

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени И. Т. ТРУБИЛИНА»

Учетно-финансовый факультет Бухгалтерского учета



УТВЕРЖДЕНО
Декан
Башкатов В.В.
протокол от 12.05.2025 № 9

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) «НАЛОГОВЫЕ РИСКИ И НАЛОГОВАЯ ОПТИМИЗАЦИЯ»

Уровень высшего образования: магистратура

Направление подготовки: 38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки: Учет, анализ и аудит

Квалификация (степень) выпускника: магистр

Формы обучения: очная, заочная

Год набора (приема на обучение): 2025

Объем: в зачетных единицах: 3 з.е.
в академических часах: 108 ак.ч.

2025

Разработчики:

Доцент, кафедра бухгалтерского учета Калинская М.В.

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Минобрнауки от 11.08.2020 № 939, с учетом трудовых функций профессиональных стандартов: "Бизнес-аналитик", утвержден приказом Минтруда России от 22.11.2023 № 821н; "Бухгалтер", утвержден приказом Минтруда России от 21.02.2019 № 103н; "Бизнес-аналитик", утвержден приказом Минтруда России от 25.09.2018 № 592н; "Статистик", утвержден приказом Минтруда России от 08.09.2015 № 605н; "Аудитор", утвержден приказом Минтруда России от 19.10.2015 № 728н; "Специалист в сфере закупок", утвержден приказом Минтруда России от 10.09.2015 № 625н; "Специалист по работе с инвестиционными проектами", утвержден приказом Минтруда России от 16.04.2018 № 239н; "Специалист в сфере управления проектами государственно-частного партнерства", утвержден приказом Минтруда России от 20.07.2020 № 431н; "Экономист предприятия", утвержден приказом Минтруда России от 30.03.2021 № 161н; "Специалист по управлению интеллектуальной собственностью и трансферу технологий", утвержден приказом Минтруда России от 07.09.2020 № 577н; "Маркетолог", утвержден приказом Минтруда России от 04.06.2018 № 366н; "Внутренний аудитор", утвержден приказом Минтруда России от 24.06.2015 № 398н; "Специалист по оперативному управлению механосборочным производством", утвержден приказом Минтруда России от 10.06.2021 № 397н; "Специалист по внешнеэкономической деятельности", утвержден приказом Минтруда России от 17.06.2019 № 409н.

Согласование и утверждение

№	Подразделение или коллегиальный орган	Ответственное лицо	ФИО	Виза	Дата, протокол (при наличии)
1	Учетно-финансовый факультет	Председатель методической комиссии/совета	Хромова И.Н.	Согласовано	06.05.2025, № 9

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Цель освоения дисциплины - формирование у обучающихся комплекса теоретических знаний и практических навыков в области управления рисками, возникающими при налогообложении деятельности хозяйствующих субъектов, а также повышения их экономической эффективности посредством налоговой оптимизации

Задачи изучения дисциплины:

- углубленное изучение механизма возникновения налоговых рисков и возможностей управления ими;
- обучение умениям и навыкам оценки налоговых рисков и создания системы мер по их предотвращению;
- формирование практических навыков в области налоговой оптимизации, основанных на применении нормативно-правовых актов в области налогообложения, уголовного и административного законодательства, сочетании экономических интересов государства и налогоплательщиков.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Компетенции, индикаторы и результаты обучения

ПК-П2 Способен осуществлять планирование, организацию и контроль деятельности бухгалтерской службы

ПК-П2.3 Обеспечивает формирование в системе бухгалтерского / управленческого / налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями

Знать:

ПК-П2.3/Зн1 Порядок формирования в системе налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями

Уметь:

ПК-П2.3/Ум1 Обеспечивать формирование в системе налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями

Владеть:

ПК-П2.3/Нв1 Навыками формирования в системе налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями

ПК-П3 Способен организовывать процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и управлять данным процессом

ПК-П3.5 Обеспечивает представление бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации, оценивает потенциальные риски, связанные с нарушением сроков представления бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности и качества отчетной информации, разрабатывает способы их минимизации

Знать:

ПК-П3.5/Зн1 Порядок представления налоговой отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации

Уметь:

ПК-П3.5/Ум1 Обеспечивать представление налоговой отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации, оценивать потенциальные риски, связанные с нарушением сроков представления налоговой отчетности и качества отчетной информации, разрабатывать способы их минимизации

Владеть:

ПК-П3.5/Нв1 Навыками обеспечения представления налоговой отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации, оценивания потенциальных рисков, связанных с нарушением сроков представления налоговой отчетности и качества отчетной информации, разработки способы их минимизации

ПК-П6 Способен осуществлять постановку бухгалтерского учета в соответствии с обоснованным выбором его организационной формы

ПК-П6.1 Определять потенциальные риски и особенности управления деятельностью бухгалтерской службы на основе сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений

Знать:

ПК-П6.1/Зн3 Потенциальные налоговые риски

Уметь:

ПК-П6.1/Ум3 Определять потенциальные налоговые риски экономического субъекта и его обособленных подразделений

Владеть:

ПК-П6.1/Нв3 Навыками определения потенциальных налоговых рисков экономического субъекта и его обособленных подразделений

3. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина (модуль) «Налоговые риски и налоговая оптимизация» относится к формируемой участниками образовательных отношений части образовательной программы и изучается в семестре(ах): Очная форма обучения - 2, Заочная форма обучения - 2.

