

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ИНГУШСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе

Батыгов З.О

мае 2018 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

**Б1.В.ДВ.3.2 ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ
УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ**

Основной профессиональной образовательной программы

Академической магистратуры

38.04.01 Экономика

профиль: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация выпускника


магистр

Форма обучения

(очная)

МАГАС 2018 г.


Составители рабочей программы
к.э.н., доцент

 / Бузуртанова Л.В. /
(подпись) (Ф. И. О.)

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Протокол заседания № 9 от « 03 » мая 2018 г.

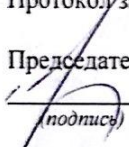
Заведующий кафедрой

 / Бекботова Л.А. /
(подпись) (Ф. И. О.)

Рабочая программа одобрена учебно-методическим советом экономического факультета.

Протокол заседания № 5 от « 07 » мая 2018 г.


Председатель учебно-методического совета

 / Яндиева Л.Х. /
(подпись) (Ф. И. О.)

Программа рассмотрена на заседании Учебно-методического совета университета

протокол № 8 от « 23 » мая 2018 г.

Председатель Учебно-методического совета университета

 / Хашагульгов Ш.Б. /
(подпись) (Ф. И. О.)

1. Цели и задачи освоения учебной дисциплины

Цель – является изучить вопросы, позволяющие усвоить комплекс теоретических и практических знаний в области планирования налоговых платежей. Предметом изучения является теория и практика применения инструментов налоговой оптимизации.

Задачи:

- дать теоретические знания сущности, необходимости, значимости налоговой оптимизации;
- дать теоретические знания о видах, способах, этапах налоговой оптимизации;
- ознакомить студентов с современными подходами в оценке налогового потенциала;
- ознакомить студентов и научить использовать в практической деятельности нормативно-правовую базу по налогообложению организаций;
- ознакомить студентов со схемами оптимизации налогов и научить их применению на практике.

2. Место учебной дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Оптимизация налоговых показателей учета и отчетности» относится к обязательным дисциплинам вариативной части Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана.

В соответствии с учебным планом период обучения по дисциплине – 3-й семестр.

Дисциплина «Оптимизация налоговых показателей учета и отчетности» в силу занимаемого ей места в ФГОС ВО, ОПОП ВО и учебном плане по направлению подготовки 38.04.01 Экономика предполагает взаимосвязь с другими изучаемыми дисциплинами.

В качестве «входных» знаний дисциплины «Оптимизация налоговых показателей учета и отчетности» используются знания и умения, полученные обучающимися при изучении дисциплин: Современные проблемы учета, анализа и аудита, Микроэкономика (продвинутый уровень)

Дисциплина «Оптимизация налоговых показателей учета и отчетности» может являться предшествующей при изучении дисциплин: Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях, Стратегический управленческий учет, Экономический анализ предпринимательских и финансовых рисков

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения учебной дисциплины. ожидаемые результаты образования и компетенции обучающегося по завершении освоения программы учебной дисциплины (модуля)

ПК-5, 10, 11

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

Перечень компетенций, которыми должны овладеть обучающиеся в результате освоения образовательной программы	Степень реализации компетенции при изучении дисциплины (модуля)	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю)		
		Знания	Умения	Владения (навыки)
а) общекультурные компетенции				

Не предусмотрены				
б) общепрофессиональные компетенции				
Не предусмотрены				
в) профессиональные компетенции				
ПК-5 Способность самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ	Компетенция реализуется в части применения Оптимизации налоговых показателей учета и отчетности в профессиональной деятельности	- Принципы и алгоритмы самостоятельного выполнения заданий; – методы выработки проектных решений; – технологию разработки методических и нормативных документов	- самостоятельно осуществлять подготовку заданий; – разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности; – разрабатывать методические и нормативные документы;	экономической терминологией; – способами ориентации в источниках информации (журналы, сайты, образовательные порталы и т.д.) - навыками работы с правовыми источниками (актами); – навыками выработки предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ.
ПК-10 Способность составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона	Компетенция реализуется в части применения Оптимизации налоговых показателей учета и отчетности в профессиональной деятельности	закономерности и функционирования современной экономики на макроуровне; основные особенности и проблематику ведущих школ и направлений экономической науки в области международной торговли; основы построения, расчета и анализа современной	собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических рынках; анализировать социально-значимые проблемы и процессы, происходящие в международной торговле, и прогнозировать возможное их развитие в будущем; выявлять	специальной экономической терминологией и лексикой в области международной торговли; культурой мышления, способностью к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения; навыками работы со статистическими данными и их анализа; способностью выявлять

