

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Кандрашина Елена Александровна

Должность: И.о. ректора Самарского государственного экономического университета

Дата подписания: 13.12.2021 16:51:21

Уникальный программный ключ:

2db64eb9605ce27edd3b8e8fdd32c70e0674ddd2

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации**  
**Федеральное государственное автономное образовательное учреждение**  
**высшего образования**  
**«Самарский государственный экономический университет»**

**Институт**      Экономки предприятий

**Кафедра**      Налогов и налогообложения

**УТВЕРЖДЕНО**

Ученым советом Университета

(протокол № 14 от 31 марта 2021 г. )

С ИЗМЕНЕНИЯМИ И ДОПОЛНЕНИЯМИ  
(ПРОТОКОЛ №16 от 20 мая 2021 г.)

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

**Наименование дисциплины**      Б1.В.20 Анализ и оптимизация налоговой базы

**Основная профессиональная образовательная программа**      Направление 38.03.01 Экономика программа "Налоги и налогообложение"

Квалификация (степень) выпускника бакалавр

## Содержание (рабочая программа)

Стр.

- 1 Место дисциплины в структуре ОП
- 2 Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе
- 3 Объем и виды учебной работы
- 4 Содержание дисциплины
- 5 Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины
- 6 Фонд оценочных средств по дисциплине

Целью изучения дисциплины является формирование результатов обучения, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

## 1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина Анализ и оптимизация налоговой базы входит в вариативную часть блока Б1. Дисциплины (модули)

Предшествующие дисциплины по связям компетенций: Налоговая и таможенно- тарифная политика, Маркетинг, Учет и контроль в государственных налоговых органах, Финансовый менеджмент, Инновационный менеджмент, Практикум по налогообложению, Налоговые расчеты в коммерческих организациях, Формы и методы налогового контроля, Финансы, Организация и методика налоговых проверок, Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей, Аудит, Налоговый учет и отчетность

## 2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Изучение дисциплины Анализ и оптимизация налоговой базы в образовательной программе направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

### Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-5 - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
ПК-5	Знать	Уметь	Владеть (иметь навыки)
	ПК5з1: методы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.	ПК5у1: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.	ПК5в1: навыками анализа, интерпретации экономических показателей содержащихся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.
	ПК5з2: способы применения результатов анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., для принятия управленческих решений	ПК5у2: использовать полученные в результате анализа бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. для принятия управленческих решений	ПК5в2: методами принятия управленческих решений по итогам результатов анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.

### 3. Объем и виды учебной работы

Учебным планом предусматриваются следующие виды учебной работы по дисциплине:

#### Очная форма обучения

Виды учебной работы	Всего час/ з.е.
	Сем 8
Контактная работа, в том числе:	50.3/1.4
Занятия лекционного типа	16/0.44
Занятия семинарского типа	32/0.89
Индивидуальная контактная работа (ИКР)	0.3/0.01
Групповая контактная работа (ГКР)	2/0.06
Самостоятельная работа:	75.7/2.1
Промежуточная аттестация	18/0.5
Вид промежуточной аттестации: Экзамен	Экз
Общая трудоемкость (объем части образовательной программы): Часы	144
Зачетные единицы	4

#### заочная форма

Виды учебной работы	Всего час/ з.е.
	Сем 9
Контактная работа, в том числе:	10.3/0.29
Занятия лекционного типа	2/0.06
Занятия семинарского типа	6/0.17
Индивидуальная контактная работа (ИКР)	0.3/0.01
Групповая контактная работа (ГКР)	2/0.06
Самостоятельная работа:	126.7/3.52
Промежуточная аттестация	7/0.19
Вид промежуточной аттестации: Экзамен	Экз
Общая трудоемкость (объем части образовательной программы): Часы	144
Зачетные единицы	4

### 4. Содержание дисциплины

#### 4.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий:

Тематический план дисциплины Анализ и оптимизация налоговой базы представлен в таблице.

