

**Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И  
ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ»**

**Алтайский филиал**

**УТВЕРЖДЕНО**

Решением Ученого совета Алтайского  
филиала РАНХиГС

Протокол от «26» сентября 2023 г. №1

**ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

Экономика и цифровая трансформация

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

Б1.В.08 Налоговое планирование и оптимизация налогообложения

Магистратура

38.04.01 Экономика

Заочная форма обучения

Год набора - 2024

Барнаул, 2023 г.

**Автор—составитель:**

доцент кафедры экономики и финансов, кандидат экономических наук, доцент Куликова Ирина Владимировна

Заведующий кафедрой

экономики и финансов, кандидат экономических наук, доцент, Лукина Елена Викторовна

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы.....	4
2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО.....	5
3. Содержание и структура дисциплины.....	6
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине.....	7
5. Методические материалы по освоению дисциплины.....	14
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет.....	20
6.1 Основная литература.....	20
6.2 Дополнительная литература.....	20
6.3 Нормативные правовые документы и иная правовая информация.....	21
6.4 Интернет-ресурсы.....	21
6.5 Иные источники.....	21
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы.....	21

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

1.1 Дисциплина Б1.В.08 «Налоговое планирование и оптимизация налогообложения» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код компонента компетенции	Наименование компонента компетенции
ПКс-2	Способен проводить расчеты и анализировать экономические показатели результатов деятельности экономического(их) агента(ов)	ПКс – 2.2	Способен оценить финансовые результаты, оптимальность налоговых платежей
ПКс-6	Способен разрабатывать и обосновывать управленческие решения, направленные на повышение эффективности бизнес-процессов и использования ресурсов	ПКс-6.2	Способен разрабатывать предложения, направленные на повышение эффективности бизнес-процессов и использования ресурсов в различных областях профессиональной деятельности

1.2 В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)/ трудовые или профессиональные действия	Код компонента компетенции	Результаты обучения
F/02.7 – Разработка стратегии управления изменениями в организации	ПКс – 2.2	на уровне знаний: знать нормативные правовые акты, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность организации; методы экономико-математического и статистического анализа и учета показателей деятельности организации и ее подразделений; порядок разработки стратегических и тактических планов финансово-хозяйственной и производственной деятельности организации; информационные технологии для осуществления технико-экономических расчетов и анализа хозяйственной деятельности организации
		на уровне умений: использовать методы осуществления проектной деятельности; составлять и анализировать финансово-экономическую отчетность организации; принимать организационно-управленческие решения, которые могут привести к повышению экономической эффективности организации
		на уровне навыков: осуществление контроля хода выполнения планов финансово-хозяйственной деятельности по организации и ее подразделениям, использование внутрихозяйственных резервов; контроль правильности осуществления расчетных операций; разработка эконометрических и финансово-экономических моделей исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к сфере профессиональной деятельности, оценка и интерпретация полученных результатов; разработка системы финансово-экономических показателей организации; составление экономических разделов планов организации с учетом стратегического управления
F/01.7 - Определение направлений развития организации	ПКс-6.2	на уровне знаний: методы экономического анализа и учета показателей деятельности организации и ее подразделений; правила использования вычислительной техники для осуществления технико-экономических расчетов и анализа хозяйственной деятельности организации; нормативные

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)/ трудовые или профессиональные действия	Код компонента компетенции	Результаты обучения
		<p>правовые акты, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность организации; порядок разработки перспективных и годовых планов финансово-хозяйственной и производственной деятельности организации</p> <p>на уровне умений: составлять бизнес-проекты, перспективные и годовые планы и отчеты о деятельности организации; производить анализ хозяйственной деятельности организации; составлять и анализировать финансово-экономическую отчетность организации; составлять аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений; составлять прогноз основных финансово-экономических показателей деятельности организации;</p> <p>разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев финансово-экономической эффективности деятельности организации</p> <p>на уровне навыков: разработка и обоснование финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, и методик их расчета; поиск, анализ и оценка источников информации для проведения экономических расчетов; прогнозирование динамики основных финансово-экономических показателей деятельности организации; разработка стратегий развития и функционирования организации и ее подразделений</p>

## 2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Объем дисциплины Б1.В.08 «Налоговое планирование и оптимизация налогообложения» составляет 3 зачетные единицы, т.е. 108 академических часов (81 астрономических часа), в том числе:

	количество астрономических часов	количество соответствующих им академических часов
Контактная работа обучающихся с преподавателем	12,75	17
<i>В том числе</i>		
<i>Лекции</i>	4,5	6
<i>Практические занятия/Лабораторные работы</i>	7,5	10
<i>Консультации</i>	0,75	1
Самостоятельная работа	65,25	87
Контроль	3	4

Дисциплина Б1.В.08 «Налоговое планирование и оптимизация налогообложения» изучается на 2-ом курсе.

Изучение дисциплины заканчивается зачетом с оценкой.

