


Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

**УТВЕРЖДЕНО**  
Общим собранием научно-педагогических  
работников и обучающихся  
Инзенского филиала

от « 19 » мая 2022 г. протокол № 57/53  
Председатель \_\_\_\_\_ /Мидленко О.В./



### РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина	<b>Расчеты и оптимизация налогообложения</b>
Факультет	Инзенский филиал
Кафедра	Государственного управления и экономики (ГУиЭ)
Курс	2

Направление 38.03.04 Государственное и муниципальное управление (бакалавриат)  
*код направления (специальности), полное наименование*

Профиль «Государственная и муниципальная служба»  
*полное наименование*

Форма обучения очно-заочная  
*очная, заочная, очно-заочная (указать только те, которые реализуются)*

Дата введения в учебный процесс УлГУ: «01» сентября 2021г.

Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № 10/10 от 16.06.2022г.


Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ 20г.

Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ 20г.

Сведения о разработчиках:

ФИО	Кафедра	Должность, ученая степень, звание
Хаймурзина Наталья Зямиловна	ГУиЭ	доцент, к.э.н.

<b>СОГЛАСОВАНО</b>
Заведующий выпускающей кафедрой Киселева Ольга Владимировна
 _____ /Киселева О.В./ <i>Подпись</i> <span style="float: right;"><i>ФИО</i></span>
« <u>19</u> » <u>мая</u> 20 <u>22</u> г.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

## 1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**Цели освоения дисциплины** изучаются формы и методы налогового администрирования; основные принципы, на основе которых базируется налоговое администрирование; взаимоотношения, права, обязанности субъектов налоговых отношений; формы и порядок осуществления налогового контроля; виды налоговых правонарушений, ответственность за их совершение и т.п.

**Задачи освоения дисциплины** состоят в том, чтобы, опираясь на результаты исследования теоретических и практических вопросов налогового администрирования, сориентировать студентов на изучение свободного владения налоговым законодательством, профессиональными знаниями в области налогообложения, управления налоговыми отношениями, налоговой политики государства, налогового планирования, оптимизации налогообложения.

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП


Студент должен до начала изучения этой дисциплины освоить содержание учебных дисциплин: «Ознакомительная практика» (ОПК-1; ОПК-5; ПК-3) и иметь представление о том, на каких участках своей будущей профессиональной деятельности он сможет использовать полученные знания в рамках компетенций, обусловленных спецификой его предстоящей работы.

Дисциплина «Расчеты и оптимизация налогообложения» является предшествующей дисциплине «Бухгалтерский учет, анализ, аудит в бюджетных организациях» (ПК-3), «Государственная и муниципальная служба» (ПК -3), «Управление государственными и муниципальными закупками» (ПК -3), «Контрактная система в сфере закупок» (ПК -3), «Организация социальной защиты» (ПК-1; ПК-3), «Развитие социальной сферы» ( ПК-1; ПК-3), Преддипломная практика (ОПК-1; ОПК-2; ОПК-3; ОПК-4; ОПК-5; ОПК-6; ОПК-7; ПК-1; ПК-2; ПК-3; ПК-4; ПК-5; ПК-6; ПК-7; ПК-8), Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты (ОПК-1; ОПК-2; ОПК-3; ОПК-4; ОПК-5; ОПК-6; ОПК-7; ПК-1; ПК-2; ПК-3; ПК-4; ПК-5; ПК-6; ПК-7; ПК-8).

## 3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОПОП

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

Код и наименование реализуемой компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с индикаторами достижения компетенций
<b>ПК-3</b> Способен осуществлять исполнительно-распорядительные и обеспечивающие функции при решении профессиональных задач:	<b>Знает</b> основные принципы и правила осуществления исполнительно-распорядительных и обеспечивающих функций при решении профессиональных задач <b>Умеет</b> осуществлять исполнительно-распорядительные и обеспечивающие функции в решении профессиональных задач; <b>Владеет</b> навыками осуществления исполнительно-

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

<p>- Административно-хозяйственное и материально-техническое обеспечение деятельности;</p> <p>- Ведение делопроизводства, электронного документооборота и архивного дела;</p> <p>- Взаимодействие со СМИ и референтными группами;</p> <p>- Кадровое обеспечение и организационно-штатная работа;</p> <p>- Осуществление закупок товаров и заключение государственных контрактов на поставки товаров, оказание услуг, выполнение работ для нужд государственного органа;</p> <p>- Управление и распоряжение государственным имуществом;</p> <p>- Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности</p>	<p>распорядительных и обеспечивающих функций при решении профессиональных задач</p>
--	---


#### 4. ОБЩАЯ ТРУДОЕМКОСТЬ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Объем дисциплины в зачетных единицах (всего) 5

