

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина»  
Институт экономики, управления и сервиса  
Кафедра стратегического развития и экономической безопасности

УТВЕРЖДАЮ:  
Директор института



Е. Ю. Меркулова  
«05» июля 2021 г.

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

по дисциплине ФТД.1 Оптимизация налогообложения предприятия

Направление подготовки/специальность: 38.04.01 - Экономика

Профиль/направленность/специализация: Внутренний контроль и аудит

Уровень высшего образования: магистратура

Квалификация: Магистр

год набора: 2021

**Автор программы:**

Кандидат экономических наук, доцент Турбина Наталья Михайловна

Рабочая программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 - Экономика (уровень магистратуры) (приказ Министерства образования и науки РФ от «11» августа 2020 г. № 939).

Рабочая программа принята на заседании Кафедры стратегического развития и экономического безопасности «28» июня 2021 г. Протокол № 10

Рассмотрена и одобрена на заседании Ученого совета Института экономики, управления и сервиса, Протокол от «05» июля 2021 г. № 12.

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Цели и задачи дисциплины.....	4
2. Место дисциплины в структуре ОП Магистра.....	5
3. Объем и содержание дисциплины.....	5
4. Контроль знаний обучающихся и типовые оценочные средства.....	9
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля).....	17
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	19
7. Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы.....	20

## 1. Цели и задачи дисциплины

### 1.1 Цель дисциплины – формирование компетенций:

ПК-7 Способен оценивать качество и обоснованность завершающих документов по результатам внутреннего контроля

### 1.2 Типы задач профессиональной деятельности, к которым готовятся обучающиеся в рамках освоения дисциплины:

- аналитический
- организационно-управленческий

1.3 Дисциплина ориентирована на подготовку обучающихся к профессиональной деятельности в сфере: 08 Финансы и экономика (в сферах: исследований, анализа и прогнозирования социально-экономических процессов и явлений на микроуровне и макроуровне в экспертно-аналитических службах (центрах экономического анализа, правительственном секторе, общественных организациях); производства продукции и услуг, включая анализ спроса на продукцию и услуги, и оценку их текущего и перспективного предложения, продвижение продукции и услуг на рынок, планирование и обслуживание финансовых потоков, связанных с производственной деятельностью; кредитования; страхования, включая пенсионное и социальное; операций на финансовых рынках, включая управление финансовыми рисками; внутреннего и внешнего финансового контроля и аудита, финансового консультирования; консалтинга)

### 1.4 В результате освоения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы:

Обобщенные трудовые функции / трудовые функции / трудовые или профессиональные действия (при наличии профстандарта)	Код и наименование компетенции ФГОС ВО, необходимой для формирования трудового или профессионального действия	Индикаторы достижения компетенций
	ПК-7 Способен оценивать качество и обоснованность завершающих документов по результатам внутреннего контроля	На основе анализа эффективности применения режима налогообложения на предприятии формулирует выводы и разрабатывает мероприятия налоговой политики

### 1.5 Согласование междисциплинарных связей дисциплин, обеспечивающих освоение компетенций:

ПК-7 Способен оценивать качество и обоснованность завершающих документов по результатам внутреннего контроля

№ п/п	Наименование дисциплин, определяющих междисциплинарные связи	Форма обучения	
		Заочная (семестр)	
		4	5
1	Налоговое планирование и прогнозирование	+	
2	Ознакомительная практика	+	

3	Практика по профилю профессиональной деятельности		+
4	Прогнозирование вероятности рискованных событий в деятельности субъектов бизнеса	+	
5	Статистический анализ и прогнозирование	+	
6	Управленческих учет	+	

## 2. Место дисциплины в структуре ОП магистратуры:

Дисциплина «Оптимизация налогообложения предприятия» изучается в 1 семестре.

## 3. Объем и содержание дисциплины

3.1. Объем дисциплины: 2 з.е.

Заочная: 2 з.е.

Вид учебной работы	Заочная (всего часов)
<b>Общая трудоёмкость дисциплины</b>	<b>72</b>
Контактная работа	6
Лекции (Лекции)	2
Практические (Практ. раб.)	4
Самостоятельная работа (СР)	62
Зачет	4

## 3.2. Содержание курса:

№ темы	Название раздела/темы	Вид учебной работы, час.			Формы текущего контроля
		Лек ции	Пра кт. раб.	СР	
		3	3	3	
1 семестр					
1	Уменьшение налогов как социальное явление. Способы уменьшения налогов	-	1	24	собеседование/опр ос; тестирование
2	Способы оптимизации налогов с использованием методов налогового учета	1	1	14	собеседование/опр ос; тестирование; решение задач

3	Налоговые последствия учетной политики и ее влияние на финансовые показатели деятельности предприятия	-	1	12	Собеседование/опрос; тестирование; решение задач; тестирование
4	Формирование договорной политики предприятия в целях оптимизации налогообложения	1	1	12	Собеседование/опрос; тестирование; решение задач; тестирование

### **Тема 1. Уменьшение налогов как социальное явление. Способы уменьшения налогов (ПК-7)**

#### **Лекция.**

Уменьшение налогов как социальное явление. Противодействие налогам. Стремление налогоплательщиков сократить отчисления в бюджет. Уменьшение налогов и налоговая минимизация. Причины минимизации: моральные, политические, экономические, Техничко-юридические. Способы уменьшения налоговых платежей. Незаконное уменьшение налогов или уклонение от уплаты налогов. Криминальное и некриминальное уклонение от налогов. Законное уменьшение или налоговая оптимизация.

