РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Дисциплина:	«Оптимизация налогообложения»
Кафедра:	Бухгалтерский учет и аудит

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика» магистратура

Профиль «Экономическая безопасность организации»

Сведения о разработчиках:

ФИО	Аббревиатура кафедры	Ученая степень, звание
Романова И.Б.	ЭБ, УиА	д.э.н., профессор
Башарова О.Г.	ЭБ, УиА	к.э.н., доцент

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель учебного курса «Оптимизация налогообложения» – 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.

Дисциплина «Оптимизация налогообложения» относится к профессиональному циклу (М2ДВ2) дисциплин по выбору учебного плана.

Задачи изучения курса:

направлены на получение студентами необходимых и достаточных знаний по читаемой дисциплине в рамках выполнения требований ФГОС ВО по направлению 38.04.01 «Экономика», формирование необходимых навыков для освоения последующих дисциплин.

В более детальном виде задачами дисциплины являются:

- дать теоретические знания сущности, необходимости, значимости налоговой оптимизации;
- дать теоретические знания о видах, способах, этапах налоговой оптимизации;
- ознакомить студентов с современными подходами в оценке налогового потенциала;
- ознакомить студентов и научить использовать в практической деятельности нормативно-правовую базу по налогообложению организаций;
- ознакомить студентов со схемами оптимизации налогов и научить их применению на практике.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина входит в состав дисциплин, формирующих профессиональные компетенции в области управления экономической деятельностью организации. Дисциплина «Оптимизация налогообложения» использует достижения экономических наук, преломляет их, учитывая специфику внутренней и внешней среды по отношению к организации.

Изучение дисциплины «Оптимизация налогообложения» базируется на «входных» знаниях, формируемых в результате изучения дисциплин: «Микроэкономика» ОК-2, ПК8; Экономическая безопасность организации ОК 2; ПК 8, 10-12; Правовые основы обеспечения экономической безопасности ОК-2, ОПК -2, ПК 11.

Таким образом, дисциплина является неотъемлемым звеном в комплексе дисциплин подготовки магистра.

3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование компетенций:

- способностью обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований (ПК-1);
- способностью самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ (ПК-5);
- способностью оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности (ПК-6);
- способностью анализировать и использовать различные источники информации для

проведения экономических расчетов (ПК-9);

- способностью разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности (ПК-12);

В результате изучения дисциплины студент должен:

Знать:

- сущность, этапы, подходы, задачи оптимизации налогов организаций;
 - основные способы оптимизации налогов;
 - виды и меры ответственности за «уклонение» от налогов и оптимизацию «незаконными» способами;

Уметь:

- составлять бюджет организации по налогам;
 - применять предоставленные законом возможности снижения налогов;
 - осуществлять выбор системы налогообложения для вновь открываемой и уже функционирующей организации.

Владеть:

- культурой мышления в области принятия финансовых решений;
 - способностью к сбору, обобщению, анализу и оценке информации в области планирования и прогнозирования налогов;
 - методами работы с информационными источниками и данными для принятия и прогнозирования последствий управленческих решений;

4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Объем дисциплины и виды учебной работы:

Вид учебной работы	Количество часов (форма обучения – очная)	
	Всего по плану, 3-й семестр	Всего по плану, год
Аудиторные занятия (всего)	32	32
В том числе:	-	
Лекции	16	16
Практические занятия (ПЗ)	16	16
Самостоятельная работа (всего)	40	40
В том числе:		
Текущий контроль	Тестирование, реферат	Тестирование, реферат
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)	Зачет	Зачет
Общая трудоемкость, час 2 зач. ед.	72	72

4.2. Содержание дисциплины:

Модули (разделы) дисциплин и виды занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Виды учебных занятий			Всего
		Аудиторные занятия		Занятия в интерактивных формах	
		Лекции	Практические занятия		
				СРС	

