

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования  
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"  
Набережночелнинский институт (филиал)  
Экономическое отделение



Утверждаю

Первый заместитель директора  
НЧИ КФУ Симонова Л. А.



\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

*подписано электронно-цифровой подписью*

## **Программа дисциплины**

Оптимизация системы налогообложения фирмы

Направление подготовки: 38.04.01 - Экономика

Профиль подготовки: Экономика бизнеса

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: заочное

Язык обучения: русский

Год начала обучения по образовательной программе: 2017

## Содержание

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО
2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО
3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий
  - 4.1. Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)
  - 4.2. Содержание дисциплины (модуля)
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)
6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)
  - 6.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы и форм контроля их освоения
  - 6.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания
  - 6.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы
- 6.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций
7. Перечень литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)
11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)
12. Средства адаптации преподавания дисциплины (модуля) к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья
13. Приложение №1. Фонд оценочных средств
14. Приложение №2. Перечень литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)
15. Приложение №3. Перечень информационных технологий, используемых для освоения дисциплины (модуля), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. (доцент) Зиятдинов А.Ф. (Кафедра экономики предприятий и организаций, Экономическое отделение), AFZiyatdinov@kpfu.ru

### 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО

Обучающийся, освоивший дисциплину (модуль), должен обладать следующими компетенциями:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОК-1	способностью к абстрактному мышлению, анализу, синтезу
ОПК-3	способностью принимать организационно-управленческие решения
ПК-5	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

Обучающийся, освоивший дисциплину (модуль):

Должен знать:

- значение налоговой оптимизации;
- механизм и порядок мобилизации налоговых платежей;
- методы принудительного взыскания налогов;
- порядок изменения срока уплаты налогов;
- сущность налогового планирования;
- методы налоговой оптимизации.

Должен уметь:

- рассчитывать прогнозы налоговых платежей;
- находить оптимальные элементы налоговой политики предприятия;
- определять последствия изменения налогового законодательства для предприятия.

Должен владеть:

- основными принципами и методами налоговой оптимизации;
- навыками определения последствий и эффекта от налоговой оптимизации.

Должен демонстрировать способность и готовность:

- применять полученные знания, умения и навыки на практике

### 2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО

Данная дисциплина (модуль) включена в раздел "Б1.В.ДВ.3 Дисциплины (модули)" основной профессиональной образовательной программы 38.04.01 "Экономика (Экономика бизнеса)" и относится к дисциплинам по выбору. Осваивается на 1 курсе в 1, 2 семестрах.

### 3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных(ые) единиц(ы) на 108 часа(ов).

Контактная работа - 26 часа(ов), в том числе лекции - 4 часа(ов), практические занятия - 22 часа(ов), лабораторные работы - 0 часа(ов), контроль самостоятельной работы - 0 часа(ов).

Самостоятельная работа - 73 часа(ов).

Контроль (зачёт / экзамен) - 9 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины: отсутствует в 1 семестре; экзамен во 2 семестре.

### 4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

#### 4.1 Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)

N	Разделы дисциплины / модуля	Семестр	Виды и часы контактной работы, их трудоемкость (в часах)			Самостоятельная работа
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Сущность налоговой оптимизации	1	1	2	0	12
2.	Тема 2. Налоговое планирование как элемент финансового менеджмента организаций. Налоговая нагрузка	1	1	4	0	12
3.	Тема 3. Планирование налоговых обязательств организации	2	1	6	0	16
4.	Тема 4. Методы налоговой оптимизации в организациях. Налоговые риски	2	1	6	0	16
5.	Тема 5. Международное налоговое планирование	2	0	4	0	17
	Итого		4	22	0	73

#### 4.2 Содержание дисциплины (модуля)

##### Тема 1. Сущность налоговой оптимизации

Сущность налогового планирования и его отличия от уклонения от уплаты налогов. Понятия налоговой оптимизации и налоговой минимизации.

Налоговое планирование на предприятиях и налоговое прогнозирование в государственных структурах.

Прогнозирование и планирование в налогообложении: современное содержание, цели, принципы, элементы, этапы.

Виды и способы налогового планирования и прогнозирования.

Периодизация налогового планирования.

##### Тема 2. Налоговое планирование как элемент финансового менеджмента организаций. Налоговая нагрузка

Понятие налогового менеджмента и его взаимосвязь с финансовым менеджментом. Налоговое планирование как элемент финансового менеджмента организаций организаций.

Воздействие налогов на принятие предпринимательских решений.

Система правового обеспечения налогового планирования. Правовые принципы организации налогового планирования.

Значение и выгоды налогового планирования.

Понятие налоговой нагрузки (налогового бремени, тяжести налогообложения, уровня налоговых изъятий).

Факторы, влияющие на величину налоговой нагрузки.

Методы расчета налоговой нагрузки: для экономики страны в целом и для хозяйствующего субъекта. Различия в подходах различных авторов для определения показателя налоговой нагрузки.

Приемы оптимизации налоговой нагрузки.

##### Тема 3. Планирование налоговых обязательств организации

Объекты налогообложения и налоговая база, их обоснование для целей налогового планирования и прогнозирования.

Методы налогового анализа и планирования в организациях.

Планирование налога на прибыль организаций.

Планирование косвенных налогов.

Планирование ?зарплатных? налогов.

Планирование имущественных налогов.

Планирование прочих налогов.

Налоговое планирование и ценообразование. Налоговый контроль за ценами, условия и порядок его осуществления, учет при организации налогового планирования.

##### Тема 4. Методы налоговой оптимизации в организациях. Налоговые риски

Учетная политика как инструмент налогового планирования.

Налоговые последствия альтернативных способов учета.

Использование договорной политики в целях оптимизации налогов.

Специальные методы оптимизации отдельных налогов: Налога на прибыль, НДФЛ, Страховых взносов, НДС, акцизов, имущественных налогов и ресурсных платежей.

Оценка эффективности мероприятий по налоговой оптимизации.

### Тема 5. Международное налоговое планирование

Налоговое планирование на уровне хозяйствующих субъектов в условиях глобализации экономики.

Типология налогового планирования в зарубежных странах.

Тенденции международного налогового планирования и оффшорный бизнес.

Соглашения об избежании двойного налогообложения.

Международный трансфертпрайсинг.

Специфика международного налогового планирования в России.

### 5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Самостоятельная работа обучающихся выполняется по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия. Самостоятельная работа подразделяется на самостоятельную работу на аудиторных занятиях и на внеаудиторную самостоятельную работу. Самостоятельная работа обучающихся включает как полностью самостоятельное освоение отдельных тем (разделов) дисциплины, так и проработку тем (разделов), осваиваемых во время аудиторной работы. Во время самостоятельной работы обучающиеся читают и конспектируют учебную, научную и справочную литературу, выполняют задания, направленные на закрепление знаний и отработку умений и навыков, готовятся к текущему и промежуточному контролю по дисциплине.