В процессе изучения дисциплины студент готовится к решению типов задач профессиональной деятельности, предусмотренных ФГОС ВО и образовательной программой.

4. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы

Очная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Внеаудиторная контактная работа (часы)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)
Второй семестр	108	3	37	1	18	18	71	Зачет с оценкой
Всего	108	3	37	1	18	18	71	

Заочная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Внеаудиторная контактная работа (часы)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)
Второй семестр	108	3	15	1	4	10	89	Зачет с оценкой (4) Контрольная работа
Всего	108	3	15	1	4	10	89	4

5. Содержание дисциплины (модуля)**5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий**
(часы промежуточной аттестации не указываются)*Очная форма обучения*

Наименование раздела, темы	Всего	Внеаудиторная контактная работа	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соотнесенные с результатами освоения программы
Раздел 1. Налоговые риски и налоговая оптимизация	107		18	18	71	ПК-П2.3 ПК-П3.5 ПК-П6.1
Тема 1.1. Характеристика налоговых рисков	19		2	2	15	
Тема 1.2. Принципы, методика выявления и способы оценки налоговых рисков	22		4	4	14	
Тема 1.3. Налоговое планирование как основа налоговой оптимизации и минимизации налоговых рисков	22		4	4	14	
Тема 1.4. Сущность налоговой оптимизации	22		4	4	14	
Тема 1.5. Оптимизация налоговых платежей: схемы и риски	22		4	4	14	

Раздел 2. Промежуточная аттестация	1	1				ПК-П2.3 ПК-П3.5 ПК-П6.1
Тема 2.1. Зачет	1	1				
Итого	108	1	18	18	71	

Заочная форма обучения

Наименование раздела, темы	Всего	Внеаудиторная контактная работа	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соотнесенные с результатами освоения программы
Раздел 1. Налоговые риски и налоговая оптимизация	103		4	10	89	ПК-П2.3 ПК-П3.5 ПК-П6.1
Тема 1.1. Характеристика налоговых рисков	27,5		0,5	2	25	
Тема 1.2. Принципы, методика выявления и способы оценки налоговых рисков	19		1	2	16	
Тема 1.3. Налоговое планирование как основа налоговой оптимизации и минимизации налоговых рисков	19		1	2	16	
Тема 1.4. Сущность налоговой оптимизации	19		1	2	16	
Тема 1.5. Оптимизация налоговых платежей: схемы и риски	18,5		0,5	2	16	
Раздел 2. Промежуточная аттестация	1	1				
Тема 2.1. Зачет	1	1				
Итого	104	1	4	10	89	

5.2. Содержание разделов, тем дисциплин

Раздел 1. Налоговые риски и налоговая оптимизация

(Заочная: Лекционные занятия - 4ч.; Практические занятия - 10ч.; Самостоятельная работа - 89ч.; Очная: Лекционные занятия - 18ч.; Практические занятия - 18ч.; Самостоятельная работа - 71ч.)

Тема 1.1. Характеристика налоговых рисков

(Заочная: Лекционные занятия - 0,5ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 25ч.; Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 15ч.)

1. Место налоговых рисков в классификационной системе рисков
2. Понятие и классификация налоговых рисков
3. Субъекты, несущие налоговые риски
4. Источники и факторы возникновения налоговых рисков.
5. Управление рисками

Тема 1.2. Принципы, методика выявления и способы оценки налоговых рисков

(Заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 16ч.; Очная: Лекционные занятия - 4ч.; Практические занятия - 4ч.; Самостоятельная работа - 14ч.)

1. Принципы выявления налоговых рисков
2. Возможные потери и последствия налоговых рисков
3. Методика выявления налоговых рисков
4. Способы оценки налоговых рисков

Тема 1.3. Налоговое планирование как основа налоговой оптимизации и минимизации налоговых рисков

(Заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 16ч.; Очная: Лекционные занятия - 4ч.; Практические занятия - 4ч.; Самостоятельная работа - 14ч.)

