

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени И.Т. ТРУБИЛИНА»

Учетно-финансовый факультет
Экономического анализа

УТВЕРЖДЕНО:

Декан, Руководитель подразделения
Бондаренко С.В.
(протокол от 20.05.2024 № 8)

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
«НАЛОГОВЫЙ АНАЛИЗ И НАЛОГОВАЯ ОПТИМИЗАЦИЯ»**

Уровень высшего образования: магистратура

Направление подготовки: 38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки: Анализ и аудит бизнеса

Квалификация (степень) выпускника: магистр

Форма обучения: заочная

Год набора: 2024

Срок получения образования: 3 года

Объем: в зачетных единицах: 2 з.е.
в академических часах: 72 ак.ч.

2024

Разработчики:

Доцент, кафедра экономического анализа Олейник А.Н.

Рецензенты:

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки Направление подготовки: 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Минобрнауки России от 11.08.2020 №939, с учетом трудовых функций профессиональных стандартов: "Бизнес-аналитик", утвержден приказом Минтруда России от 25.09.2018 № 592н; "Аудитор", утвержден приказом Минтруда России от 19.10.2015 № 728н; "Экономист предприятия", утвержден приказом Минтруда России от 30.03.2021 № 161н; "Внутренний аудитор", утвержден приказом Минтруда России от 24.06.2015 № 398н.

Согласование и утверждение

№	Подразделение или коллегиальный орган	Ответственное лицо	ФИО	Виза	Дата, протокол (при наличии)
1	Экономическое о анализа	Заведующий кафедрой, руководитель подразделения, реализующего ОП	Васильева Н.К.	Согласовано	29.04.2024, № 11
2	Экономическое о анализа	Руководитель образовательной программы	Сидорчукова Е.В.	Согласовано	29.04.2024, № 11

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Цель освоения дисциплины - является формирование комплекса знаний о методах снижения налоговых обязательств, этапах процесса налоговой оптимизации и налоговой рационализации, навыках практической деятельности в области анализа налогооблагаемой базы, состояния налоговых расчетов.

Задачи изучения дисциплины:

- освоение новых подходов осуществления налогового анализа;
- изучение принципов, элементов, этапов налогового анализа и определение его роли в развитии бизнеса;;
- освоение основных способов и методов оптимизации налоговых платежей;;
- отработка практических навыков по принятию управленческих решений в области оптимизации налоговых платежей и увеличения финансовых результатов деятельности организации..

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Компетенции, индикаторы и результаты обучения

ПК-П1 Способен анализировать, интерпретировать и оценивать текущее состояние организации для обоснования направлений развития

ПК-П1.1 Анализирует внутренние и внешние факторы (условия), влияющие на деятельность субъектов бизнеса

Знать:

ПК-П1.1/Зн1 Анализ внутренних и внешних факторов (условий), влияющие на деятельность субъектов бизнеса

Уметь:

ПК-П1.1/Ум1 Анализировать факторы среды окружения, решать все основные задачи

Владеть:

ПК-П1.1/Нв1 Обладает навыками оценки факторов, влияющих на деятельность субъектов бизнеса

ПК-П1.2 Проводит анализ текущего состояния организации и дает оценку бизнес-возможностей для определения направлений ее развития

Знать:

ПК-П1.2/Зн1 Теоретических основ анализа текущего состояния организации для оценки ее бизнес-возможностей

ПК-П1.2/Зн2 Знает анализ текущего состояния организации и дает оценку бизнес-возможностей для определения направлений ее развития

Уметь:

ПК-П1.2/Ум1 анализировать текущее состояние организации

Владеть:

ПК-П1.2/Нв1 оценки бизнес-возможностей организации для определения направлений ее развития

ПК-П4 Способен определять направления развития организаций на основе критической оценки их последствий

ПК-П4.1 Определяет параметры будущего состояния организации с учетом изменения среды окружения

Знать:

ПК-П4.1/Зн1 Теоретические основы оценки параметров будущего состояния организации с учетом изменения среды окружения

Уметь:

ПК-П4.1/Ум1 Определять параметры будущего состояния организации

Владеть:

ПК-П4.1/Нв1 Расчет параметров будущего состояния организации с учетом изменения среды окружения

ПК-П4.3 Выбирает и принимает обоснованные бизнес-решения развития организации

Знать:

ПК-П4.3/Зн1 Теоретические основы функционирования организации для определения пути ее развития

Уметь:

ПК-П4.3/Ум1 Умение адекватно оценивать бизнес-ситуацию и принимать обоснованные решения

Владеть:

ПК-П4.3/Нв1 Владеет навыками определения и быстрой адаптации или трансформации выбранной бизнес-модели.

ПК-П4.4 Критически оценивает социально-экономические последствия бизнес-решений с позиции достижения целевых показателей

Знать:

ПК-П4.4/Зн1 Теоретические основы анализа и оценки бизнеса и бизнес-решений

Уметь:

ПК-П4.4/Ум1 Умеет правильно проводить оценку качественной и количественной частей рисков в системе планирования

Владеть:

ПК-П4.4/Нв1 Обладает и использует навыки аналитического мышления, позволяющих принимать обоснованные бизнес-решения, критически оценивать их последствия с позиции достижения целевых критериев

3. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина (модуль) «Налоговый анализ и налоговая оптимизация» относится к формируемой участниками образовательных отношений части образовательной программы и изучается в семестре(ах): 2.