Организация самостоятельной работы обучающихся регламентируется нормативными документами, учебно-методической литературой и электронными образовательными ресурсами, включая:

Порядок организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утвержден приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 5 апреля 2017 года №301)

Письмо Министерства образования Российской Федерации №14-55-996ин/15 от 27 ноября 2002 г. "Об активизации самостоятельной работы студентов высших учебных заведений"

Устав федерального государственного автономного образовательного учреждения "Казанский (Приволжский) федеральный университет"

Правила внутреннего распорядка федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"

Локальные нормативные акты Казанского (Приволжского) федерального университета

### 6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)

#### 6.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы и форм контроля их освоения

Этап	Форма контроля	Оцениваемые компетенции	Темы (разделы) дисциплины
<b>Семестр 1</b>			
	<i>Текущий контроль</i>		
1	Устный опрос	ОПК-3 , ПК-5 , ОК-1	1. Сущность налоговой оптимизации 2. Налоговое планирование как элемент финансового менеджмента организаций. Налоговая нагрузка
2	Тестирование	ОК-1 , ОПК-3 , ПК-5	1. Сущность налоговой оптимизации 2. Налоговое планирование как элемент финансового менеджмента организаций. Налоговая нагрузка
3	Реферат	ОК-1 , ПК-5 , ОПК-3	1. Сущность налоговой оптимизации 2. Налоговое планирование как элемент финансового менеджмента организаций. Налоговая нагрузка
<b>Семестр 2</b>			
	<i>Текущий контроль</i>		
1	Устный опрос	ОК-1 , ОПК-3 , ПК-5	3. Планирование налоговых обязательств организации 4. Методы налоговой оптимизации в организациях. Налоговые риски 5. Международное налоговое планирование
2	Тестирование	ОК-1 , ОПК-3 , ПК-5	3. Планирование налоговых обязательств организации 4. Методы налоговой оптимизации в организациях. Налоговые риски 5. Международное налоговое планирование

Этап	Форма контроля	Оцениваемые компетенции	Темы (разделы) дисциплины
3	Реферат	ОК-1 , ОПК-3 , ПК-5	3. Планирование налоговых обязательств организации 4. Методы налоговой оптимизации в организациях. Налоговые риски 5. Международное налоговое планирование
	<b>Экзамен</b>	ОК-1, ОПК-3, ПК-5	

**6.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания**

Форма контроля	Критерии оценивания				Этап
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.	
<b>Семестр 1</b>					
<b>Текущий контроль</b>					
Устный опрос	В ответе качественно раскрыто содержание темы. Ответ хорошо структурирован. Прекрасно освоен понятийный аппарат. Продемонстрирован высокий уровень понимания материала. Превосходное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Основные вопросы темы раскрыты. Структура ответа в целом адекватна теме. Хорошо освоен понятийный аппарат. Продемонстрирован хороший уровень понимания материала. Хорошее умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Тема частично раскрыта. Ответ слабо структурирован. Понятийный аппарат освоен частично. Понимание отдельных положений из материала по теме. Удовлетворительное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Тема не раскрыта. Понятийный аппарат освоен неудовлетворительно. Понимание материала фрагментарное или отсутствует. Неумение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	1
Тестирование	86% правильных ответов и более.	От 71% до 85 % правильных ответов.	От 56% до 70% правильных ответов.	55% правильных ответов и менее.	2
Реферат	Тема раскрыта полностью. Продемонстрировано превосходное владение материалом. Используются надлежащие источники в нужном количестве. Структура работы соответствует поставленным задачам. Степень самостоятельности работы высокая.	Тема в основном раскрыта. Продемонстрировано хорошее владение материалом. Используются надлежащие источники. Структура работы в основном соответствует поставленным задачам. Степень самостоятельности работы средняя.	Тема раскрыта слабо. Продемонстрировано удовлетворительное владение материалом. Используются источники и структура работы частично соответствуют поставленным задачам. Степень самостоятельности работы низкая.	Тема не раскрыта. Продемонстрировано неудовлетворительное владение материалом. Используются источники недостаточны. Структура работы не соответствует поставленным задачам. Работа несамостоятельна.	3
<b>Семестр 2</b>					
<b>Текущий контроль</b>					
Устный опрос	В ответе качественно раскрыто содержание темы. Ответ хорошо структурирован. Прекрасно освоен понятийный аппарат. Продемонстрирован высокий уровень понимания материала. Превосходное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Основные вопросы темы раскрыты. Структура ответа в целом адекватна теме. Хорошо освоен понятийный аппарат. Продемонстрирован хороший уровень понимания материала. Хорошее умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Тема частично раскрыта. Ответ слабо структурирован. Понятийный аппарат освоен частично. Понимание отдельных положений из материала по теме. Удовлетворительное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Тема не раскрыта. Понятийный аппарат освоен неудовлетворительно. Понимание материала фрагментарное или отсутствует. Неумение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	1

Форма контроля	Критерии оценивания				Этап
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.	
Тестирование	86% правильных ответов и более.	От 71% до 85 % правильных ответов.	От 56% до 70% правильных ответов.	55% правильных ответов и менее.	2
Реферат	Тема раскрыта полностью. Продемонстрировано превосходное владение материалом. Использованы надлежащие источники в нужном количестве. Структура работы соответствует поставленным задачам. Степень самостоятельности работы высокая.	Тема в основном раскрыта. Продемонстрировано хорошее владение материалом. Использованы надлежащие источники. Структура работы в основном соответствует поставленным задачам. Степень самостоятельности работы средняя.	Тема раскрыта слабо. Продемонстрировано удовлетворительное владение материалом. Использованные источники и структура работы частично соответствуют поставленным задачам. Степень самостоятельности работы низкая.	Тема не раскрыта. Продемонстрировано неудовлетворительное владение материалом. Использованные источники недостаточны. Структура работы не соответствует поставленным задачам. Работа несамостоятельна.	3
Экзамен	Обучающийся обнаружил всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой дисциплины, усвоил взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявил творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала.	Обучающийся обнаружил полное знание учебно-программного материала, успешно выполнил предусмотренные программой задания, усвоил основную литературу, рекомендованную программой дисциплины, показал систематический характер знаний по дисциплине и способен к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.	Обучающийся обнаружил знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справился с выполнением заданий, предусмотренных программой, знаком с основной литературой, рекомендованной программой дисциплины, допустил погрешности в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладает необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя.	Обучающийся обнаружил значительные пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустил принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий и не способен продолжить обучение или приступить по окончании университета к профессиональной деятельности без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.	

**6.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**

**Семестр 1**

**Текущий контроль**

**1. Устный опрос**

Темы 1, 2

Тема 1

1. Экономические и психологические причины уменьшения налогов.
2. Виды уменьшения налогов - принципы разграничения и пределы налогового планирования.
3. Необходимость налогового прогнозирования государственными органами.
4. Классификационные признаки видов, форм и методов налогового планирования.
5. Этапы (стадии) налогового планирования.
6. История налогового планирования в мировой и отечественной истории.

## Тема 2

1. Составные части финансового менеджмента и его взаимосвязь с налоговым планированием.
2. Определения налогового планирования.
3. История налогового планирования в организациях.
4. Нормативное регулирование налогового планирования в организациях.
5. Позитивные и негативные последствия налогового планирования для организаций.
6. Расчет налогового бремени для страны (экономики страны) ? методика, различия в подходах, сложности возникающие в сравнении налоговых нагрузок разных стран.
7. Сравнительный анализ расчета налоговой нагрузки для хозяйствующего субъекта по методикам различных авторов: Правительства РФ, МинФина РФ, Е.С. Вылковой, М.И. Литвина, Е.А. Кировой, О.Ф. Пасько, М.Н. Крейниной, А.Кадушина и Н. Михайловой, В.Г. Панскова, Т.К. Островенко, М.В. Романовского и других.