4.2. Объем дисциплины по видам учебной работы (в часах)

##### Форма обучения – очно-заочная


Вид учебной работы	Количество часов (форма обучения очно-заочная)			
	Всего по плану	В т.ч. по семестрам		
		4	5	6
1	2	3	4	5
Контактная работа обучающихся с преподавателем в соответствии с УП	32	32	-	-
Аудиторные занятия:	32	32	-	-
лекции	16	16	-	-


Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет			Форма		
Ф-Рабочая программа дисциплины					
семинары и практические занятия	16	16	-	-	
контроль	36	36			
лабораторные работы, практикумы	-	-	-	-	
Самостоятельная работа	76	76	-	-	
Форма текущего контроля знаний и контроля самостоятельной работы: тестирование,	решение задач, тестирование	решение задач, тестирование	-	-	
контр. работа, коллоквиум, реферат и др. (не менее 2 видов)					
Виды промежуточной аттестации (экзамен, зачет)	Экзамен	Экзамен	-	-	
Всего часов по дисциплине	144	144	-	-	

#### 4.3. Содержание дисциплины (модуля.) Распределение часов по темам и видам учебной работы:

Форма обучения \_\_\_\_\_ очно-заочная \_\_\_\_\_

Название разделов и тем	Всего	Виды учебных занятий					Контроль	Форма текущего контроля знаний
		Аудиторные занятия			Занятия в интерактивной форме	Самостоятельная работа		
		Лекции	Практические занятия, семинары	Лабораторные работы, практикумы				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Экономическая сущность налогов	16	2	2	-	-	8	4	Тестирование, проверка практических задач

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет					Форма			
Ф-Рабочая программа дисциплины								
2.Налоговый контроль. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства.	16	2	2	-	-	8	4	Тестирование, проверка практических задач
3.Налоговая система и налоговая политика государства	16	2	2	-	-	8	4	Тестирование, проверка практических задач
4. Расчет налога на добавленную стоимость и пути его оптимизации	16	2	2	-	-	8	4	Тестирование, проверка практических задач
5.Расчет акцизов	16	2	2	-	-	8	4	Тестирование, проверка практических задач
6.Расчет налога на прибыль организаций и пути снижения налогового бремени	16	2	2	-	-	8	4	Тестирование, проверка практических задач
7.Порядок расчета налог на доходы физических лиц, и возможности уменьшения налогооблагаемой базы.	16	2	2	-	-	8	4	Тестирование, проверка практических задач

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет					Форма			
Ф-Рабочая программа дисциплины								
8. Специальные налоговые режимы как способ снижения налогового бремени предприятия	14	2	-			8	4	Тестирование, проверка практических задач
9. Региональные и местные налоги и сборы, порядок расчета и влияния на оптимизацию налогообложения	18		2			12	4	Тестирование, проверка практических задач
Итого	144	16	16	-	-	76	36	

#### 4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

##### ТЕМА 1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ НАЛОГОВ.


Эволюция содержания налога. Понятие налогов и сборов. Функции налогов: фискальная, распределительная; контрольная, регулирующая. Принципы налогообложения А. Смита и современные принципы налогообложения. Элементы налога: субъект и объект налогообложения; налоговая база, налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога, льготы по налогам и сборам. Виды налоговых ставок. Понятие налоговых льгот. Нормативно – правовые акты. Классификация налогов и виды налогов и сборов в РФ. Понятие налоговой системы. Права и обязанности налогоплательщиков (и налоговых агентов) и налоговых органов.

##### ТЕМА 2. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ ЗА НАРУШЕНИЕ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА.

Сущность налогового контроля. Виды налоговых проверок. Налоговое правонарушение. Налоговая санкция. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Административные правонарушения в области налогов и сборов. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов с физического и юридического лица.

##### ТЕМА 3. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА И НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА ГОСУДАРСТВА.

Налоговая система: понятие и составные элементы. Становление и развитие налоговой системы Российской Федерации. Налоговые режимы. Общий режим налогообложения и специальные налоговые режимы. Классификация налогов общего режима налогообложения в зависимости от различных признаков. Федеральные налоги и сборы, региональные и местные налоги, порядок их установления, взимания и отмены. Классификация налогов по методу взимания, субъекту уплаты, принадлежности к звеньям

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

бюджетной системы, способу обложения и т.д. Состав специальных налоговых режимов. Характерные особенности действующей налоговой системы России. Налоговая политика, ее понятие. Налоговая политика России на современном этапе. Основные направления реформирования налоговой системы России.