В процессе изучения дисциплины студент готовится к видам профессиональной деятельности и решению профессиональных задач, предусмотренных ФГОС ВО и образовательной программой.

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Период	доемкость сы)	доемкость ЭТ)	ая работа всего)	ая контактная (часы)	(часы)	е занятия сы)	ие занятия сы)	ьная работа сы)	ая аттестация сы)

обучения	Общая гру (ча (31	Общая гру (31	Контактн (часы,	Внеаудиторн работа	Зачет	Лекционн (ча	Практичест (ча	Самостоятел (ча	Промежуточ (ча
Второй семестр	72	2	13	1	4	2	6	59	Зачет (4) Контроль ная работа
Всего	72	2	13	1	4	2	6	59	

5. Содержание дисциплины

5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий (часы промежуточной аттестации не указываются)

Наименование раздела, темы	Всего	Внеаудиторная контактная работа	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соответствующие результатам освоения программы
Раздел 1. Анализ налогооблагаемой базы и состояния налоговых расчетов	44		1	4	39	ПК-П1.1 ПК-П1.2 ПК-П4.1
Тема 1.1. Налоговое производство и его влияние на оптимизацию налогообложения	10,2 5		0,25	1	9	
Тема 1.2. Анализ налогооблагаемой базы	11,2 5		0,25	1	10	
Тема 1.3. Анализ состояния налоговых расчетов	11,2 5		0,25	1	10	
Тема 1.4. Снижение налоговых обязательств	11,2 5		0,25	1	10	
Раздел 2. Налоговая оптимизация	24	1	1	2	20	ПК-П4.3 ПК-П4.4
Тема 2.1. Принципы и пределы налоговой оптимизации	11,5		0,5	1	10	
Тема 2.2. Методы налоговой оптимизации	12,5	1	0,5	1	10	
Итого	68	1	2	6	59	

5. Содержание разделов, тем дисциплин

Раздел 1. Анализ налогооблагаемой базы и состояния налоговых расчетов

(Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 4ч.; Самостоятельная работа - 39ч.)

Тема 1.1. Налоговое производство и его влияние на оптимизацию налогообложения

(Лекционные занятия - 0,25ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 9ч.)

1. Понятие налогового производства
2. Бухгалтерский и налоговый учет в системе исчисления налога.
3. Специальные приемы и способы налогового производства. Исчисление налога.

Тема 1.2. Анализ налогооблагаемой базы

(Лекционные занятия - 0,25ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 10ч.)

1. Определение базы налога и налоговых льгот.
2. Расчет суммы налога. Уплата налога.
3. Источник налога.
4. Сроки уплаты налогов. Возврат налога.
5. Экспресс-анализ бухгалтерской отчетности

Тема 1.3. Анализ состояния налоговых расчетов

(Лекционные занятия - 0,25ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 10ч.)

1. Анализ имущественного состояния. Показатели экономической эффективности организации, их анализ.
2. Факторы, влияющие на показатель прибыли, их анализ.
3. Изучение эффекта от установленной организацией налоговой политики.
4. Установление причин, воздействующих на величину каждого из начисленных налогов.

Тема 1.4. Снижение налоговых обязательств

(Лекционные занятия - 0,25ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 10ч.)

1. Факторы, влияющие на налоговые платежи.
2. Анализ соблюдение сроков уплаты налогов в бюджет.
3. Определение влияния на прибыль налоговых платежей, пени и штрафов, начисленных за налоговые правонарушения.
4. Обобщение результатов проведенного анализа. Способы уменьшения налоговых платежей.
5. Ответственность за уклонение от уплаты налогов.

Раздел 2. Налоговая оптимизация

(Внеаудиторная контактная работа - 1ч.; Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 20ч.)

Тема 2.1. Принципы и пределы налоговой оптимизации

(Лекционные занятия - 0,5ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 10ч.)

1. Причины уклонения от уплаты налогов.
2. Принципы налоговой оптимизации.
3. Пределы налоговой оптимизации.
4. Влияние принципов и пределов налоговой оптимизации на методы ее проведения

Тема 2.2. Методы налоговой оптимизации

(Внеаудиторная контактная работа - 1ч.; Лекционные занятия - 0,5ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 10ч.)

1. Налоговая оптимизация при формировании учетной политики организации.
2. Оптимизация через договор.
3. Метод прямого сокращения объекта налогообложения.
4. Метод отсрочки налогового платежа.
5. Метод разделения отношений.
6. Метод замены отношений

6. Оценочные материалы текущего контроля

Раздел 1. Анализ налогооблагаемой базы и состояния налоговых расчетов

Форма контроля/оценочное средство: Задача

Вопросы/Задания:

1. 1 Верны ли следующие утверждения:

- а) из всей совокупности налоговых платежей чистая прибыль зависит непосредственно лишь от суммы налога на прибыль;
- б) налогам, составляющим наибольшую долю в совокупной налоговой нагрузке, следует уделять наибольшее внимание при оптимизации налогов;
- в) наличие просроченной задолженности бюджету характеризует платежеспособность предприятия как удовлетворительную в определенные моменты анализируемого периода и не влечет за собой необходимость начисления и уплаты пени;
- г) такие налоги, как НДС, акцизы, по своему содержанию, технике расчета и учета не связаны с чистой прибылью;
- д) прибыль до налогообложения – это прибыль от продаж (реализации), увеличенная на операционные и внереализационные доходы и уменьшенная на операционные и внереализационные расходы.

