



Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
ФГБОУ ВО «Ингушский государственный университет»  
Факультет Экономики и управления  
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

**АННОТАЦИЯ**  
**рабочей программы дисциплины**

**Б1.В.ДВ.03.02 Оптимизация налоговых показателей учета и отчетности**

**Направление подготовки магистратура 38.04.01 Экономика**

1.	<p><b>Цель изучения дисциплины-</b>Целью освоения учебной дисциплины Оптимизация налоговых показателей учета и отчетности 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.</p>		
2.	<p><b>Место дисциплины в структуре ОПОП ВО <i>бакалавриата/специалитета/ магистратура</i> -</b> Дисциплина «Оптимизация налоговых показателей учета и отчетности» относится к дисциплинам по выбору вариативной части Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана. В соответствии с учебным планом период обучения по дисциплине – 5-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, Бухгалтерский учет и аудит, аудит налогообложения, Аудит. Дисциплина «Оптимизация налоговых показателей учета и отчетности» может являться предшествующей при изучении дисциплин: Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности, Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях, Стратегический управленческий учет</p>		
3.	<b>Результаты освоения дисциплины (модуля) «_____»</b>		
	<b>Код и наименование компетенции</b>	<b>Индикаторы</b>	<b>Дескрипторы</b>
	<b>Универсальные компетенции (УК)</b>		
	<p><b>УК-1.Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий</b></p>	<p><b>УК-1.1.Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними</b></p>	<p><b>Знать:</b> Принципы и методы системного подхода. <b>Уметь:</b> Применять принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации; Грамотно, логично, аргументированно формировать собственные суждения и оценки. <b>Владеть:</b> Практическими навыками поиска, анализа и синтеза информации.</p>
		<p><b>УК-1.2.Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению</b></p>	<p><b>Знать:</b> Принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации. <b>Уметь:</b> Применять принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации; Грамотно, логично, аргументированно формировать собственные суждения и оценки. <b>Владеть:</b> Практическими навыками</p>



**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации**  
**ФГБОУ ВО «Ингушский государственный университет»**  
**Факультет Экономики и управления**  
**Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**

			поиска, анализа и синтеза информации.
		<b>УК-1.3.</b> . Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников	<b>Знать:</b> Принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации. <b>Уметь:</b> Применять принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации; Грамотно, логично, аргументированно формировать собственные суждения и оценки. <b>Владеть:</b> Практическими навыками поиска, анализа и синтеза информации.
		<b>УК-1.4.</b> Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов	<b>Знать:</b> Принципы и методы системного подхода. <b>Уметь:</b> Отличать факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности; применять принципы и методы системного подхода для решения поставленных задач. <b>Владеть:</b> Практическими навыками выбора оптимальных способов решения задач, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений
		<b>УК-1.5.</b> Строит сценарии реализации стратегии, определяя возможные риски и предлагая пути их устранения.	<b>Знать:</b> Принципы и методы системного подхода. <b>Уметь:</b> Отличать факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности; применять принципы и методы системного подхода для решения поставленных задач. <b>Владеть</b> практическими навыками выбора оптимальных способов решения задач, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений
	<b>Профессиональные компетенции (ПК)</b>		
	<b>ПК-3.</b> Способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	<b>ПК-3.1.</b> Знает методы и инструментарий экономического анализа, сферы его применения	<b>Знать</b> методiku организации и проведения внутреннего контроля бухгалтерского учета и финансовой отчетности на предприятии; <b>Уметь</b> формировать и использовать систему внутреннего контроля бухгалтерского учета и финансовой отчетности на предприятии; <b>Владеть</b> навыками планирования оптимальной системы внутреннего контроля бухгалтерского учета и финансовой отчетности на предприятии
		<b>ПК-3.2.</b> Знает методы оценки экономической информации и проведения	<b>Знать:</b> нормативно-правовые акты в области организации аудита, ведения бухгалтерского учета и составления



Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
ФГБОУ ВО «Ингушский государственный университет»  
Факультет Экономики и управления  
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