### 2. Тестирование

Темы 1, 2

Блок 1

1. Предметом налоговой оптимизации являются:
  - а) отношения налогоплательщиков с государством;
  - б) отношения государства с налогоплательщиками;
  - в) отношения государства и налогоплательщиков по поводу формирования налогового законодательства.
2. Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы является функцией:
  - а) организации;
  - б) управления и организации;
  - в) финансирования.
3. Налоговая оптимизация в России получила свое развитие:
  - а) с усилением прогрессивного налогообложения;
  - б) с формированием законодательства о развитии субъектов малого предпринимательства;
  - в) с формированием современной российской налоговой системы.
4. Оптимизация налогов - это:
  - а) право налогоплательщика;
  - б) обязанность налогоплательщика;
  - в) право налоговых органов по оказанию услуг налогоплательщикам в оптимизации налоговой базы.
5. Налоговые риски возникают:
  - а) в случае применения налоговых льгот;
  - б) в случае, когда цены по реализации продукции могут быть подвержены контролю налоговыми органами;
  - в) в случае смены коммерческих видов деятельности организации.
6. Объект налоговой оптимизации:
  - а) таможенные органы;
  - б) федеральная налоговая служба РФ и внебюджетные государственные фонды;
  - в) налогоплательщики.
7. Взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются:
  - а) головная организация и ее подразделения;
  - б) предприятия нефтедобывающей сферы экономики;
  - в) субъекты малого предпринимательства;
  - г) организации, непосредственно участвующие в другой организации с долей такого участия более 20%.
8. Процентная ставка пени определяется как  $1/300$  ставки рефинансирования Банка России, действующей:
  - а) в это время, но не более 0,1% в день;
  - б) в это время;
  - в) на момент погашения недоимки;
  - г) на момент образования недоимки.
9. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:
  - а) только юридические лица;
  - б) организации и физические лица;
  - в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;

г) организации и индивидуальные предприниматели.

10. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен:

- а) по налогу на прибыль;
- б) по налогу на добавленную стоимость;
- в) по налогу на доходы физических лиц;
- г) по налогу на добычу полезных ископаемых.

## Блок 2

1. Несвоевременная уплата налога - это:

- а) элемент повышения платежеспособности организации;
- б) элемент оптимизации;
- в) нарушение действующего налогового законодательства.

2. Налогоплательщику следует внести изменения в декларацию при обнаружении ошибки:

- а) в том периоде, в котором она была обнаружена;
- б) за тот период, в котором была допущена ошибка;
- в) в следующем налоговом периоде после обнаружения ошибки.

3. В связи с проведением оптимизации предприятие может понести дополнительные расходы:

- а) штрафы и пени поставщикам и подрядчикам;
- б) штрафы и пени налоговым органам;
- в) на учетные процедуры.

4. Конечным результатом эффективности налоговых отношений для налогоплательщика является:

- а) снижение размеров налоговых платежей;
- б) снижение налоговой тяжести;
- в) получение инвестиционного налогового кредита.

5. Какие суммы НДС будут приняты к вычету?

- а) сумма налога по командировочным расходам;
- б) сумма налога по выполненным работам;
- в) сумма налога по реализуемому товару.

6. Не подлежит обложению налогом на имущество организаций следующий объект:

- а) производственный комплекс;
- б) наличные деньги в кассе;
- в) автомобиль;
- г) ценные бумаги.

7. Не подлежат обложению НДФЛ:

- а) доходы, полученные от физических лиц, состоящих в близких родственных отношениях, порядке дарения (квартира);
- б) пенсии, выплачиваемые организацией своим бывшим работникам;
- в) получаемые алименты.

8. Плательщиками налогов на имущество физических лиц являются:

- а) физические лица ? налоговые резиденты ? собственники имущества, являющегося объектом обложения;
- б) физические лица ? собственники имущества;
- в) физические лица ? собственники имущества, находящегося на территории Российской Федерации и являющегося объектом обложения;
- г) только иностранные граждане.

9. В результате выездной проверки налоговыми органами были выявлены ошибки в налоговой декларации. В это время налогоплательщиком было подано заявление об обнаружении налоговой ошибки и произведена доплата налога. В этом случае налогоплательщик:

- а) освобождается от налоговой ответственности;
- б) не освобождается от налоговой ответственности.

10. В связи с проведением оптимизации предприятие может понести дополнительные расходы:

- а) штрафы и пени поставщикам и подрядчикам;

- б) на учетные процедуры;
- в) штрафы и пени финансовым органам.

### **3. Реферат**

Темы 1, 2

1. Роль налогового планирования в экономике современного предприятия.
2. Финансовая и налоговая политика организации.
3. Корпоративный налоговый менеджмент.
4. Государственное налоговое администрирование.
5. Технология создания схем налогового планирования
6. Стратегическое и тактическое налоговое планирование.
7. Налоговое поле организации.
8. Система организации налогового учета на предприятии
9. Этапы и инструменты налогового планирования
10. Анализ основных принципов налогового планирования: российский и зарубежный опыт.
11. Ситуационный метод налогового планирования.
12. Балансовые методы и их роль в налоговом планировании. Простые и замкнутые (приведенные) микробалансы.
13. Уменьшение налогов как социальное явление.
14. Стратегия борьбы государства с неуплатой налогов.
15. Понятие и причины налоговой оптимизации.
16. Уклонение от уплаты налогов как социальное явление
17. Криминальное и некриминальное уклонение от уплаты налогов.
18. Перспективная и текущая налоговая оптимизация.
19. Понятие и виды налоговых правонарушений.
20. Административная и налоговая ответственность за правонарушения в налоговой сфере.
21. Сроки давности привлечения к налоговой ответственности. Обзор арбитражной практики.
22. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение в российском и зарубежном законодательстве.
23. Налоговый контроль: современное состояние и перспективы развития в России.
24. Коммерческая и налоговая тайны.
25. Налоговые преступления и ответственность за их совершение
26. Методы совершения налоговых преступлений.
27. Налоговая оптимизация через учетную политику
28. Амортизационная политика фирмы, ее влияние на налоговые платежи
29. Управление просроченной дебиторской задолженностью: налоговый аспект.
30. Формирование продажной цены товаров с учетом требований ст. 40 Налогового кодекса РФ.
31. Проблемы оценки имущества для целей налогообложения
32. Методика экономико-правового анализа (экспертизы) договора.
32. Метод замены отношений, его применение в налоговой политике.
33. Метод разделения отношений, его применение в налоговой политике.
32. Метод отсрочки налогового платежа. Отсрочка, рассрочка, налоговый кредит.
33. Метод прямого сокращения объекта налогообложения.
34. Схемы использования зарубежных оффшорных компаний в налоговом планировании.
35. Схемы использования российских оффшорных зон в налоговом планировании
36. Метод льготного предприятия.
37. Применение льгот и освобождений в налоговом планировании.
38. Квалификация сделок, направленных на оптимизацию налогообложения.
39. Налоговая оптимизация с помощью использования страховых схем, вкладов, ссуд.
40. Налоговая оптимизация с использованием труда инвалидов.