#### **ТЕМА 4. РАСЧЕТ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ И ПУТИ ОПТИМИЗАЦИИ.**

Понятие добавленной стоимости и определение налога на добавленную стоимость (далее НДС). Методы расчёта НДС. Модель налога на добавленную стоимость. Плательщики налога на добавленную стоимость. Объект налогообложения. Операции, освобождаемые от НДС. Место реализации облагаемых НДС товаров, работ и услуг. Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг). Особые случаи исчисления НДС: при продаже имущества, при выполнении строительно-монтажных работ, при уступке права требования, при посреднических операциях, при уступке товаров, при осуществлении расчетов с иностранными юридическими лицами. Налоговые ставки. Налогообложение по ставке 0%. Экспортные операции. Налогообложение по ставке 10%. Налогообложение по ставке 18%. Сумма НДС, предъявляемая продавцом покупателю при реализации товаров, работ, услуг. Момент определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг). Счет-фактура. Налоговые (льготы) вычеты. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость. Налоговый период. Сроки уплаты НДС. Налоговая декларация.

#### **ТЕМА 5. РАСЧЕТ АКЦИЗОВ.**

Понятие акцизов. Подакцизные товары. Модель исчисления и уплаты акцизов. Налогоплательщики. Объект обложения акцизами. Налогооблагаемая база. Налоговые льготы. Операции, освобождаемые от налогообложения. Налоговые вычеты. Налоговые ставки по акцизам. Порядок расчёта акциза. Налоговый период. Сроки уплаты налога при реализации подакцизных товаров.


#### **ТЕМА 6. РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ И ПУТИ СНИЖЕНИЯ НАЛОГОВОГО БРЕМЕНИ.**

Понятие налога на прибыль. Модель налога на прибыль. Налогоплательщики налога на прибыль. Объект налогообложения. Базовая схема расчета налога. Порядок определения доходов. Классификация доходов. Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Порядок признания доходов при методе начисления. Порядок определения доходов при кассовом методе. Расходы. Группировка расходов. Материальные расходы. Расходы на оплату труда. Амортизируемое имущество. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией. Внереализационные расходы. Порядок признания расходов при методе начисления. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе. Налогооблагаемая база. Необлагаемые доходы и неучитываемые расходы. Налоговые ставки. Налоговый период. Отчётный период. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация. Налогообложение прибыли и доходов и иностранных юридических лиц, осуществляющих свою деятельность в РФ через постоянные представительства. Налогообложение доходов и иностранных юридических лиц из источников в РФ в случаях, когда постоянное представительство в РФ не возникает.

#### **ТЕМА 7. ПОРЯДОК РАСЧЕТА НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ И ПУТИ СНИЖЕНИЯ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ БАЗЫ.**

Экономическое содержание налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Модель налога на доходы физических лиц. Налогоплательщики налога на доходы физических лиц. Объект налогообложения. Виды доходов, получаемых физическим лицом от источников в РФ и за



Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

пределами РФ. Определение налогооблагаемой базы при получении доходов в денежной форме. Особенности определения налоговой базы при получении доходов: в натуральной форме, в виде материальной выгоды. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные и условия применения. Налоговые ставки. Применение ставки 35%. Налогообложение подарков, призов. Исчисление налога с дивидендов. Налогообложение доходов нерезидентов. Избежание двойного налогообложения. Исчисление и уплата НДФЛ индивидуальными предпринимателями. Налоговый период. Отчётный период. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

## **ТЕМА 8. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ КАК СПОСОБ СНИЖЕНИЯ НАЛОГОВОГО БРЕМЕНИ ПРЕДПРИЯТИЯ.**

Назначение упрощенной системы налогообложения. Налоги, заменяемые при применении упрощенной системы налогообложения для организаций. Налоги, заменяемые при применении упрощенной системы налогообложения для индивидуальных предпринимателей. Модель упрощенной системы налогообложения. Организации и индивидуальные предприниматели, не имеющие право применять упрощенную систему налогообложения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Дата признания доходов и расходов. Налоговые льготы. Налоговый и отчётный периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

Назначение системы налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности. Налоги, заменяемые при применении единого налога на вменённый доход для организаций. Налоги, заменяемые при применении единого налога на вменённый доход для индивидуальных предпринимателей. Модель Единого налога на вменённый доход. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Формула расчёта налоговой базы. Налоговые льготы. Налоговый период. Отчётный период. Налоговая ставка. Порядок расчёта единого налога. Сроки уплаты единого налога. Налоговая декларация.

## **ТЕМА 9. РЕГИОНАЛЬНЫЕ И МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ: ПОРЯДОК РАСЧЕТА И ВЛИЯНИЯ НА ОПТИМИЗАЦИЮ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.**

Определение налога на имущество организаций. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Льготы по налогу на имущество. Налоговый период. Ставки налога. Порядок расчёта суммы налога и сроки уплаты налога.