1 Верны ли следующие утверждения:

- а) из всей совокупности налоговых платежей чистая прибыль зависит непосредственно лишь от суммы налога на прибыль;
- б) налогам, составляющим наибольшую долю в совокупной налоговой нагрузке, следует уделять наибольшее внимание при оптимизации налогов;
- в) наличие просроченной задолженности бюджету характеризует платежеспособность предприятия как удовлетворительную в определенные моменты анализируемого периода и не влечет за собой необходимость начисления и уплаты пени;
- г) такие налоги, как НДС, акцизы, по своему содержанию, технике расчета и учета не связаны с чистой прибылью;
- д) прибыль до налогообложения – это прибыль от продаж (реализации), увеличенная на операционные и внереализационные доходы и уменьшенная на операционные и внереализационные расходы.

2. Анализ результативности организации налогового процесса на предприятии дает возможность:

- корректировки налоговой политики предприятия,
- регулирования и снижения налоговой нагрузки;
- определения возможностей роста чистой прибыли за счет экономии налоговых платежей;

Допишите недостающие возможности.

Анализ результативности организации налогового процесса на предприятии дает возможность:

- корректировки налоговой политики предприятия,
- регулирования и снижения налоговой нагрузки;
- определения возможностей роста чистой прибыли за счет экономии налоговых платежей;

Допишите недостающие возможности.

Раздел 2. Налоговая оптимизация

Форма контроля/оценочное средство: Задача

Вопросы/Задания:

1. В каких случаях можно минимизировать ЕСН при оплате медицинских расходов физического лица?

В каких случаях можно минимизировать ЕСН при оплате медицинских расходов физического лица?

2. В каких случаях организация может оптимизировать налог на прибыль при осуществлении капитальных вложений

В каких случаях организация может оптимизировать налог на прибыль при осуществлении

капитальных вложений?

7. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Второй семестр, Зачет

Контролируемые ИДК: ПК-П1.1 ПК-П4.1 ПК-П1.2 ПК-П4.3 ПК-П4.4

Вопросы/Задания:

1. Амортизационная политика, ее использование в анализе и оптимизации налогооблагаемой базы

Амортизационная политика, ее использование в анализе и оптимизации налогооблагаемой базы.

2. Анализ влияния налогообложения на результаты деятельности организации, поиск и обоснование необходимости оптимизации налогооблагаемых баз

Анализ влияния налогообложения на результаты деятельности организации, поиск и обоснование необходимости оптимизации налогооблагаемых баз

3. Анализ и оптимизация налоговых издержек физических лиц

Анализ и оптимизация налоговых издержек физических лиц

4. Анализ и оптимизация налогооблагаемых баз в системе управления организацией

Анализ и оптимизация налогооблагаемых баз в системе управления организацией

5. Анализ налогооблагаемых баз, место в системе вдов анализа, порядок подготовки и проведения, интерпретации результатов

Анализ налогооблагаемых баз, место в системе вдов анализа, порядок подготовки и проведения, интерпретации результатов

6. Договорная политика организации, ее использование для целей анализа и оценки налогооблагаемой базы

Договорная политика организации, ее использование для целей анализа и оценки налогооблагаемой базы

7. Коэффициентные методы анализа, их использование в процессе принятия решений об оптимизации налогооблагаемых баз

Коэффициентные методы анализа, их использование в процессе принятия решений об оптимизации налогооблагаемых баз

8. Критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, их использование в процессе анализа и оптимизации налогооблагаемых баз

Критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, их использование в процессе анализа и оптимизации налогооблагаемых баз

9. Международные налоговые соглашения РФ, анализ и использование в оптимизации налогооблагаемых баз

Международные налоговые соглашения РФ, анализ и использование в оптимизации налогооблагаемых баз

10. Методы оптимизации налоговых издержек на примере налога на имущество организаций

Методы оптимизации налоговых издержек на примере налога на имущество организаций

11. Методы оптимизации налоговых издержек на примере упрощенной системы налогообложения

Методы оптимизации налоговых издержек на примере упрощенной системы налогообложения

12. Методы оптимизации налоговых издержек на примере налога на добычу полезных ископаемых

Методы оптимизации налоговых издержек на примере налога на добычу полезных ископаемых

