

Утверждаю
Проректор по
Зересее

Проректор по учебной работе

В.Н. Чумаков

2018 г.

2018

Рабочая программа по дисциплине «*Оптимизация налогообложения организации*» разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (далее ФГОС ВО) по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» направленность (профиль) подготовки – Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень подготовки: Бакалавриат

Организация-разработчик: АОУ ВО ЛО «Государственный институт экономики, финансов, права и технологий»

Разработчики: ст. преподаватель
кафедры бухгалтерского
учета и статистики _____/Жогова Е.В.
к.э.н., доц. _____/Пушинин А.В.

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета и статистики «27» августа 2018 г. Протокол № 1.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий кафедрой _____ / А.В. Пушинин
Руководитель ОП _____ / А.В. Пушинин

Содержание

| | |
|---|----|
| 1. Пояснительная записка..... | 4 |
| 2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы..... | 4 |
| 3. Место дисциплины в структуре образовательной программы | 5 |
| 4. Объем дисциплины (модуля) 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..... | 6 |
| 5. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий | 7 |
| 6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю) | 9 |
| 7. Фонд оценочных и методических материалов для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине | 9 |
| 7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы | 9 |
| 7.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания | 11 |
| 7.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы..... | 15 |
| 7.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков или опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций | 16 |
| 8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)..... | 17 |
| 9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)..... | 18 |
| 10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)..... | 19 |
| 11. Перечень информационных технологий, профессиональных баз данных, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем..... | 21 |
| 12. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю) | 21 |

1. Пояснительная записка

Дисциплина «*Оптимизация налогообложения организации*» занимает важное место при подготовке бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика» направленность (профиль) подготовки – Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

В дисциплине «*Оптимизация налогообложения организации*» представлены методы и схемы налоговой оптимизации, в частности формирование учетной политики, создания льготных предприятий, правильное заключение сделок, правильное применение льгот, порядок расчета налоговой нагрузки налогоплательщика, анализ налогооблагаемой базы расчетов с бюджетами разных уровней; показаны различные хозяйственные ситуации, связанные с налоговой оптимизацией (указанные вопросы рассмотрены исходя из требований налогового законодательства).

Целью освоения дисциплины «*Оптимизация налогообложения организации*» является ознакомление студентов с методами снижения налоговых обязательств, с этапами процесса налоговой оптимизации и налоговой рационализации; привитие им навыков практической деятельности в области анализа налогооблагаемой базы, состояния налоговых расчетов, оценки рациональности учетной и налоговой политики предприятия.

Конкретными задачами дисциплины «*Оптимизация налогообложения организации*» являются:

- ознакомление студентов с источниками налогового законодательства в Российской Федерации;
- изучение методов, принципов оптимизации и их роли в хозяйственной деятельности налогоплательщиков;
- освоение основных способов, форм и методов анализа и оптимизации налогооблагаемых показателей;
- освоение практических способов и методов оптимизации налоговых платежей;
- приобретение навыков принятия управленческих решений в области оптимизации налоговых платежей.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Дисциплина «*Оптимизация налогообложения организации*» участвует в формировании следующих компетенций:

| | |
|--|--|
| ПК-16 Способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и | Знать: - предмет и метод учебной дисциплины; - содержание нормативно-правовой базы, регулирующей налоги и налогообложение в Российской Федерации; - типовые методики начисления налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды; |
|--|--|

| | |
|---|---|
| сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды | <p>- основные принципы перечисления налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды;</p> <p>Уметь:</p> <p>- формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды.</p> <p>Владеть:</p> <p>– нормами права, регулирующими вопросы налогообложения в Российской Федерации;</p> <p>- способностью оформлять платежные документы по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды.</p> |
| ПК-17 Способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации | <p>Знать:</p> <p>- правила составления и предоставления налоговых деклараций.</p> <p>Уметь:</p> <p>- сопоставлять информацию, содержащуюся в формах бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых декларациях.</p> <p>Владеть:</p> <p>- способностью согласно установленным правилам заполнять налоговые декларации по различным налогам;</p> <p>- способностью анализировать налоговые декларации по различным налогам.</p> |
| ПК-18 Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации | <p>Знать:</p> <p>- систему законодательной и нормативно-правовой базы по организации налогового планирования;</p> <p>- методологические основы и принципы налогового планирования;</p> <p>– способы оптимизации платежей по налогам и сборам в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды.</p> <p>Уметь:</p> <p>- проводить анализ налоговой нагрузки организации;</p> <p>- планировать изменение налоговой нагрузки в перспективе.</p> <p>Владеть:</p> <p>- навыками разработки на примере конкретных ситуаций стратегий поведения экономических субъектов по оптимизации налогообложения;</p> <p>– навыками оценки налоговой нагрузки и налогового планирования.</p> |