### **Семестр 2**

#### **Текущий контроль**

##### **1. Устный опрос**

Темы 3, 4, 5

Тема 3.

1. Показатели деятельности предприятия, необходимые для налогового планирования.
2. Методы налогового планирования: балансовый, ситуационный, экономико-математические.
3. Инструменты налогового планирования.
4. Порядок планирования отдельных налогов.
5. Ценообразование в организации и его взаимосвязь с налоговым планированием.
6. Воздействие налогов на цену продукции.

#### Тема 4.

1. Формирование учетной политики организации с целью снижения налоговой нагрузки.
2. Формирование договорной политики организации с целью снижения налоговой нагрузки.
3. Специальные методы налоговой оптимизации.
4. Оптимизация налогов в субъектах малого бизнеса.
5. Налоговая оптимизация отдельных налогов.
6. Взаимосвязь оптимизации налогов, относимых на расходы организации с оптимизацией налога на прибыль.
7. Расчет эффективности мероприятий налогового планирования и оптимизации налогообложения и принятие решений об их реализации.

#### Тема 5.

1. Налоговое планирование в транснациональных корпорациях, международных компаниях и фирмах занимающихся внешнеэкономической деятельностью.
2. Оффшоры: оффшорные зоны, оффшорные компании, их применение в налоговом планировании.
3. Способы борьбы государства с оффшорным налогообложением.
4. Налоговое резидентство, различия в подходах к его определению в различных странах.
5. Налогообложение нерезидентов в России.
6. Соглашения об устранении двойного налогообложения и их применение при осуществлении налогового планирования.

### **2. Тестирование**

Темы 3, 4, 5

#### Блок 1

1. Если организация в течение срока действия договора об инвестиционном налоговом кредите реализует оборудование, которое явилось обеспечением предоставления кредита, то в данном случае действие договора:
  - а) продлевается от 1 года до 5 лет;
  - б) продлевается, но только в случае изменения предмета договора;
  - в) расторгается.
2. Организация при положительном финансовом результате деятельности имеет налоговую нагрузку в размере 5%. Это свидетельствует в большей степени:
  - а) о сокрытии налоговой базы по фискальным платежам;
  - б) об оптимизации налогов;
  - в) о применении специального налогового режима.
3. Повышенное внимание со стороны налогового аналитика необходимо уделять:
  - а) таможенным платежам;
  - б) налогам, связанным с использованием природных ресурсов;
  - в) налогам, связанным с получением дохода.
4. Затраты на осуществление оптимизации налогов включают:
  - а) затраты на создание фирмы-однодневки;
  - б) затраты на обналичивание денежных средств по мнимым договорам;
  - в) расходы на налоговые консультации.
5. Основной путь снижения налоговой тяжести:
  - а) увеличение объемов продаж;
  - б) минимизация налогов, связанных с выплатой доходов физическим лицам (НДФЛ);
  - в) увеличение финансовых результатов деятельности
6. Организация налогового планирования экономически целесообразна:
  - а) когда сумма уменьшения налоговых платежей значительно превышает затраты на минимизацию и риски,
  - б) когда сумма уменьшения налоговых платежей равна затратам на минимизацию и риски;
  - в) когда предприятие имеет незначительные налоговые выгоды при значительных налоговых рисках.
7. Организация при отрицательном финансовом результате имеет налоговую нагрузку в 30%. Это свидетельствует:
  - а) о сложности российской налоговой системы;
  - б) о низком уровне налоговой квалификации руководителя организации;
  - в) о неиспользовании налоговых льгот.
8. Цель налогового экспресс-анализа:

- а) определить размер налоговых платежей организации;
- б) определить механизм формирования налоговой базы по фискальным платежам;
- в) определить размер налоговой нагрузки

9. Главным принципом, разграничивающим налоговое планирование и уклонение от уплаты налогов, является принцип:

- а) периодичности;
- б) законности;
- в) целеполагания;
- г) эффективности.

10. Сложность налоговой системы препятствует эффективности налогового контроля и создает возможности предприятию избежать уплаты налогов ? относится к \_\_\_ причинам уклонения от уплаты налогов:

- а) моральным;
- б) политическим;
- в) экономическим;
- г) технико-юридическим.

11. Уплата предприятием налогов в соответствии с законодательством без применения специальных методов минимизации налоговых обязательств - это:

- а) уклонение от уплаты налогов;
- б) обход налогов;
- в) стандартный метод;
- г) налоговое планирование.

12. Налоговое планирование подразделяется на 3 вида: в период создания предприятия, в период существования предприятия и в период ликвидации предприятия, в зависимости от:

- а) целей деятельности;
- б) ожиданий возлагаемых на налоговое планирование;
- в) размера бизнеса;
- г) стадии финансово-производственного цикла.

13. Последним блоком алгоритма налогового планирования является:

- а) составление планов;
- б) сравнение реальных результатов с плановыми показателями;
- в) контроль;
- г) анализ текущего финансового состояния.

14. При прогнозировании поступлений НДС по нефти к основным прогнозируемым показателям НЕ относят:

- а) объем ВВП (ВРП);
- б) цена нефти марки URALS;
- в) курс доллара США;
- г) объем добычи нефти.

15. Прогнозирование налоговых поступлений на основе индексирования налоговых доходов предыдущих периодов производится:

- а) при осуществлении налоговых реформ;
- б) при резком росте ВВП;
- в) при резком снижении ВВП;
- г) при наличии расхождений в прогнозах ВВП.

16. Штрафные налоги для предотвращения уклонения от уплаты налогов в некоторых странах могут применяться в случаях:

- а) использования налоговых вычетов;
- б) признания организации банкротом;
- в) неразумного аккумулирования прибыли;
- г) применения налоговых льгот.

17. Налоговая нагрузка является \_\_\_ показателем:

- а) абсолютным;
- б) относительным;

- в) качественным;
- г) численно неизмеримым.

18. При исчислении налоговой нагрузки организации в качестве базы, с которой сравниваются налоги, НЕ используют:

- а) собственный капитал;
- б) прибыль;
- в) добавленную стоимость;
- г) выручку.

19. Необходимость налогового планирования и величина налоговой нагрузки организации:

- а) не связаны между собой;
- б) прямо пропорциональны;
- в) обратно пропорциональны;
- г) имеют сложную нелинейную взаимосвязь.

20. При прогнозировании поступлений страховых взносов используется \_\_\_ ставка налога:

- а) минимальная;
- б) средняя;
- в) средневзвешенная;
- г) максимальная.

21. На последней (четвертой) стадии налогового планирования фирмы необходимо:

- а) выбрать организационно-правовую форму фирмы;
- б) принять решение о территориальном расположении фирмы;
- в) разработать учетную политику;
- г) рационально разместить активы и прибыль.

22. К налогам, оказывающим сильное влияние на финансово-хозяйственную деятельность организации относится:

- а) налог на имущество организаций;
- б) ресурсные платежи;
- в) налог на прибыль;
- г) госпошлина.