### 3. Содержание и структура дисциплины

#### Заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.					Форма текущего контроля успеваемости*, промежуточной аттестации**	
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					
			Л/ ДОТ	ЛР/ ДОТ	ПЗ/ ДОТ	КСР		
Тема 1	Содержание налогового планирования на уровне организаций	18	2		2		14	О
Тема 2	Анализ налогов на предприятии и методика расчета налоговой нагрузки, оценки налогового бремени	18	2		2		14	О
Тема 3	Планирование и оптимизация налога на прибыль	18	2		2		14	О
Тема 4	Планирование и оптимизация косвенных налогов	16			2		14	О
Тема 5	Планирование и оптимизация налогообложения имущества организации	15			1		14	О
Тема 6	Планирование и оптимизация налога на доходы физических лиц и страховых взносов на обязательное страхование	18			1		17	О
Консультации		1				1		
Промежуточная аттестация		4				4		Зачет с оценкой
Всего:		108	6		10	5	87	

Используемые сокращения:

Л – занятия лекционного типа (лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях, обучающимся);

ЛР – лабораторные работы (вид занятий семинарского типа);

ПЗ – практические занятия (виды занятия семинарского типа за исключением лабораторных работ);

КСР – индивидуальная работа обучающихся с педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях (в том числе индивидуальные консультации);

ДОТ – занятия, проводимые с применением дистанционных образовательных технологий, в том числе с применением виртуальных аналогов профессиональной деятельности.

СР – самостоятельная работа, осуществляемая без участия педагогических работников организации и (или) лиц, привлекаемых организацией к реализации образовательных программ на иных условиях.

#### Содержание дисциплины

##### Тема 1. Содержание налогового планирования на уровне организаций

Содержание категорий «налог» и «планирование». Понятия «налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта» и «планирование налогов». Система управления финансами предприятия и место в ней налогового планирования.

Периодизация налогового планирования. Модели поведения хозяйствующих субъектов применительно к оптимизации налогообложения. Классификация налогового планирования по видам. Формы и методы налогового планирования. Алгоритм организации налогового планирования. Принципы и стадии налогового планирования.

Пределы налогового планирования. Принципы налогового планирования. Перспективное (долгосрочное) и операционное (текущее) налоговое планирование. Методы, формы и элементы налогового планирования. Этапы и инструменты налогового планирования.

### **Тема 2. Анализ налогов на предприятии и методика расчета налоговой нагрузки, оценки налогового бремени**

Подходы к определению понятия «налоговое бремя». Тяжесть налогообложения. Факторы, влияющие на величину налогового бремени. Способы расчета налогового бремени организации. Способы снижения налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки.

### **Тема 3. Планирование и оптимизация налога на прибыль**

Содержание налога на прибыль: налогоплательщики, объект обложения, налоговая база. Основные направления оптимизации налогообложения прибыли: определение доходов, не учитываемых при формировании налоговой базы; обоснование и документальное подтверждение расходов; выбор метода исчисления авансовых платежей; осуществление контроля за величиной нормируемых расходов, создание резервов; выбор способа начисления амортизации; выбор условий договоров; и проч.

### **Тема 4. Планирование и оптимизация косвенных налогов**

Виды косвенных налогов. Возможности планирования НДС в зависимости от места организации в цепочке производства и реализации. Целесообразность применения льгот по НДС. Использование различных ставок по НДС и применение налоговых вычетов. Возмещение НДС. Исчисление и уплата НДС налоговыми агентами. Арбитражная практика.

### **Тема 5. Планирование и оптимизация налогообложения имущества организации**

Содержание налога на имущество. Анализ элементов учетной и договорной политики, влияющих на формирование налоговой базы по налогу на имущество. Возможность применения льгот. Взаимосвязь налога на имущество и налога на прибыль.

### **Тема 6. Планирование и оптимизация налога на доходы физических лиц и страховых взносов на обязательное страхование**

Содержание налога на доходы физических лиц. Применение вычетов. Возможности различных форм стимулирования материальной заинтересованности (командировки, семинары, повышение квалификации, страхование). Замена индивидуальных выплат групповыми. Содержание взносов на обязательное страхование, их виды. Перечень выплат, не облагаемых взносами.

## **4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине**

В ходе реализации дисциплины Б1.В.08 «Налоговое планирование и оптимизация налогообложения» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Тема	Методы текущего контроля успеваемости
Тема 1. Содержание налогового планирования на уровне организаций	О
Тема 2. Анализ налогов на предприятии и методика расчета налоговой нагрузки, оценки налогового бремени	О
Тема 3. Планирование и оптимизация налога на прибыль	О
Тема 4. Планирование и оптимизация косвенных налогов	О
Тема 5. Планирование и оптимизация налогообложения имущества организации	О
Тема 6. Планирование и оптимизация налога на доходы физических лиц и страховых взносов на обязательное страхование	О

Зачет с оценкой проводится с применением следующих методов (средств): проводится в устной форме по заданным в билете вопросам или в форме тестирования.

### **Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся**

#### **Типовые тесты контроля знаний (О)**

#### **Тема 1. Содержание налогового планирования на уровне организаций**

1. Содержание категорий «налог» и «планирование».
2. Понятия «налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта» и «планирование налогов».
3. Система управления финансами предприятия и место в ней налогового планирования.
4. Периодизация налогового планирования.
5. Модели поведения хозяйствующих субъектов применительно к оптимизации налогообложения.
6. Классификация налогового планирования по видам.
7. Формы и методы налогового планирования.
8. Алгоритм организации налогового планирования.
9. Принципы и стадии налогового планирования.
10. Пределы налогового планирования.
11. Принципы налогового планирования.
12. Перспективное (долгосрочное) и операционное (текущее) налоговое планирование. Методы, формы и элементы налогового планирования.
13. Этапы и инструменты налогового планирования.

#### **Тема 2. Анализ налогов на предприятии и методика расчета налоговой нагрузки, оценки налогового бремени**

1. Подходы к определению понятия «налоговое бремя». Тяжесть налогообложения. Факторы, влияющие на величину налогового бремени.
2. Способы расчета налогового бремени организации.
3. Способы снижения налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки.