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина Б1.В.ДВ.09.02 «Оптимизация налогообложения организации» является дисциплиной по выбору вариативной части для подготовки студентов по направлению 38.03.01 «Экономика» направленность (профиль) подготовки – Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

| Шифр компетенции | Предшествующие дисциплины учебного плана, в которых осваивается компетенция | Параллельно осваиваемые дисциплины учебного плана в которых осваиваются компетенции | Последующие дисциплины учебного плана, в которых осваивается компетенция |
|------------------|---|---|--|
| ПК-16 | Налоги и налогообложение (4 курс) Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности (4 курс) | - | Преддипломная практика (5 курс) |
| ПК-17 | Налоги и налогообложение (4 курс) Лабораторный практикум (4 курс) Автоматизированные системы в бухгалтерском учете / Автоматизированные системы в экономике (4 курс) | Бухгалтерская (финансовая) отчетность (5 курс) Международные стандарты финансовой отчетности / Международные стандарты аудита (5 курс) Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности / Бухгалтерский учет и аудит интеллектуальной собственности (5 курс) | |
| ПК-18 | Налоги и налогообложение (4 курс) | - | |

4. Объем дисциплины (модуля) 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

Общая трудоемкость освоения учебной дисциплины «*Оптимизация налогообложения организации*» составляет 4 зачетных единицы или 144 академических часа. Промежуточная аттестация в форме экзамена на 5 курсе.

| Курс | | 5 курс | Всего, ак. часов |
|---|----------------------|--------|------------------|
| Общая трудоемкость (всего ак. часов / з.ед) | | 144/4 | 144/4 |
| Контактная работа | Лекции | 8 | 8 |
| | Практические занятия | 10 | 10 |
| | Лабораторные занятия | - | - |

| | | | |
|--|---------|----------|----|
| Самостоятельная работа | | 90 | 90 |
| Вид промежуточной аттестации (конт. работа/ сам. работа) | Экзамен | 0,5/35,5 | 36 |

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

Распределение часов учебной работы студентов

| № | Наименование раздела дисциплины (тема) | Трудоемкость | | | | | Содержание |
|--------|---|--------------|--------|------------------|----------------|----------------|---|
| | | всего | лекции | практич. занятия | лабор. занятия | самост. работа | |
| 5 курс | | | | | | | |
| 1 | Теоретические и методологические основы оптимизации налогов | 23 | 1 | 2 | - | 20 | Предмет и методы изучаемой дисциплины. Понятие и сущность оптимизации налогооблагаемой базы. Типы, методы и принципы налоговой оптимизации. Налоговые схемы оптимизации, их виды и последовательность. Методологические основы и принципы налогового планирования. |
| 2 | Налоговое бремя хозяйствующего субъекта | 23 | 1 | 2 | - | 20 | Содержание понятия налогового бремени и факторы на него влияющие. Типовые методики начисления налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды. Основные принципы перечисления налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды. Виды и основные принципы налогового анализа. Анализ налоговой нагрузки. Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки. |
| 3 | Основы налогового законодательства РФ для целей оптимизации налогов | 19 | 2 | 2 | - | 15 | Содержание нормативно-правовой базы, регулирующей налоги и налогообложение в Российской Федерации, а также налоговое |

| | | | | | | | |
|---------|---|-----|---|------|---|-------|--|
| | | | | | | | планирование. Использование позитивных сторон налогового законодательства по правам налогоплательщиков для возможностей оптимизации. Условия изменения срока уплаты налога. Порядок и условия предоставления отсрочки рассрочки и инвестиционного налогового кредита. Механизм исправления налоговых ошибок при их обнаружении. |
| 4 | Учетная и договорная политика предприятия для целей оптимизации налогов | 19 | 2 | 2 | - | 15 | Содержание учетной политики и ее основные элементы. Вопросы, отражаемые в учетной политике для целей налогообложения. Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики. Использование взаимосвязей налогового и гражданского законодательства в целях оптимизации налогообложения. Формирование договорной политики предприятия в целях оптимизации налогообложения. Бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды. |
| 5 | Оптимизация отдельных налогов и выбор эффективного режима налогообложения | 24 | 2 | 2 | - | 20 | Оптимизация НДС. Оптимизация по налогу на прибыль. Возможности снижения платежей при УСН. Направления уменьшения вмененного налога. Экономия на платежах по НДФЛ. Налог на имущество организаций, пути его снижения. Сопоставление информации, содержащейся в формах бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых декларациях. Правила и порядок анализа, составления и предоставления налоговых деклараций. |
| Экзамен | | 36 | - | 0,5 | - | 35,5 | - |
| Итого | | 144 | 8 | 10,5 | - | 127,5 | |