Плательщики транспортного налога. Объект обложения транспортным налогом. Объекты, не подлежащие налогообложению. Расчет транспортного налога. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный период. Сроки уплаты транспортного налога. Налоговая декларация.

Налогоплательщики земельного налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Льготы по исчислению налога. Налоговый отчетный периоды по земельному налогу. Налоговые ставки. Льготы по земельному налогу.

## **5. ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ И СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ**


### ***Занятия 1.***

Трудоемкость – 2 часа, в том числе в интерактивной форме – 0 часа.

**Тема: Налоговый контроль. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства.**

Знакомство с законодательством РФ о налогах и сборах; рассмотрение функций



Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

налогообложения; анализ системы налогов и сборов Российской Федерации; понятие налоговой системы; изучение принципов налогообложения; характеристика видов налоговых проверок; определение налогового правонарушения; обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение правонарушения; виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение; административные правонарушения в области налогов и сборов; уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов или сборов с физического или юридического лица.

### ***Занятия 2.***

Трудоемкость – 2 часа, в том числе в интерактивной форме – 0 часа.

#### **Тема : Налоговая система и налоговая политика государства.**

Становление, развитие, особенности налоговой системы России. Гармонизация налоговых систем России; понятие налоговой политики государства; факторы, определяющие налоговую политику; виды налоговой политики: политика максимальных налогов, политика экономического развития, политика разумных налогов; экономические и социальные последствия политики максимальных налогов; налоговая политика Российской Федерации: цели, задачи, основные направления реализации; налоговый механизм как инструмент реализации налогового регулирования; оптимизация налогообложения: теоретический и практический аспекты. Цель и задачи оптимизации налогообложения.

### ***Занятия 3-4***

Трудоемкость – 4 часа, в том числе в интерактивной форме – 4 часа.

#### **Тема: Расчет налога на добавленную стоимость и пути его оптимизации.**

Освобождение от обязанности плательщика НДС, порядок получения освобождения; определение места реализации товаров для целей НДС; определение места оказания услуг для целей НДС; исчисление НДС.

Разбор кейсов: «Определение места реализации товаров для целей НДС», «Определение места оказания услуг для целей НДС», «Формирование расчета по НДС и заполнение налоговой декларации по НДС»

### ***Занятия 5.***

Трудоемкость – 2 часа, в том числе в интерактивной форме – 2 часа.

#### **Тема: Расчет акцизов**

Расчет акциза по виносодержащим продуктам; расчет акциза и порядок вычета акциза по подакцизным товарам.

Разбор ситуаций: «Порядок расчета и отнесения сумм акциза на стоимость подакцизных товаров или на расходы»


### ***Занятия 6-10.***

Трудоемкость – 10 часов, в том числе в интерактивной форме – 4 часа.

#### **Тема: Расчет налога на прибыль организаций и пути снижения налогового бремени.**

Схема расчета налога на прибыль; доходы и расходы, связанные с реализацией; внереализационные доходы и расходы; критерии для применения кассового метода признания доходов и расходов; метод начисления и порядок определения налогооблагаемой базы.

Разбор ситуаций: «Порядок классификации и расчета доходов и расходов компании для целей налогообложения»; «Расчет налога на прибыль при использовании метода начисления и кассового метода»; «Составление расчета по налогу на прибыль организаций»;

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Дискуссия: «Оптимальные методы оптимизации налога на прибыль при заданных параметрах»

### **Занятия 11-13.**

Трудоемкость – 6 часов, в том числе в интерактивной форме – 2 часа.

**Тема: Порядок расчета налога на доходы физических лиц и возможности уменьшения налогооблагаемой базы.**

Механизм взимания налога на доходы физических лиц; налогообложение резидентов и нерезидентов РФ; налогообложение выплат производимых в натуральной форме; налогооблагаемые и необлагаемые доходы физического лица; порядок предоставления вычетов; расчет НДФЛ с доходов индивидуальных предпринимателей.

Разбор ситуаций и решение кейсов: «Порядок определения налогооблагаемого дохода физического лица»; «Расчет налога на доходы физических лиц с применением налоговых вычетов»; «Составление расчета по налогу на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями»;

### **Занятия 14-15.**

Трудоемкость – 4 часа, в том числе в интерактивной форме – 2 часа.

**Тема: Специальные налоговые режимы как способ снижения налогового бремени предприятия.**

Упрощенная система налогообложения, критерии перехода; порядок исчисления минимального налога; расчет авансовых платежей при УСН; единый налог на вмененный доход, применение корректирующих коэффициентов; расчет ЕНВД.