#### **Тема 3. Планирование и оптимизация налога на прибыль**

1. Содержание налога на прибыль: налогоплательщики, объект обложения, налоговая база.
2. Основные направления оптимизации налогообложения прибыли: определение доходов, не учитываемых при формировании налоговой базы;
3. обоснование и документальное подтверждение расходов;
4. выбор метода исчисления авансовых платежей;
5. осуществление контроля за величиной нормируемых расходов,
6. создание резервов;
7. выбор способа начисления амортизации; выбор условий договоров; и проч.

#### **Тема 4. Планирование и оптимизация косвенных налогов**

1. Виды косвенных налогов.
2. Возможности планирования НДС в зависимости от места организации в цепочке производства и реализации.
3. Целесообразность применения льгот по НДС.
4. Использование различных ставок по НДС и применение налоговых вычетов. Возмещение НДС.
5. Исчисление и уплата НДС налоговыми агентами.
6. Арбитражная практика.

### Тема 5. Планирование и оптимизация налогообложения имущества организации

1. Содержание налога на имущество.
2. Анализ элементов учетной и договорной политики, влияющих на формирование налоговой базы по налогу на имущество.
3. Возможность применения льгот.
4. Взаимосвязь налога на имущество и налога на прибыль.

### Тема 6. Планирование и оптимизация налога на доходы физических лиц и страховых взносов на обязательное страхование

1. Содержание налога на доходы физических лиц.
2. Применение вычетов.
3. Возможности различных форм стимулирования материальной заинтересованности (командировки, семинары, повышение квалификации, страхование).
4. Замена индивидуальных выплат групповыми.
5. Содержание взносов на обязательное страхование, их виды.
6. Перечень выплат, не облагаемых взносами.

#### Оценочные материалы промежуточной аттестации

Код компетенции	Наименование компетенции	Код компонента компетенции	Наименование компонента компетенции
ПКс-2	Способен проводить расчеты и анализировать экономические показатели результатов деятельности экономического(их) агента(ов)	ПКс – 2.2	Способен оценить финансовые результаты, оптимальность налоговых платежей
ПКс-6	Способен разрабатывать и обосновывать управленческие решения, направленные на повышение эффективности бизнес-процессов и использования ресурсов	ПКс-6.2	Способен разрабатывать предложения, направленные на повышение эффективности бизнес-процессов и использования ресурсов в различных областях профессиональной деятельности

Компонент компетенции	Индикатор оценивания	Критерий оценивания
ПКс – 2.2	Умеет оценивать финансовые результаты. Знает активные и целенаправленные законные действия налогоплательщика по уменьшению налоговых платежей, по сокращению налоговых потерь по конкретному налогу для увеличения финансового результата.	Знает: регулирующие финансово-хозяйственную деятельность организации; методы экономико-математического и статистического анализа и учета показателей деятельности организации и ее подразделений; порядок разработки стратегических и тактических планов финансово-хозяйственной и производственной деятельности организации; информационные технологии для осуществления технико-экономических расчетов и анализа хозяйственной деятельности организации  Умеет: использовать методы осуществления проектной деятельности; составлять и анализировать финансово-экономическую отчетность организации; принимать организационно-управленческие решения, которые могут привести к повышению экономической эффективности организации  Навыки: осуществление контроля хода выполнения планов финансово-хозяйственной деятельности по организации и ее подразделениям, использование

Компонент компетенции	Индикатор оценивания	Критерий оценивания
		внутрихозяйственных резервов; контроль правильности осуществления расчетных операций; разработка эконометрических и финансово-экономических моделей исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к сфере профессиональной деятельности, оценка и интерпретация полученных результатов; разработка системы финансово-экономических показателей организации; составление экономических разделов планов организации с учетом стратегического управления
ПКс-6.2	Используя полученную информацию в ходе экономического анализа, определяет перспективные направления развития хозяйствующего субъекта/ведомства или отдельных его бизнес-процессов.	<p>Знает: методы экономического анализа и учета показателей деятельности организации и ее подразделений; правила использования вычислительной техники для осуществления технико-экономических расчетов и анализа хозяйственной деятельности организации; нормативные правовые акты, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность организации; порядок разработки перспективных и годовых планов финансово-хозяйственной и производственной деятельности организации</p> <p>Умеет: составлять бизнес-проекты, перспективные и годовые планы и отчеты о деятельности организации; производить анализ хозяйственной деятельности организации; составлять и анализировать финансово-экономическую отчетность организации; составлять аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений; составлять прогноз основных финансово-экономических показателей деятельности организации;</p> <p>разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев финансово-экономической эффективности деятельности организации</p> <p>Навыки: на уровне навыков: разработка и обоснование финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, и методик их расчета; поиск, анализ и оценка источников информации для проведения экономических расчетов; прогнозирование динамики основных финансово-экономических показателей деятельности организации; разработка стратегий развития и функционирования организации и ее подразделений</p>

### Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации

#### Примерный перечень вопросов к зачету с оценкой

1. Содержание категорий «налог» и «планирование».
2. Понятия «налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта» и «планирование налогов».
3. Система управления финансами предприятия и место в ней налогового планирования.
4. Периодизация налогового планирования.
5. Модели поведения хозяйствующих субъектов применительно к оптимизации налогообложения.
6. Классификация налогового планирования по видам.
7. Формы и методы налогового планирования.