23. К вспомогательным участникам процесса налогового планирования в организации НЕ относятся:

- а) юридический отдел;
- б) маркетинговый отдел;
- в) снабженческо-сбытовой отдел;
- г) производственный отдел.

24. Применение налоговых вычетов по НДФЛ приводит в первую очередь:

- а) к увеличению суммы налога;
- б) к уменьшению суммы налога;
- в) к увеличению налоговой базы;
- г) к уменьшению налоговой базы.

25. К специальным методам налоговой оптимизации НЕ относится метод:

- а) замены отношений;
- б) оффшора;
- в) применения льгот;
- г) разделения отношений.

26. "Мнимый характер" освобождения от уплаты НДС при планировании косвенных налогов возникает, если:

- а) продукцию данного предприятия потребляют другие хозяйствующие субъекты;
- б) предприятие является материнской компанией;
- в) предприятие относится к категории крупнейших налогоплательщиков;
- г) предприятие входит в холдинг.

27. Территория в пределах одного государства, на которой действует льготный порядок налогообложения, называется:

- а) налоговое убежище;
- б) налоговая гавань;
- в) налоговый оазис;
- г) оффшорная зона.

28. Механизм трансфертного ценообразования позволяет в первую очередь уменьшить платежи по:

- а) страховым взносам;
- б) налогу на прибыль;
- в) налогу на имущество организаций;
- г) НДФЛ.

## Блок 2

1. Процесс системного использования оптимальных законных налоговых способов и методов для установления желаемого будущего финансового состояния объекта в условиях ограниченности ресурсов и возможности их альтернативного использования - это:

- а) Уклонение от уплаты налогов;
- б) Налоговая минимизация;
- в) Налоговое планирование;
- г) Налоговый механизм.

2. К уклонению от налогообложения в случаях, когда государство неэффективно использует собранные налоги, подталкивают налогоплательщика \_\_\_ причины:

- а) моральные;
- б) политические;
- в) экономические;
- г) технико-юридические.

3. К моделям поведения хозяйствующих субъектов в области налогов НЕ относится:

- а) максимизация налогов;
- б) обход налогов;
- в) стандартный метод;
- г) налоговое планирование.

4. Исходя из направленности на перспективу налоговое планирование подразделяется на:

- а) стратегическое и оперативное;
- б) полное и тематическое;
- в) краткосрочное и долгосрочное;
- г) местное и международное.

5. В наибольшей степени инфляция связана с принципом налогового планирования:

- а) платить минимум из положенного;
- б) осуществлять уплату налога в последний день установленного периода;
- в) использовать варианты снижения налогооблагаемой базы в рамках взаимосвязанной системы налогообложения предприятий;
- г) использовать льготные режимы налогообложения, предусмотренные законодательством.

6. Объем ВВП (ВРП) оказывает наибольшее влияние на прогнозирование поступлений:

- а) НДФЛ;
- б) налога на прибыль;
- в) акцизов;
- г) НДС.

7. Прогнозирование налоговых поступлений НЕ производится исходя из:

- а) прогнозирования налоговой базы;
- б) индексирования налоговых доходов предыдущих периодов;
- в) прогнозирования значений ВВП (ВРП) и изменения ставки налогообложения;
- г) достигнутых результатов в прошлые периоды.

8. К методам ограничивающие налоговое планирование со стороны государства НЕ относятся:

- а) установление предельных налоговых ставок;
- б) законодательные ограничения;

- в) меры административного воздействия;
- г) специальные судебные доктрины.

9. Синонимом термина ?налоговая нагрузка? НЕ является:

- а) налоговое бремя;
- б) уровень налоговых изъятий;
- в) налоговая минимизация;
- г) тяжесть налогообложения.

10. При исчислении налоговой нагрузки организации не учитываются ее платежи в бюджет по:

- а) налогу на прибыль;
- б) налогу на имущество организаций;
- в) страховым взносам;
- г) НДС.

11. Методика МинФина при исчислении налоговой нагрузки предусматривает отнесение налоговых платежей к:

- а) прибыли;
- б) вновь созданной стоимости;
- в) добавленной стоимости;
- г) выручке.

12. В целях прогнозирования поступлений за счет снижения задолженности по налогам недоимку подразделяют:

- а) на краткосрочную и долгосрочную;
- б) на возможную и невозможную к взысканию;
- в) по федеральным, региональным и местным налогам;
- г) по организациям и по физическим лицам.

13. На первой стадии налогового планирования фирмы необходимо:

- а) выбрать организационно-правовую форму фирмы;
- б) принять решение о территориальном расположении фирмы;
- в) разработать учетную политику;
- г) рационально разместить активы и прибыль.

14. К налогам, оказывающим слабое влияние на финансово-хозяйственную деятельность организации относится:

- а) налог на имущество организации;
- б) Страховые взносы;
- в) налог на прибыль;
- г) НДС.

15. К ключевым участникам процесса налогового планирования в организации НЕ относятся:

- а) бухгалтерия;
- б) маркетинговый отдел;
- в) финансовый отдел;
- г) юридический отдел.

16. Применение установленных Главой 25 НК РФ резервов в целях налогообложения прибыли приводит к тому, что организация уплачивает налог на прибыль:

- а) в большем размере;
- б) в меньшем размере;
- в) в более ранний срок;
- г) в более поздний срок.

17. К методам налоговой оптимизации НЕ относится:

- а) некриминальное уклонение от уплаты налогов;
- б) применение налоговых льгот;
- в) разработка приказа об учетной политике;
- г) оптимизация через договор.

18. При оптимизации налога на имущество организаций в учетной политике необходимо определение вариантов:

- а) начисления амортизации по основным средствам;
- б) переоценки основных средств;

- в) определения налоговой ставки;
- г) оценки материальных ресурсов.

19. Компания, которая не ведет хозяйственной деятельности в стране своей регистрации, а владельцы этих компаний - нерезиденты этих стран - это:

- а) оффшорная компания;
- б) фирма-однодневка;
- в) холдинговая компания;
- г) дочерняя компания.

20. Оффшорная территория, специализирующаяся на оказании различного рода услуг ? зона:

- а) свободной торговли;
- б) промышленно-производственная;
- в) технико-внедренческая;
- г) сервисная.