1. Понятие и сущность налогового планирования
2. Виды налогового планирования
3. Принципы налогового планирования
3. Элементы налогового планирования
4. Этапы налогового планирования
5. Пределы налогового планирования

Тема 1.4. Сущность налоговой оптимизации

(Заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 16ч.; Очная: Лекционные занятия - 4ч.; Практические занятия - 4ч.; Самостоятельная работа - 14ч.)

- 1 Сущность уменьшения налогов как социального явления
- 2 Уменьшение налогов (налоговая минимизация) и оптимизация налогов
- 3 Объективная необходимость налоговой минимизации
- 4 Основы налогового законодательства для целей оптимизации налогов

Тема 1.5. Оптимизация налоговых платежей: схемы и риски

(Заочная: Лекционные занятия - 0,5ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 16ч.; Очная: Лекционные занятия - 4ч.; Практические занятия - 4ч.; Самостоятельная работа - 14ч.)

1. Оптимизация налога на добавленную стоимость: схемы и риски
2. Оптимизация налога на прибыль организаций: схемы и риски
3. Оптимизация налога на имущество организаций: схемы и риски
4. Оптимизация налоговых платежей с использованием офшоров: проблемы и риски

Раздел 2. Промежуточная аттестация

(Заочная: Внеаудиторная контактная работа - 1ч.; Очная: Внеаудиторная контактная работа - 1ч.)

Тема 2.1. Зачет

(Заочная: Внеаудиторная контактная работа - 1ч.; Очная: Внеаудиторная контактная работа - 1ч.)

Зачет с оценкой

6. Оценочные материалы текущего контроля

Раздел 1. Налоговые риски и налоговая оптимизация

Форма контроля/оценочное средство: Задача

Вопросы/Задания:

1. Выберите один ответ из предложенных

Право субъектов налогообложения на защиту своих прав, в том числе право собственности: противоречит главной цели рыночной экономики и основным ее правовыми принципами оправдано главной целью рыночной экономики и основными ее правовыми принципами несвязанно с рыночной экономикой и основными ее правовыми принципами недопустимо в рыночной экономики

2. Выберите один ответ из предложенных

Обратную силу имеют законодательные акты о налогах и сборах:

повышающие налоговые ставки

устанавливающие новые налоговые обязательства

смягчающие ответственность за налоговые правонарушения

отягчающие ответственность за налоговые правонарушения

3. Прочтайте задание и установите соответствие. Ответ заполните в таблице.

1 2 3

Укажите соответствие:

1 изменение и разделение объекта налогообложения

2 выбор организационно-правовой формы юридического лица с точки зрения налогообложения

3 уклонение от уплаты налогов

а) направление налогового планирования

б) действием по стабилизации налоговых платежей

в) действие по уменьшению налоговых платежей

г) уменьшение налоговых обязательств запрещенными законом способами

4. Выберите один ответ из предложенных

Один из критериев Концепции планирования выездной налоговой проверки (Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок») рассчитывается как:

прибыль (убыток) до налогообложения \div чистая прибыль $\times 100\%$

прибыль (убыток) до налогообложения \div валюта баланса $\times 100\%$

прибыль (убыток) от продаж \div валюта баланса $\times 100\%$

прибыль (убыток) от продаж \div чистая прибыль $\times 100\%$

5. Прочтайте задание и укажите последовательность действий. Ответ заполнить в таблице.

1 2 3

Принятие решения об оптимальном варианте налогообложения осуществляется в следующей последовательности:

а) определяются предполагаемые налоговые расходы

б) принимается решение об оптимальном варианте налогообложения

в) сравнивается налоговая нагрузка при различных режимах налогообложения

6. Выберите один ответ из предложенных

От того, является ли организация конечной в цепочке производства и реализации товаров, работ и услуг, зависит планирование:

налога на прибыль

НДФЛ

НДС

налога на имущество организаций

7. Выберите один ответ из предложенных

Публикация налоговой отчетности в средствах массовой информации осуществляется:
ежегодно
ежеквартально
в случае банкротства хозяйствующего субъекта
при смене руководителя организации
ни при каких условиях

8. Выберите один ответ из предложенных

Оптимизация косвенного налогообложения происходит по налогу:
на добавленную стоимость
на доходы физических лиц
на имущество
на прибыль организаций

9. Выберите один ответ из предложенных

Организация – налогоплательщик НДС со среднесписочной численностью менее 100 чел.,
подала декларацию за 1 квартал в бумажной форме. Декларация:
не считается представленной, и на организацию будет наложен штраф за несдачу декларации
не считается представленной, но на организацию не будет наложен штраф
считается представленной, на организацию будет наложен штраф за нарушение установленного способа представления налоговой декларации
считается представленной, так как в организации менее 100 чел.