Разбор ситуаций и решение кейсов: «Порядок расчета единого и минимального налога при применении УСН»; «Расчет авансовых платежей единого налога при применении УСН»; «Составление расчета единого налога на вмененный доход»;

### **Занятия 16-18.**

Трудоемкость – 6 часов, в том числе в интерактивной форме – 2 часа.

**Тема: Региональные и местные налоги и сборы, порядок расчета и влияния на оптимизацию налогообложения.**

Налог на имущество организаций; расчет авансового платежа; расчет годового платежа; порядок расчета транспортного налога; виды местных налогов и сборов; порядок их применения в соответствии с Налоговым Кодексом.

Разбор ситуаций и решение кейсов: «Порядок расчета стоимости имущества и суммы авансового платежа по налогу на имущество»; «Расчет сумм транспортного налога: авансовые платежи и годовой платеж»;

## **6. ЛАБОРАТОРНЫЕ РАБОТЫ, ПРАКТИКУМЫ**

*Данный вид работы не предусмотрен УП.*

## **7. ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ, КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ, РЕФЕРАТОВ**


*Написание курсовых работ не предусмотрен УП.*

**Целью написания доклада** является закрепление и расширение знаний изучаемой дисциплины.

### **Тематика докладов**

1. Налоги как основной источник доходов государства.


Форма

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		


2. Налоговые доходы Ульяновской области.
3. Роль налогов в формировании доходной части бюджета Ульяновской области.
4. НДС: изменения в налоговом законодательстве.
5. Перспективы реформирования НДС.
6. Опыт налогообложения добавленной стоимости в развитых странах.
7. Акцизы: изменения в налоговом законодательстве.
8. Перспективы реформирования акцизного обложения.
9. НДФЛ: изменения в налоговом законодательстве.
10. Перспективы реформирования налогообложения доходов граждан.
11. Перспективы введения прогрессивной шкалы налогообложения.
12. Налог на прибыль: изменения в налоговом законодательстве.
13. Перспективы реформирования налогообложения прибыли.
14. Платежи за пользование природными ресурсами: изменения в налоговом законодательстве.
15. Перспективы реформирования налогообложения природопользования.
16. Налог на имущество организаций: изменения в налоговом законодательстве.
17. Транспортный налог: изменения в налоговом законодательстве.
18. Налог на игорный бизнес: изменения в налоговом законодательстве.
19. Перспективы реформирования региональных налогов.
20. Налог на имущество физических лиц: изменения в налоговом законодательстве.
21. Земельный налог: изменения в налоговом законодательстве.
22. Перспективы реформирования местных налогов.
23. Налоговое бремя и его показатели.
24. Налоговая нагрузка хозяйствующих субъектов и методы ее определения.
25. Методики расчета налоговой нагрузки с организаций: их преимущества и недостатки.
26. ЕСХН: изменения в налоговом законодательстве.
27. УСН: изменения в налоговом законодательстве.
28. ЕНВД: изменения в налоговом законодательстве.
29. Перспективы реформирования специальных налоговых режимов.
30. Оптимизация налоговой нагрузки при применении учетной политики.
31. Оптимизация налогов через договор.

## 8. ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЭКЗАМЕНУ


1. Понятие налога и сбора
2. Функции налога
3. Элементы налога
4. Виды налоговых ставок
5. Понятие налоговых льгот
6. Сущность налогового контроля.
7. Виды налоговых проверок.
8. Налоговое правонарушение. Налоговая санкция.
9. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
10. Административные правонарушения в области налогов и сборов.
11. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов с физического и юридического лица.
12. Налоговая система: понятие и составные элементы. Становление и развитие налоговой системы Российской Федерации.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