8. Алгоритм организации налогового планирования.
  9. Принципы и стадии налогового планирования.
  10. Пределы налогового планирования. Принципы налогового планирования.
  11. Перспективное (долгосрочное) и операционное (текущее) налоговое планирование.
  12. Методы, формы и элементы налогового планирования.
  13. Этапы и инструменты налогового планирования.
  14. Подходы к определению понятия «налоговое бремя». Тяжесть налогообложения. Факторы, влияющие на величину налогового бремени.
  15. Способы расчета налогового бремени организации.
  16. Способы снижения налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки.
  17. Содержание налога на прибыль: налогоплательщики, объект обложения, налоговая база.
  18. Основные направления оптимизации налогообложения прибыли: определение доходов, не учитываемых при формировании налоговой базы;
  19. Обоснование и документальное подтверждение расходов;
  20. Выбор метода исчисления авансовых платежей;
  21. Осуществление контроля за величиной нормируемых расходов,
  22. Создание резервов;
  23. Выбор способа начисления амортизации; выбор условий договоров; и проч.
  24. Виды косвенных налогов.
  25. Возможности планирования НДС в зависимости от места организации в цепочке производства и реализации.
  26. Целесообразность применения льгот по НДС.
  27. Использование различных ставок по НДС и применение налоговых вычетов.
- Возмещение НДС.**
28. Исчисление и уплата НДС налоговыми агентами.
  29. Содержание налога на имущество.
  30. Анализ элементов учетной и договорной политики, влияющих на формирование налоговой базы по налогу на имущество.
  31. Возможность применения льгот по налогу на имущество организаций.
  32. Взаимосвязь налога на имущество и налога на прибыль.
  33. Содержание налога на доходы физических лиц.
  34. Применение вычетов по НДФЛ.
  35. Возможности различных форм стимулирования материальной заинтересованности (командировки, семинары, повышение квалификации, страхование).
- Замена индивидуальных выплат групповыми.**
36. Содержание взносов на обязательное страхование, их виды. Перечень выплат, не облагаемых взносами.

### **Итоговое тестирование**

1. *Перенос срока уплаты налога на более поздний срок – это*
  - а) отсрочка или рассрочка по уплате налога, инвестиционный налоговый кредит;
  - б) отсрочка или рассрочка по уплате налога, налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит;
  - в) отсрочка по уплате налога, налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит;
2. *Чтобы получить льготу, налогоплательщик*
  - а) не должен обосновывать свое право на нее;
  - б) должен подтверждать право на нее;
  - в) должен обосновывать свое право на нее.

3. *Запрещается предоставление льгот, которые носят*

- а) индивидуальный характер;
- б) субъективный характер;
- в) коллективный характер.

4. *Лицо, фактически выплачивающее за счет средств налогоплательщика сумму налогового платежа другому лицу, является*

- а) налоговым резидентом;
- б) налоговым представителем;
- в) налоговым агентом.

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

- а) налоговым производством;
- б) налоговой системой;
- в) налоговой политикой.

3. *При проверке предприятия ФНС выявила умышленное сокрытие дохода. ФНС*

- а) может в бесспорном порядке взыскать штраф в пятикратном размере сокрытой суммы;
- б) может в бесспорном порядке взыскать штраф в двукратном размере сокрытой суммы;
- в) не вправе применять санкцию.

4. *Взыскание за каждый день задержки налогового платежа – это:*

- а) пеня;
- б) штраф;
- в) недоимка.

5. *Налоговое планирование – это:*

- а) уклонение от уплаты некоторых налогов;
- б) своевременная уплата всех налогов для избежания штрафов;
- в) методы легитимного (т.е. законного) снижения налоговых обязательств.

6. *Платить налоги следует*

- а) посредине установленного для этого срока;
- б) в первый день установленного для этого срока;
- в) в последний день установленного для этого срока.

7. *Сделка, совершенная с целью «прикрыть» другую сделку – это:*

- а) полагаемая сделка;
- б) притворная сделка;
- в) мнимая сделка.

8. *Анализ всех предоставляемых налоговым законодательством льгот по каждому из налогов, относится*

- а) к перспективному налоговому планированию;
- б) к текущему налоговому планированию;
- в) к стратегическому налоговому планированию.

9. *Платить необходимо только*

- а) максимальную сумму положенных налогов;
- б) минимальную сумму положенных налогов;
- в) оптимальную сумму положенных налогов.

10. *Самый простой и распространенный криминальный метод уклонения от уплаты налогов:*

- а) неоприходование выручки в целях сокрытия объекта налогообложения;
- б) оприходование выручки в целях уменьшения объекта налогообложения;
- в) оприходование выручки в целях увеличения объекта налогообложения.

11. *Экономические причины уклонения от налогов, порождаемые общей экономической конъюнктурой, проявляются в период*

- а) экономического подъема;
- б) экономических кризисов;
- в) экономических реформ.

12. *Экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме – это:*

- а) необоснованные расходы;
- б) обоснованные расходы;
- в) доказанные расходы.

*13. Проводить налоговую оптимизацию с использованием зарубежного опыта налогового планирования*

- а) можно;
- б) запрещено;
- в) нельзя.

*14. При использовании методов налоговой оптимизации требуется соблюдения*

- а) конфиденциальности;
- б) гласности;
- в) открытости.

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

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

*16. Распространение сведений об удачно проведенной минимизации налогов может*

- а) иметь негативные последствия;
- б) иметь позитивные последствия;
- в) не иметь последствий.