13. Методы оптимизации налоговых издержек на примере акцизов
Методы оптимизации налоговых издержек на примере акцизов
14. Методы оптимизации налоговых издержек на примере взаимозависимых лиц
Методы оптимизации налоговых издержек на примере взаимозависимых лиц
15. Методы оптимизации налоговых издержек на примере водного налога
Методы оптимизации налоговых издержек на примере водного налога
16. Методы оптимизации налоговых издержек на примере государственной пошлины
Методы оптимизации налоговых издержек на примере государственной пошлины
17. Налоговое поле организации, применение для целей анализа и оптимизации налогооблагаемой базы
Налоговое поле организации, применение для целей анализа и оптимизации налогооблагаемой базы
18. Налоговые льготы, применение для целей оптимизации налогооблагаемой базы, анализ эффективности их использования и целесообразности применения
Налоговые льготы, применение для целей оптимизации налогооблагаемой базы, анализ эффективности их использования и целесообразности применения
19. Налоговые риски, их оценка, анализ, учет, оптимизация
Налоговые риски, их оценка, анализ, учет, оптимизация
20. Налоговый учет, взаимосвязь с анализом и оптимизацией налогооблагаемых баз, место в системе других видов учета
Налоговый учет, взаимосвязь с анализом и оптимизацией налогооблагаемых баз, место в системе других видов учета
21. Особенности налоговых издержек, мотивация для применения оптимизации налогооблагаемых баз
Особенности налоговых издержек, мотивация для применения оптимизации налогооблагаемых баз
22. Ответственность за нарушение налогового законодательства, учет и анализ возможных негативных последствий оптимизации налогооблагаемой базы
Ответственность за нарушение налогового законодательства, учет и анализ возможных негативных последствий оптимизации налогооблагаемой базы
23. Понятие «налоговые льготы», отличия от понятия «недобросовестности налогоплательщика», анализ оптимизации налогооблагаемых баз на предмет наличия «налоговых льгот»
Понятие «налоговые льготы», отличия от понятия «недобросовестности налогоплательщика», анализ оптимизации налогооблагаемых баз на предмет наличия «налоговых льгот»
24. Понятие налоговой нагрузки, методы ее снижения, переход налоговой нагрузки в налоговое бремя
Понятие налоговой нагрузки, методы ее снижения, переход налоговой нагрузки в налоговое бремя
25. Метод прямого сокращения объекта налогообложения
Метод прямого сокращения объекта налогообложения
26. Метод отсрочки налогового платежа
Метод отсрочки налогового платежа
27. Метод разделения отношений
Метод разделения отношений
28. Принципы и элементы налогового планирования
Принципы и элементы налогового планирования
29. Виды нарушений в налоговой сфере
Виды нарушений в налоговой сфере
30. Виды налоговой ответственности

Виды налоговой ответственности

31. Амортизационная политика, ее использование в анализе и оптимизации налогооблагаемой базы

Амортизационная политика, ее использование в анализе и оптимизации налогооблагаемой базы

32. Анализ влияния налогообложения на результаты деятельности организации, поиск и обоснование необходимости оптимизации налогооблагаемых баз

Анализ влияния налогообложения на результаты деятельности организации, поиск и обоснование необходимости оптимизации налогооблагаемых баз

33. Анализ и оптимизация налоговых издержек физических лиц

Анализ и оптимизация налоговых издержек физических лиц

34. Анализ и оптимизация налогооблагаемых баз в системе управления организацией

Анализ и оптимизация налогооблагаемых баз в системе управления организацией

35. Анализ налогооблагаемых баз, место в системе вдов анализа, порядок подготовки и проведения, интерпретации результатов

Анализ налогооблагаемых баз, место в системе вдов анализа, порядок подготовки и проведения, интерпретации результатов

36. Договорная политика организации, ее использование для целей анализа и оценки налогооблагаемой базы

Договорная политика организации, ее использование для целей анализа и оценки налогооблагаемой базы

37. Коэффициентные методы анализа, их использование в процессе принятия решений об оптимизации налогооблагаемых баз

Коэффициентные методы анализа, их использование в процессе принятия решений об оптимизации налогооблагаемых баз

38. Критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, их использование в процессе анализа и оптимизации налогооблагаемых баз

Критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, их использование в процессе анализа и оптимизации налогооблагаемых баз

39. Международные налоговые соглашения РФ, анализ и использование в оптимизации налогооблагаемых баз

Международные налоговые соглашения РФ, анализ и использование в оптимизации налогооблагаемых баз

40. Методы оптимизации налоговых издержек на примере налога на имущество организаций

Методы оптимизации налоговых издержек на примере налога на имущество организаций

41. Методы оптимизации налоговых издержек на примере упрощенной системы налогообложения

Методы оптимизации налоговых издержек на примере упрощенной системы налогообложения

42. Методы оптимизации налоговых издержек на примере налога на добычу полезных ископаемых

Методы оптимизации налоговых издержек на примере налога на добычу полезных ископаемых

43. Методы оптимизации налоговых издержек на примере акцизов

Методы оптимизации налоговых издержек на примере акцизов

44. Методы оптимизации налоговых издержек на примере взаимозависимых лиц

Методы оптимизации налоговых издержек на примере взаимозависимых лиц

45. Методы оптимизации налоговых издержек на примере водного налога.

Методы оптимизации налоговых издержек на примере водного налога.