Модуль 1. Сущность и общая характеристика методов налоговой нагрузки		6,0	6,0	8,0	16,0	28,0
1.	Тема 1. Налоговое планирование, его роль и значение.	2,0	2,0		6,0	10,0
2.	Тема 2. Налоговая нагрузка и методы ее расчета.	2,0	2,0	4	6,0	10,0
3.	Тема 3. Специальные налоговые режимы и порядок их применения	2,0	2,0	4	4,0	8,0
Модуль 2. Некоторые способы оптимизации налогов		10,0	10,0	8,0	24,0	44,0
1.	Тема 4. Методы налоговой оптимизации.	2,0	4,0	4	8,0	14,0
2.	Тема 5. Разработка элементов учетной политики организации как форма оптимизации налогообложения.	4,0	4,0	2	8,0	16,0
3.	Тема 6. Оптимизация налогообложения через договор. Методика экономико-правового анализа (экспертизы) договора.	4,0	2,0	2	8,0	14,0
Итого:		16	16	16	40	72

5. Содержание курса

Модуль 1. Сущность и общая характеристика методов налоговой нагрузки

Тема 1. Налоговое планирование, его роль и значение.

Причины, подталкивающие предпринимателей к уклонению от уплаты налогов (моральные (нравственно-психологические), политические, экономические, технико-юридические причины).

Способы уменьшения налоговых платежей: неправомерные и правомерные.

Понятия: налоговая минимизация, налоговое планирование, обход налогов, налоговая оптимизация.

Принципы налогового планирования (принцип законности, разумности и реальности, эффективности, альтернативности, оперативности, понятности и обоснованности). Инструменты налогового планирования.

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).

Этапы налогового планирования: на уровне стратегического планирования и на уровне оперативного планирования, оценка эффективности налогового планирования. Пределы налогового планирования.

Понятие налогового правонарушения. Условия привлечения к ответственности. Налоговые правонарушения и виды ответственности за совершение налоговых правонарушений: экономическая (финансовая), административная, уголовная. Порядок обжалования незаконных действий налоговых органов.

Тема 2. Налоговая нагрузка и методы ее расчета.

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, НДСП, 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

Тема 3. Специальные налоговые режимы и порядок их применения

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.

Модуль 2. Некоторые способы оптимизации налогов

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);
- применение льгот и освобождений.

Изменение срока уплаты налогов, сборов и пени путем применения:

- отсрочки, рассрочки;
- налогового кредита;
- инвестиционного налогового кредита.

Тема 5. Разработка элементов учетной политики организации как форма оптимизации налогообложения.

Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики:

- 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).

Тема 6. Оптимизация налогообложения через договор. Методика экономико-правового 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.

6. ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ИЛИ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

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.

Методические рекомендации для подготовки к занятию:

- Форма проведения занятия: Практическое занятие – дискуссия, разбор кейсов.
- Методы проведения занятия, виды учебной деятельности студентов: проверочная работа (на знание основных понятий); обсуждение теоретических вопросов; свободная дискуссия по теме занятия; Разбор кейсов: «Подбор оптимальной налоговой нагрузки при определенных условиях для физических и юридических лиц»;

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 сельхозтоваропроизводителям.

Кейс задача: Определите оптимальную систему налогообложения (традиционную, упрощенную или уплата ЕНВД) для физических лиц, занимающихся индивидуальной предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, если уровень ежемесячных доходов и расходов составляет (таблица 1):

Таблица 1 – Доходы и расходы предпринимателя в мес., в руб.

Показатель	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы без НДС	10000	10000	10000	15000	30000	50000	60000	200000	150000	500000
Расходы с НДС	15000	10000	8000	12000	15000	20000	50000	70000	50000	450000

Ответьте на следующие вопросы:

1. Как рассчитывается Минимальный налог по УСН?
2. Когда уплачивается Минимальный налог?
3. Как рассчитываются взносы на ОПС?
4. Какой режим налогообложения является оптимальным при убытках? Нулевой прибыли? «Высокой» прибыли?
7. Какой лучше выбрать объект налогообложения при УСН? Какие факторы, влияют на выбор?
8. Кому выгодно получить освобождение от НДС по ст.145?

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).