### 3. Реферат

Темы 3, 4, 5

1. Налоговый кодекс РФ как правовая основа налоговой системы РФ.
2. Основы налогово-правового статуса участников налоговых правоотношений.
3. Экономическая сущность налогов и их роль в экономике государства.
4. Экономическое содержание налогов, его эволюция.
5. Теоретические положения налогообложения и их связь с современной российской экономикой.
6. Классические принципы налогообложения и основные начала законодательства о налогах и сборах РФ.
7. Налоги как инструмент бюджетного регулирования.
8. Налоги - важнейшая экономическая и финансовая категория.
9. Социально-экономическая роль налогов в современном обществе.
10. Налоги в механизме управления экономикой.
11. Налоги: функции, структура.
12. Налоговые доходы федерального бюджета РФ.
13. Налоговые доходы субъекта РФ (на конкретном примере).
14. Налоговые доходы местного бюджета (на примере местного муниципального образования).
15. Воздействие налогового механизма на развитие социально-экономических процессов в обществе.
16. Экономические аспекты оптимизации налогов.
17. Налогообложение в зарубежных странах, его особенности.
18. Налоговая система РФ: этапы становления, реформы и эффективность.
19. Налоги Российской Федерации в рыночной системе хозяйственных отношений.
20. Налоговый федерализм и особенности его реализации в РФ.
21. Организация, структура и эффективность функционирования налоговой системы в России.
22. Действующая система налогообложения юридических и физических лиц и направления ее совершенствования.
23. Налоговая политика в Российской Федерации: проблемы и перспективы.
24. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики.
25. Налоговая политика как основная часть экономической политики государства.
26. Налоги и инвестиции.
27. Организация налоговой службы.
28. Оценка эффективности работы налоговых органов (на примере ИФНС или УФНС).
29. Ответственность за нарушения налогового законодательства: понятие и признаки, виды, содержание и основания применения.
30. Организационно-правовые основы налоговых проверок.
31. Виды налоговых правонарушений по налогу на доходы физических лиц и меры ответственности за их совершение.
32. Федеральные налоги, основные виды федеральных налогов, методика их расчетов.
33. Современный НДС: значение, эффективность, аудит.
34. Особенности налогового учета расходов организации.
35. Оценка и анализ доходов организации в целях налогообложения прибыли.
36. Оптимизация местных налогов.
37. Налоговое регулирование участников внешнеэкономической деятельности.
38. Налог на прибыль организаций: налогообложение отдельных видов доходов организации.
39. Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организации.
40. Порядок исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций (на конкретном примере).

41. Эволюция страховых взносов (единого социального налога) в РФ.
42. Страховые взносы и практика их применения (на примере конкретной организации).
43. Льготы по федеральным налогам и их стимулирующая роль.
44. Льготы по региональным налогам и сборам и их стимулирующая роль (на примере конкретного налога).
45. Льготы по местным налогам и их стимулирующая роль.
46. Заработная плата: налоги и иные обязательные платежи.
47. Земельный налог: правовое регулирование, бухгалтерский и налоговый учет.
48. Водный налог: правовое регулирование и порядок взимания.

### **Экзамен**

Вопросы к экзамену:

1. Понятие налогового планирования и прогнозирования.
2. Различия налогового планирования и уклонения от уплаты налогов.
3. Государство и уклонение от уплаты налогов: средства и способы борьбы.
4. Роль налоговой оптимизации для хозяйствующих субъектов.
5. Классификация налогового планирования.
6. Методы налоговой оптимизации.
7. Принципы и стадии налоговой оптимизации.
8. Периодизация налогового планирования.
9. Оптимизация налога на прибыль.
10. Оптимизация косвенных налогов.
11. Оптимизация имущественных налогов.
12. Оптимизация страховых взносов.
13. Оптимизация налога на доходы физических лиц.
14. Оптимизация прочих налогов.
15. Оптимизация налогообложения малого бизнеса.
16. Налоговые льготы в системе налогового планирования.
17. Создание учетной политики для целей налогового планирования.
18. Оценка налоговых последствий альтернативных способов учета.
19. Формирование договорной политики для целей оптимизации налогообложения.
20. Налоговое планирование на уровне хозяйствующих субъектов в условиях глобализации экономики.
21. Типология налогового планирования в зарубежных странах.
22. Тенденции международного налогового планирования и оффшорный бизнес.
23. Соглашения об избежании двойного налогообложения и трансфертпрайсинг.
24. Контролируемые иностранные организации в РФ.
25. Специфика международного налогового планирования в России.
26. Налоговое бремя и методы его расчета.
27. Оценка эффективности мероприятий по оптимизации налогообложения.
28. Малые предприятия: налогообложение, учет и отчетность.
29. Налогообложение индивидуальных предпринимателей.
30. Сравнительный анализ специальных налоговых режимов в РФ и странах СНГ.
31. Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей.
32. Становление и развитие налогообложения индивидуальных предпринимателей.
33. Упрощенная система налогообложения и возможности оптимизации.
34. Упрощенная система налогообложения и практика ее применения (на примере индивидуальных предпринимателей).
35. Упрощенная система налогообложения и ее эффективность (на примере конкретной организации).
36. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности и возможности оптимизации.
37. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности и практика его применения (на примере конкретной организации).
38. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности и практика его применения (на примере индивидуальных предпринимателей).
39. Эффективность применения УСН в сравнении с общим режимом налогообложения (на примере организаций).
40. Эффективность применения УСН в сравнении с общим режимом налогообложения (на примере индивидуальных предпринимателей).
41. Эффективность применения системы в виде ЕНВД в сравнении с общим режимом налогообложения (на примере организаций).
42. Эффективность применения системы в виде ЕНВД в сравнении с общим режимом налогообложения (на примере индивидуальных предпринимателей).
43. Применение патентной системы налогообложения.
44. Налоговый контроль индивидуальных предпринимателей.

45. Налоговая нагрузка организации и методы ее оценки.  
 46. Налоговый потенциал как фактор экономического роста.  
 47. Прогнозирование и планирование поступлений по основным федеральным, налогам и анализ их собираемости.  
 48. Прогнозирование и планирование поступлений по основным региональным и местным налогам и анализ их собираемости.

**6.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

В КФУ действует балльно-рейтинговая система оценки знаний обучающихся. Суммарно по дисциплине (модулю) можно получить максимум 100 баллов за семестр, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов.

Для зачёта:

- 56 баллов и более - "зачтено".  
 55 баллов и менее - "не зачтено".

Для экзамена:

- 86 баллов и более - "отлично".  
 71-85 баллов - "хорошо".  
 56-70 баллов - "удовлетворительно".  
 55 баллов и менее - "неудовлетворительно".

Форма контроля	Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	Этап	Количество баллов
<b>Семестр 1</b>			
<b>Текущий контроль</b>			
Устный опрос	Устный опрос проводится на практических занятиях. Обучающиеся выступают с докладами, сообщениями, дополнениями, участвуют в дискуссии, отвечают на вопросы преподавателя. Оценивается уровень домашней подготовки по теме, способность системно и логично излагать материал, анализировать, формулировать собственную позицию, отвечать на дополнительные вопросы.	1	10
Тестирование	Тестирование проходит в письменной форме или с использованием компьютерных средств. Обучающийся получает определённое количество тестовых заданий. На выполнение выделяется фиксированное время в зависимости от количества заданий. Оценка выставляется в зависимости от процента правильно выполненных заданий.	2	5
Реферат	Обучающиеся самостоятельно пишут работу на заданную тему и сдают преподавателю в письменном виде. В работе производится обзор материала в определённой тематической области либо предлагается собственное решение определённой теоретической или практической проблемы. Оцениваются проработка источников, изложение материала, формулировка выводов, соблюдение требований к структуре и оформлению работы, своевременность выполнения. В случае публичной защиты реферата оцениваются также ораторские способности.	3	10
<b>Семестр 2</b>			
<b>Текущий контроль</b>			
Устный опрос	Устный опрос проводится на практических занятиях. Обучающиеся выступают с докладами, сообщениями, дополнениями, участвуют в дискуссии, отвечают на вопросы преподавателя. Оценивается уровень домашней подготовки по теме, способность системно и логично излагать материал, анализировать, формулировать собственную позицию, отвечать на дополнительные вопросы.	1	10
Тестирование	Тестирование проходит в письменной форме или с использованием компьютерных средств. Обучающийся получает определённое количество тестовых заданий. На выполнение выделяется фиксированное время в зависимости от количества заданий. Оценка выставляется в зависимости от процента правильно выполненных заданий.	2	10