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

Самостоятельная работа студентов

| № | Виды самостоятельной работы | Трудоемкость, ак. часы | Форма контроля |
|----|---|------------------------|--|
| 1. | Проработка теоретического материала по конспектам лекций, рекомендованной литературе, дополнительным источникам информации | 40 | Консультация преподавателя, устное собеседование |
| 2. | Подготовка к практическим занятиям: поиск необходимой информации, обработка информации, написание доклада, подготовка к выступлению | 50 | Выступление с докладом, решение заданий, ответы на дискуссионные вопросы |
| 3. | Подготовка к промежуточной аттестации (вопросы и практические задания к экзамену) | 35,5 | Устное собеседование, тестирование, решение практических заданий |

Для самостоятельной работы по дисциплине (модулю) обучающиеся используют следующее учебно-методическое обеспечение:

1. Суглобов А. Е. Основы налогового планирования: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению "Экономика"/А.Е.Суглобов - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 247 с. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=520123>.

2. Цыденова Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2018. — 399 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=8729273>.

3. ФОММ по дисциплине «Оптимизация налогообложения организации».

7. Фонд оценочных и методических материалов для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины «Оптимизация налогообложения организации» направлен на формирование следующих компетенций, отраженных в паспорте формирования компетенции:

ПК-16. Способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды;

ПК-17. Способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации.

ПК-18. Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.

Этапы формирования компетенции ПК 16

| 1 | 2 |
|---|--|
| Налоги и налогообложение (4 курс) | Налоговый учет в коммерческих организациях / Оптимизация налогообложения организации (5 курс) |
| Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности (4 курс) | |
| | Преддипломная практика (5 курс) |

Этапы формирования компетенции ПК-17

| 1 | 2 |
|---|---|
| Лабораторный практикум (4 курс) | Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности/ Бухгалтерский учет и аудит интеллектуальной собственности (5 курс) |
| Налоги и налогообложение (4 курс) | |
| Автоматизированные системы в бухгалтерском учете/ Автоматизированные системы в экономике (4 курс) | Налоговый учет в коммерческих организациях / Оптимизация налогообложения организации (5 курс) |
| | Бухгалтерская (финансовая) отчетность (5 курс) |
| | Международные стандарты финансовой отчетности / Международные стандарты аудита (5 курс) |
| | Преддипломная практика (5 курс) |

Этапы формирования компетенции ПК-18

| 1 | 2 |
|--------------------------------------|---|
| Налоги и налогообложение (4 курс) | Налоговый учет в коммерческих организациях/ Оптимизация налогообложения организации (5 курс) |
| | Преддипломная практика (5 курс) |

7.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

| Шкала оце- нивания | Компе- тенции | Планируемые результаты обучения | Критерии оценивания результатов обучения | | | |
|---|------------------|---|--|---|--|---|
| | | | Оценка «неудовлетворительно» (0-54 баллов) | Оценка «удовлетворительно» (55-69 баллов) | Оценка «хорошо» (70-84 балла) | Оценка «отлично» (85-100 баллов) |
| Описание показателей и критериев оценивания компетенций | 2 этап | | | | | |
| | ПК-16 | Знания: - предмета и метода учебной дисциплины; - содержания нормативно-правовой базы, регулирующей налоги и налогообложение в Российской Федерации; - типовые методики начисления налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды; - основных принципов перечисления налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды. | Допускает грубые ошибки. Не знает: - предмета и метода учебной дисциплины; - содержания нормативно-правовой базы, регулирующей налоги и налогообложение в Российской Федерации; - типовые методики начисления налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды; - основных принципов перечисления налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды. | Демонстрирует частичные знания без грубых ошибок. Частично знает: - предмета и метода учебной дисциплины; - содержания нормативно-правовой базы, регулирующей налоги и налогообложение в Российской Федерации; - типовые методики начисления налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды; - основных принципов перечисления налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды. | В достаточном объеме демонстрирует знания: - предмета и метода учебной дисциплины; - содержания нормативно-правовой базы, регулирующей налоги и налогообложение в Российской Федерации; - типовые методики начисления налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды; - основных принципов перечисления налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды. | Демонстрирует высокий уровень знаний: - предмета и метода учебной дисциплины; - содержания нормативно-правовой базы, регулирующей налоги и налогообложение в Российской Федерации; - типовые методики начисления налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды; - основных принципов перечисления налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды. |