		экономических расчетов	бухгалтерской (финансовой) отчетности <b>Уметь:</b> Ориентироваться и эффективно применять нормативно-правовые акты в области организации аудита, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности <b>Владеть:</b> навыками планирования оптимальной системы внутреннего контроля бухгалтерского учета и отчетности на предприятии
		<b>ПК-3.3.</b> Умеет анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	<b>Знать:</b> нормативно-правовые акты в области организации аудита, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности <b>Уметь:</b> Ориентироваться и эффективно применять нормативно-правовые акты в области организации аудита, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности <b>Владеть:</b> навыками планирования оптимальной системы внутреннего контроля бухгалтерского учета и отчетности на предприятии
		<b>ПК-3.4.</b> Умеет строить экономические модели и проводить экономические расчеты на основе анализа и применения различных источников информации	<b>Знать</b> нормативно-правовые акты в области организации внутреннего контроля, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности <b>Уметь</b> строить экономические модели и проводить экономические расчеты на основе анализа и применения различных источников информации <b>Владеть</b> навыками планирования оптимальной системы внутреннего контроля бухгалтерского учета и отчетности на предприятии
4.	Структура и содержание дисциплины		
	4.1. Структура дисциплины		
	4.1. Структура дисциплины		
	Очное отделение		
	Вид учебной дисциплины	Всего	Порядковый номер семестра
	Общая трудоемкость дисциплины всего (в з.е), в том числе:	5	3
	курсовой проект (работа)	Не предусмотрено	
	Аудиторные занятия всего (в акад. часах), в том числе:	52	52
	Лекции	36	36
	Практические занятия, семинары	16	16



**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации**  
**ФГБОУ ВО «Ингушский государственный университет»**  
**Факультет Экономики и управления**  
**Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**

	Лабораторные работы	-	-
	Самостоятельная работа всего (в акад. часах), в том числе:	101	101
	КСР		
	Экзамен	27	27
	Общая трудоемкость дисциплины	180	180
	Заочное отделение		
	<b>Вид учебной дисциплины</b>	<b>Всего</b>	<b>Порядковый номер семестра</b>
	Общая трудоемкость дисциплины всего (в з.е), в том числе:	5	2
	курсовой проект (работа)	Не предусмотрено	
	Аудиторные занятия всего (в акад. часах), в том числе:	16	16
	Лекции	16	16
	Практические занятия, семинары		
	Лабораторные работы	-	-
	Самостоятельная работа всего (в акад. часах), в том числе:	155	105
	КСР		
	Экзамен	9	9
	Общая трудоемкость дисциплины	180	180
<b>4.2. Содержание дисциплины</b>			
<b>Тема 1. Налоговое планирование, его роль и значение.</b>			
Причины, подталкивающие предпринимателей к уклонению от уплаты налогов (моральные (нравственно-психологические), политические, экономические, технико-юридические причины).			
Способы уменьшения налоговых платежей: неправомерные и правомерные.			
Понятия: налоговая минимизация, налоговое планирование, обход налогов, налоговая оптимизация.			
Принципы налогового планирования (принцип законности, разумности и реальности, эффективности, альтернативности, оперативности, понятности и обоснованности).			
Инструменты налогового планирования.			
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).			
Этапы налогового планирования: на уровне стратегического планирования и на уровне оперативного планирования, оценка эффективности налогового планирования. Пределы налогового планирования.			
Понятие налогового правонарушения. Условия привлечения к ответственности.			
Налоговые правонарушения и виды ответственности за совершение налоговых правонарушений: экономическая (финансовая), административная, уголовная. Порядок обжалования незаконных действий налоговых органов.			
<b>Тема 2. Налоговая нагрузка и методы ее расчета.</b>			
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			



Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
ФГБОУ ВО «Ингушский государственный университет»  
Факультет Экономики и управления  
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

физических лиц; - юридических лиц: налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций; - юридических лиц и предпринимателей: НДС, акцизы, налог на игорный бизнес, НДПИ, 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

**Тема 3. Специальные налоговые режимы и порядок их применения**

**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.

**Тема 4. Методы налоговой оптимизации.**

Специальные методы налоговой оптимизации:

- метод замены отношений;
- метод разделения отношений;
- метод отсрочки налогового платежа;
- метод прямого сокращения объекта налогообложения;
- метод оффшора;
- метод льготного предприятия (предприятие инвалидов, субъекты предпринимательской деятельности, уплачивающие единый налог на вмененный доход и субъекты, перешедшие на упрощенную систему налогообложения);
- применение льгот и освобождений.

Изменение срока уплаты налогов, сборов и пени путем применения:

- отсрочки, рассрочки;
- налогового кредита;
- инвестиционного налогового кредита.

**Тема 5. Разработка элементов учетной политики организации как форма оптимизации налогообложения.**

Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики:

- 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).

