

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Сыров Игорь Анатольевич
Должность: Директор
Дата подписания: 30.10.2023 12:12:34
Уникальный программный ключ:
b683afe664d7e9f64175886cf9626a196149ad36

СТЕРЛИТАМАКСКИЙ ФИЛИАЛ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УФИМСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ НАУКИ И ТЕХНОЛОГИЙ»

Факультет
Кафедра

Экономический
Бухгалтерского учета и аудита

Рабочая программа дисциплины (модуля)

дисциплина

ФТД.ДВ.01.02 Оптимизация налогообложения

часть, формируемая участниками образовательных отношений

Направление

38.03.01
код

Экономика
наименование направления

Программа

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения

Очно-заочная

Для поступивших на обучение в
2023 г.

Разработчик (составитель)

кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита
Садыкова Л. Г.

ученая степень, должность, ФИО

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций	3
2. Цели и место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы	3
3. 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	3
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий.....	4
4.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах).....	4
4.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам)	4
5. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю).....	5
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)	7
6.1. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)	7
6.2. Перечень электронных библиотечных систем, современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем	7
6.3. Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства	8
7. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)	8

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций

Формируемая компетенция (с указанием кода)	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине (модулю)
ПК-3. Способен осуществлять налоговый учет и налоговое планирование	ПК-3.1. Осуществляет исчисление и уплату налогов, а также взносов в государственные внебюджетные фонды, составляет налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды	Обучающийся должен: знать исчисление и уплату налогов, а также взносов в государственные внебюджетные фонды, составляет налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды
	ПК-3.2. Организует, координирует и контролирует ведение налогового учета в экономическом субъекте	Обучающийся должен: уметь организовать, координировать и контролировать ведение налогового учета в экономическом субъекте
	ПК-3.3. Организует налоговое планирование и обеспечивает формирование налоговой политики экономического субъекта	Обучающийся должен: владеть навыками налогового планирования и обеспечивать формирование налоговой политики экономического субъекта

2. Цели и место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Цели изучения дисциплины:

Для освоения дисциплины необходимы компетенции, сформированные в рамках изучения следующих дисциплин: Информационные технологии и сервисы, Бухгалтерский учет.

Дисциплина изучается на 4 курсе в 8 семестре

3. 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 (объем) дисциплины составляет 2 зач. ед., 72 акад. ч.

Объем дисциплины	Всего часов
	Очно-заочная обучения
Общая трудоемкость дисциплины	72
Учебных часов на контактную работу с преподавателем:	
лекций	6
практических (семинарских)	6
другие формы контактной работы (ФКР)	0,2
Учебных часов на контроль (включая часы подготовки):	

зачет	
Учебных часов на самостоятельную работу обучающихся (СР)	59,8

Формы контроля	Семестры
зачет	8

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

4.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах)

№ п/п	Наименование раздела / темы дисциплины	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)			
		Контактная работа с преподавателем			СР
		Лек	Пр/Сем	Лаб	
1	Основы оптимизации налогообложения	2	2	0	20
1.1	Сущность и понятие оптимизации налогообложения	2	2	0	20
2	Налоговое планирование и оптимизация налогообложения.	4	4	0	39,8
2.1	Налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта.	2	2	0	20
2.2	Учетная политика организации как инструмент оптимизации налогообложения	2	2	0	19,8
	Итого	6	6	0	59,8

4.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам)

Курс лекционных занятий

№	Наименование раздела / темы дисциплины	Содержание
1	Основы оптимизации налогообложения	
1.1	Сущность и понятие оптимизации налогообложения	Законная оптимизация налогов. Преимущества законной оптимизации налогов. Способы оптимизации налогообложения. Отличительные особенности оптимизации от минимизации налогообложения
2	Налоговое планирование и оптимизация налогообложения.	
2.1	Налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта.	Содержание, цели и виды налогового планирования. Краткосрочное и оперативное налоговое планирование. Этапы государственного налогового планирования. Факторы, влияющие на объем налоговых поступлений.
2.2	Учетная политика организации как инструмент оптимизации налогообложения	Понятие налогового планирования, его принципы. Классификация налогового планирования. Стадии налогового планирования.

Курс практических/семинарских занятий

№	Наименование раздела / темы дисциплины	Содержание
1	Основы оптимизации налогообложения	
1.1	Сущность и понятие оптимизации налогообложения	Устный опрос по вопросам: 1. Понятие «оптимизация налогообложения» и его сущность. 2. Возможности налогоплательщиков по неуплате налогов. 3. Объективные причины неуплаты налогов налогоплательщиками. 4. Способы уклонения от уплаты налогов. 5. Незаконное уклонение от уплаты налогов. 6. Законное уменьшение налогов. Налоговая минимизация. Опасности налоговой минимизации.
2	Налоговое планирование и оптимизация налогообложения.	
2.1	Налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта.	Устный опрос по вопросам: 1. Понятие налогового планирования, его принципы. 2. Классификация налогового планирования. 3. Стадии налогового планирования.
2.2	Учетная политика организации как инструмент оптимизации налогообложения	Устный опрос по вопросам: 1. Учетная политика организации. Значение учетной политики в снижении налогового бремени организации. 2. Порядок формирования учетной политики организации. 3. Основные разделы учетной политики. 4. Признание доходов и расходов в учетной политике организации. 5. Взаимосвязь учетной политики и налогового планирования в организации.

5. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Вопросы для самостоятельного изучения (проверка осуществляется в форме устного опроса)

Тема 1 Сущность и понятие оптимизации налогообложения

1. Способы оптимизации налогообложения.
2. Отличительные особенности оптимизации от минимизации налогообложения.

Тема 2 Понятие налоговых рисков. Причины их возникновения.

1. Стадии развития налоговых рисков.