		<p>системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на макроуровне; систему классификации товаров в международной торговле; проблематику работы ВТО на современном этапе; товарную структуру международного товарооборота; проблемы, связанные с функционированием международных товарных бирж и аукционов; место России в международной торговле, ее основных торговых партнеров; проблемы, присущие структуре и динамике внешнего товарооборота РФ.</p>	<p>проблемы и перспективы развития международной торговли; оценивать конкурентные преимущества стран в международной торговле; определять влияние ВТО на развитие международной торговли; определять перспективы</p>	<p>факторы конкурентоспособности товаров в международной торговле; профессиональной аргументацией при разборе стандартных ситуаций в сфере предстоящей деятельности.</p>
<p>ПК-11</p> <p>Способность руководить экономическими службами и подразделениям и на</p>	<p>Компетенция реализуется в части применения Оптимизации налоговых показателей учета отчетности</p>	<p>организацию и планирование аналитической работы; сферу применения экономическо-математически</p>	<p>осуществлять поиск информации, сбор и анализ данных, необходимых для принятия</p>	<p>практическими навыками проведения экономического анализа и диагностики организации</p>

предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти	профессиональной деятельности	х методов анализа; методiku отбора и оценки источников информации для обработки бухгалтерских и аналитических задач; методологию формирования и критерии оптимизации политики организации в целях бухгалтерского и налогового учета; механизмы управления организацией в условиях кризиса;	управленческих решений; в целях поиска и систематизации необходимой информации использовать справочно-правовые информационные системы; оценивать различные варианты управленческих решений с точки зрения соотношения их текущей результативности/ затрат/ долгосрочных последствий реализации	бизнеса; основным и методами, способами и средствами получения, хранения и обработки информации; навыками использования современных и перспективных форм организации управления финансово-экономической деятельностью; алгоритмом (механизмом) применения различных средств и методов оценки социально-экономических показателей
--	-------------------------------	--	--	--

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Таблица 2. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Виды учебных занятий	Трудоемкость		
	зач. ед.	час.	в семестре
			3
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>	<i>гр.3</i>	<i>гр.4</i>
ОБЩАЯ трудоемкость по учебному плану	4	144	144
Контактные часы	1	34	34
Лекции (Л)		14	14
Семинары (С)		0	0
Практические занятия (ПЗ)		18	18
Лабораторные работы (ЛР)		0	0

Виды учебных занятий	Трудоемкость		
	зач. ед.	час.	в семестре
			3
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>	<i>гр.3</i>	<i>гр.4</i>
Групповые консультации (ГК) и (или) индивидуальная работа с обучающимся (ИР), предусмотренные учебным планом подготовки		2	2
Промежуточная аттестация: экзамен	1	36	36
Самостоятельная работа (СР)	2	74	74

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий

В данном разделе приводится содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий. Структура дисциплины по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий приведена в Таблице 3, содержание дисциплины по темам (разделам) – в Таблице 4.

Таблица 3. Структура дисциплины по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий

№	Наименование темы (раздела)	Количество часов					
		Всего	Контактные часы (аудиторная работа)				СР
			Л	С	ПЗ	ГК/ИК	
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>	<i>гр.3</i>	<i>гр.4</i>	<i>гр.5</i>	<i>гр.6</i>	<i>гр.7</i>	<i>гр.8</i>
Семестр № 3							
1.	Тема 1. Налоговое планирование, его роль и значение.	24	2	3			19
2.	Тема 2. Налоговая нагрузка и методы ее расчета.	24	2	3			19
3.	Тема 3. Специальные налоговые режимы и порядок их применения	24	2	3			19
4.	Тема 4. Методы налоговой оптимизации.	24	2	3			19
5.	Тема 5. Разработка элементов учетной политики организации как форма	25	2	3		1	19

№	Наименование темы (раздела)	Количество часов					
		Всего	Контактные часы (аудиторная работа)			СР	
6.	Тема 6. Оптимизация налогообложения через договор.	23	4	3		1	15
Всего		144	14	18	0	2	74
Промежуточная аттестация (экзамен)							36
ИТОГО		144	34				74

Примечание: Л – лекции, С – семинары, ПЗ – практические занятия, ГК/ИК – групповые / индивидуальные консультации

Таблица 4. Содержание дисциплины по темам (разделам)