#### Разделы, темы дисциплины и виды занятий Очная форма обучения

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контактная работа				Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по образовательной программе
		Лекции	Занятия семинарского типа	ИКР	ГКР		
			Практич. занятия				
1.	Основы анализа налоговой базы и налогового планирования	8	14			35,7	ПК5з1, ПК5з2, ПК5у1, ПК5у2, ПК5в1, ПК5в2
2.	Основные аспекты налогового	8	18			40	ПК5з1, ПК5з2,

	планирования предприятия						ПК5у1, ПК5у2, ПК5в1, ПК5в2
	Контроль	18					
	<b>Итого</b>	<b>16</b>	<b>32</b>	<b>0.3</b>	<b>2</b>	<b>75.7</b>	

#### заочная форма

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контактная работа				Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по образовательной программе
		Лекции	Занятия семинарского типа		ИКР		
	Практич. занятия						
1.	Основы анализа налоговой базы и налогового планирования	1	3			63	ПК5з1, ПК5з2, ПК5у1, ПК5у2, ПК5в1, ПК5в2
2.	Основные аспекты налогового планирования предприятия	1	3			63,7	ПК5з1, ПК5з2, ПК5у1, ПК5у2, ПК5в1, ПК5в2
	Контроль	7					
	<b>Итого</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	<b>0.3</b>	<b>2</b>	<b>126.7</b>	

## 4.2 Содержание разделов и тем

### 4.2.1 Контактная работа

#### Тематика занятий лекционного типа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид занятия лекционного типа*	Тематика занятия лекционного типа
1.	Основы анализа налоговой базы и налогового планирования	лекция	Сущность и содержание налогового планирования
		лекция	Анализ налоговой нагрузки предприятия
		лекция	Учетная политика предприятия как основа налогового планирования
		лекция	Анализ систем налогообложения субъектов малого бизнеса
2.	Основные аспекты налогового планирования предприятия	лекция	Налоговые льготы как важнейший элемент налогового менеджмента
		лекция	Планирование отдельных налогов

\*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

#### Тематика занятий семинарского типа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид занятия семинарского типа**	Тематика занятия семинарского типа
1.	Основы анализа налоговой базы и налогового планирования	практическое занятие	Сущность и содержание налогового планирования
		практическое занятие	Анализ налоговой нагрузки предприятия
		практическое занятие	Учетная политика предприятия как основа налогового планирования
		практическое занятие	Анализ систем налогообложения субъектов малого бизнеса
2.	Основные аспекты	практическое занятие	Налоговые льготы как важнейший

	налогового планирования предприятия		элемент налогового менеджмента
		практическое занятие	Планирование отдельных налогов

\*\* семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия

### Иная контактная работа

При проведении учебных занятий СГЭУ обеспечивает развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая при необходимости проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, преподавание дисциплин (модулей) в форме курсов, составленных на основе результатов научных исследований, проводимых организацией, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

Формы и методы проведения иной контактной работы приведены в Методических указаниях по основной профессиональной образовательной программе.

#### 4.2.2 Самостоятельная работа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид самостоятельной работы ***
1.	Основы анализа налоговой базы и налогового планирования	- подготовка электронной презентации - тестирование
2.	Основные аспекты налогового планирования предприятия	- подготовка электронной презентации - тестирование

\*\*\* самостоятельная работа в семестре, написание курсовых работ, докладов, выполнение контрольных работ

## 5. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

### 5.1 Литература:

#### Основная литература

1. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 136 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08503-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/451459>

#### Дополнительная литература

1. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 376 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12015-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/446882>
2. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 448 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-11250-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/444803>

#### Литература для самостоятельного изучения

1. Налоговый Кодекс РФ.
2. Оканова Т.Н. Налогообложение коммерческой деятельности: учебно-практ. пособие. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013, 287 с. <http://ibooks.ru/product.php?productid=27011>
3. Косов М.Е., Ахмадеев Р.Г., Шаров В.Ф. Региональные и местные налоги: учебное пособие для студентов вузов – М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015, 227 с.
4. Газалиев М.М., Осипов В.А. Особенности налогообложения малого бизнеса: Учебное пособие.- М.: Дашков и К, 2014, 115 с.
5. Рабочая тетрадь по дисциплине "Налоги и налогообложение". В 3ч. Ч. 1. Лекционный курс. Ч. 2. Практические занятия. Ч. 3. Самостоятельная работа. / Е.П. Фомин., М.А. Назаров, О.Л. Михалева; Самар. гос. экон. ут-т. - Самара, 2013.
6. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. Г.

- Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 382 с. — Серия : Бакалавр. Прикладной курс.
7. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. Н. Лыкова. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.
  8. Налоги и налогообложение: Учебник / Тарасова В.Ф., Владыка М.В., Сапрыкина Т.В., Семькина Л.Н. - УМО, 2-е изд. перераб. и доп. - М. : КНОРУС, 2012. - 488с.
  9. Налоговая политика государства : учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. Н. И. Малис. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 388 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.
  10. Анищенко А.Н. Оптимизация налогов. – М.: Бухгалтерский учет, 2009.
  11. Апресова Н.Г. Правовые основы налогообложения и налогового планирования хозяйствующих субъектов. – М.: Проспект, 2013.
  12. Балакирев Н.Н., Литвиненко А.Н. Налоговое планирование на предприятиях. – М.: Знание, 2008.
  13. Брызгалин А.В., Головкин А.Н. Налоговая оптимизация недобросовестных контрагентов. – М.: Изд-во «Налоги и финансовое право», изд-во «Омега-Л», 2010.
  14. Брызгалин А.В., Головкин А.Н. Налоговая оптимизация расходов. – М.: Омега-Л, 2009.
  15. Лукаш Ю.А. Оптимизация налогов. Методы и схемы. Полное практическое руководство. – М.: ГроссМедиа, 2008.
  16. Лукаш Ю.А. Как законно уменьшить налоги фирмы. Плюсы и минусы различных схем ухода от налогов. – М.: Гросс-Медиа, 2008.
  17. Митюкова Э.С. Налоговое планирование. Анализ реальных схем. – М.: Эксмо, 2010.
  18. Молчанов С.П. Налоги. Расчет и оптимизация. – СПб.: Питер, 2013.
  19. Овчинникова Н.О. Налоговое планирование и налоговый контроль со стороны правоохранительных органов. – М.: Научная книга, 2010.
  20. Петров А.М. Договоры. Оптимизация налогообложения. – М.: Рид Групп, 2012.
  21. Шестакова Е.В. Налоговое планирование. Теория и практические рекомендации с материалами судебной практики. – М.: Юстицинформ, 2010.
  22. Журналы «Налоги и налогообложение», «Налоговая политика и практика», «Налоговый вестник», «Аудит и налогообложение», «Консультант», «Главбух», «Российский налоговый курьер», «Практическое налоговое планирование», «Финансовый директор».
  23. Газеты «Экономика и жизнь», «Российская газета», «Налоги».

## **5.2. Перечень лицензионного программного обеспечения**

1. Microsoft Windows 10 Education / Microsoft Windows 7 / Windows Vista Business
2. Office 365 ProPlus, Microsoft Office 2019, Microsoft Office 2016 Professional Plus (Word, Excel, Access, PowerPoint, Outlook, OneNote, Publisher) / Microsoft Office 2007 (Word, Excel, Access, PowerPoint)

## **5.3 Современные профессиональные базы данных, к которым обеспечивается доступ обучающихся**

1. Профессиональная база данных «Информационные системы Министерства экономического развития Российской Федерации в сети Интернет» (Портал «Официальная Россия» - <http://www.gov.ru/>)
2. Профессиональная база данных «Финансово-экономические показатели Российской Федерации» (Официальный сайт Министерства финансов РФ - <https://www.minfin.ru/ru/>)
3. Профессиональная база данных «Официальная статистика» (Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики - <http://www.gks.ru/>)

**5.4. Информационно-справочные системы, к которым обеспечивается доступ обучающихся**

1. справочно-правовая система «Консультант Плюс»
2. справочно-правовая система «ГАРАНТ-Максимум»

**5.5. Специальные помещения**

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран
Учебные аудитории для проведения практических занятий (занятий семинарского типа)	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для самостоятельной работы	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования	Комплекты специализированной мебели для хранения оборудования

Для проведения занятий лекционного типа используются демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия в виде презентационных материалов, обеспечивающих тематические иллюстрации.

**6. Фонд оценочных средств по дисциплине Анализ и оптимизация налоговой базы:**

**6.1. Контрольные мероприятия по дисциплине**

Вид контроля	Форма контроля	Отметить нужное знаком «+»
Текущий контроль	Оценка докладов	-
	Устный/письменный опрос	-

	Тестирование	+
	Практические задачи	-
	Оценка контрольных работ (для заочной формы обучения)	-
Промежуточный контроль	Экзамен	+

Порядок проведения мероприятий текущего и промежуточного контроля определяется Методическими указаниями по основной профессиональной образовательной программе высшего образования, утвержденными Ученым советом ФГАОУ ВО СГЭУ №14 от 31.03.2021г.

