

АННОТАЦИЯ
рабочей программы учебной дисциплины

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

Направление подготовки магистратура 38.04.01 Экономика

1.	<p>Цель изучения дисциплины- 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>Место дисциплины в структуре ОПОП ВО магистратура 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.	<p>Результаты освоения дисциплины (модуля) «Оптимизация налоговых показателей учета и отчетности»</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Код и наименование компетенции</th> <th style="text-align: center;">Индикаторы</th> <th style="text-align: center;">Дескрипторы</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">Универсальные компетенции (УК)</td> </tr> <tr> <td rowspan="2" style="vertical-align: top;"> <p><i>УК-1. Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий</i></p> </td> <td style="vertical-align: top;"> <p><i>УК-1.1. Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними</i></p> </td> <td style="vertical-align: top;"> <p><i>Знать: Принципы и методы системного подхода. Уметь: Применять принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации; Грамотно, логично, аргументированно формировать собственные суждения и оценки. Владеть: Практическими навыками поиска, анализа и синтеза информации.</i></p> </td> </tr> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <p><i>УК-1.2. Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению</i></p> </td> <td style="vertical-align: top;"> <p><i>Знать: Принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации. Уметь: Применять принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации; Грамотно, логично, аргументированно формировать собственные суждения и оценки. Владеть: Практическими навыками поиска, анализа и синтеза информации.</i></p> </td> </tr> </tbody> </table>			Код и наименование компетенции	Индикаторы	Дескрипторы	Универсальные компетенции (УК)			<p><i>УК-1. Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий</i></p>	<p><i>УК-1.1. Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними</i></p>	<p><i>Знать: Принципы и методы системного подхода. Уметь: Применять принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации; Грамотно, логично, аргументированно формировать собственные суждения и оценки. Владеть: Практическими навыками поиска, анализа и синтеза информации.</i></p>	<p><i>УК-1.2. Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению</i></p>	<p><i>Знать: Принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации. Уметь: Применять принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации; Грамотно, логично, аргументированно формировать собственные суждения и оценки. Владеть: Практическими навыками поиска, анализа и синтеза информации.</i></p>
Код и наименование компетенции	Индикаторы	Дескрипторы												
Универсальные компетенции (УК)														
<p><i>УК-1. Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий</i></p>	<p><i>УК-1.1. Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними</i></p>	<p><i>Знать: Принципы и методы системного подхода. Уметь: Применять принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации; Грамотно, логично, аргументированно формировать собственные суждения и оценки. Владеть: Практическими навыками поиска, анализа и синтеза информации.</i></p>												
	<p><i>УК-1.2. Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению</i></p>	<p><i>Знать: Принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации. Уметь: Применять принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации; Грамотно, логично, аргументированно формировать собственные суждения и оценки. Владеть: Практическими навыками поиска, анализа и синтеза информации.</i></p>												

	<p>УК-1.3. . Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников</p>	<p>Знать: Принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации. Уметь: Применять принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации; Грамотно, логично, аргументированно формировать собственные суждения и оценки. Владеть: Практическими навыками поиска, анализа и синтеза информации.</p>
	<p>УК-1.4. . Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов</p>	<p>Знать: Принципы и методы системного подхода. Уметь: Отличать факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности; применять принципы и методы системного подхода для решения поставленных задач. Владеть: Практическими навыками выбора оптимальных способов решения задач, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений</p>
	<p>УК-1.5. Строит сценарии реализации стратегии, определяя возможные риски и предлагая пути их устранения.</p>	<p>Знать: Принципы и методы системного подхода. Уметь: Отличать факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности; применять принципы и методы системного подхода для решения поставленных задач. Владеть практическими навыками выбора оптимальных способов решения задач, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений</p>
Профессиональные компетенции (ПК)		
<p>ПК-6. Способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов</p>	<p>ПК-6.1. Знает методы и инструментарий экономического анализа, сферы его применения</p>	<p>Знать методiku организации и проведения внутреннего контроля бухгалтерского учета и финансовой отчетности на предприятии; Уметь формировать и использовать систему внутреннего контроля бухгалтерского учета и финансовой отчетности на предприятии; Владеть навыками планирования оптимальной системы внутреннего контроля бухгалтерского учета и финансовой отчетности на предприятии</p>
	<p>ПК-6.2. Знает методы оценки экономической информации и проведения экономических расчетов</p>	<p>Знать: нормативно-правовые акты в области организации аудита, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Уметь: Ориентироваться и эффективно применять нормативно-правовые акты в области организации аудита, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>