№	Наименование темы (раздела)	Содержание темы (раздела)
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>	<i>гр.3</i>
1.	Тема 1. Налоговое планирование, его роль и значение.	<p>Причины, подталкивающие предпринимателей к уклонению от уплаты налогов (моральные (нравственно-психологические), политические, экономические, технико-юридические причины).</p> <p>Способы уменьшения налоговых платежей: неправомерные и правомерные.</p> <p>Понятия: налоговая минимизация, налоговое планирование, обход налогов, налоговая оптимизация.</p> <p>Принципы налогового планирования (принцип законности, разумности и реальности, эффективности, альтернативности, оперативности, понятности и обоснованности).</p> <p>Инструменты налогового планирования.</p> <p>Классификация налогового планирования (в зависимости от субъекта (уровня управления), с временной точки зрения, в зависимости от юрисдикции применения методов оптимизации налогового портфеля (исходя из критерия территориальности) и в зависимости от решаемых задач и степени влияния на конечный финансовый результат деятельности).</p> <p>Этапы налогового планирования: на уровне стратегического планирования и на уровне оперативного планирования, оценка эффективности налогового планирования. Пределы налогового планирования.</p> <p>Понятие налогового правонарушения. Условия привлечения к ответственности.</p> <p>Налоговые правонарушения и виды ответственности за совершение налоговых</p>

№	Наименование темы (раздела)	Содержание темы (раздела)
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>	<i>гр.3</i>
		<p>правонарушений: экономическая (финансовая), административная, уголовная. Порядок обжалования незаконных действий налоговых органов.</p>
2.	Тема 2. Налоговая нагрузка и методы ее расчета.	<p>Понятие налоговой нагрузки и налогового бремени. Методы расчета налоговой нагрузки (на макроуровне и на микроуровне). Характеристика «налогового поля» и льгот: - физических лиц: НДФЛ, налог на имущество физических лиц; - юридических лиц: налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций; - юридических лиц и предпринимателей: НДС, акцизы, налог на игорный бизнес, НДС, водный налог; - всех налогоплательщиков (физических и юридических лиц): транспортный налог, земельный налог, сбор за пользование объектами животного мира и за пользование водными биологическими ресурсами, госпошлина. Методика проведения налогового анализа</p>
3.	Тема 3. Специальные налоговые режимы и порядок их применения	<p>Понятие специальных налоговых режимов. Система налогообложения для сельхозтоваропроизводителей (ЕСХН): порядок перехода на ЕСХН, объект, ставка и особенности определения налоговой базы, порядок и сроки уплаты. Упрощенная система налогообложения: порядок перехода на УСН, объекты, ставки и особенности определения налоговой базы, порядок и сроки уплаты. Выбор объекта налогообложения для целей оптимизации налоговых платежей. Система налогообложения для определенных видов деятельности в виде уплаты ЕНВД: порядок перехода на ЕНВД, объект, ставка и особенности определения налоговой базы, порядок и сроки уплаты. Преимущества и недостатки специальных налоговых режимов.</p>
4.	Тема 4. Методы налоговой оптимизации.	<p>Тема 4. Методы налоговой оптимизации. Специальные методы налоговой оптимизации:</p> <ul style="list-style-type: none"> - метод замены отношений; - метод разделения отношений; - метод отсрочки налогового платежа; - метод прямого сокращения объекта налогообложения; - метод оффшора; - метод льготного предприятия (предприятие инвалидов, субъекты предпринимательской

№	Наименование темы (раздела)	Содержание темы (раздела)
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>	<i>гр.3</i>
		<p>деятельности, уплачивающие единый налог на вмененный доход и субъекты, перешедшие на упрощенную систему налогообложения);</p> <ul style="list-style-type: none"> - применение льгот и освобождений. <p>Изменение срока уплаты налогов, сборов и пени путем применения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отсрочки, рассрочки; - налогового кредита; - инвестиционного налогового кредита.
5.	Тема 5. Разработка элементов учетной политики организации как форма оптимизации налогообложения.	<p>Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики:</p> <ul style="list-style-type: none"> - метод учета доходов и расходов (кассовый и начисления); - начисления амортизации (по налоговому учету: линейный и нелинейный; по бухгалтерскому учету: линейный, уменьшаемого остатка, сумме чисел лет срока полезного использования и пропорционально объему продукции); - создание резервов (на ремонт основных средств, по сомнительным долгам, на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет).
6.	Тема 6. Оптимизация налогообложения через договор.	<p>Методика экономикоправового анализа (экспертизы) договора.</p> <p>Анализ участников договора, то есть, кто является стороной по договору.</p> <p>Анализ предмета договора.</p> <p>Анализ вида деятельности.</p> <p>Анализ даты совершения операций, исполнение которых предусмотрено договором.</p> <p>Анализ порядка определения и формирования цены договора.</p> <p>Меры ответственности сторон по договору.</p> <p>Специальные положения и действия, которые стороны обязаны исполнить</p>