13. Налоговые режимы. Общий режим налогообложения и специальные налоговые режимы.
14. Классификация налогов общего режима налогообложения в зависимости от различных признаков.
15. Федеральные налоги и сборы, региональные и местные налоги, порядок их установления, взимания и отмены. Классификация налогов по методу взимания, субъекту уплаты, принадлежности к звеньям бюджетной системы, способу обложения и т.д. Состав специальных налоговых режимов.
16. Характерные особенности действующей налоговой системы России.
17. Налоговая политика, ее понятие. Налоговая политика России на современном этапе.
18. Основные направления реформирования налоговой системы России.
19. Понятие добавленной стоимости и определение налога на добавленную стоимость (далее НДС).
20. Методы расчёта НДС. Модель налога на добавленную стоимость.
21. Плательщики налога на добавленную стоимость. Объект налогообложения. Операции, освобождаемые от НДС. Место реализации облагаемых НДС товаров, работ и услуг. Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг).
22. Налоговые ставки. Налогообложение по ставке 0%. Экспортные операции. Налогообложение по ставке 10%. Налогообложение по ставке 20%.
23. Сумма НДС, предъявляемая продавцом покупателю при реализации товаров, работ, услуг. Момент определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг).
24. Счет-фактура. Налоговые (льготы) вычеты.
25. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость. Налоговый период. Сроки уплаты НДС. Налоговая декларация.
26. Понятие акцизов. Подакцизные товары.
27. Модель исчисления и уплаты акцизов. Налогоплательщики.
28. Объект обложения акцизами. Налогооблагаемая база. Налоговые льготы. Операции, освобождаемые от налогообложения.
29. Налоговые вычеты. Налоговые ставки по акцизам.
30. Порядок расчёта акциза. Налоговый период. Сроки уплаты налога при реализации подакцизных товаров.
31. Понятие налога на прибыль. Модель налога на прибыль.
32. Налогоплательщики налога на прибыль. Объект налогообложения. Базовая схема расчета налога. Порядок определения доходов. Классификация доходов.
33. Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Порядок признания доходов при методе начисления. Порядок определения доходов при кассовом методе.
34. Расходы. Группировка расходов. Материальные расходы. Расходы на оплату труда. Амортизируемое имущество. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией. Внереализационные расходы. Порядок признания расходов при методе начисления. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе.
35. Налогооблагаемая база. Необлагаемые доходы и не учитываемые расходы.
36. Налоговые ставки.
37. Налоговый период.
38. Отчётный период. Сроки уплаты налога.
39. Налоговая декларация. Налогообложение прибыли и доходов и иностранных юридических лиц, осуществляющих свою деятельность в РФ через постоянные представительства.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

40. Налогообложение доходов и иностранных юридических лиц из источников в РФ в случаях, когда постоянное представительство в РФ не возникает.
41. Экономическое содержание налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Модель налога на доходы физических лиц.
42. Налогоплательщики налога на доходы физических лиц. Объект налогообложения. Виды доходов, получаемых физическим лицом от источников в РФ и за пределами РФ.
43. Определение налогооблагаемой базы при получении доходов в денежной форме. Особенности определения налоговой базы при получении доходов: в натуральной форме, в виде материальной выгоды.
44. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные и условия применения.
45. Налоговые ставки. Применение ставки 35%. Налогообложение подарков, призов. Исчисление налога с дивидендов. Налогообложение доходов нерезидентов. Избежание двойного налогообложения.
46. Исчисление и уплата НДФЛ индивидуальными предпринимателями. Налоговый период. Отчётный период. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.
47. Назначение упрощенной системы налогообложения. Налоги, заменяемые при применении упрощенной системы налогообложения для организаций. Налоги, заменяемые при применении упрощенной системы налогообложения для индивидуальных предпринимателей.
48. Модель упрощенной системы налогообложения. Организации и индивидуальные предприниматели, не имеющие право применять упрощенную систему налогообложения.
49. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Дата признания доходов и расходов. Налоговые льготы. Налоговый и отчётный периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.
50. Назначение системы налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности. Налоги, заменяемые при применении единого налога на вменённый доход для организаций. Налоги, заменяемые при применении единого налога на вменённый доход для индивидуальных предпринимателей. Модель Единого налога на вменённый доход.
51. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Формула расчёта налоговой базы. Налоговые льготы. Налоговый период. Отчётный период. Налоговая ставка. Порядок расчёта единого налога. Сроки уплаты единого налога. Налоговая декларация.
52. Определение налога на имущество организаций. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Льготы по налогу на имущество. Налоговый период. Ставки налога. Порядок расчёта суммы налога и сроки уплаты налога.
53. Плательщики транспортного налога. Объект обложения транспортным налогом. Объекты, не подлежащие налогообложению. Расчет транспортного налога. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный период. Сроки уплаты транспортного налога. Налоговая декларация.
54. Налогоплательщики земельного налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Льготы по исчислению налога. Налоговый отчетный периоды по земельному налогу. Налоговые ставки. Льготы по земельному налогу.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

## 9. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩИХСЯ

Для самостоятельного изучения и освоения дисциплины обучающемуся необходимо использовать источники из списка основной и дополнительной литературы:


Литература (ссылка на номер в списке литературы)		Форма контроля успеваемости
Основная литература	Дополнительная литература	
№1	№1-4	Решение ситуационных задач

К самостоятельной работе студентов по дисциплине «Расчеты и оптимизация налогообложения» относятся их индивидуальная самостоятельная подготовка к практическим занятиям, более глубокое изучение дисциплины.