#### **Практическое занятие.**

- 1 Какой орган контролирует правильность исчисления налогов?
- 2 Что такое встречная проверка и когда ее осуществляют
- 3 Можно ли с налоговыми органами найти компромисс, при совершении налогового правонарушения?
- 4 Какие разъяснения могут получать налогоплательщики от налоговых органов?
- 5 Что такое пределы налоговой оптимизации
- 6 Что можно отнести к нарушению пределов налоговой оптимизации

#### **Задания для самостоятельной работы.**

1. Налоговая оптимизация
2. Уменьшение налогов
3. Причины налоговой оптимизации
4. Способы уменьшения налогов
5. Уклонение от уплаты налогов. Виды уклонения от уплаты налогов
6. Криминальное уклонение от уплаты налогов и некриминальное уклонение от уплаты налогов
7. Перспективная налоговая оптимизация и текущая налоговая оптимизация.

### **Тема 2. Способы оптимизации налогов с использованием методов налогового учета (ПК-7)**

#### **Лекция.**

Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики. Способы оптимизации налогов с использованием методов налогового учета. Оптимизация налогов при использовании разных способов ведения налогового учета и оценки сырья и материалов. Оптимизация налогов при использовании разных способов начисления амортизации. Выбор метода начисления амортизации на основные производственные фонды. Линейный метод начисления амортизации. Нелинейный метод начисления амортизации. Сравнение двух методов начисления амортизации. Выбор срока полезного использования по амортизируемому имуществу. Применение повышающих коэффициентов по амортизируемому имуществу. Приобретение основных средств стоимостью до десяти тысяч рублей включительно. Возможность применения лизинговых схем приобретения основных средства. Оптимизация налогов при создании специальных резервов. Создание резерва по сомнительным долгам, на ремонт основных средств, на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, на выплату отпускных и ежегодных вознаграждений, резерв предстоящих расходов, направленных на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов.

### **Практическое занятие.**

1. Имеет ли право налогоплательщик применять кассовый метод в текущем году.
2. Рассчитать налог на прибыль при использовании кассового метода и метода начислений. Определить какой из способов выгоднее с точки зрения налогообложения.
3. Требуется определить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль и исчислить налог на прибыль при использовании кассового метода и метода начислений. Определить какой из способов выгоднее с точки зрения налогообложения.
4. Определить стоимость запасов на конец периода мето-дом оценки запасов ФИФО.
5. Определить стоимость запасов на конец периода мето-дом оценки запасов ЛИФО.
6. Определить стоимость запасов на конец периода мето-дом оценки запасов по средней стоимости.
7. Определите валовую прибыль и влияние на неё различных методов оценки запасов.
8. Рассчитать норму амортизации различными способами.
9. Определить влияние суммы амортизации на налоговые обязательства

### **Задания для самостоятельной работы.**

1. Дайте определение учетной политики.
2. Какие основные факторы определяют учетную политику?
3. Перечислите основные положения, содержащиеся в приказе по учетной по-литике.
4. Дайте определение учетной политики для целей налогообложения.
5. Какие положения по учетной политике для целей налогообложения органи-зации должны отражать в приказе в соответствии с действующим налого-вым законодательством?
6. Какие способы начисления амортизации в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета вы знаете?
7. Какие способы начисления амортизации в соответствии с правилами ведения налогового учета вы знаете?
8. Какие способы отнесения затрат на себестоимость существуют в целях налогового и бухгалтерского учета?
9. Какие методы определения выручки существуют в целях налогового и бухгалтерского учета?
10. Какие виды резервов предстоящих расходов и платежей имеют право создавать организации?
11. Как начисляется амортизация при использовании линейного способа?
12. Как начисляется амортизация при использовании нелинейного способа?
13. Каковы границы применения нелинейного способа начисления амортизации?
14. Какие коэффициенты и в каких случаях имеют право применять организации к основной норме амортизации?
15. Перечислите основные альтернативные варианты учетной политики.

16. На какие налоги оказывает влияние выбранный способ начисления амортизационных отчислений?

17. На какие налоги оказывает влияние выбранный способ учета материальных запасов и списания на расходы?

### **Тема 3. Налоговые последствия учетной политики и ее влияние на финансовые показатели деятельности предприятия (ПК-7)**

#### **Лекция.**

Влияние учетной политики на финансовые показатели деятельности предприятия. Коэффициенты, характеризующие эффективность финансовой деятельности хозяйствующих субъектов, на которые оказывает влияние учетная политика. Коэффициент финансовой независимости. Коэффициент финансовой независимости при формировании оборотных активов. Коэффициент финансовой независимости при формировании запасов. Коэффициент абсолютной платежеспособности. Коэффициент быстрой ликвидности. Коэффициент текущей ликвидности. Этапы оценки влияния учетной политики на финансовые показатели предприятия. Методы оценки активов и обязательств в учетной политике, оказывающие влияние на различные финансовые показатели эффективности деятельности организаций.