*17. Рациональное увеличение расходов, включаемых в себестоимость оказываемых услуг – это:*

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

*18. Налоговая оптимизация – это:*

- а) способ обхода налогов с использованием предоставленных законом льгот;
- б) уклонение от уплаты налогов;
- в) сокрытие доходов предприятия.

*19. Неумышленные неосторожные действия, повлекшие за собой снижение налоговых выплат,*

- а) могут рассматриваться в качестве уклонения (избежания) от налогов;
- б) не могут рассматриваться в качестве уклонения (избежания) от налогов;
- в) обязаны рассматриваться в качестве уклонения (избежания) от налогов.

*20. Исследование состояния расчетов с бюджетом – это*

- а) часть анализа финансового положения организации;
- б) часть анализа платежеспособности организации;
- в) часть анализа ликвидности организации.

*21. Целью анализа состояния расчетов с бюджетом является:*

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

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

- а) уровня ликвидности предприятия;
- б) уровня платежеспособности предприятия;
- в) уровня финансовой устойчивости.

*23. Наличие просроченной задолженности бюджету характеризует платежеспособность предприятия как*

- а) неудовлетворительную;
- б) удовлетворительную;
- в) низкую.

### Шкала оценивания (зачет с оценкой)

Описание шкалы	Оценка (по 4-балльной шкале)
У обучающегося сформированы уверенные знания, умения и навыки, включенные в соответствующий этап освоения компетенций, он глубоко и полно освещает теоретические, методологические и практические аспекты вопроса, проявляет творческий подход к его изложению и демонстрирует дискуссионность проблематики, а также глубоко и полно раскрывает дополнительные вопросы. Этапы компетенций, предусмотренные рабочей программой, сформированы. Свободное владение материалом. Достаточный уровень знакомства со специальной научной литературой. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы. Обучающийся не затрудняется с ответами при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.	Отлично
Ставится при полных, исчерпывающих, аргументированных ответах на все основные и дополнительные вопросы. Этапы компетенций, предусмотренные рабочей программой, сформированы. Детальное воспроизведение учебного материала. Практические навыки профессиональной деятельности в значительной мере сформированы. Приемлемое умение самостоятельного решения практических задач с отдельными элементами творчества. Обучающийся твердо знает материал дисциплины, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопросы, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.	Хорошо
Ставится, если этапы компетенций, предусмотренные рабочей программой, сформированы не в полной мере. Наличие минимально допустимого уровня в усвоении учебного материала и в самостоятельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы не в полной мере. Обучающийся показывает знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, неправильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических задач	Удовлетворительно
Ставится, если обучающийся не знает и не понимает сущности вопросов и предлагаемых задач. Этапы компетенций, предусмотренные рабочей программой, не сформированы. Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний по программному материалу дисциплины, обучающийся допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями решает практические задачи или не справляется с ними самостоятельно. Отсутствие минимально допустимого уровня в самостоятельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы в недостаточном объеме.	Неудовлетворительно

## 5. Методические материалы по освоению дисциплины

Наряду с прослушиванием лекций и участием в обсуждении проблем на практических занятиях, учебный план предусматривает затрату обучающимися, как правило, большего числа часов для самостоятельной работы.

Эта работа складывается из изучения литературы, в том числе в связи с подготовкой к практическим занятиям, выполнения других заданий преподавателя.

Основным элементом этой работы является изучение основных разделов дисциплины, содержащейся в программе по этой дисциплине, с использованием записей лекций преподавателя, ведущего курс, и рекомендуемой программой (а в ряде случаев и дополнительно преподавателем) литературы – учебников и учебных пособий, монографий и статей по отдельным проблемам данной науки. Такая работа должна выполняться в той или иной степени всеми обучающимися при подготовке к практическим занятиям. Но это

можно делать и по темам, которые не выносятся на практические занятия – для этого рекомендуется сразу после лекции по теме прочитать рекомендованную по ней литературу. Это поможет закреплению материала.

Приступая к изучению той или иной темы, выделяемой по предметно-систематизированному принципу, нужно по отдельности и последовательно рассмотреть каждую из частей, из которых состоит тема.

При изучении курса, обучающиеся должны уметь пользоваться и научной литературой для самостоятельной подготовки к занятиям. Обучающиеся также должны научиться, используя различные научные источники, грамотно сформировать и подготовить свое научно обоснованное и логически непротиворечивое выступление на практическом занятии, анализировать конкретные факты общественной жизни, осуществлять прогноз относительно возможного направления анализа экономических процессов, формулировать и обосновывать свое мнение.

Без ясного понимания основных понятий образовательный процесс усложняется. Для повышения эффективности обучения необходимо использовать существующие терминологические справочники и толковые словари.

Контроль самостоятельной работы обучающегося – неотделимый, безусловно, необходимый, элемент организации и управления СР.

#### **Моделирование самостоятельной работы обучающихся:**

1. Повторение пройденного теоретического материала.
2. Установление главных вопросов темы.
3. Определение глубины и содержания знаний по теме, составление тезисов по теме.
4. Упражнения, решение задач.
5. Анализ выполняемой деятельности и ее самооценка.
6. Приобретенные умения и навыки.
7. Составление вопросов по содержанию лекции.

#### **Руководство выполнением самостоятельной работы обучающихся:**

1. Текущее собеседование и контроль
2. Консультации
3. Анализ, рецензирование, оценка, коррективы СРС
4. Перекрестное рецензирование
5. Дискуссия
6. Подведение итогов и т. д.