10. Выберите один ответ из предложенных

Налоговый риск – это вероятность:
возникновения дополнительных налоговых обязательств для налогоплательщика
исполнения налогового обязательства за пределами срока, установленного законодательством
исполнения налогового обязательства в срок, установленный законодательством
снижения налогового бремени налогоплательщика

11. Выберите правильные ответы из предложенных

По характеру последствий выделяют риски:
финансовый
внутренний
нефинансовый
внешний
доначисления налогов
уголовной ответственности

12. Выберите правильные ответы из предложенных

По времени выделяют риски:
финансовый
внутренний
нефинансовый
текущий
доначисления налогов
перспективный

13. Выберите правильные ответы из предложенных

По величине возможных потерь выделяют риски:
критический
внутренний
неэффективного налогообложения
допустимый
доначисления налогов
катастрофические

14. Прочитайте задание и установите соответствие. Ответ заполните в таблице.

1 2 3 4

1 сумма взносов ÷ сумма выручки

- 2 сумма НДС ÷ сумма выручки
3 сумма налоговых издержек ÷ численность работников
4 сумма налогов с учетом НДФЛ, но без страховых взносов ÷ сумма выручки без учета НДС и акцизов

- а) налоговая нагрузка на одного работника организации
б) нагрузка по взносам
в) налоговая нагрузка согласно методике Минфина
г) налоговая нагрузка на реализацию

15. Прочтите задание и определите величину налоговой нагрузки согласно методике Минфина, %

Сумма выручки – 1200 тыс. руб. (НДС в том числе). Сумма налогов для расчета налоговой нагрузки – 150 тыс. руб.

16. Прочтите задание и определите величину налоговой нагрузки согласно методике Минфина, %

Сумма выручки – 2400 тыс. руб. (НДС в том числе). Сумма налогов с учетом НДФЛ, но без страховых взносов – 200 тыс. руб. Сумма всех налогов – 400 тыс. руб.

17. Прочтите задание и установите соответствие. Ответ заполните в таблице.

1 2 3

- 1 нагрузка по взносам
2 налоговая нагрузка согласно методике Минфина
3 налоговая нагрузка на реализацию

- а) 40 %
б) 20 %
в) 65 %

Данные для расчета налоговой нагрузки:

- сумма исчисленных налогов без учета ввозного НДС, таможенных пошлин и страховых взносов, но с учетом НДФЛ 650 000 руб.
- сумма взносов 200 000 руб.
- сумма НДС 400 000 руб.
- сумма налоговых издержек
- сумма выручки 1 000 000 руб.

Раздел 2. Промежуточная аттестация

Форма контроля/оценочное средство:

Вопросы/Задания:

.

7. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Очная форма обучения, Второй семестр, Зачет с оценкой

Контролируемые ИДК: ПК-П6.1 ПК-П2.3 ПК-П3.5

Вопросы/Задания:

1. Источники возникновения налоговых рисков и их последствия

2. Инструменты риск-менеджмента субъектов, несущих налоговые риски

3. Принципы, методика выявления и способы оценки налоговых рисков

4. Взаимосвязь санкций за налоговые правонарушения, предусмотренные различными законами одного уровня регулирования
5. Варианты решения проблемы ухода от налогов
6. Сущность презумции правоты налогоплательщика, случаи возникновения подобного явления
7. Виды финансовых рисков
8. Определение налогового риска, его место в классификационной системе рисков
9. Классификация налоговых рисков
10. Перечислите факторы, определяющие возникновение налоговых рисков
11. Последствия возникновения налоговых рисков
12. Сущность рисков налогового контроля
13. Понятие рисков усиления налогового бремени
14. Субъекты, которые могут нести налоговые риски
15. Процесс управления рисками: понятие, этапы
16. Порядок установления налогового бремени хозяйствующего субъекта с его привязкой к необходимости налогового планирования
17. Влияние и оценка рисков усиления налогового бремени при разработке и реализации инвестиционных проектов на длительный период времени
18. Система информационных данных, используемая при оптимизации
19. Понятие налоговой оптимизации
20. Особенность оптимизационного налогового планирования
21. Система информационных данных, используемая при оптимизации налогообложения
22. Причины, непосредственно подталкивающие предпринимателей к уклонению от уплаты налогов
23. Раскройте возможности, которые предоставляет налоговое законодательство по снижению налоговых выплат
24. Сущность предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога, основания ее предоставления

25. Инвестиционный налоговый кредит: определение, случаи предоставления налогоплательщику

26. Основные направления снижения налоговых обязательств по НДС

27. Особенность предусмотренных законом льгот по НДС

28. Основные направления снижения налоговых платежей по налогу на прибыль организаций

29. Льготы, предусмотренные законодательством по налогу на прибыль организаций

30. Раскройте влияние порядка уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль организаций на финансовые показатели деятельности налогоплательщика

31. Направления налоговой оптимизации, основанные на применении нормативно-правовых актов в области налогообложения, в сочетании с экономическими интересами государства и налогоплательщиков