#### **Практическое занятие.**

1. Используя 3 метода оценки запасов определить экономию на различных налогах.
2. Определить влияние способов начисления амортизации на налоговые обязательства предприятия:
  - а) применение метода уменьшаемого остатка вместо линейного;
  - б) применение метода суммы лет срока полезного использования вместо линейного.
3. Определить влияние налогов на финансовые коэффициенты деятельности предприятия

#### **Задания для самостоятельной работы.**

1. Какие элементы учетной политики воздействуют на финансовые показатели деятельности организации?
2. На какие коэффициенты, характеризующие эффективность финансовой деятельности хозяйствующих субъектов, оказывает влияние учетная политика?
3. Приведите примеры методов оценки активов и обязательств в учетной политике, оказывающих влияние на различные финансовые показатели эффективности деятельности организаций.
4. Назовите этапы оценки влияния учетной политики на финансовые показатели деятельности предприятия?
5. Как рассчитать коэффициент финансовой независимости (автономии)?
6. Как рассчитать коэффициент обеспеченности собственными средствами?
7. Как рассчитать коэффициент абсолютной платежеспособности?
8. Как рассчитать коэффициент текущей ликвидности?
9. Какие элементы учетной политики воздействуют на финансовые показатели деятельности организации?
10. На какие коэффициенты, характеризующие эффективность финансовой деятельности хозяйствующих субъектов, оказывает влияние учетная политика?
15. Приведите примеры методов оценки активов и обязательств в учетной политике, оказывающих влияние на различные финансовые показатели эффективности деятельности организаций.
16. Назовите этапы оценки влияния учетной политики на финансовые показатели деятельности предприятия?

### **Тема 4. Формирование договорной политики предприятия в целях оптимизации налогообложения (ПК-7)**

#### **Лекция.**

Влияние специальных положений договора на режим налогообложения. Сравнение налоговых последствий договора дарения имущества и договора безвозмездного пользования имуществом с целью безвозмездной передачи в собственность



### **Практическое занятие.**

1. Как хозяйственная операция отразиться на на-логовых обязательствах и финансовых результатах деятельности организа-ции А в зависимости от ее оформления договором дарения (вариант 1) или до-говором безвозмездного пользования (вариант 2).
2. Как хозяйственная операция отразиться на на-логовых обязательствах и финансовых результатах деятельности организа-ции в зависимости от ее оформления разными договорами
3. Произведите расчет налогов при оформлении сделки различными договорами.

### **Задания для самостоятельной работы.**

1. Что такое договор?
2. Что такое сделка?
3. Какими нормами регулируется составление и заключение договора?
4. Что такое императивные нормы?
5. Что такое диспозитивные нормы?
6. Как можно классифицировать договоры по отражению операций по ним в бухгалтерском учете?
7. Что такое договорная политика?
8. Что включает в себя экономико-правовая экспертиза?
9. Дайте определение сделки и договора.
10. Перечислите основные группы договоров.
11. Чем регулируется составление и заключение договора?
12. Как можно сгруппировать договоры по отражению операций по ним в бух-галтерском учете?
13. Какие статьи Налогового кодекса РФ определяют связь бухгалтерского и на-логового законодательства?
14. Дайте определение договорной политики.
15. Что включает в себя экономико-правовая экспертиза договоров?
16. Проведите сравнение бухгалтерского учета по договору дарения и договору безвозмездного пользования.
17. Проведите сравнение налогообложения по договору дарения и договору безвозмездного пользования.
18. Дайте определение договорной политики.
19. Что включает в себя экономико-правовая экспертиза договоров?
20. Проведите сравнение бухгалтерского учета по договору дарения и договору безвозмездного пользования.
21. Проведите сравнение налогообложения по договору дарения и договору безвозмездного пользования.

### **4. Контроль знаний обучающихся и типовые оценочные средства**

#### **4.1. Распределение баллов:**

Балльно-рейтинговые мероприятия не предусмотрены

#### **4.2 Типовые оценочные средства текущего контроля**

### **решение задач**

Тема 2. Способы оптимизации налогов с использованием методов налогового учета

Задача. Выручка налогоплательщика от реализации товаров за предыдущий год составила:

- 1 кв. - 1 300 000 руб.
- 2 кв. – 720 000 руб.
- 3 кв. – 900 000 руб.
- 4 кв. – 900 000 руб.

Выручка налогоплательщика от реализации товаров за текущий год составила:

- 1 кв. - 1 080 000 руб.
- 2 кв. – 900 000 руб.
- 3 кв. – 1 320 000 руб.
- 4 кв. – 700 000 руб.

Имеет ли право налогоплательщик применять кассовый метод в текущем году.

Задача. Первоначальная стоимость объекта основных средств равна 120 тыс. руб., срок полезного использования 8 лет, а планируемый выпуск продукции за этот период 200 тыс. шт. По годам выпуск продукции распределился следующим образом: 1-год – 10 тыс. шт.; 2-й год – 20 тыс. шт.; 3-й год – 20 тыс. шт.; 4-й год и последующие годы – 30 шт.