46. Методы оптимизации налоговых издержек на примере государственной пошлины

Методы оптимизации налоговых издержек на примере государственной пошлины

47. Налоговое поле организации, применение для целей анализа и оптимизации налогооблагаемой базы

Налоговое поле организации, применение для целей анализа и оптимизации налогооблагаемой базы

48. Налоговые льготы, применение для целей оптимизации налогооблагаемой базы, анализ эффективности их использования и целесообразности применения

Налоговые льготы, применение для целей оптимизации налогооблагаемой базы, анализ эффективности их использования и целесообразности применения

49. Налоговые риски, их оценка, анализ, учет, оптимизация

Налоговые риски, их оценка, анализ, учет, оптимизация

50. Налоговый учет, взаимосвязь с анализом и оптимизацией налогооблагаемых баз, место в системе других видов учета

Налоговый учет, взаимосвязь с анализом и оптимизацией налогооблагаемых баз, место в системе других видов учета

51. Особенности налоговых издержек, мотивация для применения оптимизации налогооблагаемых баз

Особенности налоговых издержек, мотивация для применения оптимизации налогооблагаемых баз

52. Ответственность за нарушение налогового законодательства, учет и анализ возможных негативных последствий оптимизации налогооблагаемой базы

Ответственность за нарушение налогового законодательства, учет и анализ возможных негативных последствий оптимизации налогооблагаемой базы

53. Понятие «налоговые льготы», отличия от понятия «недобросовестности налогоплательщика», анализ оптимизации налогооблагаемых баз на предмет наличия «налоговых льгот»

Понятие «налоговые льготы», отличия от понятия «недобросовестности налогоплательщика», анализ оптимизации налогооблагаемых баз на предмет наличия «налоговых льгот»

54. Понятие налоговой нагрузки, методы ее снижения, переход налоговой нагрузки в налоговое бремя

Понятие налоговой нагрузки, методы ее снижения, переход налоговой нагрузки в налоговое бремя

55. Проблемы создания справедливой налоговой системы

Проблемы создания справедливой налоговой системы

Второй семестр, Контрольная работа

Контролируемые ИДК: ПК-П1.1 ПК-П4.1 ПК-П1.2 ПК-П4.3 ПК-П4.4

Вопросы/Задания:

1. Налоговое производство

Налоговое производство

2. Налоговая оптимизация с точки зрения эффективного использования возможностей налогового законодательства

Налоговая оптимизация с точки зрения эффективного использования возможностей налогового законодательства

3. Налоговая оптимизация инвестиционных проектов

Налоговая оптимизация инвестиционных проектов

4. Специальные методы налоговой оптимизации

Специальные методы налоговой оптимизации

5. Налоговое планирование на макроуровне. Область применения и ограничения налогового планирования

Налоговое планирование на макроуровне. Область применения и ограничения налогового

6. Налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта
Налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта
7. Ответственность за нарушение налогового законодательства
Ответственность за нарушение налогового законодательства
8. Понятие и виды снижения налоговых обязательств
Понятие и виды снижения налоговых обязательств
9. Процесс налоговой оптимизации. Принципы и пределы налоговой оптимизации
Процесс налоговой оптимизации. Принципы и пределы налоговой оптимизации
10. Налоговая оптимизация при формировании учетной политики организации
Налоговая оптимизация при формировании учетной политики организации
11. Источники информации для налогового анализа
Источники информации для налогового анализа
12. Методы определения налоговой нагрузки на организацию
Методы определения налоговой нагрузки на организацию
13. Проблемы налоговой дисциплины налогоплательщиков
Проблемы налоговой дисциплины налогоплательщиков
14. Метод разделения отношений
Метод разделения отношений
15. Метод замены отношений
Метод замены отношений
16. Методы оптимизации налоговых издержек на примере налога на имущество организаций
Методы оптимизации налоговых издержек на примере налога на имущество организаций
17. Методы оптимизации налоговых издержек на примере упрощенной системы налогообложения
Методы оптимизации налоговых издержек на примере упрощенной системы налогообложения
18. Методы оптимизации налоговых издержек на примере налога на добычу полезных ископаемых
Методы оптимизации налоговых издержек на примере налога на добычу полезных ископаемых
19. Методы оптимизации налоговых издержек на примере акцизов
Методы оптимизации налоговых издержек на примере акцизов
20. Методы оптимизации налоговых издержек на примере взаимозависимых лиц
Методы оптимизации налоговых издержек на примере взаимозависимых лиц
21. Методы оптимизации налоговых издержек на примере водного налога
Методы оптимизации налоговых издержек на примере водного налога
22. Методы оптимизации налоговых издержек на примере государственной пошлины
Методы оптимизации налоговых издержек на примере государственной пошлины
23. Налоговое поле организации, применение для целей анализа и оптимизации налогооблагаемой базы
Налоговое поле организации, применение для целей анализа и оптимизации налогооблагаемой базы
24. Налоговые льготы, применение для целей оптимизации налогооблагаемой базы, анализ эффективности их использования и целесообразности применения
Налоговые льготы, применение для целей оптимизации налогооблагаемой базы, анализ эффективности их использования и целесообразности применения
25. Налоговые риски, их оценка, анализ, учет, оптимизация
Налоговые риски, их оценка, анализ, учет, оптимизация

26. Налоговый учет, взаимосвязь с анализом и оптимизацией налогооблагаемых баз, место в системе других видов учета

Налоговый учет, взаимосвязь с анализом и оптимизацией налогооблагаемых баз, место в системе других видов учета

27. Особенности налоговых издержек, мотивация для применения оптимизации налогооблагаемых баз

Особенности налоговых издержек, мотивация для применения оптимизации налогооблагаемых баз

28. Ответственность за нарушение налогового законодательства, учет и анализ возможных негативных последствий оптимизации налогооблагаемой базы.