Форма контроля	Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	Этап	Количество баллов
Реферат	Обучающиеся самостоятельно пишут работу на заданную тему и сдают преподавателю в письменном виде. В работе производится обзор материала в определённой тематической области либо предлагается собственное решение определённой теоретической или практической проблемы. Оцениваются проработка источников, изложение материала, формулировка выводов, соблюдение требований к структуре и оформлению работы, своевременность выполнения. В случае публичной защиты реферата оцениваются также ораторские способности.	3	5
Экзамен	Экзамен нацелен на комплексную проверку освоения дисциплины. Экзамен проводится в устной или письменной форме по билетам, в которых содержатся вопросы (задания) по всем темам курса. Обучающемуся даётся время на подготовку. Оценивается владение материалом, его системное освоение, способность применять нужные знания, навыки и умения при анализе проблемных ситуаций и решении практических заданий.		50

### 7. Перечень литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

Освоение дисциплины (модуля) предполагает изучение основной и дополнительной учебной литературы. Литература может быть доступна обучающимся в одном из двух вариантов (либо в обоих из них):

- в электронном виде - через электронные библиотечные системы на основании заключенных КФУ договоров с правообладателями;

- в печатном виде - в Научной библиотеке им. Н.И. Лобачевского. Обучающиеся получают учебную литературу на абонементе по читательским билетам в соответствии с правилами пользования Научной библиотекой.

Электронные издания доступны дистанционно из любой точки при введении обучающимся своего логина и пароля от личного кабинета в системе "Электронный университет". При использовании печатных изданий библиотечный фонд должен быть укомплектован ими из расчета не менее 0,5 экземпляра (для обучающихся по ФГОС 3++ - не менее 0,25 экземпляра) каждого из изданий основной литературы и не менее 0,25 экземпляра дополнительной литературы на каждого обучающегося из числа лиц, одновременно осваивающих данную дисциплину.

Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля), находится в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины. Он подлежит обновлению при изменении условий договоров КФУ с правообладателями электронных изданий и при изменении комплектования фондов Научной библиотеки КФУ.

### 8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)

Информационно-правовая система Гарант - <http://www.garant.ru>

Справочная правовая система Консультант+ - <http://www.consultant.ru>

Федеральная налоговая служба - <http://www.nalog.ru/>

### 9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Вид работ	Методические рекомендации
лекции	В ходе лекций преподаватель излагает основные понятия темы, связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации к самостоятельной работе. Обязанность студентов внимательно слушать и конспектировать ключевые моменты темы. При появлении неизвестного или недостаточно понятного термина, положения, определения и т.п. необходимо задать преподавателю соответствующий вопрос. Для ознакомления с основными положениями темы необходимо изучить материалы лекций с использованием источников литературы. Для закрепления полученных знаний следует активно участвовать как в процессе лекции (вникать в сущность рассматриваемых вопросов), так и в ходе каждого семинарского занятия.

Вид работ	Методические рекомендации
практические занятия	<p>Обучающийся должен стремиться к активному участию в процессе проведения практических занятий. Продуктивность совместной работы студентов и преподавателя на семинаре в значительной мере зависит от степени подготовленности и ориентированности студентов на получение знаний.</p> <p>Студенту важно усвоить, что семинарские занятия – это важнейший элемент образовательного процесса. Наряду с развитием умственных способностей и накоплением знаний в ходе проведения этих занятий формируются необходимые будущему специалисту навыки работы с научной информацией, формируются необходимые поведенческие качества: ответственность, дисциплинированность, пунктуальность, настойчивость, креативность.</p> <p>Итоги работы на лекциях и семинарских занятиях, уровень понимания и способности к познанию предмета проявляют себя в умении дискутировать, находить необходимую аргументацию, предлагать собственные решения той или иной проблемы.</p>
самостоятельная работа	<p>Студент должен обладать навыками самостоятельной работы с научной информацией. Закрепление и углубление знаний, полученных на теоретических занятиях, требует систематической работы на лабораторных занятиях и во внеаудиторное время.</p> <p>Важна систематичность и непрерывность изучения дисциплины. Эффективная организация самоподготовки, перемежающейся с консультациями преподавателя, поиск дополнительной информации по различным проблемам курса, выполнение реферативных работ и другие формы позволяют осваивать дисциплину в логической последовательности ее содержания.</p> <p>Предложенное содержание самостоятельной работы, включая тематику докладов, позволяет расширить объем научной информации, получаемой на лекциях, привить навыки самостоятельной творческой работы, умение отбирать, структурировать информацию, логично и доказательно ее излагать в письменной или устной форме.</p>
устный опрос	<p>При подготовке ответов на устный опрос обучающийся должен пользоваться современной литературой, включающей как рекомендованную преподавателем, так и статьи в рецензируемых журналах.</p> <p>Необходимо определить различные точки зрения на рассматриваемую проблему или вопрос, выявить сильные и слабые стороны каждого подхода, сформулировать свой и обосновать свою позицию.</p> <p>При оценивании ответа учитывается не только фактический уровень знаний, но и умение интерпретировать факты, находить причинно-следственные связи, аргументированно отстаивать свою позицию.</p>
тестирование	<p>При ответе на тестовые задания обучающемуся необходимо найти правильный ответ среди 4-х вариантов, при этом правильный ответ всегда один.</p> <p>В случае если студент ответил на тест с критерием оценивания 'Отлично' (см. п.6.2), то он получает 3 балла, 'Хорошо' - 2, 'Удовлетворительно' - 1, 'Неуд.' - баллов не получает.</p>
реферат	<p>Выполняя реферат, следует показать умение правильно излагать материал по данной теме, изучить положения НК РФ, подбирать необходимые материалы (изданные в течение 3-х последних лет) из учебной и специальной литературы, а также привести примеры по данным своего предприятия (организации) или из журнальных и газетных статей.</p> <p>При выполнении контрольной работы необходимо:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- изложить контрольную работу на 15-20 страницах формата А4, пронумеровав их;</li> <li>- соблюдать правила оформления: Поля текста: левое - 3 см, правое - 1 см, верхнее и нижнее - 2 см. Шрифт: Times New Roman, 14. Абзац: отступ первой строки - 1,27 см, междустрочный интервал - 1,5.</li> <li>- по всем приводимым в работе данным (цифрам, схемам, цитатам и др.) указать ссылки на источник, откуда они взяты;</li> <li>- в конце контрольной работы привести список использованной литературы.</li> </ul> <p>При выполнении контрольной работы запрещается вставлять в работу значительные куски текста из НК РФ и других нормативно-правовых документов.</p>

Вид работ	Методические рекомендации
экзамен	<p>Самостоятельная работа по подготовке к экзамену во время сессии должна планироваться студентом, исходя из общего объема вопросов, вынесенных на экзамен, так, чтобы за предоставленный срок (составляющий, как правило, не более 5 дней) он смог равномерно распределить приблизительно равное количество вопросов для ежедневного изучения (повторения). Важно, чтобы один последний день (либо часть его) был выделен для дополнительного повторения всего объема вопросов в целом. Это позволяет студенту самостоятельно перепроверить усвоение материала.</p> <p>Во время экзамена обучающийся получает билет, содержащий 2 вопроса, после чего в течение 30 минут должен подготовиться к устному или письменному ответу (по выбору обучающегося). Для того чтобы эффективно использовать отведенное на подготовку время, рекомендуется начать составление ответа на вопросы билета с краткого плана ответа, в котором указываются основные моменты ответа и их последовательность. Далее происходит разворачивание пунктов - заполнение каждого пункта плана фактическим материалом. После заслушивания/рассмотрения ответа экзаменатор может задать дополнительные вопросы по курсу, на которые студент должен ответить.</p>

#### **10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)**

Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем, представлен в Приложении 3 к рабочей программе дисциплины (модуля).