Рассчитать норму амортизации различными способами. Данные внесите в таблицу.

### Тема 3. Налоговые последствия учетной политики и ее влияние на финансовые показатели деятельности предприятия

Задача. Начальные запасы отсутствуют. В марте закуплены для реализации 500 единиц продукции по цене 10 руб. В апреле закуплены для реализации 300 единиц продукции по цене 11 руб. В мае проданы 400 единиц продукции по цене 20 руб. В июне проданы 200 единиц продукции по цене 21 руб. В июле закуплены для реализации 150 единиц продукции по цене 11,5 руб. В августе проданы 100 единиц продукции по цене 21,5 руб.

Определить стоимость запасов на конец периода различными методами.

Задача. Первоначальная стоимость объекта основных средств равна 120 тыс. руб., срок полезного использования 8 лет. На основании данных определите влияние способов начисления амортизации на налоговые обязательства предприятия:

- а) с применением метода уменьшаемого остатка вместо линейного;
- б) с применением метода суммы лет срока полезного использования вместо линейного.

### Тема 4. Формирование договорной политики предприятия в целях оптимизации налогообложения

Задача. Организация А для транспортировки своей продукции до покупателей пользовалась услугами компаний, специализирующихся на транспорт-ных перевозках грузов. Однако высокая стоимость услуг транспортных организаций приводила к завышению себестоимости продукции и, следовательно, к уменьшению прибыли. Учредители организации А могут принять следующие решения:

- 1) один из учредителей передает в собственность организации А грузовой автомобиль на безвозмездной основе (по договору дарения);
- 2) кроме договора дарения организация А с целью передачи имущества на безвозмездной основе может использовать договор безвозмездного пользования.

Как данная хозяйственная операция отразится на налоговых обязательствах и финансовых результатах деятельности организации А в зависимости от ее оформления договором дарения (вариант 1) или договором безвозмездного пользования (вариант 2).

Исходные данные:

1. Согласно Приказу «Об учетной политике на 201\_ год»:

1.1. для целей налогообложения прибыли организация А в соответствии со ст. 271 НК РФ использует метод начисления;

1.2. срок полезного использования объектов основных средств как для целей бухгалтерского, так и для целей налогового учета устанавливается на дату ввода в эксплуатацию данного объекта в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Амортизационные отчисления начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

2. Рыночная стоимость безвозмездно полученного автомобиля составляет 496 тыс. руб. 00 коп.

3. Мощность двигателя автомобиля, полученного организацией А на безвозмездной основе, составляет 240 л. с.

4. Автомобили грузовые общего назначения относятся к группе 4 — имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно. Приказом руководителя организации срок полезного использования автомобиля установлен в размере 5 лет (согласно технической документации, переданный в дар автомобиль 2018 года выпуска).

### собеседование/опрос

#### Тема 1. Уменьшение налогов как социальное явление. Способы уменьшения налогов

1. Когда появилось понятие «уменьшение налогов» и какова его природа?
2. Что такое уменьшение налогов?
3. Что включает в себя понятие уменьшение налогов?
4. Что такое налоговая оптимизация?
5. Что такое уклонение от уплаты налогов?
6. Какие причины применения налоговой оптимизации вы знаете?
7. В различие понятий «криминальное уклонение от уплаты налогов» и «не криминальное уклонение от уплаты налогов»
8. Дайте определение текущей и перспективной оптимизации налогов

#### Тема 2. Способы оптимизации налогов с использованием методов налогового учета

1. Дайте определение учетной политики.
2. Какие основные факторы определяют учетную политику?
3. Перечислите основные положения, содержащиеся в приказе по учетной политике.
1. 4. Дайте определение учетной политики для целей налогообложения.
4. Какие положения по учетной политике для целей налогообложения организации должны отражать в приказе в соответствии с действующим налоговым законодательством?
2. Какие способы начисления амортизации в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета вы знаете?
3. Какие способы начисления амортизации в соответствии с правилами ведения налогового учета вы знаете?
4. Какие способы отнесения затрат на себестоимость существуют в целях налогового и бухгалтерского учета?
5. Какие методы определения выручки существуют в целях налогового и бухгалтерского учета?
6. Какие виды резервов предстоящих расходов и платежей имеют право создавать организации?
7. Как начисляется амортизация при использовании линейного способа?
8. Как начисляется амортизация при использовании нелинейного способа?
9. Каковы границы применения нелинейного способа начисления амортизации?
10. Какие коэффициенты и в каких случаях имеют право применять организации к основной норме амортизации?
11. Перечислите основные альтернативные варианты учетной политики.
12. На какие налоги оказывает влияние выбранный способ начисления амортизационных отчислений?
13. На какие налоги оказывает влияние выбранный способ учета материальных запасов и списания на расходы?

#### Тема 3. Налоговые последствия учетной политики и ее влияние на финансовые показатели деятельности предприятия

1. Какие элементы учетной политики воздействуют на финансовые показатели деятельности организации?
2. На какие коэффициенты, характеризующие эффективность финансовой деятельности хозяйствующих субъектов, оказывает влияние учетная политика?