| | | | | | |
|--------|---|--|---|--|---|
| | Умения: - формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды. | Демонстрирует частичные умения, допуская грубые ошибки. Не умеет: - формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды. | Демонстрирует частичные умения без грубых ошибок и частично может: - формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды. организаций. | Умеет применять знания на практике в базовом объеме: - формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды. | Демонстрирует высокий уровень умений. Умеет: - формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды. организаций. |
| | Навыки: – владения нормами права, регулирующими вопросы налогообложения в Российской Федерации; - владения способностью оформлять платежные документы по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды. | Демонстрирует низкий уровень владения, допуская грубые ошибки. Не владеет: – нормами права, регулирующими вопросы налогообложения в Российской Федерации; - способностью оформлять платежные документы по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды. | Демонстрирует частичные владения без грубых ошибок. Частично владеет: – нормами права, регулирующими вопросы налогообложения в Российской Федерации; - способностью оформлять платежные документы по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды. | Владеет базовыми приемами: – нормами права, регулирующими вопросы налогообложения в Российской Федерации; - способностью оформлять платежные документы по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды. | Демонстрирует владения на высоком уровне: – нормами права, регулирующими вопросы налогообложения в Российской Федерации; - способностью оформлять платежные документы по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды. |
| 2 этап | | | | | |
| ПК-17 | Знания: - правил составления и предоставления налоговых деклараций. | Допускает грубые ошибки. Не знает: - правил составления и предоставления налоговых деклараций. | Демонстрирует частичные знания без грубых ошибок. Частично знает: - правил составления и предоставления налоговых деклараций. | В достаточном в базовом объеме демонстрирует знания: - правил составления и предоставления налоговых деклараций. | Допускает грубые ошибки. Не знает: - правил составления и предоставления налоговых деклараций. |

| | | | | | | |
|---|--------|--|---|--|---|---|
| | | Умения: - сопоставлять информацию, содержащуюся в формах бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых декларациях. | Демонстрирует частичные умения, допуская грубые ошибки. Не умеет: - сопоставлять информацию, содержащуюся в формах бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых декларациях. | Демонстрирует частичные умения без грубых ошибок и частично может: - сопоставлять информацию, содержащуюся в формах бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых декларациях. | Умеет применять знания на практике в базовом объеме: - сопоставлять информацию, содержащуюся в формах бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых декларациях. | Демонстрирует частичные умения, допуская грубые ошибки. Не умеет: - сопоставлять информацию, содержащуюся в формах бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых декларациях. |
| | | Навыки: - владения способностью согласно установленным правилам заполнять налоговые декларации по различным налогам; - владения способностью анализировать налоговые декларации по различным налогам. | Демонстрирует низкий уровень владения, допуская грубые ошибки. Не владеет: - способностью согласно установленным правилам заполнять налоговые декларации по различным налогам; - способностью анализировать налоговые декларации по различным налогам. | Демонстрирует частичные владения без грубых ошибок. Частично владеет: - способностью согласно установленным правилам заполнять налоговые декларации по различным налогам; - способностью анализировать налоговые декларации по различным налогам. | Владеет базовыми приемами: - способностью согласно установленным правилам заполнять налоговые декларации по различным налогам; - способностью анализировать налоговые декларации по различным налогам. | Демонстрирует низкий уровень владения, допуская грубые ошибки. Не владеет: - способностью согласно установленным правилам заполнять налоговые декларации по различным налогам; - способностью анализировать налоговые декларации по различным налогам. |
| 2 этап | | | | | | |
| Описание показателей и критериев оценивания компетенций | 2 этап | Знания: - системы законодательной и нормативно-правовой базы по организации налогового планирования; - методологические основы и принципы налогового планирования; | Допускает грубые ошибки. Не знает: - системы законодательной и нормативно-правовой базы по организации налогового планирования; - методологические основы и принципы налогового планирования; – способы оптимизации платежей по налогам и | Демонстрирует частичные знания без грубых ошибок. Частично знает: - системы законодательной и нормативно-правовой базы по организации налогового планирования; - методологические основы и принципы | В достаточном в базовом объеме демонстрирует знания: - системы законодательной и нормативно-правовой базы по организации налогового планирования; - методологические | Демонстрирует высокий уровень знаний: - системы законодательной и нормативно-правовой базы по организации налогового планирования; - методологические основы и принципы |
| | | | | | | |