Таблица 4.1

№	Тема	Для изучения темы, обучающийся должен		
		Знать	Уметь	Владеть
1.	Тема 1. Налоговое планирование, его роль и значение.	- Принципы и алгоритмы самостоятельного выполнения заданий;	- самостоятельно осуществлять подготовку заданий; – разрабатывать	экономической терминологией; – способами ориентации в источниках

		<p>– методы выработки проектных решений;</p> <p>– технологию разработки методических и нормативных документов</p>	<p>проектные решения с учетом фактора неопределенности ;</p> <p>– разрабатывать методические и нормативные документы;</p>	<p>информации (журналы, сайты, образовательные порталы и т.д.)</p> <p>- навыками работы с правовыми источниками (актами);</p> <p>– навыками выработки предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ.</p>
2	<p>Тема 2. Налоговая нагрузка и методы ее расчета.</p>	<p>закономерности функционирования современной экономики на макроуровне; основные особенности и проблематику ведущих школ и направлений экономической науки в области международной торговли; основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на макроуровне; систему классификации товаров в международной торговле; проблематику работы ВТО на современном этапе; товарную структуру международного товарооборота; проблемы, связанные с</p>	<p>собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических рынках; анализировать социально-значимые проблемы и процессы, происходящие в международной торговле, и прогнозировать возможное их развитие в будущем; выявлять проблемы и перспективы развития международной торговли; оценивать конкурентные преимущества стран в международной торговле; определять</p>	<p>специальной экономической терминологией и лексикой в области международной торговли; культурой мышления, способностью к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения; навыками работы со статистическими данными и их анализа; способностью выявлять факторы конкурентоспособности товаров в международной торговле;</p>

		функционирование международных товарных бирж и аукционов; место России в международной торговле, ее основных торговых партнеров; проблемы, присущие структуре и динамике внешнего товарооборота РФ.		
3	Тема 3. Специальные налоговые режимы и порядок их применения	организацию и планирование аналитической работы; сферу применения экономическо-математических методов анализа;	осуществлять поиск информации, сбор и анализ данных, необходимых для принятия управленческих решений;	практическими навыками проведения экономического анализа и диагностики организации бизнеса;
4	Тема 4. Методы налоговой оптимизации.	механизмы управления организацией в условиях кризиса;	оценивать различные варианты управленческих решений с точки зрения соотношения их текущей результативности/ затрат/ долгосрочных последствий реализации	алгоритмом (механизмом) применения различных средств и методов оценки социально-экономических показателей
5	Тема 5. Разработка элементов учетной политики организации как форма оптимизации налогообложения	методологию формирования и критерии оптимизации политики организации в целях бухгалтерского и налогового учета;	в целях поиска и систематизации необходимой информации использовать справочно-правовые информационные системы;	основными методами, способами и средствами получения, хранения и обработки информации; навыками использования современных и перспективных форм организации управления финансово-экономической деятельностью;

6	Тема 6. Оптимизация налогообложения через договор.	методику отбора и оценки источников информации для обработки бухгалтерских и аналитических задач;	влияние ВТО на развитие международной торговли;	профессиональной аргументацией при разборе стандартных ситуаций в сфере предстоящей деятельности.
---	---	---	--	--

6. Образовательные технологии

Образовательный процесс по дисциплине организован в форме учебных занятий (контактная работа (аудиторной и внеаудиторной) обучающихся с преподавателем и самостоятельная работа обучающихся). Учебные занятия представлены следующими видами, включая учебные занятия, направленные на проведение текущего контроля успеваемости:

- лекции (занятия лекционного типа);
- семинары, практические занятия (занятия семинарского типа);
- групповые консультации;
- индивидуальные консультации и иные учебные занятия, предусматривающие индивидуальную работу преподавателя с обучающимся;
- самостоятельная работа обучающихся;
- занятия иных видов.

На учебных занятиях обучающиеся выполняют запланированные настоящей программой отдельные виды учебных работ. Учебное задание (работа) считается выполненным, если оно оценено преподавателем положительно.

В рамках самостоятельной работы обучающиеся осуществляют теоретическое изучение дисциплины с учётом лекционного материала, готовятся к практическим занятиям, выполняют домашнее задания, осуществляют подготовку к промежуточной аттестации.

Содержание дисциплины, виды, темы учебных занятий и форм контрольных мероприятий дисциплины представлены в разделе 5 настоящей программы и фонде оценочных средств по дисциплине.

Текущая аттестация по дисциплине (модулю). Оценивание обучающегося на занятиях осуществляется в соответствии с положением о текущей аттестации обучающихся в университете.