32. Направления налоговой оптимизации, основанные на применении нормативно-правовых актов в области уголовного законодательства, в сочетании с экономическими интересами государства и налогоплательщиков

33. Направления налоговой оптимизации, основанные на применении нормативно-правовых актов в области административного законодательства

34. Методы управления налоговыми рисками и способы их минимизации

35. Налоговое планирование как основной способ налоговой оптимизации

36. Основные компоненты налогового планирования

37. Виды налогового планирования

38. Основные принципы планирования налоговых платежей

39. Основные элементы налогового планирования

40. Основные этапы налогового планирования

41. Виды налоговых льгот, используемых в налоговом планировании

42. Основные полномочия государственных органов по борьбе с уклонением от уплаты налогов

43. Взаимосвязь учета и отчетности с налоговым планированием

44. Проявление последствий налогового планирования

45. Риск налогового планирования: сущность

Заочная форма обучения, Второй семестр, Зачет с оценкой

Контролируемые ИДК: ПК-П6.1 ПК-П2.3 ПК-П3.5

Вопросы/Задания:

1. Источники возникновения налоговых рисков и их последствия

2. Инструменты риск-менеджмента субъектов, несущих налоговые риски

3. Принципы, методика выявления и способы оценки налоговых рисков

4. Взаимосвязь санкций за налоговые правонарушения, предусмотренные различными законами одного уровня регулирования

5. Варианты решения проблемы ухода от налогов

6. Сущность презумции правоты налогоплательщика, случаи возникновения подобного явления

7. Виды финансовых рисков

8. Определение налогового риска, его место в классификационной системе рисков

9. Классификация налоговых рисков

10. Перечислите факторы, определяющие возникновение налоговых рисков

11. Последствия возникновения налоговых рисков

12. Сущность рисков налогового контроля

13. Понятие рисков усиления налогового бремени

14. Субъекты, которые могут нести налоговые риски

15. Процесс управления рисками: понятие, этапы

16. Порядок установления налогового бремени хозяйствующего субъекта с его привязкой к необходимости налогового планирования

17. Влияние и оценка рисков усиления налогового бремени при разработке и реализации инвестиционных проектов на длительный период времени

18. Система информационных данных, используемая при оптимизации

19. Понятие налоговой оптимизации

20. Особенность оптимизационного налогового планирования

21. Система информационных данных, используемая при оптимизации налогообложения

22. Причины, непосредственно подталкивающие предпринимателей к уклонению от уплаты налогов

23. Раскройте возможности, которые предоставляет налоговое законодательство по снижению налоговых выплат

24. Сущность предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога, основания ее предоставления

25. Инвестиционный налоговый кредит: определение, случаи предоставления налогоплательщику

26. Основные направления снижения налоговых обязательств по НДС

27. Особенность предусмотренных законом льгот по НДС

28. Основные направления снижения налоговых платежей по налогу на прибыль организаций

29. Льготы, предусмотренные законодательством по налогу на прибыль организаций

30. Раскройте влияние порядка уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль организаций на финансовые показатели деятельности налогоплательщика

31. Направления налоговой оптимизации, основанные на применении нормативно-правовых актов в области налогообложения, в сочетании с экономическими интересами государства и налогоплательщиков

32. Направления налоговой оптимизации, основанные на применении нормативно-правовых актов в области уголовного законодательства, в сочетании с экономическими интересами государства и налогоплательщиков

33. Направления налоговой оптимизации, основанные на применении нормативно-правовых актов в области административного законодательства

34. Методы управления налоговыми рисками и способы их минимизации

35. Налоговое планирование как основной способ налоговой оптимизации

36. Основные компоненты налогового планирования

37. Виды налогового планирования

38. Основные принципы планирования налоговых платежей

39. Основные элементы налогового планирования

40. Основные этапы налогового планирования

41. Виды налоговых льгот, используемых в налоговом планировании

42. Основные полномочия государственных органов по борьбе с уклонением от уплаты налогов

43. Взаимосвязь учета и отчетности с налоговым планированием

44. Проявление последствий налогового планирования

45. Риск налогового планирования: сущность

Заочная форма обучения, Второй семестр, Контрольная работа

Контролируемые ИДК: ПК-П6.1 ПК-П2.3 ПК-П3.5

Вопросы/Задания:

1. Представлена на платформе дистанционного обучения moodle: <https://fdo.kubsau.ru/>

8. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

8.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная литература

1. Мигунова А. В. Система социальной работы: учебно-методическое пособие / Мигунова А. В., Саралиева З. Х.. - Нижний Новгород: ННГУ им. Н. И. Лобачевского, 2015. - 90 с. - Текст: электронный. // RuSpLAN: [сайт]. - URL: <https://e.lanbook.com/img/cover/book/153379.jpg> (дата обращения: 19.06.2025). - Режим доступа: по подписке