			Владеть: навыками планирования оптимальной системы внутреннего контроля бухгалтерского учета и отчетности на предприятии
		ПК-6.3. Умеет анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	Знать: нормативно-правовые акты в области организации аудита, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Уметь: Ориентироваться и эффективно применять нормативно-правовые акты в области организации аудита, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Владеть: навыками планирования оптимальной системы внутреннего контроля бухгалтерского учета и отчетности на предприятии
		ПК-6.4. Умеет строить экономические модели и проводить экономические расчеты на основе анализа и применения различных источников информации	Знать нормативно-правовые акты в области организации внутреннего контроля, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Уметь строить экономические модели и проводить экономические расчеты на основе анализа и применения различных источников информации Владеть навыками планирования оптимальной системы внутреннего контроля бухгалтерского учета и отчетности на предприятии
4.	Структура и содержание дисциплины		
	4.1. Структура дисциплины		
	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:	180	180
	Лекции	32	32
	Практические занятия, семинары	16	16
	Лабораторные работы	-	-
	Самостоятельная работа всего (в акад. часах), в том числе:	105	105
	КСР		
	Экзамен	27	27
	Общая трудоемкость дисциплины	180	180
	4.2. Содержание дисциплины		
№	Наименование темы (раздела)	Содержание темы (раздела)	

№	Наименование темы (раздела)	Содержание темы (раздела)
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 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.</p> <p>Методы расчета налоговой нагрузки (на макроуровне и на микроуровне).</p> <p>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, НДСПИ, водный налог; - всех налогоплательщиков (физических и юридических лиц): транспортный налог, земельный налог, сбор за пользование объектами животного мира и за пользование водными биологическими</p>

№	Наименование темы (раздела)	Содержание темы (раздела)
		ресурсами, госпошлина. Методика проведения налогового анализа
3.	Тема 3. Специальные налоговые режимы и порядок их применения	<p>Понятие специальных налоговых режимов.</p> <p>Система налогообложения для сельхозтоваропроизводителей (ЕСХН): порядок перехода на ЕСХН, объект, ставка и особенности определения налоговой базы, порядок и сроки уплаты.</p> <p>Упрощенная система налогообложения: порядок перехода на УСН, объекты, ставки и особенности определения налоговой базы, порядок и сроки уплаты.</p> <p>Выбор объекта налогообложения для целей оптимизации налоговых платежей.</p> <p>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.</p> <p>Преимущества и недостатки специальных налоговых режимов.</p>
4.	Тема 4. Методы налоговой оптимизации.	<p>Тема 4. Методы налоговой оптимизации.</p> <p>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 деятельности, уплачивающие единый налог на вмененный доход и субъекты, перешедшие на упрощенную систему налогообложения); - 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

№	Наименование темы (раздела)	Содержание темы (раздела)
		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.	Методика экономикоправового анализа (экспертизы) договора. Анализ участников договора, то есть, кто является стороной по договору. Анализ предмета договора. Анализ вида деятельности. Анализ даты совершения операций, исполнение которых предусмотрено договором. Анализ порядка определения и формирования цены договора. Меры ответственности сторон по договору. Специальные положения и действия, которые стороны обязаны исполнить
5.	Образовательные технологии	<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"> – лекции (занятия лекционного типа); – семинары, практические занятия (занятия семинарского типа); – групповые консультации; – индивидуальные консультации и иные учебные занятия, предусматривающие индивидуальную работу преподавателя с обучающимися; – самостоятельная работа обучающихся; – занятия иных видов. <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>
6.	Используемые ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Internet»; информационные технологии, программные средства и информационно-справочные системы	
		<p>- Словари и энциклопедии на Академике [Электронный ресурс] // Академик. – URL: http://dic.academic.ru.</p> <p>-Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. – URL: http://www.iprbookshop.ru. – Доступ к системе согласно правилам ЭБС и договором</p>

	<p>университета с ЭБС.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы: - www.consultant.ru - Справочная правовая система «Консультант Плюс». - www.garant.ru - Справочная правовая система «Гарант». - www.ipbr.ru - Институт профессиональных бухгалтеров в России. - http://www.polpred.com - База данных «Полпред»; - http://www.ecsosman.ru - Информационная система «Экономика. Социология. Менеджмент»; - http://www.window.edu.ru - Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам»; - http://www.dis.finansy.ru - В помощь аспирантам; - http://www.sciencedirect.com; http://www.scopus.com – Elsevier; - Электронная библиотека ИнГГУ
7.	Формы текущего контроля
	<p>Текущая аттестация по дисциплине (модулю). <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>Отработка учебных (академических) задолженностей по дисциплине (модулю). 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.	Форма промежуточного контроля
	<p><i>Промежуточная аттестация</i> освоения компетенций по дисциплине «Оптимизация налоговых показателей учета и отчетности» производится в форме экзамена. Экзамен проводится в компьютерном классе в форме итогового тестирования на ЭВМ с использованием компьютерной программы «Ellekta». Итоговый тест – это система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.</p>
	(зачет, экзамен, защита курсового проекта (работы))

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