По итогам текущей аттестации, ведущий преподаватель (лектор) осуществляет допуск обучающегося к промежуточной аттестации.

Допуск к промежуточной аттестации по дисциплине (модулю). Обучающийся допускается к промежуточной аттестации по дисциплине в случае выполнения им всех заданий и мероприятий, предусмотренных настоящей программой дисциплины в полном объеме. Преподаватель имеет право изменять количество и содержание заданий, выдаваемых обучающимся (обучающемуся), исходя из контингента (уровня подготовленности).

Допуск обучающегося к промежуточной аттестации по дисциплине осуществляет преподаватель, ведущий семинарские (практические) занятия.

Обучающийся, имеющий учебные (академические) задолженности (пропуски учебных занятий, не выполнивший успешно задания(е)) обязан отработать их в полном объеме.

Отработка учебных (академических) задолженностей по дисциплине (модулю). В случае наличия учебной (академической) задолженности по дисциплине, обучающийся отработывает пропущенные занятия и выполняет запланированные и выданные преподавателем задания. Отработка проводится в период семестрового обучения или в период сессии согласно графику (расписанию) консультаций преподавателя.

Обучающийся, пропустивший *лекционное занятие*, обязан предоставить преподавателю реферативный конспект соответствующего раздела учебной и монографической литературы (основной и дополнительной) по рассматриваемым вопросам в соответствии с настоящей программой.

Обучающийся, пропустивший *практическое занятие*, отрабатывает его в форме реферативного конспекта соответствующего раздела учебной и монографической литературы (основной и дополнительной) по рассматриваемым на *практическом* занятии вопросам в соответствии с настоящей программой или в форме, предложенной преподавателем. Кроме того, выполняет все учебные задания. Учебное задание считается выполненным, если оно оценено преподавателем положительно.

Преподаватель имеет право снизить балльную (в том числе рейтинговую) оценку обучающемуся за невыполненное в срок задание (по неуважительной причине).

Промежуточная аттестация по дисциплине (модулю). Формой промежуточной аттестации по дисциплине определен экзамен.

Промежуточная аттестация обучающихся осуществляется в соответствии с положением о промежуточной аттестации обучающихся в университете и оценивается: *на зачете – зачтено; незачтено* и рейтинговых баллов, назначаемых в соответствии с принятой в вузе балльно-рейтинговой системой.

Зачет принимает преподаватель, ведущий семинарские (практические) занятия по курсу.

Оценка знаний обучающегося оценивается по критериям, представленным в фонде оценочных средств по дисциплине.

7. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Таблица 5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

№ раздела	Наименование раздела	Содержание средств контроля (вопросы самоконтроля)	Учебно-методическое обеспечение*	Трудоемкость
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>	<i>гр.3</i>	<i>гр.4</i>	<i>гр.5</i>
1.	Тема 1. Налоговое планирование, его роль и значение.	Подготовка к практическим занятиям по вопросам, предложенным преподавателем Подготовка реферата Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой	О: [1-4] Д: [1-4]	19
2.	Тема 2. Налоговая нагрузка и методы ее расчета.	Подготовка к практическим занятиям по вопросам, предложенным преподавателем Подготовка реферата Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой	О: [1-4] Д: [1-4]	19
3.	Тема 3. Специальные налоговые режимы и порядок их применения	Подготовка к практическим занятиям по вопросам, предложенным преподавателем Подготовка реферата Подготовка к вопросам промежуточной аттестации,	О: [1-4] Д: [1-4]	19

		связанных с темой		
4.	Тема 4. Методы налоговой оптимизации.	Подготовка к практическим занятиям по вопросам, предложенным преподавателем Подготовка реферата Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой	О: [1-4] Д: [1-4]	19
5.	Тема 5. Разработка элементов учетной политики организации как форма	Подготовка к практическим занятиям по вопросам, предложенным преподавателем Подготовка реферата Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой	О: [1-4] Д: [1-4]	19
6.	Тема 6. Оптимизация налогообложения через договор.	Подготовка к практическим занятиям по вопросам, предложенным преподавателем Подготовка реферата Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой	О: [1-4] Д: [1-4]	19

Примечание: О: – основная литература, Д: – дополнительная литература; в скобках – порядковый номер по списку

Для более углубленного изучения темы задания для самостоятельной работы рекомендуется выполнять параллельно с изучением данной темы. При выполнении заданий по возможности используйте наглядное представление материала. Система накопления результатов выполнения заданий позволит вам создать копилку знаний, умений и навыков, которую можно использовать как при прохождении практики, так и в будущей профессиональной деятельности.

8. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю), входящий в состав соответственно рабочей программы дисциплины (модуля), включает в себя:

- перечень компетенций, с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины (п. 3);
- описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, а также описание шкал оценивания, включающих три уровня освоения компетенций (минимальный, базовый, высокий). Примерные критерии оценивания различных форм промежуточной аттестации приведены в таблицах 8.1 и 8.2. Такие критерии должны быть разработаны по всем формам оценочных средств, используемых для формирования компетенций данной дисциплины;
- типовые контрольные задания и другие материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы;
- методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Таблица 6.1

Критерии оценки промежуточной аттестации в форме зачета

Оценка	Характеристика требований к результатам аттестации в форме зачета
«Зачтено»	Теоретическое содержание курса освоено полностью без пробелов или в целом, или большей частью, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы или в основном сформированы, все или большинство предусмотренных рабочей программой учебных заданий выполнены, отдельные из выполненных заданий содержат ошибки
«Не зачтено»	Теоретическое содержание курса освоено частично, необходимые навыки работы не сформированы или сформированы отдельные из них, большинство предусмотренных рабочей учебной программой заданий не выполнено либо выполнено с грубыми ошибками, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимуму.

Таблица 6.2

Критерии оценки промежуточной аттестации в форме экзамена

Оценка	Характеристика требований к результатам аттестации в форме экзамена
«Отлично»	Теоретическое содержание курса освоено полностью без пробелов, системно и глубоко, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные рабочей учебной программой учебные задания выполнены безупречно, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимуму.
«Хорошо»	Теоретическое содержание курса освоено в целом без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, предусмотренные рабочей учебной программой учебные задания выполнены с отдельными неточностями, качество выполнения большинства заданий оценено числом баллов, близким к максимуму.
«Удовлетворительно»	Теоретическое содержание курса освоено большей частью, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных рабочей учебной программой учебных заданий выполнены, отдельные из выполненных заданий содержат ошибки.
«Неудовлетворительно»	Теоретическое содержание курса освоено частично, необходимые навыки работы не сформированы или сформированы отдельные из них, большинство предусмотренных рабочей учебной программой учебных заданий не выполнено либо выполнено с грубыми ошибками, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимуму.

Все формы оценочных средств, приводимые в рабочей программе, должны соответствовать содержанию учебной дисциплины, и определять степень сформированности компетенций по каждому результату обучения.

Таблица 6.3.

Степень формирования компетенций формами оценочных средств по темам дисциплины

№ п/п	Тема	Форма оценочного средства	Степень формирования компетенции
1.	Тема 1. Налоговое планирование, его роль и значение.	Реферат Тесты Вопросы для устного опроса на семинарских занятиях Контрольные вопросы Вопросы к промежуточной аттестации	ПК-5, 10, 11 (50%)
2.	Тема 2. Налоговая нагрузка и методы ее расчета.	Реферат Тесты Вопросы для устного опроса на семинарских занятиях Контрольные вопросы Вопросы к промежуточной аттестации	ПК-5, 10, 11 (50%)
3	Тема 3. Специальные налоговые режимы и порядок их применения	Реферат Тесты Вопросы для устного опроса на семинарских занятиях Контрольные вопросы Вопросы к промежуточной аттестации	ПК-5, 10, 11 (50%)
4	Тема 4. Методы налоговой оптимизации.	Реферат Тесты Вопросы для устного опроса на семинарских занятиях Контрольные вопросы Вопросы к промежуточной аттестации	ПК-5, 10, 11 (50%)
5	Тема 5. Разработка элементов учетной политики организации как форма	Реферат Тесты Вопросы для устного опроса на семинарских занятиях Контрольные вопросы Вопросы к промежуточной аттестации	ПК-5, 10, 11 (50%)
6	Тема 6. Оптимизация налогообложения через договор.	Реферат Тесты Вопросы для устного опроса на семинарских занятиях Контрольные вопросы Вопросы к промежуточной аттестации	ПК-5, 10, 11 (50%)

Типовые контрольные задания и другие материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Вопросы текущего контроля успеваемости на семинарах (практических занятиях)

Практическое занятие №1. Налоговое планирование, его роль и значение.

Вопросы для обсуждения:

1. Расскажите о причинах, подталкивающих налогоплательщиков уменьшать налоговые платежи.

2. Дайте определения понятий налоговая минимизация, налоговая оптимизация, обход налогов, налоговое планирование.

3. Охарактеризуйте виды способов уклонений от уплаты налогов.

4. Расскажите об этапах налогового планирования (на уровне стратегического и оперативного налогового планирования).

5. Определите пределы налогового планирования.