### 6.2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

#### Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-5 - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	Знать	Уметь	Владеть (иметь навыки)
Пороговый	ПК5з1: методы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.	ПК5у1: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.	ПК5в1: навыками анализа, интерпретации экономических показателей содержащихся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.
Повышенный	ПК5з2: способы применения результатов анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., для принятия управленческих решений	ПК5у2: использовать полученные в результате анализа бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. для принятия управленческих решений	ПК5в2: методами принятия управленческих решений по итогам результатов анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.

### 6.3. Паспорт оценочных материалов

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контролируемые планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по программе	Вид контроля/используемые оценочные средства	
			Текущий	Промежуточный
1.	Основы анализа налоговой	ПК5з1, ПК5з2, ПК5у1,	- Оценка	Экзамен

	базы и налогового планирования	ПК5у2, ПК5в1, ПК5в2	тестирования	
2.	Основные аспекты налогового планирования предприятия	ПК5з1, ПК5з2, ПК5у1, ПК5у2, ПК5в1, ПК5в2	- Оценка тестирования	Экзамен

#### 6.4.Оценочные материалы для текущего контроля

##### Примерная тематика докладов

Раздел дисциплины	Темы

##### Вопросы для устного/письменного опроса

Раздел дисциплины	Вопросы

Задания для тестирования по дисциплине для оценки сформированности компетенций размещены в ЭИОС СГЭУ, <https://lms2.sseu.ru/course/index.php?categoryid=514>

Перечислите основные принципы налогового планирования:

- адекватности затрат, юридического соответствия, конфиденциальности
- законность, своевременность, максимальность
- легитимность, оперативность, оптимизация.

К налоговым рискам относятся:

- возможные финансовые потери в виде штрафных санкций за нарушение законодательства о налогах и сборах
- предполагаемые убытки налогоплательщика от хозяйственной деятельности налогоплательщика
- недополученная прибыль налогоплательщика

К этапам планирования до регистрации предприятия относится:

- анализ возможных форм сделок, планируемых в деятельности предприятия
- решение вопроса о наиболее выгодном месте расположения предприятия
- решение вопроса о рациональном размещении активов

Срок предоставления инвестиционного налогового кредита:

- от 1 года до 15 лет
- от 1 года до 10 лет
- от 1 года до 5 лет
- от 1 года до 3 лет

К имуществу предприятий, облагаемому налогом на имущество организаций, относятся:

- нематериальные активы
- земельные участки
- очистные сооружения
- предметы противопожарной безопасности

Расходы налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения признаются

- после их фактической оплаты
- в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся
- в зависимости от выбранного налогоплательщиком метода признания доходов и расходов

Имеет ли право налогоплательщик, исчисляющий налог на прибыль, уменьшить налоговую базу на

сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов?

- Да
- Нет
- Да, с разрешения налоговых органов

При установлении налога на имущество организаций органами субъектов РФ налоговые льготы:

- не могут предусматриваться
- могут предусматриваться
- могут предусматриваться только для определенных категорий плательщиков
- могут предусматриваться только для определенных видов имущества

Организации и индивидуальные предприниматели могут быть освобождены от уплаты НДС, если по итогам 3-х предшествующих месяцев выручка без НДС не превысила:

- 100000 руб.;
- 500000 руб.;
- 2000000 руб.;
- 10000000 руб.

К услугам, освобожденным от налога на добавленную стоимость, относятся:

- услуги в сфере образования коммерческих учебных заведений
- услуги нотариальных контор
- услуги по перевозкам пассажиров на поездах дальнего следования в пределах России
- услуги по гарантийному ремонту товаров

Что не относится к инструментам налогового планирования?

- льготы предусмотренные законодательством
- цены сделок
- элементы бухгалтерского и налогового учета
- непредставление декларации

Какой размер амортизационной премии можно применить к объекту восьмой группы?

- 10 процентов
- 30 процентов
- премию вообще нельзя применить

Чем признается объект стоимостью 80 тыс. рублей в налоговом учете?

- амортизируемым имуществом
- материалом
- в зависимости от учетной политики

Налоговая база по страховым взносам для индивидуальных предпринимателей определяется...

- за месяц
- за год
- за квартал

Земельный налог в соответствии с Налоговым Кодексом РФ...

- уменьшает налогооблагаемую прибыль
- не уменьшает налогооблагаемую прибыль
- относится на себестоимость
- относится на убытки

Освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС действует...

- для юридических лиц
- для физических лиц
- для юридических и физических лиц
- для резидентов

Право на получение освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщиков НДС не распространяется на...