Ответственность за нарушение налогового законодательства, учет и анализ возможных негативных последствий оптимизации налогооблагаемой базы.

29. Понятие «налоговые льготы», отличия от понятия «недобросовестности налогоплательщика», анализ оптимизации налогооблагаемых баз на предмет наличия «налоговых льгот»

Понятие «налоговые льготы», отличия от понятия «недобросовестности налогоплательщика», анализ оптимизации налогооблагаемых баз на предмет наличия «налоговых льгот»

30. Понятие налоговой нагрузки, методы ее снижения, переход налоговой нагрузки в налоговое бремя

Понятие налоговой нагрузки, методы ее снижения, переход налоговой нагрузки в налоговое бремя

8. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

8.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная литература

1. Захарьин, В.Р. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / В.Р. Захарьин. - 3 - Москва: Издательский Дом "ФОРУМ", 2023. - 336 с. - 978-5-16-013717-9. - Текст: электронный. // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/2015/2015300.jpg> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

2. Налоги и налогообложение: Учебник / Т.Я. Сильвестрова, С.Ю. Гурова, Я.Г. Шипеев [и др.]; Иструм. - 1 - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2024. - 531 с. - 978-5-16-106041-4. - Текст: электронный. // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/2111/2111811.jpg> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

Дополнительная литература

1. КРУГЛЯК З. И. Налоговые риски и налоговая оптимизация: метод. указания / КРУГЛЯК З. И., Смольнякова М. В.. - Краснодар: КубГАУ, 2019. - 23 с. - Текст: электронный. // : [сайт]. - URL: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=5922> (дата обращения: 21.06.2024). - Режим доступа: по подписке

2. КРУГЛЯК З. И. Налоговые риски и налоговая оптимизация: рабочая тетр. / КРУГЛЯК З. И., Смольнякова М. В.. - Краснодар: КубГАУ, 2019. - 64 с. - Текст: электронный. // : [сайт]. - URL: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=6047> (дата обращения: 21.06.2024). - Режим доступа: по подписке

3. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Н.Ф. Зарук, А.В. Носов, М. Ю. Федотова, О. А. Тагирова. - 1 - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2024. - 249 с. - 978-5-16-108091-7. - Текст: электронный. // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/2096/2096329.jpg> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

4. Погорелова, М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - 4 - Москва: Издательский Центр РИОР, 2024. - 210 с. - 978-5-16-017574-4. - Текст: электронный. // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/2115/2115318.jpg> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

8.2. Профессиональные базы данных и ресурсы «Интернет», к которым обеспечивается доступ обучающихся

Профессиональные базы данных

1. www.consultant.ru/ - Консультант Плюс
2. www.garant.ru/ - Гарант
3. www.elibrary.ru/defaultx.asp - Научная электронная библиотека eLibrary

Ресурсы «Интернет»

1. <http://znanium.com/> - ЭБС Znanium

8.3. Программное обеспечение и информационно-справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине позволяют:

- обеспечить взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействие посредством сети «Интернет»;
- фиксировать ход образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации по дисциплине и результатов освоения образовательной программы;
- организовать процесс образования путем визуализации изучаемой информации посредством использования презентаций, учебных фильмов;
- контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

- 1 Microsoft Windows - операционная система.
- 2 Microsoft Office (включает Word, Excel, Power Point) - пакет офисных приложений.

Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем:

- 1 Гарант - правовая, <https://www.garant.ru/>
- 2 Консультант - правовая, <https://www.consultant.ru/>
- 3 Научная электронная библиотека eLibrary - универсальная, <https://elibrary.ru/>

Доступ к сети Интернет, доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

Не используется.

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

Не используется.

8.4. Специальные помещения, лаборатории и лабораторное оборудование

Университет располагает на праве собственности или ином законном основании материально-техническим обеспечением образовательной деятельности (помещениями и оборудованием) для реализации программы бакалавриата, специалитета, магистратуры по Блоку 1 "Дисциплины (модули)" и Блоку 3 "Государственная итоговая аттестация" в соответствии с учебным планом.

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронной информационно-образовательной среде университета из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", как на территории университета, так и вне его. Условия для функционирования электронной информационно-образовательной среды могут быть созданы с использованием ресурсов иных организаций.

Учебная аудитория

322зоо

Сплит-система настенная QuattroClima Effecto Standard QV/QN-ES24WA - 1 шт.

стол аудиторный - 29 шт.

стул с мягким сиденьем - 57 шт.