#### **11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

Материально-техническое обеспечение образовательного процесса по дисциплине (модулю) включает в себя следующие компоненты:

Помещения для самостоятельной работы обучающихся, укомплектованные специализированной мебелью (столы и стулья) и оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду КФУ.

Учебные аудитории для контактной работы с преподавателем, укомплектованные специализированной мебелью (столы и стулья).

Компьютер и принтер для распечатки раздаточных материалов.

Мультимедийная аудитория.

Компьютерный класс.

#### **12. Средства адаптации преподавания дисциплины к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья**

При необходимости в образовательном процессе применяются следующие методы и технологии, облегчающие восприятие информации обучающимися инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья:

- создание текстовой версии любого нетекстового контента для его возможного преобразования в альтернативные формы, удобные для различных пользователей;
- создание контента, который можно представить в различных видах без потери данных или структуры, предусмотреть возможность масштабирования текста и изображений без потери качества, предусмотреть доступность управления контентом с клавиатуры;
- создание возможностей для обучающихся воспринимать одну и ту же информацию из разных источников - например, так, чтобы лица с нарушениями слуха получали информацию визуально, с нарушениями зрения - аудиально;
- применение программных средств, обеспечивающих возможность освоения навыков и умений, формируемых дисциплиной, за счёт альтернативных способов, в том числе виртуальных лабораторий и симуляционных технологий;
- применение дистанционных образовательных технологий для передачи информации, организации различных форм интерактивной контактной работы обучающегося с преподавателем, в том числе вебинаров, которые могут быть использованы для проведения виртуальных лекций с возможностью взаимодействия всех участников дистанционного обучения, проведения семинаров, выступления с докладами и защиты выполненных работ, проведения тренингов, организации коллективной работы;
- применение дистанционных образовательных технологий для организации форм текущего и промежуточного контроля;
- увеличение продолжительности сдачи обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья форм промежуточной аттестации по отношению к установленной продолжительности их сдачи:

- продолжительности сдачи зачёта или экзамена, проводимого в письменной форме, - не более чем на 90 минут;
- продолжительности подготовки обучающегося к ответу на зачёте или экзамене, проводимом в устной форме, - не более чем на 20 минут;
- продолжительности выступления обучающегося при защите курсовой работы - не более чем на 15 минут.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО и учебным планом по направлению 38.04.01 "Экономика" и магистерской программе "Экономика бизнеса".

Приложение 2  
к рабочей программе дисциплины (модуля)  
Б1.В.ДВ.3 Оптимизация системы налогообложения фирмы

**Перечень литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)**

Направление подготовки: 38.04.01 - Экономика

Профиль подготовки: Экономика бизнеса

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: заочное

Язык обучения: русский

Год начала обучения по образовательной программе: 2017

**Основная литература:**

1. Теория и практика налогообложения [Электронный ресурс] : учебник / под ред. Н. И. Малиса - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2017. - 432 с. - ISBN 978-5-9776-0261-7. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=761904>.
2. Сигидов Ю. И. Теоретико-методические аспекты управленческого учета для целей налогообложения [Электронный ресурс] : монография / Ю. И. Сигидов, В. В. Башкатов. - Москва : ИНФРА-М, 2014. - 148 с. - (Научная мысль ; Экономика). - ISBN 978-5-16-009718-3. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=454601>.
3. Викторова Н.Г. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России : монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. ? М. : ИНФРА-М, 2018. - 270 с. ? (Научная мысль). ? [www.dx.doi.org/10.12737/606](http://www.dx.doi.org/10.12737/606). - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/942786>

**Дополнительная литература:**

- Лукаш Ю. А. Анализ финансовой устойчивости коммерческой организации и пути ее повышения [Электронный ресурс] : учебное пособие / Ю. А. Лукаш. - Москва : Флинта, 2012. - 282 с. - ISBN 978-5-9765-1368-6. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=455304>.
- Казакова Н. А. Финансовая среда предпринимательства и предпринимательские риски [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н. А. Казакова. - Москва : ИНФРА-М, 2013. - 208 с. - ISBN 978-5-16-004578-8. - Режим доступа: <http://znanium.com/go.php?id=415447>.
- Экономика фирмы [Электронный ресурс] : учебное пособие / Финансовый ун-т при Правительстве РФ; под ред. А. Н. Ряховской. - Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2014. - 511 с. - ISBN 978-5-9776-0111-5. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=438356>

Приложение 3  
к рабочей программе дисциплины (модуля)  
Б1.В.ДВ.3 Оптимизация системы налогообложения фирмы

**Перечень информационных технологий, используемых для освоения дисциплины (модуля), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем**

Направление подготовки: 38.04.01 - Экономика

Профиль подготовки: Экономика бизнеса

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: заочное

Язык обучения: русский

Год начала обучения по образовательной программе: 2017

Освоение дисциплины (модуля) предполагает использование следующего программного обеспечения и информационно-справочных систем:

Операционная система Microsoft Windows 7 Профессиональная или Windows XP (Volume License)

Пакет офисного программного обеспечения Microsoft Office 365 или Microsoft Office Professional plus 2010

Браузер Mozilla Firefox

Браузер Google Chrome

Adobe Reader XI или Adobe Acrobat Reader DC

Kaspersky Endpoint Security для Windows

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен обучающимся. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, учебно-методические комплексы, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования (ФГОС ВО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе Издательства "Лань", доступ к которой предоставлен обучающимся. ЭБС Издательства "Лань" включает в себя электронные версии книг издательства "Лань" и других ведущих издательств учебной литературы, а также электронные версии периодических изданий по естественным, техническим и гуманитарным наукам. ЭБС Издательства "Лань" обеспечивает доступ к научной, учебной литературе и научным периодическим изданиям по максимальному количеству профильных направлений с соблюдением всех авторских и смежных прав.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "Консультант студента", доступ к которой предоставлен обучающимся. Многопрофильный образовательный ресурс "Консультант студента" является электронной библиотечной системой (ЭБС), предоставляющей доступ через сеть Интернет к учебной литературе и дополнительным материалам, приобретенным на основании прямых договоров с правообладателями. Полностью соответствует требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования к комплектованию библиотек, в том числе электронных, в части формирования фондов основной и дополнительной литературы.