- организации, реализующие подакцизные товары
- организации, выполняющие строительно-монтажные работы для собственного потребления
- организации, реализующие изделия народных художественных промыслов

Не подлежат обложению НДС следующие операции...

- образовательное учреждение оказывает услуги в сфере образования
- образовательное учреждение проводит платный семинар для сторонних лиц по организации образовательного процесса
- школа сдает в аренду актовъй зал для проведения праздничных мероприятий

Налоговые вычеты по НДФЛ применяются к доходам, полученным в текущем году...

- 9%
- 35%
- 30%
- 13%
- все варианты ответа верны

Социальный налоговый вычет при оплате лечения физического лица за счет средств работодателя...

- предоставляется налогоплательщику
- не предоставляется налогоплательщику
- предоставляется в зависимости от вида лечения
- предоставляется в соответствии с коллективным договором

Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет по покупке жилья не был использован полностью, то его остаток...

- не может быть перенесен на последующие налоговые периоды
- может быть перенесен на последующие 3 налоговых периода
- может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования
- может быть перенесен на 5 налоговых периодов

**Практические задачи (min 20, max 50 + ссылку на ЭИОС с электронным изданием, если имеется)**

Раздел дисциплины	Задачи

**Тематика контрольных работ**

Раздел дисциплины	Темы

### 6.5. Оценочные материалы для промежуточной аттестации

**Фонд вопросов для проведения промежуточного контроля в форме экзамена**

Раздел дисциплины	Вопросы
Основы анализа налоговой базы и налогового планирования	1. Сущность и содержание налогового менеджмента
	2. Специальные налоговые режимы
	3. Виды налогового планирования и классификация методов его осуществления
	4. Принципы и этапы налогового планирования

	5. Понятия и методики расчета налоговой нагрузки для предприятий
	6. Основные коэффициенты, характеризующие налоговую нагрузку и порядок их расчета
	7. Особенности и структура формирования учетной политики для целей налогообложения
	8. Особенности и структура формирования учетной политики для целей налога на прибыль
	9. Льготы по налогам, их экономическая сущность и влияние на эффективность и конкурентоспособность бизнеса
	10. Налоговые льготы как элемент налогового планирования
	11. Налоговые льготы, предоставляемые отдельным субъектам налогообложения, предоставляемые по объекту налогообложения
	12. Налоговые льготы в виде пониженных ставок налогов, изменения сроков уплаты налогов
	13. Отсрочка и рассрочка уплаты налогов. Особенности использования и порядок получения
	14. Инвестиционный налоговый кредит. Особенности использования и порядок получения
Основные аспекты налогового планирования предприятия	15. Налоговое планирование инвестиционных проектов
	16. Основные формы проектного финансирования и их особенности с точки зрения налогообложения
	17. Использование выгод отдельных низконалоговых территорий России для целей налогового планирования
	18. Особые экономические зоны. Налоговые льготы предоставляемые в этих зонах
	19. Понятие оффшорных зон и их особенности
	20. Особенности использования метода оффшора для целей налогового планирования
	21. Выбор формы осуществления деятельности как метод налоговой оптимизации
	22. Особенности различных организационно-правовых форм с точки зрения налоговой нагрузки (в том числе для малых предприятий)
	23. Метод замены отношений, как специальный метод налоговой оптимизации
	24. Метод разделения отношений, как специальный метод налоговой оптимизации
	25. Выбор способов выплаты заработной платы работникам и их особенности для целей налогообложения
	26. Налоговая оптимизация налога на прибыль (амортизационная политика, создание резервов, учетная политика, перенос убытков и т.д.)

	27. Налоговая оптимизация налога на имущество организаций
	28. Налоговая оптимизация НДС
	29. Налоговая оптимизация страховых взносов
	30. Налоговый бюджет организации, понятие и сущность

#### 6.6. Шкалы и критерии оценивания по формам текущего контроля и промежуточной аттестации

Шкала и критерии оценивания	Критерии оценивания для мероприятий контроля с применением 4-х балльной системы
«отлично»	ПК5з1, ПК5з2, ПК5у1, ПК5у2, ПК5в1, ПК5в2
«хорошо»	ПК5з1, ПК5з2, ПК5у1, ПК5в1
«удовлетворительно»	ПК5з1, ПК5у1, ПК5в1
«неудовлетворительно»	Результаты обучения не сформированы на пороговом уровне