3. Приведите примеры методов оценки активов и обязательств в учетной политике, оказывающих влияние на различные финансовые показатели эффективности деятельности организаций.
4. Назовите этапы оценки влияния учетной политики на финансовые показатели деятельности предприятия?
  1. Как рассчитать коэффициент финансовой независимости (автономии)?
  2. Как рассчитать коэффициент обеспеченности собственными средствами?
  3. Как рассчитать коэффициент абсолютной платежеспособности?
  4. Как рассчитать коэффициент текущей ликвидности?
1. Какие элементы учетной политики воздействуют на финансовые показатели деятельности организации?
2. На какие коэффициенты, характеризующие эффективность финансовой деятельности хозяйствующих субъектов, оказывает влияние учетная политика?
3. Как рассчитать коэффициент финансовой независимости (автономии)?
4. Как рассчитать коэффициент обеспеченности собственными средствами?
5. Как рассчитать коэффициент абсолютной платежеспособности?
6. Как рассчитать коэффициент текущей ликвидности?
7. Приведите примеры методов оценки активов и обязательств в учетной политике, оказывающих влияние на различные финансовые показатели эффективности деятельности организаций.
8. Назовите этапы оценки влияния учетной политики на финансовые показатели деятельности предприятия?

#### Тема 4. Формирование договорной политики предприятия в целях оптимизации налогообложения

1. Какими нормами регулируется составление и заключение договора?
2. Что такое императивные нормы?
3. Что такое диспозитивные нормы?
4. Как можно классифицировать договоры по отражению операций по ним в бухгалтерском учете?
5. Что такое договорная политика?
6. Что включает в себя экономико-правовая экспертиза?
7. Дайте определение сделки и договора.
8. Перечислите основные группы договоров.
9. Чем регулируется составление и заключение договора?
10. Как можно сгруппировать договоры по отражению операций по ним в бухгалтерском учете?
11. Какие статьи Налогового кодекса РФ определяют связь бухгалтерского и налогового законодательства?
12. Дайте определение договорной политики.
13. Что включает в себя экономико-правовая экспертиза договоров?
14. Проведите сравнение бухгалтерского учета по договору дарения и договору безвозмездного пользования.
15. Проведите сравнение налогообложения по договору дарения и договору безвозмездного пользования.

### тестирование

#### Тема 1. Уменьшение налогов как социальное явление. Способы уменьшения налогов

1. Уменьшение налогов это процесс, участниками которого являются:
  - а) плательщики налогов и их партнеры;
  - б) плательщики налогов и государство;
  - в) государственные органы регулирования налогов.

2. Что можно отнести к возможным путям снижения налоговых выплат:

- а) наличие различных ставок налогообложения;
- б) наличие в законодательстве налоговых льгот;
- в) нечеткость формулировок в налоговых законах;
- г) все выше перечисленное.

3. Причины, которые зависят от финансового состояния налогоплательщика:

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

4. Если финансовое состояние плательщика стабильно, то он:

- а) будет искать пути уклонения от налогов;
- б) не встанет на путь уклонения от налогов;
- в) будет искать пути снижения налоговых выплат.

5. Термин «налоговая оптимизация» тяготеет к понятию:

- а) уменьшение налогов;
- б) уклонение от уплаты налогов;
- в) упразднение налогов.

## Тема 2. Способы оптимизации налогов с использованием методов налогового учета

1. Сколько методов начисления амортизации существует для целей бухгалтерского учета:

- а) 2;
- б) 4;
- в) 6.

2. Какой метод не относится к методам начисления амортизации для целей бухгалтерского учета:

- а) линейный;
- б) нелинейный;
- в) способ уменьшенного остатка.

3. Амортизация определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного периода, нормы амортизации, и коэффициента ускорения, по методу:

- а) уменьшаемого остатка;
- б) суммы чисел лет полезного использования;
- в) списания стоимости пропорционально объему продукции.

4. Какой предельный коэффициент может быть установлен при методе уменьшаемого остатка:

- а) 2;
- б) 3;
- в) 5

5. «первым прибыл, первым выбыл», это метод:

- а) ФИФО;
- б) ЛИФО;

в) метод оценки запасов по средней себестоимости.

### Тема 3. Налоговые последствия учетной политики и ее влияние на финансовые показатели деятельности предприятия

1. Какой элемент учетной политики не оказывает влияние на финансовые результаты деятельности:

- а) способ начисления амортизации;
- б) способ выплаты дохода;
- в) способ оценки готовой продукции и незавершенного производства.

2. Оценивая влияние учетной политики на финансовые показатели, учитывают ее воздействие на:

- а) себестоимость;
- б) прибыль;
- в) заемный капитал.

3. Какие методы учетной политики оказывают влияние на значения финансовых коэффициентов:

- а) оценка запасов в балансе;
- б) оценка кредиторской задолженности;
- в) оценка нематериальных активов.

4. Коэффициент, характеризующий долю владельцев предприятия в общей сумме средств, авансированных в его деятельность – это

- а) коэффициент обеспеченности собственными средствами;
- б) коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками финансирования;
- в) коэффициент автономии.

5. Чем выше значение коэффициента автономии (финансовой независимости) тем:

- а) менее финансово устойчиво предприятие;
- б) более финансово устойчиво предприятие;
- в) более рентабельно предприятие.