| | | | | | | |
|--|--|---|--|---|--|---|
| | | – способы оптимизации платежей по налогам и сборам в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды. | сборам в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды. | налогового планирования; – способы оптимизации платежей по налогам и сборам в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды. | основы и принципы налогового планирования; – способы оптимизации платежей по налогам и сборам в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды. | налогового планирования; – способы оптимизации платежей по налогам и сборам в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды. |
| | | Умения: - проводить анализ налоговой нагрузки организации; - планировать изменение налоговой нагрузки в перспективе. | Демонстрирует частичные умения, допуская грубые ошибки. Не умеет: - проводить анализ налоговой нагрузки организации; - планировать изменение налоговой нагрузки в перспективе. | Демонстрирует частичные умения без грубых ошибок и частично может: - проводить анализ налоговой нагрузки организации; - планировать изменение налоговой нагрузки в перспективе. | Умеет применять знания на практике в базовом объеме: - проводить анализ налоговой нагрузки организации; - планировать изменение налоговой нагрузки в перспективе. | Демонстрирует высокий уровень умений. Умеет: - проводить анализ налоговой нагрузки организации; - планировать изменение налоговой нагрузки в перспективе. |
| | | Навыки: - разработки на примере конкретных ситуаций стратегий поведения экономических субъектов по оптимизации налогообложения; - оценки налоговой нагрузки и налогового планирования. | Демонстрирует низкий уровень владения, допуская грубые ошибки. Не владеет: - навыками разработки на примере конкретных ситуаций стратегий поведения экономических субъектов по оптимизации налогообложения; - навыками оценки налоговой нагрузки и налогового планирования. | Демонстрирует частичные владения без грубых ошибок. Частично владеет: - навыками разработки на примере конкретных ситуаций стратегий поведения экономических субъектов по оптимизации налогообложения; - навыками оценки налоговой нагрузки и налогового планирования. | Владеет базовыми приемами: - навыками разработки на примере конкретных ситуаций стратегий поведения экономических субъектов по оптимизации налогообложения; - навыками оценки налоговой нагрузки и налогового планирования. | Демонстрирует владения на высоком уровне: - навыками разработки на примере конкретных ситуаций стратегий поведения экономических субъектов по оптимизации налогообложения; - навыками оценки налоговой нагрузки и налогового планирования. |

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

Типовые задания для проведения экзамена (5 курс)

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, ФИНАНСОВ, ПРАВА И ТЕХНОЛОГИЙ

Кафедра бухгалтерского учета и статистики

БИЛЕТ № 1

По дисциплине «Оптимизация налогообложения организации»

Теоретические вопросы:

1. Формы изменения уплаты налога
2. Экономия на платежах по налогу на доходы физических лиц

Практико-ориентированное задание:

Возможна ли подобная схема по оптимизации налогов с заработной платы? Работник заключает договор займа с вспомогательной компанией работодателя с лицензией на отдельные банковские операции (Общество взаимного кредитования) под 3/4 ставки ЦБ. Ежемесячно перечисляется займ работникам (по безналичному расчету). А от работника 1 раз в три месяца оформляется возврат займа наличными. Сдаем наличные в банк (т.е. заводим на счет «черную» наличку). Из нее снова даем займы.

Зав. кафедрой «Бухгалтерского

учета и статистики» к.э.н., доцент Пушнин А.В. _____.

(подпись)

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, ФИНАНСОВ, ПРАВА И ТЕХНОЛОГИЙ

Кафедра бухгалтерского учета и статистики

БИЛЕТ № 2

По дисциплине «Оптимизация налогообложения организации»

Теоретические вопросы:

1. Уменьшение единого налога на вмененный доход
2. Формирование договорной политики предприятия в целях оптимизации налогообложения

Практико-ориентированное задание:

Предположим, что доходы организаций за отчетный год составили: ООО «Сфера» – 8435 тыс. руб., ООО «Гарант» 2628 тыс. руб., а расходы на уплату налогов в ООО «Сфера» – 2530 тыс. руб., в ООО «Гарант» – 657 тыс. руб. Рассчитайте совокупную налоговую нагрузку за отчетный год в ООО «Сфера» и в ООО «Гарант». Сделайте выводы.

Зав. кафедрой «Бухгалтерского

учета и статистики» к.э.н., доцент Пушнин А.В. _____.