Типовые темы рефератов

1. Принципы налогового прогнозирования и планирования в организации.

2. Виды и способы налогового прогнозирования и планирования в организации.

3. Стратегическое и тактическое налоговое прогнозирование и планирование в организации.

4. Система аналитических показателей, используемых в налоговом прогнозировании и планировании на макроуровне.

5. Сущность и содержание налогового анализа как этапа налогового прогнозирования и планирования на макроуровне.

Типовые тесты / задания

1. Заранее разработанная система мероприятий, предусматривающая цели, содержание, сбалансированное взаимодействие ресурсов, объем, методы, последовательность и сроки выполнения намеченных налоговых нововведений- это...

А) налоговое поле;

Б) налоговый план;

В) налоговый менеджмент;

Г) нет верного ответа.

2. В зависимости от субъекта налоговое планирование подразделяется на...

А) тактическое, стратегическое и оперативное;

Б) государственное и корпоративное;

В) текущее и перспективное;

Г) нет верного ответа.

3. Что не относится к методам налогового планирования?

- А) метод замены отношений;
- Б) метод разделения отношений;
- В) метод отсрочки налогового платежа;
- Г) методы амортизации.

4. На этапе стратегического планирования не определяются:

- А) оптимальные варианты налогового и бухгалтерского учета;
- Б) месторасположение организации и ее структурных подразделений;
- В) "налоговое поле";
- Г) направления деятельности организации.

5. На этапе оперативного планирования не ...

- А) составляются планы налоговых платежей, налоговых календарей;
- Б) анализируются предоставленные законодательством налоговые льготы;
- В) рассчитываются и анализируются налогооблагаемые базы по различным группам налогов;

Г) решается вопрос о целесообразности формирования холдинга или участия в нем.

Типовые контрольные вопросы

1. Причины, подталкивающие налогоплательщиков уменьшать налоговые платежи.
2. Налоговая минимизация, налоговая оптимизация, обход налогов, налоговое планирование: сравнительная характеристика.
3. Способы уклонений от уплаты налогов.
4. Этапы налогового планирования на стратегическом уровне.
5. Этапы налогового планирования на оперативном уровне.

Типовые вопросы к промежуточной аттестации

1. Налоговая база по как элемент налогообложения, ее правовое регулирование.
2. Натуральные методы оценки налоговой базы.
3. Стоимостные методы оценки налоговой базы.
4. Статистические методы анализа налоговой базы.
5. Расчетно-аналитические методы анализа налоговой базы.

Все оценочные средства к дисциплине приведены в ФОС, который является приложением к настоящей РПД.

9. Учебно-методическое и информационное обеспечение учебной дисциплины/модуля

9.1. Основная литература

1. Землякова А.В. Налоги и налоговая система [Электронный ресурс] : учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика» / А.В. Землякова, А.А. Белоусова. — 3-е изд. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 225 с. — 978-5-93926-315-3. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/78035.html>
2. Землякова А.В. Налоговое администрирование [Электронный ресурс] : учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки магистратуры «Экономика» / А.В. Землякова. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 63 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/78037.html>
3. Белей О.А. Организация и планирование налоговой деятельности [Электронный ресурс] : учебное пособие для СПО / О.А. Белей. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 108 с. — 978-5-4486-0534-5, 978-5-4488-0227-0. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/79900.html>
4. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] / . — Электрон. текстовые данные. — : Электронно-библиотечная система IPRbooks, 2017. — 1269 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1250.html>

9.2. Дополнительная литература

1. Зинкович С.В. Нормируемые расходы. Бухгалтерский и налоговый учет [Электронный ресурс] / С.В. Зинкович. — Электрон. текстовые данные. — М. : Эксмо, 2010. — 120 с. — 978-5-699-37938-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1018.html>
2. Казьмина Н.Н. Бухгалтерская и налоговая инвентаризации [Электронный ресурс] / Н.Н. Казьмина. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2010. — 149 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/968.html>
3. Барулин С.В. Налоговый менеджмент [Электронный ресурс] : учебное пособие / С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степаненко. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2008. — 268 с. — 978-5-904000-83-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/788.html>
4. Сидорова Е.Ю. Налоговое планирование [Электронный ресурс] : конспект лекций / Е.Ю. Сидорова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Экзамен, 2008. — 136 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/769.html>

10. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)

1. e-Library.ru [Электронный ресурс]: Научная электронная библиотека. – URL: <http://elibrary.ru/> (дата обращения 11.05.2018).
2. Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» [Электронный ресурс]. – URL: <http://cyberleninka.ru/> (дата обращения 11.05.2018).
3. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн» [Электронный ресурс]. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php> (дата обращения 11.07.2018). – Доступ к системе согласно правилам ЭБС и договором университета с ЭБС.
4. Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.iprbookshop.ru/> (дата обращения 11.07.2018). – Доступ к системе согласно правилам ЭБС и договором университета с ЭБС.

11. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Методические указания предназначены для помощи обучающимся в освоении. Для успешного обучения обучающийся должен готовиться к лекции, которая является важнейшей формой организации учебного процесса. Лекция:

- знакомит с новым учебным материалом,
- разъясняет учебные элементы, трудные для понимания,
- систематизирует учебный материал,
- ориентирует в учебном процессе.

Подготовка к лекции заключается в следующем:

- внимательно прочитайте материал предыдущей лекции,
- выясните тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора),
- ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям,
- постарайтесь определить место изучаемой темы в своей профессиональной подготовке,
- запишите возможные вопросы, которые вы зададите лектору на лекции.

Подготовка к практическим занятиям:

- внимательно прочитайте материал лекций, относящихся к данному семинарскому занятию, ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям,
- выпишите основные термины,
- ответьте на контрольные вопросы по семинарским занятиям, готовьтесь дать развернутый ответ на каждый из вопросов,
- определите, какие учебные элементы остались для вас неясными и постарайтесь получить на них ответ заранее (до семинарского занятия) во время текущих консультаций преподавателя,
- выполните домашнее задание.

Учтите, что:

- готовиться можно индивидуально, парами или в составе малой группы (последние являются эффективными формами работы);
- рабочая программа дисциплины в части целей, перечню знаний, умений, терминов и учебных вопросов может быть использована вами в качестве ориентира в организации обучения.

Подготовка к промежуточной аттестации. К промежуточной аттестации необходимо готовиться целенаправленно, регулярно, систематически и с первых дней обучения по данной дисциплине. Попытки освоить дисциплину в период зачётно-экзаменационной сессии, как правило, показывают не удовлетворительные результаты.

В самом начале учебного курса познакомьтесь с рабочей программой дисциплины и другой учебно-методической документацией, включающими:

- перечень знаний и умений, которыми обучающийся должен владеть;
- тематические планы лекций и практических занятий;
- контрольные мероприятия;
- учебники, учебные пособия, а также электронные ресурсы;
- перечень экзаменационных вопросов (вопросов к зачету).

После этого у вас должно сформироваться чёткое представление об объеме и характере знаний и умений, которыми надо будет овладеть по дисциплине. Систематическое выполнение учебной работы на лекциях и практических занятиях позволит успешно освоить дисциплину и создать хорошую базу для прохождения промежуточной аттестации.

12. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

12.1. Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)

При осуществлении образовательного процесса применяются информационные технологии, необходимые для подготовки презентационных материалов и материалов к занятиям (компьютеры с программным обеспечением для создания и показа презентаций, с доступом в сеть «Интернет», поисковые системы и справочные, профессиональные ресурсы в сети «Интернет»).

В вузе оборудованы помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду вуза.

12.2. Перечень программного обеспечения

Для подготовки презентаций и их демонстрации необходима программа Impress из свободного пакета офисных приложений OpenOffice (или иной аналог с коммерческой или свободной лицензией).

12.3. Перечень информационных справочных систем

1. Словари и энциклопедии на Академике [Электронный ресурс] // Академик. – URL: <http://dic.academic.ru>.
2. Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.iprbookshop.ru>. – Доступ к системе согласно правилам ЭБС и договором университета с ЭБС.

13. Материально-техническое обеспечение учебной дисциплины/модуля

Материально-техническое обеспечение учебного процесса по дисциплине определено нормативными требованиями, регламентируемыми приказом Министерства образования и науки РФ № 986 от 4 октября 2010 г. «Об утверждении федеральных требований к образовательным учреждениям в части минимальной оснащенности учебного процесса и оборудования учебных помещений», Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки.

Для проведения всех видов учебных занятий по дисциплине и обеспечения интерактивных методов обучения, необходимы столы, стулья (на группу по количеству посадочных мест с возможностью расстановки для круглых столов, дискуссий, прочее); доска интерактивная с рабочим местом (мультимедийный проектор с экраном и рабочим местом); желателен доступ в информационно-коммуникационную сеть «Интернет».

В соответствии с требованиями ФГОС ВО при реализации настоящей дисциплины ОПОП ВО необходимо также учитывать образовательные потребности обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, обеспечивать условия для их эффективной реализации, а также возможности беспрепятственного доступа обучающихся с ограниченными возможностями здоровья к объектам инфраструктуры образовательного учреждения.