Телевизор LED LG 75" 75UQ80006LB металлический серый 4K Ultra HD 60Hz DVB-T DVB-T2 DVB-C DVB-S DVB-S2 USB WiFi Smart TV - 1 шт.

трибуна - 1 шт.

Лекционный зал

415зоо

LED Экран - 1 шт.

PTZ камера (Pan-til-zoom-камера) с функцией слежения за лектором Yealink UVC86 (комплект) - 1 шт.

USB Аудио интерфейс 4 входа/4 выхода AUdient EVO 8 - 1 шт.

Wi-Fi точка доступа Ubiquiti UniFi 6 Lite - 1 шт.

акустическая система BeGringer B212XL - 1 шт.

акустическая система BeGringer B212XL (1) - 1 шт.

акустическая система JBL Control 25, ALTO Mistral 900 (1) - 1 шт.

Архитектурный лючок для подключения кабелей Wize WRTS-RR-B - 1 шт.

Вешалка д/верхней одежды - 6 шт.

ИБП Powerman Back Pro 1500 - 1 шт.

Интерактивный монитор для трибуны Lumien LFT2201PC - 1 шт.

компьютер. i3-530/2.93ГГц/2x10 24Гб/320Гб - 1 шт.

Компьютер персональный IRU i5/8Gb/256Gb SSD - 1 шт.

компьютер с интерактивным дисплеем HP 7300 E/SMART Podium ID350 - 1 шт.

компьютер с интерактивным дисплеем HP 7300 E/SMART Podium ID350 (1) - 1 шт.

Крепление с выключателем XLR под микрофон Relacart FM200 - 1 шт.

Микрофон на трибуну Relacart EG-121 (компл) - 1 шт.

Монитор для стола преподавателя HUAWEI B3-243H - 1 шт.

Облучатель-рециркулятор воздуха 600 - 1 шт.

Облучатель-рециркулятор воздуха 600 (1) - 1 шт.

Проектор Epson EB-X06 - 1 шт.

Проектор Epson EB-X06 (2) - 1 шт.

Радиосистема 1 + 1 микрофон ITC T-521 CFUV - 1 шт.

Сплит-система напольно-потолочная Quattroclima QV-I36FE/QN-I36UE - 1 шт.

Сплит-система напольно-потолочная Quattroclima QV-I36FE/QN-I36UE (1) - 1 шт.

Сплит-система напольно-потолочная Quattroclima QV-I36FE/QN-I36UE (2) - 1 шт.

Усилитель Behringer NX3000D - 1 шт.

экран с электроприводом 350x265 Spectra - 1 шт.

9. Методические указания по освоению дисциплины (модуля)

Учебная работа по направлению подготовки осуществляется в форме контактной работы с преподавателем, самостоятельной работы обучающегося, текущей и промежуточной аттестаций, иных формах, предлагаемых университетом. Учебный материал дисциплины структурирован и его изучение производится в тематической последовательности. Содержание методических указаний должно соответствовать требованиям Федерального государственного образовательного стандарта и учебных программ по дисциплине. Самостоятельная работа студентов может быть выполнена с помощью материалов, размещенных на портале поддержки Moodle.

Методические указания по формам работы

Лекционные занятия

Передача значительного объема систематизированной информации в устной форме достаточно большой аудитории. Дает возможность экономно и систематично излагать учебный материал. Обучающиеся изучают лекционный материал, размещенный на портале поддержки обучения Moodle.

Практические занятия

Форма организации обучения, проводимая под руководством преподавателя и служащая для детализации, анализа, расширения, углубления, закрепления, применения (или выполнения) разнообразных практических работ, упражнений) и контроля усвоения полученной на лекциях учебной информации. Практические занятия проводятся с использованием учебно-методических изданий, размещенных на образовательном портале университета.

Описание возможностей изучения дисциплины лицами с ОВЗ и инвалидами

Для инвалидов и лиц с ОВЗ может изменяться объём дисциплины (модуля) в часах, выделенных на контактную работу обучающегося с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающегося (при этом не увеличивается количество зачётных единиц, выделенных на освоение дисциплины).

Фонды оценочных средств адаптируются к ограничениям здоровья и восприятия информации обучающимися.

Основные формы представления оценочных средств – в печатной форме или в форме электронного документа.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ с нарушением зрения:

– устная проверка: дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;

– с использованием компьютера и специального ПО: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, дистанционные формы, если позволяет острота зрения - графические работы и др.;

– при возможности письменная проверка с использованием рельефно-точечной системы Брайля, увеличенного шрифта, использование специальных технических средств (тифлотехнических средств): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, отчеты и др.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ с нарушением слуха:

– письменная проверка: контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;

– с использованием компьютера: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы и др.;

– при возможности устная проверка с использованием специальных технических средств

(аудиосредств, средств коммуникации, звукоусиливающей аппаратуры и др.): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ с нарушением опорно-двигательного аппарата:

– письменная проверка с использованием специальных технических средств (альтернативных средств ввода, управления компьютером и др.): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;

– устная проверка, с использованием специальных технических средств (средств коммуникаций): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;

– с использованием компьютера и специального ПО (альтернативных средств ввода и управления компьютером и др.): работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы предпочтительнее обучающимся, ограниченным в передвижении и др.