(подпись)

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, ФИНАНСОВ, ПРАВА И ТЕХНОЛОГИЙ

Кафедра бухгалтерского учета и статистики

БИЛЕТ № 3

По дисциплине «Оптимизация налогообложения организации»

Теоретические вопросы:

1. Содержание понятия налогового бремени и факторы, на него влияющие
2. Способы налоговой оптимизации

Практико-ориентированное задание:

Цена договора указана с учетом налога на добавленную стоимость. Но затем Ваш контрагент предъявляет счета без выделения НДС. Можно ли так делать?

Зав. кафедрой «Бухгалтерского

учета и статистики» к.э.н., доцент Пушнин А.В. _____.

(подпись)

7.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков или опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций

В ГИЭФПТ для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности используется балльно-рейтинговая система. Под балльно-рейтинговой системой понимается система количественной оценки качества освоения ОП ВО. При этом изучаемая дисциплина делится на ряд самостоятельных, логически завершенных разделов (модулей) для проведения по ним контрольных мероприятий.

Текущий контроль представляет собой проверку усвоения учебного материала теоретического и практического характера, регулярно осуществляемую на протяжении семестра. К достоинствам данного типа относится его систематичность, непосредственно коррелирующаяся с требованием постоянного и непрерывного мониторинга качества обучения, а также возможность балльно-рейтинговой оценки успеваемости обучающихся. К основным формам текущего контроля (текущей аттестации) можно отнести устный опрос, письменные задания, лабораторные работы, контрольные работы.

Промежуточная аттестация, как правило, осуществляется в конце семестра и может завершать изучение как отдельной дисциплины, так и ее раздела (разделов) /модуля (модулей). Промежуточная аттестация помогает оценить более крупные совокупности знаний и умений, в некоторых случаях – даже формирование определенных профессиональных компетенций. Достоинства: помогает оценить более крупные совокупности знаний и умений, в некоторых случаях – даже формирование определенных профессиональных компетенций. Основные формы: зачет и экзамен. Текущий контроль и промежуточная аттестация традиционно служат основным средством обеспечения в учебном процессе «обратной связи» между преподавателем и обучающимся, необходимой для стимулирования работы обучающихся и совершенствования методики преподавания учебных дисциплин.

По результатам промежуточной аттестации студенту засчитывается трудоемкость дисциплины в зачетных единицах, выставляется дифференцированная оценка в принятой вузе системе баллов, характеризующая качество освоения студентом знаний, умений и навыков по этой дисциплине.

Основанием для **недопуска** к экзамену является то, что обучающийся во время семестра не набрал установленного минимума баллов – 55 баллов.

| УРОВНИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ | | | |
|----------------------------|-------------|----------|-------------|
| | Минимальный | Основной | Продвинутый |
| <i>Баллы</i> | 55-69 | 70-84 | 85-100 |
| <i>Оценка</i> | 3 | 4 | 5 |

Оценка **5 («отлично», 85-100 баллов)** ставится обучающимся, которые при ответе:

- обнаруживают всестороннее систематическое и глубокое знание программного материала;
- демонстрируют знание современной учебной и научной литературы;
- способны творчески применять знание теории к решению профессиональных задач;
- владеют понятийным аппаратом;
- демонстрируют способность к анализу и сопоставлению различных подходов к решению заявленной в билете проблематики;
- подтверждают теоретические постулаты примерами из правоприменительной практики.

Оценка **4 («хорошо», 70-84 балла)** ставится обучающимся, которые при ответе:

- обнаруживают твёрдое знание программного материала;
- усвоили основную и наиболее значимую дополнительную литературу;
- способны применять знание теории к решению задач профессионального характера;
- допускают отдельные погрешности и неточности при ответе.

Оценка **3 («удовлетворительно», 55-69 баллов)** ставится обучающимся, которые при ответе:

- в основном знают программный материал в объёме, необходимом для предстоящей работы по профессии;
- в целом усвоили основную литературу;
- допускают отдельные погрешности в ответе на вопросы.

Оценка **2 («неудовлетворительно», 0-54 балла)** ставится обучающимся, которые при ответе:

- обнаруживают значительные пробелы в знаниях основного программного материала;
- допускают принципиальные ошибки в ответе на вопросы;
- демонстрируют незнание теории и практики профессиональной деятельности.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

а) нормативные правовые акты

1. Налоговый кодекс РФ. Части 1,2;
2. Трудовой кодекс РФ;
3. Гражданский кодекс РФ. Части 1,2,3,4;
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 2011 г. №402-ФЗ;
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29 июля 1998 г. №34н;

6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению. Утверждены приказом МФ РФ от 31.10.2000г. № 94н;

7. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";

8. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

9. ПБУ 1-24.