#### **Этапы и приемы СРС:**

1. Подбор рекомендуемой литературы
2. Знакомство с вопросами плана семинарского занятия и методической разработки по данной теме
3. Определение вопросов, по которым нужно прочитать или законспектировать литературу
4. Составление схем, таблиц на основе текста лекций, учебника, монографии.

#### **Комплекс средств обучения при самостоятельной работе обучающихся**

1. Методические разработки для обучающихся с основным содержанием курса
2. Дидактический раздаточный материал
3. обзорный конспект лекций, вопросы лекции
4. сборник задач, тесты (контрольные задания) и др.

#### **Методы и формы организации самостоятельной работы обучающихся**

### **Контрольная работа (КР)**

Контрольные работы являются одной из основных форм текущего контроля преподавателем работы обучающегося.

Контрольная работа представляет собой письменный ответ на вопрос (решение задачи или выполнение конкретного задания), который рассматривается в рамках дисциплины.

Содержание ответа на поставленный вопрос включает:

- показ автором знания теории вопроса и понятийного аппарата,
- понимание механизма реально осуществляемой практики,
- выделение ключевых проблем исследуемого вопроса и их решение.

Структура (план) письменной контрольной работы может иметь соответствующую рубрикацию.

Критерии оценки контрольной работы:

1. Знания и умения на уровне требований стандарта конкретной дисциплины: знание фактического материала, усвоение общих представлений, понятий, идей.

2. Характеристика реализации цели и задач исследования (новизна и актуальность поставленных в контрольной работе проблем, правильность формулирования цели, определения задач исследования, правильность выбора методов решения задач и реализации цели; соответствие выводов решаемым задачам, поставленной цели, убедительность выводов).

3. Степень обоснованности аргументов и обобщений (полнота, глубина, всесторонность раскрытия темы, логичность и последовательность изложения материала, корректность аргументации и системы доказательств, характер и достоверность примеров, иллюстративного материала, широта кругозора автора, наличие знаний интегрированного характера, способность к обобщению).

4. Качество полученных результатов (степень завершенности исследования, спорность или однозначность выводов).

5. Использование литературных источников.

6. Культура письменного изложения материала.

7. Культура оформления материалов работы.

Контрольные работы должны быть оформлены в соответствии с требованиями Алтайского филиала РАНХиГС.

Контрольные работы оцениваются преподавателем дисциплины по двухбалльной шкале (зачтено/не зачтено) и хранятся на кафедре до промежуточного контроля по дисциплине.

### **Подготовка к тестам контроля знаний (Т)**

Подготовка к тестированию требует от обучающихся тщательного изучения материала по теме или блоку тем, где акцент делается на изучение причинно-следственных связей, раскрытию природы явлений и событий, проблемных вопросов. Для подготовки необходима рабочая программа дисциплины с примерами тестов, учебно-методическим и информационным обеспечением.

#### **Оценивание тестовых заданий**

Количество правильных ответов теста (%)	0-49	50-64	65-84	85-100
Отметка по 5-ти бальной шкале	2	3	4	5

### **Доклады – презентации (ДП)**

При подготовке доклада – презентации обучающиеся самостоятельно изучают группу источников по определённой теме, которая, как правило, подробно не освещается на лекциях.

Цель подготовки доклада – презентации – овладение навыками анализа и краткого изложения изученных материалов в соответствии с требованиями, а также создание

наглядных информационных пособий, выполненных с помощью мультимедийной компьютерной программы Power Point.

Этот вид работы требует координации навыков обучающегося по сбору, систематизации, переработке информации, оформления ее в виде подборки материалов, кратко отражающих основные вопросы изучаемой темы, в электронном виде, то есть создание докладов - презентаций расширяет методы и средства обработки и представления информации и формирует у обучающихся навыки работы на компьютере.

Доклады - презентации готовятся обучающимся в виде слайдов с использованием программы Microsoft Power Point. Основные этапы подготовки доклада - презентации:

- выбор темы;
- консультации научного руководителя;
- работа с источниками, сбор материала;
- написание текста доклада;
- оформление рукописи, создание презентационного материала;
- выступление с докладом перед аудиторией.

Подготовка доклада – презентации позволяет обучающемуся основательно изучить интересующий его вопрос, изложить материал в компактном и доступном виде, привести в текст полемику, приобрести навыки научно-исследовательской работы, устной речи, ведения научной дискуссии. В ходе подготовки доклада – презентации могут быть подготовлены раздаточные материалы.

Доклады – презентации могут зачитываться и обсуждаться на практических (семинарских) занятиях, студенческих научных конференциях.