Методические рекомендации для подготовки к занятию:

- Форма проведения занятия: Практическое занятие – дискуссия, разбор кейсов.
- Методы проведения занятия, виды учебной деятельности студентов: проверочная работа (на знание основных понятий); обсуждение теоретических вопросов; свободная дискуссия по теме занятия; Разбор кейсов: «Подбор оптимального способа учета доходов и расходов»;

Практическое занятие № 6. Оптимизация налогообложения через договор.
Методика экономико-правового анализа (экспертизы) договора.

Вопросы для обсуждения:

1. Влияет ли вид договора 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?

Методические рекомендации для подготовки к занятию:

- Форма проведения занятия: Практическое занятие – дискуссия, разбор кейсов.
- Методы проведения занятия, виды учебной деятельности студентов: проверочная работа (на знание основных понятий); обсуждение теоретических вопросов; свободная дискуссия по теме занятия; Разбор кейсов: «Разбор ситуаций оптимизации налогообложения через договор, последствия таких договоров»;

7. ЛАБОРАТОРНЫЕ РАБОТЫ (ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ)

по данной дисциплине не предусмотрены.

8. ТЕМАТИКА КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ, 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.

9. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА СТУДЕНТОВ

Самостоятельная работа студентов при изучении дисциплины «Оптимизация налогообложения» включает работу студентов при подготовке к лекциям, семинарским занятиям, экзамену, научную работу студентов и т.п. Содержание самостоятельной работы студентов направлено на расширение и углубление знаний по курсу, а также на усвоение междисциплинарных связей.

Самостоятельная работа студентов дневной формы обучения при изучении данной дисциплины предполагает работу с литературой, подготовку реферата на заданную тему из вышеприведенного списка, подготовку к деловым играм, контрольным работам, дискуссиям, консультации преподавателей.

Выполнение реферата и доклада предполагает изложение проблемы в результате изучения литературы по выбранной теме, совершенствование навыков письменной коммуникации.

В качестве источника для реферирования может быть использована рекомендуемая литература. Чтение литературы должно быть критическим, с оценкой (практической и теоретической) значения результатов анализируемой работы. Необходимо выразить собственное отношение к идеям автора (личный опыт).

В соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки реализация компетентностного подхода предусматривает широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (компьютерных симуляций, разбор конкретных ситуаций и др.) в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся. В процессе освоения дисциплины «Оптимизация налогообложения» используются следующие образовательные технологии:

Стандартные методы обучения:

- Лекции;
- Семинарские занятия, на которых обсуждаются основные вопросы методики управления предприятием, рассмотренных в лекциях, учебной литературе и раздаточном материале; Письменные домашние работы; Расчетно-аналитические задания;

Методы обучения с применением интерактивных форм образовательных технологий:

- Анализ деловых ситуаций; семинары в диалоговом режиме, дискуссии, деловые игры, разбор конкретных ситуаций, работа студентов в группах.

Для реализации компетентностного подхода предусматривается широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий, таких как: анализ конкретной ситуации, подготовка групповых и индивидуальных проектов.

Для успешного освоения дисциплины предусмотрены различные образовательные технологии, которые обеспечивают достижение планируемых результатов обучения согласно основной образовательной программе, с учетом требований к объему занятий в интерактивной форме, а именно: Работа в группах, Контрольный тест, Выступление в роли обучающего, Решение ситуационных задач, Раздаточные материалы, Мультимедийные презентации.

10. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Нормативные документы:

1. Гражданский кодекс РФ
2. Налоговый Кодекс РФ. Ч. 1 И Ч. 2

а) Основная литература

1. Коростелев, А.Д. Проблемы оптимизации налогообложения населения в России [Электронный ресурс] / А.Д. Коростелев. - М. : Лаборатория книги, 2012. - 98 с. – Режим доступа : <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=141508>
2. Шестакова, Е. В. Налоговая оптимизация [Электронный ресурс] / Е. В. Шестакова. - М.: ИД «Гросс-Медиа»: РОСБУХ, 2012. - 522 с. - Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru/index.php?page=book&id=211285>
3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник / О. В. Федоренко[и др.]. - М.: Юнити-Дана, 2012. - 520 с. - Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114426>.

б) Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник / И. А. Майбуров [и др.]. - М.: Юнити-Дана, 2012. - 560 с. - Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116732>
2. Крамаренко Л. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080301 "Коммерция (торговое дело)" и 080111 "Маркетинг": для студентов вузов, обучающихся по направлению "Экономика" / Л. А. Крамаренко, М. Е. Косов; Рос. гос. торгово-экон. ун-т. - Москва: ЮНИТИ, 2011. - 575 с.

в) Интернет-ресурсы и базы данных

1. www.consultant.ru Справочная правовая система «Консультант Плюс»
2. www.garant.ru Справочная правовая система «Гарант»
3. www.gks.ru Госкомстат РФ
4. www.nalog.ru – официальный сайт ФНС РФ
5. www.minfin.ru – официальный сайт Минфина РФ
6. <http://www.roskazna.ru> – официальный сайт Федерального казначейства РФ
7. www.akdi.ru – Интернет-сервер «АКДИ Экономика и жизнь»
8. www.cemi.rssi.ru – РАН. Институт ЦЭМИ
9. www.rnk.ru – журнал «Российский налоговый курьер»
10. Библиотека материалов по экономической тематике <http://www.libertarium.ru/library>

г) Программное обеспечение - Не предусмотрено

11. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

- Аудитории для проведения лекционных и семинарских занятий, оснащенные проектором, ноутбуком, аудиооборудованием для просмотра видео (6 аудитория, актовый зал, 703, 709 и др. аудитории в корпусах по ул. Федерации, 29 и по ул. Пушкинская, 4а).
- Аудитории, оборудованные интерактивными досками (603, 611).
- Аудитории для проведения тестирования и самостоятельной работы студентов с выходом в интернет, комп.класс №1к (корпус по ул. Федерации, 29).
- Читальный зал (803 аудитория) с компьютеризированными рабочими местами для работы с электронными библиотечными системами, каталогом и т.д.

**Приложение к рабочей программе
по дисциплине «Оптимизация налогообложения»
направление подготовки: Магистратура 38.04.01 «Экономика»
профиль «Экономическая безопасность организации»**

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1. *Компетенции, которые формируются в процессе изучения дисциплины:*

- способностью обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований (ПК-1);
- способностью самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ (ПК-5);
- способностью оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности (ПК-6);
- способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-9);
- способностью разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности (ПК-12);

Этапы формирования компетенций по дисциплине «Оптимизация налогообложения» для студентов» магистратуры направления «Экономика»,
профиль «Экономическая безопасность организации»

№ семестра	Дисциплины (модули)	Код компетенции				
		ПК-1	ПК-5	ПК-6	ПК-9	ПК-12
1	Управление проектами		+			+
	Современный стратегический анализ и прогнозирование			+		+
	Экономическая безопасность организации					+
2	Компьютерные технологии и информационная безопасность				+	
3	Управление предпринимательскими рисками		+			
	Экономическая безопасность интегрированных бизнес-структур			+		
	Антикризисное управление		+			
	Контроллинг и управленческий учет на предприятии			+		
	Логистика бизнес-структур		+		+	+
	Технологическая безопасность	+	+		+	
4	Мониторинг и диагностика финансового состояния организации		+		+	+
	Внутренний аудит	+			+	
	Экономическая безопасность интегрированных бизнес-структур					+
1	Учебная практика	+				
3	Технологическая практика		+	+	+	+
4	Преддипломная практика	+	+	+	+	+
1,2,3,4	НИР	+				
4	Государственная итоговая аттестация	+	+	+	+	+

2. Показатели и критерии оценивания, шкала оценивания

Критерий оценивания – умение правильно решать оценочные задачи;

Показатель оценивания – процент верно решенных задач оценочного задания;

Шкала оценивания – выделено 4 уровня оценивания компетенций:

высокий – 100% правильно решенных задач;

достаточный – не менее 60% правильно решенных задач;

пороговый – не менее 30% правильно решенных задач;

критический – менее 30% правильно решенных задач.

ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ ПО ПРЕДМЕТУ ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

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.

ТЕСТЫ

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 способом 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.