б) основная литература:

1. Селезнева Н. Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет / Селезнева Н.Н. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 224 с. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=872156>.

2. Суглобов А. Е. Основы налогового планирования: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению " Экономика"/А.Е.Суглобов - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 247 с. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=520123>.

3. Цыденова Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2018. — 399 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=8729273>.

в) дополнительная литература:

1. Малис Н.И. Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=563163#>.

2. Романов А. Н. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. — М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. — 391 с. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=900176>.

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

1. Сайт федеральной налоговой службы <http://www.nalog.ru>,
2. Сайт для бухгалтеров, аудиторов, налоговых консультантов, специалистов по кадрам <http://www.buhgalteria.ru>,
3. Сайт нормативно-правовой системы <http://www.consultant.ru>,
4. Сайт Минфина РФ <http://www1.minfin.ru>,
5. Служба тематических, толковых словарей <http://www.glossary.ru>,
6. Поисковая служба Интернета <http://www.yandex.ru>.

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

Самостоятельная подготовка обучающихся проводится для углубления и закрепления знаний, полученных на лекциях и других видах занятий, для выработки навыков самостоятельного применения новых, дополнительных знаний и подготовки к предстоящим учебным занятиям, экзамену.

Важным условием успешного изучения дисциплины является посещение лекций. Под посещением подразумевается не форма пассивного присутствия, а активная работа по изучению нового материала. Подготовка к лекционным занятиям включает в себя анализ предлагаемых для изучения вопросов, изучение нормативных источников и учебной и научной литературы по рассматриваемым вопросам лекции. В процессе лекции обучающийся может задавать уточняющие вопросы, осуществить взаимосвязь нового материала с уже изученным, подготовить базу для эффективного использования полученных знаний, облегчить подготовку к практическому занятию. Эффективным способом фиксации лекционного материала является конспектирование, представляющее собой не только фиксацию важнейших моментов лекции, но и указание примеров для понимания того или иного теоретического материала.

При подготовке к практическому занятию необходимо использовать конспектированные материалы лекций, учебную и научную литературу. Подготовка ответов по выносимым на обсуждение вопросам практического занятия включает в себя не только прочтение материала, но и его анализ и критическую оценку. Обучающемуся следует выявить малоизученные аспекты рассматриваемых вопросов, проявить инициативу при подготовке к практическому занятию.

При подготовке к практическим занятиями и экзамену рекомендуется систематизировать знания, изображая их в табличном, графическом или схематичном виде. Это позволит установить взаимосвязь изучаемых явлений, упростит задачу запоминания материала, облегчит процесс практического применения полученных знаний.

Задачей практических занятий является выработка умения использовать теоретические знания, проявить наличие практических навыков. При подготовке к практическому занятию следует заблаговременно обеспечить наличие необходимо для данного занятия материала, самостоятельно повторить ранее изученные темы.

Работа с терминами может осуществляться как в форме составления собственных тематических словариков для удобства и скорости поиска необходимого термина. С этой целью необходимо каждый новый встречающийся термин записывать и во время подготовки к семинарским и практическим занятиям указывать соответствующее определение. В случае возникновения сложности выбора определения из имеющегося объема в рамках научного знания необходимо задавать вопросы преподавателю в рамках лекционных и практических занятий.

Интерактивные формы проведения занятий по дисциплине «*Оптимизация налогообложения организации*» включают в себя следующие виды занятий:

- интерактивные лекции, предполагают использование метода проблемного изложения. При таком подходе лекция становится похожей на диалог, преподавание имитирует исследовательский процесс (выдвигаются первоначально несколько ключевых постулатов по теме лекции, изложение выстраивается по принципу самостоятельного анализа и обобщения студентами учебного материала). Эта методика позволяет заинтересовать студента, вовлечь его в процесс обучения. Противоречия научного познания раскрываются посредством постановки проблемы. Учебная проблема и проблемная ситуация являются основными структурными компонентами проблемного обучения. Перед началом изучения определенной темы курса ставится перед студентами проблемный вопрос или дается проблемное задание. Стимулируя разрешение проблемы, преподаватель снимает противоречия между имеющимся ее пониманием и требуемыми от студента знаниями. Эффективность такого метода в том, что отдельные проблемы могут подниматься самими студентами. Главный успех данного метода в том, что преподаватель добивается от аудитории «самостоятельного решения» поставленной проблемы. Организация проблемного обучения представляется достаточно сложной, требует значительной подготовки лектора. Однако на начальном этапе использования этого метода его можно внедрять в структуру готовых, ранее разработанных лекций, практических занятий как дополнение.