Адаптация процедуры проведения промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ.

В ходе проведения промежуточной аттестации предусмотрено:

– предъявление обучающимся печатных и (или) электронных материалов в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;

– возможность пользоваться индивидуальными устройствами и средствами, позволяющими адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом их индивидуальных особенностей;

– увеличение продолжительности проведения аттестации;

– возможность присутствия ассистента и оказания им необходимой помощи (занять рабочее место, передвигаться, прочесть и оформить задание, общаться с преподавателем).

Формы промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ должны учитывать индивидуальные и психофизические особенности обучающегося/обучающихся по АОПОП ВО (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с нарушениями зрения:

– предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить плоскочечную информацию в аудиальную или тактильную форму;

– возможность использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом индивидуальных особенностей и состояния здоровья студента;

– предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;

– использование чёткого и увеличенного по размеру шрифта и графических объектов в мультимедийных презентациях;

– использование инструментов «лупа», «проектор» при работе с интерактивной доской;

– озвучивание визуальной информации, представленной обучающимся в ходе занятий;

– обеспечение раздаточным материалом, дублирующим информацию, выводимую на экран;

– наличие подписей и описания у всех используемых в процессе обучения рисунков и иных графических объектов, что даёт возможность перевести письменный текст в аудиальный;

– обеспечение особого речевого режима преподавания: лекции читаются громко, разборчиво, отчётливо, с паузами между смысловыми блоками информации, обеспечивается интонирование, повторение, акцентирование, профилактика рассеивания внимания;

– минимизация внешнего шума и обеспечение спокойной аудиальной обстановки;

– возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, на ноутбуке, в виде пометок в заранее подготовленном тексте);

– увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания и др.) на практических и лабораторных занятиях;

– минимизирование заданий, требующих активного использования зрительной памяти и зрительного внимания;

– применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы.

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с нарушениями опорно-двигательного аппарата (маломобильные студенты, студенты, имеющие трудности передвижения и патологию верхних конечностей):

– возможность использовать специальное программное обеспечение и специальное оборудование и позволяющее компенсировать двигательное нарушение (коляски, ходунки, трости и др.);

– предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;

– применение дополнительных средств активизации процессов запоминания и повторения;

– опора на определенные и точные понятия;

– использование для иллюстрации конкретных примеров;

– применение вопросов для мониторинга понимания;

– разделение изучаемого материала на небольшие логические блоки;

– увеличение доли конкретного материала и соблюдение принципа от простого к сложному при объяснении материала;

– наличие четкой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;

– увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания др.);

– обеспечение беспрепятственного доступа в помещения, а также пребывания в них;

– наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие обеспечить реализацию эргономических принципов и комфортное пребывание на месте в течение всего периода учёбы (подставки, специальные подушки и др.).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с нарушениями слуха (глухие, слабослышащие, позднооглохшие):

– предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить аудиальную форму лекции в плоскочечную информацию;

– наличие возможности использовать индивидуальные звукоусиливающие устройства и сурдотехнические средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации; осуществлять взаимобратный перевод текстовых и аудиофайлов (блокнот для речевого ввода), а также запись и воспроизведение зрительной информации;

– наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;

– наличие наглядного сопровождения изучаемого материала (структурно-логические схемы, таблицы, графики, концентрирующие и обобщающие информацию, опорные конспекты, раздаточный материал);

– наличие четкой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;

– обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;

– особый речевой режим работы (отказ от длинных фраз и сложных предложений, хорошая артикуляция; четкость изложения, отсутствие лишних слов; повторение фраз без изменения слов и порядка их следования; обеспечение зрительного контакта во время говорения и чуть более медленного темпа речи, использование естественных жестов и мимики);

– четкое соблюдение алгоритма занятия и заданий для самостоятельной работы (называние темы, постановка цели, сообщение и запись плана, выделение основных понятий и методов их изучения, указание видов деятельности студентов и способов проверки усвоения материала, словарная работа);

– соблюдение требований к предъявляемым учебным текстам (разбивка текста на части; выделение опорных смысловых пунктов; использование наглядных средств);

– минимизация внешних шумов;

– предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное

- использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего).
- Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с прочими видами нарушений (ДЦП с нарушениями речи, заболевания эндокринной, центральной нервной и сердечно-сосудистой систем, онкологические заболевания):
- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации;
 - наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
 - наличие наглядного сопровождения изучаемого материала;
 - наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
 - обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
 - предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
 - сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего);
 - предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате;
 - предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
 - возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, в виде пометок в заранее подготовленном тексте);
 - применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы;
 - стимулирование выработки у студентов навыков самоорганизации и самоконтроля;
 - наличие пауз для отдыха и смены видов деятельности по ходу занятия.

10. Методические рекомендации по освоению дисциплины (модуля)

Дисциплина "Налоговый анализ и налоговая оптимизация" ведется в соответствии с календарным учебным планом и расписанием занятий по неделям. Темы проведения занятий определяются тематическим планом рабочей программы дисциплины.