**Тема 6. Оптимизация налогообложения через договор.**

Методика экономико- правового анализа (экспертизы) договора.

Анализ участников договора, то есть, кто является стороной по договору.

Анализ предмета договора.





**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации**  
**ФГБОУ ВО «Ингушский государственный университет»**  
**Факультет Экономики и управления**  
**Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**

	<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>
<b>5.</b>	<p><b>Образовательные технологии</b></p> <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– лекции (занятия лекционного типа);</li> <li>– семинары, практические занятия (занятия семинарского типа);</li> <li>– групповые консультации;</li> <li>– индивидуальные консультации и иные учебные занятия, предусматривающие индивидуальную работу преподавателя с обучающимися;</li> <li>– самостоятельная работа обучающихся;</li> <li>– занятия иных видов.</li> </ul> <p>На учебных занятиях обучающиеся выполняют запланированные настоящей программой отдельные виды учебных работ. Учебное задание (работа) считается выполненным, если оно оценено преподавателем положительно.</p> <p>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.</p> <p>Содержание дисциплины, виды, темы учебных занятий и форм контрольных мероприятий дисциплины представлены в разделе 5 настоящей программы и фонде оценочных средств по дисциплине.</p>
<b>6.</b>	<p><b>Используемые ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Internet»; информационные технологии, программные средства и информационно-справочные системы</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Словари и энциклопедии на Академике [Электронный ресурс] // Академик. – URL: <a href="http://dic.academic.ru">http://dic.academic.ru</a>.</li> <li>- Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. – URL: <a href="http://www.iprbookshop.ru">http://www.iprbookshop.ru</a>. – Доступ к системе согласно правилам ЭБС и договором университета с ЭБС.</li> <li>- Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:</li> <li>- <a href="http://www.consultant.ru">www.consultant.ru</a> - Справочная правовая система «Консультант Плюс».</li> <li>- <a href="http://www.garant.ru">www.garant.ru</a> - Справочная правовая система «Гарант».</li> <li>- <a href="http://www.ipbr.ru">www.ipbr.ru</a> - Институт профессиональных бухгалтеров в России.</li> <li>- <a href="http://www.polpred.com">http://www.polpred.com</a> - База данных «Полпред»;</li> <li>- <a href="http://www.ecsosman.ru">http://www.ecsosman.ru</a> - Информационная система «Экономика. Социология. Менеджмент»;</li> <li>- <a href="http://www.window.edu.ru">http://www.window.edu.ru</a> - Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам»;</li> <li>- <a href="http://www.dis.finansy.ru">http://www.dis.finansy.ru</a> - В помощь аспирантам;</li> <li>- <a href="http://www.sciencedirect.com">http://www.sciencedirect.com</a>; <a href="http://www.scopus.com">http://www.scopus.com</a> – Elsevier;</li> </ul>



Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
ФГБОУ ВО «Ингушский государственный университет»  
Факультет Экономики и управления  
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

	- Электронная библиотека ИнГГУ
7.	<b>Формы текущего контроля</b>
	<p><b>Текущая аттестация по дисциплине (модулю).</b> <i>Оценивание обучающегося на занятиях осуществляется в соответствии с положением о текущей аттестации обучающихся в университете.</i></p> <p><i>По итогам текущей аттестации, ведущий преподаватель (лектор) осуществляет допуск обучающегося к промежуточной аттестации.</i></p> <p><b>Отработка учебных (академических) задолженностей по дисциплине (модулю).</b> В случае наличия учебной (академической) задолженности по дисциплине, обучающийся отрабатывает пропущенные занятия и выполняет запланированные и выданные преподавателем задания. Отработка проводится в период семестрового обучения или в период сессии согласно графику (расписанию) консультаций преподавателя.</p> <p>Обучающийся, пропустивший <i>лекционное занятие</i>, обязан предоставить преподавателю реферативный конспект соответствующего раздела учебной и монографической литературы (основной и дополнительной) по рассматриваемым вопросам в соответствии с настоящей программой.</p> <p>Обучающийся, пропустивший <i>практическое занятие</i>, отрабатывает его в форме реферативного конспекта соответствующего раздела учебной и монографической литературы (основной и дополнительной) по рассматриваемым на <i>практическом</i> 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.</p> <p>Преподаватель имеет право снизить балльную (в том числе рейтинговую) оценку обучающемуся за невыполненное в срок задание (по неуважительной причине).</p>
8.	<b>Форма промежуточного контроля</b> Экзамен

Разработчик: к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита  
Бузуртанова Л.В.