1. Какой коэффициент показывает, в какой степени все текущие финансовые обязательства предприятия обеспечены готовыми средствами платежа:

- а) коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности);
- б) коэффициент быстрой ликвидности;
- в) коэффициент текущей ликвидности;

2. Какой коэффициент характеризует платежеспособность предприятия на дату составления баланса:

- а) коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности);
- б) коэффициент быстрой ликвидности;
- в) коэффициент текущей ликвидности;

12. Какие допустимые границы имеет коэффициент быстрой ликвидности?

- а) равен 1;
- б) больше 0,2 – 0,5;
- в) меньше 0,1

3. Соотношение текущих активов компании с её текущими обязательствами показывает коэффициент:

- а) коэффициент быстрой ликвидности;
- б) коэффициент текущей ликвидности;

в) коэффициент абсолютной платёжеспособности.

4. Какие допустимые границы имеет коэффициент текущей ликвидности?

а) до 1;

б) от 1 до 2;

в) больше 2.

Тема 4. Формирование договорной политики предприятия в целях оптимизации налогообложения

1. Что нужно, что бы отнести на себестоимость расходы по оплате консультационных и информационных услуг:

а) наличие правильно оформленного счета-фактуры;

б) наличие договора, в котором отражено содержание услуг и их связь с производственной деятельностью;

в) смета затрат на данные услуги.

2. Что необходимо предусмотреть в договоре по доставке продукции, чтобы включать эти расходы в состав затрат:

а) включить в текст договора информацию о пункте доставки;

б) включить в текст договора перечень расходов по транспортировке;

в) включить в текст договора условия и метод доставки.

3. Приобретение оборудования по договору лизинга позволяет минимизировать платежи:

а) по НДС;

б) по налогу на имущество;

в) по налогу на прибыль.

4. Какой вид договора носит безвозмездный характер?

а) договор купли-продажи;

б) договор дарения;

в) договор займа и кредита.

5. С какого момента считается заключенным договор аренды здания или сооружения:

а) с момента подписания сторонами;

б) с момента нотариального заверения;

в) с момента государственной регистрации.

1. В каком случае запрещено заключение договора дарения:

а) сторонами договора являются коммерческие организации;

б) сторонами договора являются физические лица;

в) стороной договора является физическое лицо и организация.

2. Подлежит ли договор дарения государственной регистрации:

а) да;

б) нет;

в) да, только в отношении недвижимого имущества.

3. Если по договору дарения дарителем выступает организация, возникает ли обязанность платить:

а) НДС;

б) налог на прибыль;

в) налог на имущество;

г) не возникает обязанностей платить ни один из перечисленных налогов.

4. Если по договору безвозмездного пользования передающей стороной выступает организация, возникает ли обязанность платить:

- а) НДС;
  - б) налог на прибыль;
  - в) налог на имущество;
  - г) не возникает обязанностей платить ни один из перечисленных налогов.
5. Одаряемое юридическое лицо при получении в дар имущества должно заплатить:
- а) налог на прибыль;
  - б) налог на имущество организаций;
  - в) верно все перечисленное.

#### 4.3 Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме зачета

##### Типовые вопросы зачета (ПК-7)

1. Уменьшение налогов как социальное явление
2. Понятие уменьшения налогов (налоговая минимизация)
3. Причины налоговой оптимизации
4. Уклонение от уплаты налогов
5. Налоговая оптимизация
6. Полномочия государственных органов по борьбе с уклонением от уплаты налогов
7. Пределы налоговой оптимизации
8. Принципы налоговой оптимизации
9. Экономическое содержание учетной политики организации и ее принципы.
10. Факторы, влияющие на выбор учетной политики
11. Разработка учетной политики
12. Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики
13. Оптимизация налогов при использовании разных способов ведения налогового учета и оценки сырья и материалов
14. Оптимизация налогов при использовании разных способов начисления амортизации
15. Оптимизация налогов при создании специальных резервов

##### Типовые задания для зачета (ПК-7)

Задача 1. Выручка налогоплательщика от реализации товаров за предыдущий год составила:

- 1 кв. - 1 300 000 руб.
- 2 кв. – 720 000 руб.
- 3 кв. – 900 000 руб.
- 4 кв. – 900 000 руб.

Выручка налогоплательщика от реализации товаров за текущий год составила:

- 1 кв. - 1 080 000 руб.
- 2 кв. – 900 000 руб.
- 3 кв. – 1 320 000 руб.
- 4 кв. – 700 000 руб.

Имеет ли право налогоплательщик применять кассовый метод в текущем году.

Задача 2. Проверьте правильность применения налогоплательщиком метода начислений для определения налоговой базы и налога на прибыль. При необходимости произведите начисление штрафных санкций. Имеются следующие данные:

тыс. руб.