### Форма обучения очно-заочная

Название разделов и тем	Вид самостоятельной работы (проработка учебного материала, решение задач, реферат, доклад, контрольная работа, подготовка к сдаче зачета, экзамена и др.)	Объем в часах	Форма контроля (проверка решения задач, реферата и др.)
1. Экономическая сущность налогов	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины;</li> <li>• Подготовка к тестированию;</li> </ul>	8	тестирование, устный опрос
2. Налоговый контроль. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины;</li> <li>• Подготовка к тестированию;</li> </ul>	8	тестирование, устный опрос
3. Налоговая система и налоговая политика государства	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины;</li> <li>• Подготовка к тестированию;</li> </ul>	8	тестирование, устный опрос
4. Расчет налога на добавленную стоимость и пути его оптимизации	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины;</li> <li>• Подготовка к тестированию;</li> </ul>	8	тестирование, устный опрос



Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет		Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины			
5. Расчет акцизов	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины;</li> <li>• Подготовка к тестированию;</li> </ul>	8	тестирование, устный опрос
6. Расчет налога на прибыль организаций и пути снижения налогового бремени	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины;</li> <li>• Подготовка к тестированию;</li> </ul>	8	тестирование, устный опрос
7. Порядок расчета налог на доходы физических лиц, и возможности уменьшения налогооблагаемой базы.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины;</li> <li>• Подготовка к тестированию;</li> </ul>	8	тестирование, устный опрос
8. Специальные налоговые режимы как способ снижения налогового бремени предприятия	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины;</li> <li>• Подготовка к тестированию;</li> </ul>	8	тестирование, устный опрос
9. Региональные и местные налоги и сборы, порядок расчета и влияния на оптимизацию налогообложения	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины;</li> <li>• Подготовка к тестированию;</li> </ul>	12	тестирование, устный опрос

## 11. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### а) Список рекомендуемой литературы


#### Основная литература:

1. Ляпина, Т. М. Налоговое администрирование : учебное пособие для вузов / Т. М. Ляпина. — 2-е изд. — Москва: Издательство Юрайт, 2019 ; Тюмень : Издательство Тюменского государственного университета. — 235 с. — (Университеты России). — ISBN 978-5-534-11285-6 (Издательство Юрайт). — ISBN 978-5-400-01257-0 (Издательство Тюменского государственного университета). — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/444849>

#### Дополнительная литература:

1. Надеждина С.Д. Налоговые расчеты в системе принятия и обоснования бизнес-решений



Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		


[Электронный ресурс]: практикум/ Надеждина С.Д.— Электрон. текстовые данные.— Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2018.— 78 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/87137.html>


**Учебно-методическая литература:**

1. Методические указания по организации самостоятельной работы студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» специализация «Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах» для всех форм обучения / Составитель Романова И.Б. – Текст : электронный // УлГУ [сайт]. – 2019. – URL: [www.ulsu.ru/media/documents/МЕТОД.УКАЗАНИЯ\\_ПО\\_ОРГАНИЗАЦИИ\\_СР\\_специальности\\_38.05.01\\_ЭБ\\_специализация\\_Фин.учет\\_и\\_контроль\\_в\\_ПО.pdf](http://www.ulsu.ru/media/documents/МЕТОД.УКАЗАНИЯ_ПО_ОРГАНИЗАЦИИ_СР_специальности_38.05.01_ЭБ_специализация_Фин.учет_и_контроль_в_ПО.pdf)

2. Экономическая безопасность [Электронный ресурс] : электрон. учеб. курс для студентов по спец. 080101 "Экон. безопасность" специализации "Фин. учет и контроль в правоохранит. органах" / И. Б. Романова [и др.] ; УлГУ. - Электрон. текстовые дан. - Ульяновск : УлГУ, 2014. – Режим доступа: <http://edu.ulsu.ru/courses/588/interface/>

Согласовано:

Глав.библиотекарь / Голосова М.Н. /  / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
 Должность сотрудника научной библиотеки      ФИО      подпись      дата

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

## 12. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ:

Необходимое материально-техническое обеспечение дисциплины предполагает:

- аудитории для проведения лекций, семинарских занятий, проведения текущего контроля и промежуточной аттестации, групповых и индивидуальных консультаций;

- наличие библиотечного фонда литературы по анализу управленческой деятельности и управленческому аудиту (учебники и учебные пособия, журналы, первоисточники);

- актуализацию рабочей программы дисциплины, включающей основные понятия теоретического материала, практические задания, контрольные вопросы для самопроверки, вопросы к экзамену, тестовые задания;

- наличие доступного для студента выхода в Интернет;

- наличие специально оборудованных аудиторий для мультимедийных презентаций;

- тестовые материалы по темам курса на бумажном носителе;

- карточки с ситуационными задачами (кейсами).