2. Налоговые риски бизнеса: Учебник / А.С. Адвокатова, О.Г. Антонова, А. А. Батарин [и др.]; Рязанский государственный медицинский университет им. академика И.П. Павлова. - 1 - Москва: Издательство "Магистр", 2025. - 488 с. - 978-5-16-020893-0. - Текст: электронный // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.ru/cover/2202/2202422.jpg> (дата обращения: 19.06.2025). - Режим доступа: по подписке

3. Авдийский, В.И. Налоговые риски в системе экономической безопасности: Учебное пособие / В.И. Авдийский, В.В. Земсков, А.И. Соловьев. - 1 - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2024. - 236 с. - 978-5-16-109685-7. - Текст: электронный // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/2073/2073480.jpg> (дата обращения: 19.06.2025). - Режим доступа: по подписке

4. Кругляк, З.И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие / З.И. Кругляк, М. В. Калинская. - 2 - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022. - 353 с. - 978-5-16-102251-1. - Текст: электронный // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/1843/1843235.jpg> (дата обращения: 19.06.2025). - Режим доступа: по подписке

Дополнительная литература

1. 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» / Н.Н. Селезнева. - 1 - Москва: Издательство "ЮНИТИ-ДАНА", 2017. - 224 с. - 978-5-238-01175-2. - Текст: электронный // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/1028/1028596.jpg> (дата обращения: 19.06.2025). - Режим доступа: по подписке

2. КРУГЛЯК З. И. Налоговые риски и налоговая оптимизация: метод. указания / КРУГЛЯК З. И., Смольнякова М. В.. - Краснодар: КубГАУ, 2019. - 23 с. - Текст: электронный. // : [сайт]. - URL: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=5922> (дата обращения: 07.07.2025). - Режим доступа: по подписке

3. КРУГЛЯК З. И. Налоговые риски и налоговая оптимизация: рабочая тетр. / КРУГЛЯК З. И., Смольнякова М. В.. - Краснодар: КубГАУ, 2019. - 64 с. - Текст: электронный. // : [сайт]. - URL: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=6047> (дата обращения: 07.07.2025). - Режим доступа: по подписке

4. Налоговый менеджмент. Продвинутый курс: учебник для магистрантов, обучающихся по программам направления «финансы и кредит» / И. А. Майбуров,, Ю. Б. Иванов,, Л. Н. Васянина, [и др.]; под редакцией И. А. Майбурова. - Налоговый менеджмент. Продвинутый курс - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 559 с. - 978-5-238-02539-1. - Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/109168.html> (дата обращения: 19.06.2025). - Режим доступа: по подписке

5. ПОЛИНСКАЯ М.В. Налоговый менеджмент: учеб. пособие / ПОЛИНСКАЯ М.В.. - Краснодар: КубГАУ, 2020. - 155 с. - 978-5-907402-23-2. - Текст: непосредственный.

6. Надеждина,, С. Д. Налоговые расчеты в системе принятия и обоснования бизнес-решений: практикум / С. Д. Надеждина,. - Налоговые расчеты в системе принятия и обоснования бизнес-решений - Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2018. - 78 с. - 978-5-7014-0870-6. - Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/87137.html> (дата обращения: 19.06.2025). - Режим доступа: по подписке

8.2. Профессиональные базы данных и ресурсы «Интернет», к которым обеспечивается доступ обучающихся

Профессиональные базы данных

1. <https://www.nalog.gov.ru/> - Федеральная налоговая служба РФ
2. <https://www.garant.ru/> - Справочная правовая система Гарант
3. \\law.kubsau.local\ConsultantPlus\cons.exe - Справочная правовая система КонсультантПлюс
4. <http://pravo.gov.ru/> - Официальный интернет-портал правовой информации

Ресурсы «Интернет»

1. <https://minfin.gov.ru/ru/document/> - Минфин России. Раздел "Документы"

8.3. Программное обеспечение и информационно-справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине позволяют:

- обеспечить взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействие посредством сети «Интернет»;
- фиксировать ход образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации по дисциплине и результатов освоения образовательной программы;
- организовать процесс образования путем визуализации изучаемой информации посредством использования презентаций, учебных фильмов;

– контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

1 Microsoft Windows - операционная система.

2 Microsoft Office (включает Word, Excel, Power Point) - пакет офисных приложений.

Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем:

1 Гарант - правовая, <https://www.garant.ru/>

2 Консультант - правовая, <https://www.consultant.ru/>

3 Научная электронная библиотека eLibrary - универсальная, <https://elibrary.ru/>

Доступ к сети Интернет, доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

Не используется.

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

Не используется.