Выручка от реализации товаров с НДС

- начислена	1580
- поступило на счет	1018



Выручка от реализации покупных товаров (с НДС)	
- по расчету	156
- поступило на счет	120
Расходы, связанные с производством и реализацией	
- начислены	978
- оплачены	760
Внереализационные доходы	
- начислены	386
- поступило на счет	231
Внереализационные расходы	
- начислены	580
- оплачены	240
Прибыль для налогообложения	162,3
Дни просрочки	18

#### 4.4. Шкала оценивания промежуточной аттестации

Оценка	Компетенции	Дескрипторы (уровни) – основные признаки освоения (показатели достижения результата)
«зачтено»	ПК-7	На достаточном уровне на основе анализа эффективности применения режима налогообложения на предприятии формулирует выводы и разрабатывает мероприятия налоговой политики
«не зачтено»	ПК-7	На основе анализа эффективности применения режима налогообложения на предприятии не формулирует выводы и не разрабатывает мероприятия налоговой политики

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

#### 5.1 Методические указания по организации самостоятельной работы обучающихся:

Приступая к изучению дисциплины, в первую очередь обучающимся необходимо ознакомиться содержанием рабочей программы дисциплины (РПД), которая определяет содержание, объем, а также порядок изучения и преподавания учебной дисциплины, ее раздела, части.

Для самостоятельной работы важное значение имеют разделы «Объем и содержание дисциплины», «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» и «Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы».

В разделе «Объем и содержание дисциплины» указываются все разделы и темы изучаемой дисциплины, а также виды занятий и планируемый объем в академических часах.

В разделе «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» указана рекомендуемая основная и дополнительная литература.

В разделе «Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы» содержится перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем, необходимых для освоения дисциплины.

#### 5.2 Рекомендации обучающимся по работе с теоретическими материалами по дисциплине

При изучении и проработке теоретического материала необходимо:

- просмотреть еще раз презентацию лекции в системе MOODLe, повторить законспектированный на лекционном занятии материал и дополнить его с учетом рекомендованной дополнительной литературы;
- при самостоятельном изучении теоретической темы сделать конспект, используя рекомендованные в РПД источники, профессиональные базы данных и информационные справочные системы;

- ответить на вопросы для самостоятельной работы, по теме представленные в пункте 3.2 РПД.
- при подготовке к текущему контролю использовать материалы фонда оценочных средств (ФОС).

### 5.3 Рекомендации по работе с научной и учебной литературой

Работа с основной и дополнительной литературой является главной формой самостоятельной работы и необходима при подготовке к устному опросу на семинарских занятиях, к дебатам, тестированию, экзамену. Она включает проработку лекционного материала и рекомендованных источников и литературы по тематике лекций.

Конспект лекции должен содержать реферативную запись основных вопросов лекции, в том числе с опорой на размещенные в системе MOODLe презентации, основных источников и литературы по темам, выводы по каждому вопросу. Конспект может быть выполнен в рамках распечатки выдачи презентаций лекций или в отдельной тетради по предмету. Он должен быть аккуратным, хорошо читаемым, не содержать не относящуюся к теме информацию или рисунки.

Конспекты научной литературы при самостоятельной подготовке к занятиям должны содержать ответы на каждый поставленный в теме вопрос, иметь ссылку на источник информации с обязательным указанием автора, названия и года издания используемой научной литературы. Конспект может быть опорным (содержать лишь основные ключевые позиции), но при этом позволяющим дать полный ответ по вопросу, может быть подробным. Объем конспекта определяется самим студентом.

В процессе работы с основной и дополнительной литературой студент может:

- делать записи по ходу чтения в виде простого или развернутого плана (создавать перечень основных вопросов, рассмотренных в источнике);
- составлять тезисы (цитирование наиболее важных мест статьи или монографии, короткое изложение основных мыслей автора);
- готовить аннотации (краткое обобщение основных вопросов работы);
- создавать конспекты (развернутые тезисы).

### 5.4. Рекомендации по подготовке к отдельным заданиям текущего контроля

Собеседование предполагает организацию беседы преподавателя со студентами по вопросам практического занятия с целью более обстоятельного выявления их знаний по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Все члены группы могут участвовать в обсуждении, добавлять информацию, дискутировать, задавать вопросы и т.д.

Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:

- правильность ответа по содержанию;
- полнота и глубина ответа;
- сознательность ответа;
- логика изложения материала;
- рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи;
- своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе;
- использование дополнительного материала;
- рациональность использования времени, отведенного на задание.

Устный опрос может сопровождаться презентацией, которая подготавливается по одному из вопросов практического занятия. При выступлении с презентацией необходимо обращать внимание на такие моменты как:

- содержание презентации: актуальность темы, полнота ее раскрытия, смысловое содержание, соответствие заявленной темы содержанию, соответствие методическим требованиям (цели, ссылки на ресурсы, соответствие содержания и литературы), практическая направленность, соответствие содержания заявленной форме, адекватность использования технических средств учебным задачам, последовательность и логичность презентуемого материала;

- оформление презентации: объем (оптимальное количество), дизайн (читаемость, наличие и соответствие графики и анимации, звуковое оформление, структурирование информации, соответствие заявленным требованиям), оригинальность оформления, эстетика, использование возможности программной среды, соответствие стандартам оформления;
- личностные качества: ораторские способности. соблюдение регламента, эмоциональность, умение ответить на вопросы, систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам программы:
- содержание выступления: логичность изложения материала, раскрытие темы, доступность изложения, эффективность применения средств ИКТ, способы и условия достижения результативности и эффективности для выполнения задач своей профессиональной или учебной деятельности, доказательность принимаемых решений, умение аргументировать свои заключения, выводы.