#### **Критерии оценки докладов-презентаций**

Критерии оценки докладов-презентаций	
Баллы: 0 - позиция отсутствует 1 – слабо 2 – хорошо 3 - отлично	Итоговая оценка
Требования	
Структура и содержание (до 12 баллов)	
логичность структуры доклада	
оформлены ссылки на все использованные источники	
презентация отражает основные этапы исследования (проблема, цель, гипотеза, ход работы, выводы, ресурсы)	
содержит ценную, полную, понятную информацию по теме доклада	
Текст на слайдах (до 6 баллов)	
текст на слайде представляет собой опорный конспект (ключевые слова, маркированный или нумерованный список), без полных предложений	
наиболее важная информация выделяется с помощью цвета, размера, эффектов анимации и т.д.	
Наглядность (до 9 баллов)	
иллюстрации помогают наиболее полно раскрыть тему, не отвлекают от содержания	
иллюстрации хорошего качества, с четким изображением	
используются средства наглядности информации (таблицы, схемы, графики и т. д.)	
Дизайн и настройка (до 9 баллов)	
оформление слайдов соответствует теме, не препятствует восприятию содержания	

для всех слайдов презентации используется один и тот же шаблон оформления	
презентация не перегружена эффектами	
<b>Требования к выступлению (до 9 баллов)</b>	
выступающий свободно владеет содержанием, ясно излагает идеи	
выступающий свободно и корректно отвечает на вопросы и замечания аудитории	
выступающий обращается к аудитории, поддерживает контакт с ней	
Общее количество баллов	
Оценка	

### Оценивание докладов – презентаций

Количество баллов	0-29	15-29	30-39	40-45
Отметка по 5-ти бальной шкале	2	3	4	5

### Опрос (О)

При самостоятельной работе по подготовке к опросу обучающемуся необходимо ознакомиться с темой и списком вопросов по теме. Повторить лекционный материал по теме, отметить «проблемные» точки. Определить необходимую литературу из рекомендованной к курсу, так же, можно воспользоваться интернет – ресурсами и справочно-информационными системами. Сформировать тезисный список ответов на вопросы, со своими замечаниями и комментариями. обучающийся должен быть готов ответить на поставленные вопросы, аргументировать свой вариант ответа, ответить на дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя.

Критерии оценки устного опроса:

Ответ обучающегося оценивается, исходя из следующих критериев:

- полнота, четкость, информационная насыщенность ответа;
- новизна используемой информации;
- знание и исследование научных источников, нормативных актов, юридической практики.

Оценивание устного опроса:

Ответ обучающегося может быть оценен по 5-ти бальной шкале преподавателем, исходя из критериев оценки устного опроса

### Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям

Практическое занятие подразумевает решение типовых задач, разбор определенных ситуаций. Подготовка к практическому (семинарскому) занятию начинается с тщательного ознакомления с условиями предстоящей работы, определившись с проблемой, привлекающей наибольшее внимание, следует обратиться к рекомендуемой литературе. В занятии участвует вся группа, а потому задание к практическому занятию распределяется на весь коллектив. Задание должно быть охвачено полностью и рекомендованная литература должна быть освоена группой в полном объеме.

Для полноценной подготовки к практическому занятию чтения учебника крайне недостаточно – в учебных пособиях излагаются только принципиальные основы, в то время как в монографиях и статьях на ту или иную тему поднимаемый вопрос рассматривается с разных ракурсов или ракурса одного, но в любом случае достаточно подробно и глубоко. Тем не менее, для того, чтобы должным образом сориентироваться в сути задания, сначала следует ознакомиться с соответствующим текстом учебника – вне зависимости от того, предусмотрена ли лекция в дополнение к данному занятию или нет. Оценив задание, выбрав тот или иной сюжет, и подобрав соответствующую литературу, можно приступить собственно к подготовке к занятию.

Работа над литературой, статья ли это или монография, состоит из трёх этапов – чтения работы, её конспектирования, заключительного обобщения сути изучаемой работы.

Прежде, чем браться за конспектирование, скажем, статьи, следует её хотя бы однажды прочитать, чтобы составить о ней предварительное мнение, постараться выделить основную мысль или несколько базовых точек, опираясь на которые можно будет в дальнейшем работать с текстом. Конспектирование в общем виде может быть определено как фиксация основных положений и отличительных черт рассматриваемого труда.

Если программа занятия предусматривает работу с источником, то этой стороне подготовки к занятию следует уделить пристальное внимание. В сущности, разбор источника не отличается от работы с литературой – то же чтение, конспектирование, обобщение. Тщательная подготовка к практическим занятиям, как и к лекциям, имеет определяющее значение: занятие пройдёт так, как аудитория подготовилась к его проведению.

Готовясь к практическим занятиям, следует активно пользоваться справочной литературой: энциклопедиями, словарями, и др.

По окончании практического занятия к нему следует обратиться ещё раз, повторив выводы, сконструированные на занятии, проследив логику их построения, отметив положения, лежащие в их основе – для этого в течение занятия следует делать небольшие пометки.

### **Примерные вопросы для самоподготовки к практическим занятиям**

#### **Тема 1. Содержание налогового планирования на уровне организаций**

1. Содержание категорий «налог» и «планирование».
2. Понятия «налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта» и «планирование налогов».
3. Система управления финансами предприятия и место в ней налогового планирования.
4. Периодизация налогового планирования.
5. Модели поведения хозяйствующих субъектов применительно к оптимизации налогообложения.

#### **Тема 2. Анализ налогов на предприятии и методика расчета налоговой нагрузки, оценки налогового бремени**

1. Подходы к определению понятия «налоговое бремя». Тяжесть налогообложения. Факторы, влияющие на величину налогового бремени.
2. Способы расчета налогового бремени организации.
3. Способы снижения налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки.

#### **Тема 3. Планирование и оптимизация налога на прибыль**

1. Содержание налога на прибыль: налогоплательщики, объект обложения, налоговая база.
2. Основные направления оптимизации налогообложения прибыли: определение доходов, не учитываемых при формировании налоговой базы;
3. обоснование и документальное подтверждение расходов;
4. выбор метода исчисления авансовых платежей;

#### **Тема 4. Планирование и оптимизация косвенных налогов**

1. Виды косвенных налогов.
2. Возможности планирования НДС в зависимости от места организации в цепочке производства и реализации.