2. Пути снижения налоговых рисков.

Тема 3 Налоговое планирование на макроуровне.

1. Этапы государственного налогового планирования.
 2. Факторы, влияющие на объем налоговых поступлений.
- Тема 4 Налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта.

1. Стадии налогового планирования.

Тема 5 Учетная политика организации как инструмент оптимизации налогообложения.

1. Признание доходов и расходов в учетной политике организации.
2. Взаимосвязь учетной политики и налогового планирования в организации.

Тема 6. Понятие налоговой нагрузки и порядок ее определения.

1. Различные методики определения налоговой нагрузки.
2. Оценка налоговой нагрузки.

Тема 7. Уклонение и оптимизация в системе налогового контроля

1. Использование незаконных приемов оптимизации.
2. Схемы минимизации налоговых платежей.

Тема 8. Схемы оптимизации налога на прибыль организаций

1. Порядок определения доходов и расходов при методе начисления.
2. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе.
3. Порядок формирования налоговой базы. Порядок исчисления налога и авансовых платежей.

Тема 9. Схемы оптимизации НДС

1. Налоговый вычет как инструмент оптимизации НДС
2. Особенности оформления счетов-фактур при посреднических операциях.
3. Переход права собственности.
4. Расходы на транспортировку.
5. Авансы.
6. Арендная недвижимость.

Тема 10. Оптимизация налогов с использованием упрощенной системы налогообложения

Схемы оптимизации налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения.

Тема 11. Использование единого налога на вмененный доход для минимизации налогообложения

Схемы оптимизации налогообложения при применении ЕНВД.

Тема 12. Судебная практика по отдельным вопросам налогового законодательства

1. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
2. Зачет и возврат излишне взысканных налогов, пени и штрафов.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

6.1. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

Основная учебная литература:

1. Современная оценка экономического и налогового потенциала малого предпринимательства: региональный аспект /М.: Литературное агентство "Университетская книга", 2013. - 231 с. - (Библиотека молодого ученого). - ISBN 978-5-98699-152-8; То же [Электронный ресурс].-URL: //biblioclub.ru/index.php?page=book&id=234007 (дата обращения 20.05.2023)
2. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учеб. и практикум для академ. бакалавриата по экон. спец. / Финансовый Университет при Правительстве РФ; Под ред. Л. И. Гончаренко.— М. : Юрайт, 2016 .— 541 с. — (Бакалавр. Академический курс) .— Библиогр.: с. 537 .— ISBN 978-5-9916-8074-5 (50 экз.).

Дополнительная учебная литература:

1. Черкасова, Т.Н. Международный финансовый менеджмент / Т.Н. Черкасова ; Московский государственный университет им. М. В. Ломоносова, Экономический факультет, Кафедра экономики инноваций. - М. : РГ-Пресс, 2014. - 77 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-9988-0265-2 ; То же [Электронный ресурс]. - URL://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=276536 (дата обращения 20.05.2023)
2. Евстигнеев, Е.Н. Налоги и налогообложение. Теория и практикум : учебное пособие / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. - М. : Проспект, 2015. - 520 с. : рис., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-392-16373-1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=252310 (дата обращения 20.05.2023)

6.2. Перечень электронных библиотечных систем, современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем

№ п/п	Наименование документа с указанием реквизитов
1	Договор на доступ к ЭБС ZNANIUM.COM между БашГУ в лице директора СФ БашГУ и ООО «Знаниум» № 3/22-эбс от 05.07.2022
2	Договор на доступ к ЭБС «ЭБС ЮРАЙТ» (полная коллекция) между БашГУ в лице директора СФ БашГУ и ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ» № 1/22-эбс от 04.03.2022
3	Договор на доступ к ЭБС «Университетская библиотека онлайн» между БашГУ и

	«Нексмедиа» № 223-950 от 05.09.2022
4	Договор на доступ к ЭБС «Лань» между БашГУ и издательством «Лань» № 223-948 от 05.09.2022
5	Договор на доступ к ЭБС «Лань» между БашГУ и издательством «Лань» № 223-949 от 05.09.2022
6	Соглашение о сотрудничестве между БашГУ и издательством «Лань» № 5 от 05.09.2022
7	ЭБС «ЭБ БашГУ», бессрочный договор между БашГУ и ООО «Открытые библиотечные системы» № 095 от 01.09.2014 г.
8	Договор на БД диссертаций между БашГУ и РГБ № 223-796 от 27.07.2022
9	Договор о подключении к НЭБ и о предоставлении доступа к объектам НЭБ между БашГУ в лице директора СФ БашГУ с ФГБУ «РГБ» № 101/НЭБ/1438-П от 11.06.2019
10	Договор на доступ к ЭБС «ЭБС ЮРАЙТ» (полная коллекция) между УУНиТ в лице директора СФ УУНиТ и ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ» № 1/23-эбс от 03.03.2023

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сеть «Интернет»)

№ п/п	Адрес (URL)	Описание страницы
1	Nalog.ru	Сайт Федеральной налоговой службы

6.3. Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства

Наименование программного обеспечения
Гарант

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

Тип учебной аудитории	Оснащенность учебной аудитории
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, учебная аудитория для проведения практических работ, учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций, учебная аудитория текущего контроля и промежуточной аттестации; аудитория, оборудованная для проведения занятий по информационным технологиям; компьютерный класс с доступом к сети "Интернет" и электронной информационно-образовательной среде СФ УУНиТ. Учебная аудитория курсового проектирования (выполнения курсовых работ)	учебная мебель, доска, мультимедиа-проектор, экран настенный, компьютеры
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, учебная аудитория для проведения практических работ, учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций, учебная аудитория текущего контроля и промежуточной аттестации	учебная мебель, доска, мультимедиа-проектор, экран настенный, учебно-наглядные пособия