## **6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

### **6.1 Основная литература:**

1. Беспалов М.В. Оптимизация налогообложения в условиях современной России : учеб. пособ.. - Тамбов: Издат. дом. ТГУ им. Г.Р. Державина, 2011. - 203 с.
2. Турбина Н. М. Оптимизация налогообложения : учеб. пособие для студентов направления подготовки 0801000 "Экономика" профиля "Налоги и налогообложение". - Тамбов: [Издат. дом ТГУ им. Г.Р. Державина], 2014. - 199 с.

### **6.2 Дополнительная литература:**

1. Вылкова Е.С. Налоговое планирование. Теория и практика : учебник. - 2-е изд., перераб. и доп.. - М.: Юрайт, 2014. - 660 с.
2. Землякова, А. В., Белоусова, А. А. Налоговое планирование : учебное пособие для бакалавров, обучающихся по направлению подготовки «экономика» (профиль «финансы и кредит»). - Весь срок охраны авторского права; Налоговое планирование. - Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017. - 87 с. - Текст : электронный // IPR BOOKS [сайт]. - URL: <http://www.iprbookshop.ru/66850.html>
3. Пименов Н. А., Демин С. С. Налоговое планирование : Учебник и практикум для вузов. - Москва: Юрайт, 2020. - 136 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/451459>
4. Селезнева, Н. Н. Налоговый менеджмент. Администрирование, планирование, учет : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080107 «налоги и налогообложение», 080105 «финансы и кредит», 080109 «бухгалтерский учет, анализ и аудит». - 2022-03-26; Налоговый менеджмент. Администрирование, планирование, учет. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 224 с. - Текст : электронный // IPR BOOKS [сайт]. - URL: <http://www.iprbookshop.ru/81805.html>
5. Землякова, А. В., Белоусова, А. А. Налоговый менеджмент : учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «экономика», профиль «финансы и кредит». - Весь срок охраны авторского права; Налоговый менеджмент. - Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. - 40 с. - Текст : электронный // IPR BOOKS [сайт]. - URL: <http://www.iprbookshop.ru/75086.html>
6. Барулин, С. В., Ермакова, Е. А., Степаненко, В. В. Налоговый менеджмент : учебник. - Весь срок охраны авторского права; Налоговый менеджмент. - Москва: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2017. - 332 с. - Текст : электронный // IPR BOOKS [сайт]. - URL: <http://www.iprbookshop.ru/57109.html>
7. Пименов Н. А. Налоговый менеджмент : Учебник для вузов. - 2-е изд.. - Москва: Юрайт, 2020. - 315 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/450362>

### **6.3 Иные источники:**

1. Журнал «Налоговый вестник» - <http://www.nalvest.ru>
2. Журнал «Российский налоговый курьер» - <http://www.rnk.ru>
3. Журнал «Финансы» - <http://www.finance-journal.ru/>

4. Журнал «Финансы и кредит» - <http://www.fin-izdat.ru/journal/fc/>
5. Журнал «Справочник экономиста» - <http://www.profiz.ru/se>
6. Журнал «Вопросы экономики» - <http://www.vopreco.ru>.
7. Налоговое планирование - <http://www.pnalog.ru>
8. Налоговый менеджмент - <http://tax-management.info>
9. Официальный сайт ФНС России - <http://www.nalog.ru>

## **7. Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

Для проведения занятий по дисциплине необходимо следующее материально-техническое обеспечение: учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы.

Учебные аудитории и помещения для самостоятельной работы укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы укомплектованы компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Университета.

Для проведения занятий лекционного типа используются наборы демонстрационного оборудования, обеспечивающие тематические иллюстрации (проектор, ноутбук, экран/ интерактивная доска).

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:

Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Стандартный Russian Edition. 1500-2499 Node 1 year Educational Renewal Licence

Microsoft Windows 10

Adobe Reader XI (11.0.08) - Russian Adobe Systems Incorporated 10.11.2014 187,00 MB 11.0.08

Microsoft Office Профессиональный плюс 2007

Профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. Научная электронная библиотека eLIBRARY.ru. – URL: <https://elibrary.ru>
2. Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина. – URL: <https://www.prilib.ru>
3. Справочная правовая система "Консультант плюс". – URL: <http://www.consultant.ru>
4. Тамбовская областная универсальная научная библиотека им. А.С. Пушкина. – URL: <http://www.tambovlib.ru>
5. Университетская библиотека онлайн: электронно-библиотечная система. – URL: <https://biblioclub.ru>
6. Юрайт: электронно-библиотечная система. – URL: <https://urait.ru>

## **Электронная информационно-образовательная среда**

[https://auth.tsutmb.ru/authorize?response\\_type=code&client\\_id=moodle&state=xyz](https://auth.tsutmb.ru/authorize?response_type=code&client_id=moodle&state=xyz)

Взаимодействие преподавателя и студента в процессе обучения осуществляется посредством мультимедийных, гипертекстовых, сетевых, телекоммуникационных технологий, используемых в электронной информационно-образовательной среде университета.