организаций;

В) единый налог на вмененный доход.

56. Товары, облагаемые НДС по ставке 0%:

А) продукты питания;

Б) периодические издания;

В) экспортируемые товары;

Г) товары для детей.

77. 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%.

58. 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.

59. 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.

60. 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.

### **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 и 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.



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 «11» августа 2020 г. № 939

Программу составили:

Бузуртанова Л.В., доцент

1. \_\_\_\_\_

Программа одобрена на заседании кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
Протокол № 10 от «20» июня 2023 г.

Программа одобрена Учебно-методическим советом факультета экономики и управления  
Протокол № 10 от «26» июня 2023 г.

Программа рассмотрена на заседании Учебно-методического совета университета  
Протокол № 10 от «28» июня 2023 г.

**Сведения о переутверждении программы на очередной учебный год и регистрации изменений**

Учебный год	Решение кафедры (№ протокола, дата)	Внесенные изменения	Подпись зав. кафедрой