- анализ ситуаций (кейс-метод) — техника обучения, использующая описание реальных ситуаций. Обучающиеся должны проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них. В основе метода конкретных ситуаций лежит описание конкретной профессиональной деятельности или эмоционально-поведенческих аспектов взаимодействия людей. При изучении конкретной ситуации, и анализе конкретного примера студент должен вжиться в конкретные обстоятельства, понять ситуацию, оценить обстановку, определить, есть ли в ней проблема и в чем ее суть. Определить свою роль в решении проблемы и выработать целесообразную линию поведения.

Оценочные и методические материалы по дисциплине «*Оптимизация налогообложения организации*» представлены в ФОММ.

При подготовке к промежуточному или итоговому тестированию необходимо изучить теоретический и практический материал. Тестовые задания (с перечнем возможных вариантов ответов, среди которых хотя бы один ответ является неверным) обеспечивают структурность мышления, вынужденного выбрать из предложенных вариантов ответ все правильные варианты. Тестовые задания на установления соответствия подразумевают необходимость проявления не только знания учебного материала, но и умения применять правила формальной логики.

Эффективным способом для подготовки к тестированию является работа обучающегося по решению тестовых заданий, предоставленных для самостоятельной работы. Также при подготовке к такой форме контроля знаний, как решение тестовых заданий, следует самостоятельно попытаться проработать рассматриваемые в дисциплине вопросы в форме составления тестовых заданий.

При подготовке к экзамену следует иметь в виду, что он является итоговой формой контроля по изучению данной учебной дисциплины. Экзамен подразумевает максимальную концентрацию знаний и умений, предполагающих полное изучение материала дисциплины.

Экзамен проводится в форме устного собеседования и выполнения письменного задания, либо теста.

Решение преподавателя об итоговой оценке принимается по результатам устного ответа и выполненного письменного (тестового) задания, в зависимости от шкалы оценки.

Работа с печатными изданиями для обучающегося может быть связана с трудностями в области доступа к современной научной печатной литературе. В связи с развитием научно-технического прогресса в такой ситуации надлежит воспользоваться материалами, находящимися в открытом доступе сети Internet. Также необходимо учитывать, что по состоянию на сегодняшний день многие справочные правовые системы содержат не только текст нормативных актов, но и научные статьи по различным вопросам (например, СПС «Консультант Плюс»). Одновременно следует обратить свое внимание на публичные библиотеки, предоставляющие возможность доступа к электронным версиям печатных источников.

В силу кратковременности изучения и значительного объема данной учебной дисциплины кафедра настоятельно рекомендует систематически, а не эпизодически работать над изучением курса.

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

Программное обеспечение:

Операционная система (Microsoft Windows *Проприетарная*);

Пакет офисных программ Microsoft Office Professional (MS Word, MS Excel, MS Power Point и др. *Проприетарная*);

Программное обеспечение для просмотра электронных документов в стандарте PDF (Foxit Reader *GNU Lesser General Public License*);

Программные средства, обеспечивающие просмотр видеофайлов в форматах AVI, MPEG -4, DivX, RMVB, WMV (K-Lite Codec Pack *GNU Lesser General Public License*);

Web-браузер (Mozilla Firefox *GNU Lesser General Public License*);

Антивирус (Касперский Open Space Security *Проприетарная*);

Автоматизированная система учета и документооборота процессов предприятия (1С Предприятия 8.X Проприетарная);

Автоматизированная система, специализирующееся на расчетах и документообороте, связанных с персоналом (1С Зарплата управление персоналом 8.X Проприетарная);

Информационные справочные системы:

1) Автоматизированная информационная библиотечная система Marc21SQL;

2) Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

12. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

| № п/п | Наименование | Количество |
|----------|---|------------|
| 1. | Специализированные аудитории: | |
| | Межкафедральная лаборатория информационных технологий в экономике и управлении /Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации / компьютерный класс / помещение для самостоятельной работы | 1 |
| | Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации | 1 |
| | Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации | 1 |
| 2. | Технические средства обучения: | |
| | Персональный компьютер с доступом к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду | 16 |
| | экран настенный | 1 |
| | мультимедийный проектор | 1 |
| | компьютер с программным обеспечением (для проектора) | 1 |
| | экран настенный | 1 |
| | мультимедийный проектор | 1 |
| | компьютер с программным обеспечением (для проектора) | 1 |
| 3. | Наглядные пособия (плакаты) | |