3. Целесообразность применения льгот по НДС.
  4. Использование различных ставок по НДС и применение налоговых вычетов.
- Возмещение НДС.

5. Исчисление и уплата НДС налоговыми агентами.
6. Арбитражная практика.

#### **Тема 5. Планирование и оптимизация налогообложения имущества организации**

1. Содержание налога на имущество.
2. Анализ элементов учетной и договорной политики, влияющих на формирование налоговой базы по налогу на имущество.
3. Возможность применения льгот.
4. Взаимосвязь налога на имущество и налога на прибыль.

#### **Тема 6. Планирование и оптимизация налога на доходы физических лиц и страховых взносов на обязательное страхование**

1. Содержание налога на доходы физических лиц.
2. Применение вычетов.
3. Возможности различных форм стимулирования материальной заинтересованности (командировки, семинары, повышение квалификации, страхование).
4. Замена индивидуальных выплат групповыми.
5. Содержание взносов на обязательное страхование, их виды.
6. Перечень выплат, не облагаемых взносами.

### **6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет**

#### **6.1 Основная литература**

№ п/п	Автор	Название издания	Издательство	Год издания	Ссылка на электронный ресурс (ЭБС Академии)
1.	Пименов Н. А.	<i>Пименов, Н. А.</i> Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 3-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 328 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14757-5.	Москва: Юрайт	2023	<a href="https://urait.ru/book/nalogovyy-menedzhment-511228">https://urait.ru/book/nalogovyy-menedzhment-511228</a>
2.	Пименов Н. А., Демин С. С.	<i>Пименов, Н. А.</i> Налоговое планирование : учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 136 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08503-	Москва: Юрайт	2023	<a href="https://urait.ru/book/nalogovoe-planirovanie-512394">https://urait.ru/book/nalogovoe-planirovanie-512394</a>

#### **6.2 Дополнительная литература**

№ п/п	Автор	Название издания	Издательство	Год издания	Ссылка на электронный ресурс (ЭБС Академии)
1	Маршавина Л.Я.	Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семеновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва :	Москва: Юрайт	2023	<a href="https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-510288">https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-510288</a>

№ п/п	Автор	Название издания	Издательство	Год издания	Ссылка на электронный ресурс (ЭБС Академии)
		Издательство Юрайт, 2023. — 526 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15924-0.			
2.	Шадурская М.М., Смородина Е.А., Торопова И.В., Бакунова Т.В.	Корпоративный налоговый менеджмент : учебник для вузов / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, И. В. Торопова, Т. В. Бакунова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 240 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16122-9.	Москва: Юрайт	2023	<a href="https://urait.ru/book/korporativnyy-nalogovyy-menedzhment-530484">https://urait.ru/book/korporativnyy-nalogovyy-menedzhment-530484</a>

### 6.3 Нормативные правовые документы и иная правовая информация

Для изучения нормативно-правовых актов целесообразно использовать возможности тематического поиска документов в справочных правовых системах:

- справочная правовая система «Гарант»: <http://www.garant.ru/>
- справочная правовая система «Гарант» (региональный компонент): <http://www.garant.ru/hotlaw/altai/>
- справочная правовая система «Консультант +»: <http://www.consultant.ru/>

### 6.4 Интернет-ресурсы

1. – официальный сервер органов государственной власти Российской Федерации: <http://www.gov.ru>.
2. – банк России: <http://www.cbr.ru>.
3. – министерство Финансов РФ: <http://www.minfin.ru>.
4. – министерство экономического развития: <http://www.economy.gov.ru/minec/main>.
5. – институт научной информации по общественным наукам РАН: <http://www.inion.ru>.
6. – российская государственная библиотека: <http://www.rsl.ru>.
7. Дополнительно целесообразно пользоваться материалами научных электронных библиотек:
8. – научная электронная библиотека «elibrary»: <http://elibrary.ru>
9. – научная электронная библиотека «Киберленинка»: <http://cyberleninka.ru/article>
10. – федеральный образовательный портал «Экономика, социология, менеджмент»: <http://ecsocman.hse.ru/>

### 6.5 Иные источники

Не предполагается.

## 7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Для обеспечения учебного процесса по Б1.В.08 «Налоговое планирование и оптимизация налогообложения» филиал располагает учебными аудиториями для проведения занятий лекционного типа, практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также

помещениями для самостоятельной работы и помещениями для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

В Системе онлайн-обучения Алтайского филиала РАНХиГС создан курс на базе платформы Moodle. Для доступа к курсу студенты проходят процедуру регистрации. В курсе отражены модули и темы с учебными материалами и ссылками на литературные источники.

Для реализации программы филиал обладает вычислительным телекоммуникационным оборудованием и лицензионными программными продуктами Microsoft Office (Excel, Word, Outlook, PowerPoint и др.) и другими материально-техническими ресурсами, необходимыми для реализации дисциплины, в том числе доступом к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам.

Библиотека Алтайского филиала РАНХиГС имеет профильную библиографическую базу, оборудованный необходимой техникой читальный зал, имеет выход в Интернет.

Лекционные аудитории оснащены видеопроекторным оборудованием для проведения презентаций, а также средствами звуковоспроизведения; помещения для практических занятий укомплектованы учебной мебелью. Компьютеры во всех учебных аудиториях подключены к сети Интернет.

Студенты из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечены печатными и электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.