Аудитории для проведения лекций, семинарских занятий, для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации, групповых и индивидуальных консультаций.

Аудитории укомплектованы специализированной мебелью, учебной доской. Аудитории для проведения лекций оборудованы мультимедийным оборудованием для предоставления информации большой аудитории. Помещение для самостоятельной работы оснащено компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде, электронно-библиотечной системе.

## 13. СПЕЦИАЛЬНЫЕ УСЛОВИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

- для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); в печатной форме на языке Брайля; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации;


- для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации;

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.


Разработчик к.э.н., доцент кафедры ГУиЭ




Хаймурзина Н.З.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

### ЛИСТ ИЗМЕНЕНИЙ

№ п/п	Содержание изменения или ссылка на прилагаемый текст изменения	ФИО заведующего кафедрой	Подпись	Дата
1	Внесение изменений в п.п. Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы п 11. «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» с оформлением отдельного Приложения № 1	Киселева О.В.		16.06.2022
2				

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

## в) Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы

### 1. Электронно-библиотечные системы:

1.1. Цифровой образовательный ресурс IPRsmart : электронно-библиотечная система : сайт / ООО Компания «Ай Пи Ар Медиа». - Саратов, [2022]. - URL: <http://www.iprbookshop.ru>. - Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.2. Образовательная платформа ЮРАЙТ : образовательный ресурс, электронная библиотека : сайт / ООО Электронное издательство ЮРАЙТ. - Москва, [2022]. - URL: <https://urait.ru>. - Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.3. База данных «Электронная библиотека технического ВУЗа (ЭБС «Консультант студента») : электронно-библиотечная система : сайт / ООО Политехресурс. - Москва, [2022]. - URL: <https://www.studentlibrary.ru/cgi-bin/mb4x>. - Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.4. ЭБС Лань : электронно-библиотечная система : сайт / ООО ЭБС Лань. - Санкт-Петербург, [2022]. - URL: <https://e.lanbook.com>. - Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.5. ЭБС Znanium.com : электронно-библиотечная система : сайт / ООО Знаниум. - Москва, [2022]. - URL: <http://znanium.com>. - Режим доступа : для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

**2. КонсультантПлюс** [Электронный ресурс]: справочная правовая система. /ООО «Консультант Плюс» - Электрон. дан. - Москва : КонсультантПлюс, [2022].

### 3. Базы данных периодических изданий:

3.1. База данных периодических изданий EastView : электронные журналы / ООО ИВИС. - Москва, [2022]. - URL: <https://dlib.eastview.com/browse/udb/12>. - Режим доступа : для авториз. пользователей. - Текст : электронный.

3.2. eLIBRARY.RU: научная электронная библиотека : сайт / ООО Научная Электронная Библиотека. - Москва, [2022]. - URL: <http://elibrary.ru>. - Режим доступа : для авториз. пользователей. - Текст : электронный

3.3. Электронная библиотека «Издательского дома «Гребенников» (Grebinnikon) : электронная библиотека / ООО ИД Гребенников. - Москва, [2022]. - URL: <https://id2.action-media.ru/Personal/Products>. - Режим доступа : для авториз. пользователей. - Текст : электронный.

**4. Федеральная государственная информационная система «Национальная электронная библиотека»** : электронная библиотека : сайт / ФГБУ РГБ. - Москва, [2022]. - URL: <https://нэб.рф>. - Режим доступа : для пользователей научной библиотеки. - Текст : электронный.

**5. SMART Imagebase** : научно-информационная база данных EBSCO // EBSCOhost : [портал]. - URL: <https://ebSCO.smartimagebase.com/?TOKEN=EBSCO-1a2ff8c55aa76d8229047223a7d6dc9c&custid=s6895741>. - Режим доступа : для авториз. пользователей. - Изображение : электронные.

### 6. Федеральные информационно-образовательные порталы:

6.1. Единое окно доступа к образовательным ресурсам : федеральный портал . - URL: <http://window.edu.ru/>. - Текст : электронный.

6.2. Российское образование : федеральный портал / учредитель ФГАУ «ФИЦТО». - URL: <http://www.edu.ru>. - Текст : электронный.

### 7. Образовательные ресурсы УлГУ:

7.1. Электронная библиотечная система УлГУ : модуль «Электронная библиотека» АБИС Мега-ПРО / ООО «Дата Экспресс». - URL: <http://lib.ulsu.ru/MegaPro/Web>. - Режим доступа : для пользователей научной библиотеки. - Текст : электронный.

СОГЛАСОВАНО:

*зам. нач. УИТ*  
Должность сотрудника УИТ

*Ключков В. В.*  
ФИО

*В. В. Ключков*  
подпись

*03.06.2022*  
дата