8.4. Специальные помещения, лаборатории и лабораторное оборудование

Университет располагает на праве собственности или ином законном основании материально-техническим обеспечением образовательной деятельности (помещениями и оборудованием) для реализации программы бакалавриата, специалитета, магистратуры по Блоку 1 "Дисциплины (модули)" и Блоку 3 "Государственная итоговая аттестация" в соответствии с учебным планом.

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронной информационно-образовательной среде университета из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", как на территории университета, так и вне его. Условия для функционирования электронной информационно-образовательной среды могут быть созданы с использованием ресурсов иных организаций.

Компьютерный класс

416ЭЛ

доска ДК11Э3010(мел) - 1 шт.

Компьютер персональный iRU/8Гб/512Гб - 1 шт.

стол аудиторный - 0 шт.

Стул жесткий - 26 шт.

418ЭЛ

Доска классная дк 12Э2410 - 1 шт.

Компьютер персональный iRU/8Гб/512Гб - 1 шт.

стол аудиторный - 0 шт.

Стул жесткий - 26 шт.

420ЭЛ

доска ДК11Э3010(мел) - 1 шт.

Компьютер персональный iRU/8Гб/512Гб - 1 шт.

стол аудиторный - 0 шт.

стол компьютерный - 1 шт.

Стул жесткий - 26 шт.

422ЭЛ

доска ДК11Э3010(мел) - 1 шт.

компьют. Aquarius Pro P30 S46 LG 2042SF - 1 шт.

компьютер i3/4Гб/750Гб/22" - 1 шт.

настенная сплит-система Quattroclima QV-F24WA/QN-F24WA - 1 шт.

стол аудиторный - 1 шт.

Стул жесткий - 26 шт.

9. Методические указания по освоению дисциплины (модуля)

Учебная работа по направлению подготовки осуществляется в форме контактной работы с преподавателем, самостоятельной работы обучающегося, текущей и промежуточной аттестаций, иных формах, предлагаемых университетом. Учебный материал дисциплины структурирован и его изучение производится в тематической последовательности. Содержание методических указаний должно соответствовать требованиям Федерального государственного образовательного стандарта и учебных программ по дисциплине. Самостоятельная работа студентов может быть выполнена с помощью материалов, размещенных на портале поддержки Moodle.

Методические указания по формам работы

Лекционные занятия

Передача значительного объема систематизированной информации в устной форме достаточно большой аудитории. Дает возможность экономно и систематично излагать учебный материал. Обучающиеся изучают лекционный материал, размещенный на портале поддержки обучения Moodle.

Практические занятия

Форма организации обучения, проводимая под руководством преподавателя и служащая для детализации, анализа, расширения, углубления, закрепления, применения (или выполнения) разнообразных практических работ, упражнений) и контроля усвоения полученной на лекциях учебной информации. Практические занятия проводятся с использованием учебно-методических изданий, размещенных на образовательном портале университета.

Описание возможностей изучения дисциплины лицами с ОВЗ и инвалидами

Для инвалидов и лиц с ОВЗ может изменяться объём дисциплины (модуля) в часах, выделенных на контактную работу обучающегося с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающегося (при этом не увеличивается количество зачётных единиц, выделенных на освоение дисциплины).

Фонды оценочных средств адаптируются к ограничениям здоровья и восприятия информации обучающимися.

Основные формы представления оценочных средств – в печатной форме или в форме электронного документа.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ с нарушением зрения:

- устная проверка: дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;
- с использованием компьютера и специального ПО: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, дистанционные формы, если позволяет острота зрения - графические работы и др.;
- при возможности письменная проверка с использованием рельефно-точечной системы Брайля, увеличенного шрифта, использование специальных технических средств (тифлотехнических средств): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, отчеты и др.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ с нарушением слуха:

- письменная проверка: контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания,

- эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;
- с использованием компьютера: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы и др.;
- при возможности устная проверка с использованием специальных технических средств (аудиосредств, средств коммуникации, звукоусиливающей аппаратуры и др.): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ с нарушением опорно-двигательного аппарата:

- письменная проверка с использованием специальных технических средств (альтернативных средств ввода, управления компьютером и др.): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;
- устная проверка, с использованием специальных технических средств (средств коммуникаций): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;
- с использованием компьютера и специального ПО (альтернативных средств ввода и управления компьютером и др.): работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы предпочтительнее обучающимся, ограниченным в передвижении и др.

Адаптация процедуры проведения промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ.

В ходе проведения промежуточной аттестации предусмотрено:

- предъявление обучающимся печатных и (или) электронных материалов в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;
- возможность пользоваться индивидуальными устройствами и средствами, позволяющими адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом их индивидуальных особенностей;
- увеличение продолжительности проведения аттестации;
- возможность присутствия ассистента и оказания им необходимой помощи (занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, общаться с преподавателем).

Формы промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ должны учитывать индивидуальные и психофизические особенности обучающегося/обучающихся по АОПОП ВО (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с нарушениями зрения:

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить плоскопечатную информацию в аудиальную или тактильную форму;
- возможность использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом индивидуальных особенностей и состояния здоровья студента;
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- использование чёткого и увеличенного по размеру шрифта и графических объектов в мультимедийных презентациях;
- использование инструментов «лупа», «прожектор» при работе с интерактивной доской;
- озвучивание визуальной информации, представленной обучающимся в ходе занятий;
- обеспечение раздаточным материалом, дублирующим информацию, выводимую на экран;
- наличие подписей и описания у всех используемых в процессе обучения рисунков и иных графических объектов, что даёт возможность перевести письменный текст в аудиальный;
- обеспечение особого речевого режима преподавания: лекции читаются громко, разборчиво, отчётливо, с паузами между смысловыми блоками информации, обеспечивается интонирование, повторение, акцентирование, профилактика рассеивания внимания;
- минимизация внешнего шума и обеспечение спокойной аудиальной обстановки;
- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, на ноутбуке, в виде пометок в заранее подготовленном тексте);

- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания и др.) на практических и лабораторных занятиях;
- минимизирование заданий, требующих активного использования зрительной памяти и зрительного внимания;
- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы.

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с нарушениями опорно-двигательного аппарата (маломобильные студенты, студенты, имеющие трудности передвижения и патологию верхних конечностей):

- возможность использовать специальное программное обеспечение и специальное оборудование и позволяющее компенсировать двигательное нарушение (коляски, ходунки, трости и др.);
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- применение дополнительных средств активизации процессов запоминания и повторения;
- опора на определенные и точные понятия;
- использование для иллюстрации конкретных примеров;
- применение вопросов для мониторинга понимания;
- разделение изучаемого материала на небольшие логические блоки;
- увеличение доли конкретного материала и соблюдение принципа от простого к сложному при объяснении материала;
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания др.);
- обеспечение беспрепятственного доступа в помещения, а также пребывания них;
- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие обеспечить реализацию эргономических принципов и комфортное пребывание на месте в течение всего периода учёбы (подставки, специальные подушки и др.).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с нарушениями слуха (глухие, слабослышащие, позднооглохшие):

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить аудиальную форму лекции в плоскопечатную информацию;
- наличие возможности использовать индивидуальные звукоусиливающие устройства и сурдотехнические средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации; осуществлять взаимообратный перевод текстовых и аудиофайлов (блокнот для речевого ввода), а также запись и воспроизведение зрительной информации;
- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию верbalного материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала (структурно-логические схемы, таблицы, графики, концентрирующие и обобщающие информацию, опорные конспекты, раздаточный материал);
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
- особый речевой режим работы (отказ от длинных фраз и сложных предложений, хорошая артикуляция; четкость изложения, отсутствие лишних слов; повторение фраз без изменения слов и порядка их следования; обеспечение зрительного контакта во время говорения и чуть более медленного темпа речи, использование естественных жестов и мимики);
- чёткое соблюдение алгоритма занятия и заданий для самостоятельной работы (назование темы, постановка цели, сообщение и запись плана, выделение основных понятий и методов их изучения, указание видов деятельности студентов и способов проверки усвоения

- материала, словарная работа);
- соблюдение требований к предъявляемым учебным текстам (разбивка текста на части; выделение опорных смысловых пунктов; использование наглядных средств);
 - минимизация внешних шумов;
 - предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
 - сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с прочими видами нарушений (ДЦП с нарушениями речи, заболевания эндокринной, центральной нервной и сердечно-сосудистой систем, онкологические заболевания):

- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации;
- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию верbalного материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала;
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего);
- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате;
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, в виде пометок в заранее подготовленном тексте);
- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы;
- стимулирование выработки у студентов навыков самоорганизации и самоконтроля;
- наличие пауз для отдыха и смены видов деятельности по ходу занятия.

10. Методические рекомендации по освоению дисциплины (модуля)

1. Налоговые риски и налоговая оптимизация : рабочая тетрадь / З. И. Кругляк, М. В. Смольнякова. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 65 с. – Режим доступа: <https://kubsau.ru/upload/iblock/1cb/1cbbfaa1b67b48e935f29cb07db972971.pdf>
2. Налоговые риски и налоговая оптимизация: методические указания / З. И. Кругляк, М. В. Смольнякова. – Краснодар: КубГАУ, 2021. – 22 с.– Режим доступа: <https://kubsau.ru/upload/iblock/0c0/0c0e58947f9b66755bd2be08bf6f4150.pdf>