



Основная профессиональная образовательная программа  
38.04.01 Экономика  
(Бухгалтерский учет, анализ и аудит)

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
**ИВАНОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
Кафедра экономического анализа и бухгалтерского учета

ОДОБРЕНО:

Руководитель ОП

  
(подпись)

Е. Е. Николаева

«13» июня 2018 г.

**Рабочая программа дисциплины**  
Практикум: Оптимизация налогообложения

Уровень высшего образования:	магистратура
Квалификация выпускника:	магистр
Направление подготовки:	38.04.01 Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы:	Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Тип образовательной программы:	программа академической магистратуры

Иваново



Основная профессиональная образовательная программа  
38.04.01 Экономика  
(Бухгалтерский учет, анализ и аудит)

## 1. Цели освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины **Практикум :Оптимизация налогообложения** – приобретение студентами практических навыков по осуществлению анализа и оптимизации налогооблагаемой базы: экономия на налоговых платежах, сведение к минимуму штрафных санкций со стороны налоговых органов, снижение налоговых рисков.

## 2. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина «Практикум: Оптимизация налогообложения является дисциплиной по выбору и относится к вариативной части основной образовательной программы магистратуры.

Программа предполагает предварительное изучение таких дисциплин как бухгалтерский (финансовый) учет, современные информационные технологии в экономической науке и практике, бухгалтерские и налоговые аспекты хозяйственных договоров.

Дисциплина **Практикум: Оптимизация налогообложения** является предшествующей дисциплиной для написания выпускной квалификационной работы.

Для освоения данной дисциплины обучающийся должен:

Знать: основы налогообложения

Уметь: использовать нормативные правовые документы в своей деятельности

Владеть: навыками формирования налоговой базы по различным налогам

## 3. Планируемые результаты обучения по дисциплине

### 3.1. Компетенции, формированию которых способствует дисциплина

При освоении дисциплины формируются следующие компетенции в соответствии с ФГОС ВО по данному направлению подготовки:

а) профессиональные (ПК):

ПК-5 – способность самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных документов;

ПК-9 - способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов

ПК-12 - способность разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности

)

### 3.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с формируемыми компетенциями

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

**Знать:**

- существующую систему налогообложения экономического субъекта и основы правового регулирования налоговых отношений (ПК-9);

- особенности оптимизации налогооблагаемой базы (ПК-9, ПК-12);

- порядок исчисления и уплаты экономическим субъектом налогов и сборов и возможные пути снижения налогов (ПК-9);

- документооборот, функции и полномочия служб, ответственных за исчисление и уплату налогов (ПК-9);

- основные факторы, влияющие на налоговые показатели, методику исчисления налоговых платежей (ПК-9).

**Уметь:**



Основная профессиональная образовательная программа  
38.04.01 Экономика  
(Бухгалтерский учет, анализ и аудит)

- квалифицированно организовать исчисление и уплату налогов, что позволит исключить случаи необоснованной переплаты налогов (ПК-5, ПК-12);
- оценить законность определения налогооблагаемой базы по каждому виду уплачиваемого налога (сбора) (ПК-12);
- установить правильность отражения в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности объекта обложения по каждому виду уплачиваемого налога (сбора) (ПК-5, ПК-12);
- обосновать законность применяемых льгот по каждому виду уплачиваемого налога (сбора) (ПК-12);
- установить правильность размеров применяемых ставок (налоговых платежей) (ПК-12);
- анализировать и оценивать правильность расчетов по каждому виду уплачиваемого налога (сбора) (ПК-9, ПК-12);
- подтвердить достоверность и законность отражения в бухгалтерском и налоговом учете операций по начислению и уплате налогов (сборов) (ПК-12);
- установить своевременность уплаты налогов (сборов) и соблюдение порядка их зачисления в бюджеты различных уровней в соответствии с действующими нормативными актами (ПК-5, ПК-12).

**Владеть:**

- навыками решения конкретных налоговых задач для достижения стратегических целей развития предприятия (ПК-5, ПК-12);
- способностью разрабатывать эффективную учетную политику для целей налогообложения (ПК-5, ПК-12);
- навыками оптимизации налоговой базы по конкретным налоговым платежам (ПК-5, ПК-12);
- методиками управления налоговыми рисками (ПК-5);
- навыками работы с информационно-правовыми системами и ресурсами интернет по налоговой тематике (ПК-9).

#### 4. Объем и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетных единицы, 72 часа.

##### 4.1. Содержание дисциплины по разделам (темам), соотнесенное с видами и трудоемкостью занятий лекционно-семинарского типа

Объем иной контактной работы и самостоятельной работы обучающегося по дисциплине указан в учебном плане образовательной программы.

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины	Семестр	Виды занятий, их объем (в ак. часах, по очной форме обучения)		Формы текущего контроля успеваемости (по очной форме обучения)  Формы промежуточной аттестации
			Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа	
1.	Сущность, цель и задачи оптимизации налогообложения.	4		4	Опрос Тестирование
2.	Разработка оптимальной учетной политики для целей налогообложения.	4		4	Опрос Тестирование
3	Оптимизация налогооблагаемой базы НДС	4		6	Решение ситуационных задач
4	Оптимизация налогооблагаемой	4		6	Решение ситуационных задач



Основная профессиональная образовательная программа  
38.04.01 Экономика  
(Бухгалтерский учет, анализ и аудит)

	базы налога на прибыль.				
5	Оптимизация налога на имущество предприятий и земельного налога.	4		6	Решение ситуационных задач
6	Оптимизация налогооблагаемой базы налога на доходы физических лиц.	4		4	Решение ситуационных задач
7	Оптимизация налогооблагаемой базы специальных налоговых режимов.	4		6	Решение ситуационных задач
Итого 36			-	36	зачет

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины	Курс	Виды занятий, их объем (в ак. часах, по заочной форме обучения)		Формы текущего контроля успеваемости (по заочной форме обучения)  Формы промежуточной аттестации
			Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа	
1.	Сущность, цель и задачи оптимизации налогообложения.	2	-	2	Тестирование
2.	Разработка оптимальной учетной политики для целей налогообложения.	2	-	2	Тестирование
3	Оптимизация налогооблагаемой базы НДС	2	-	4	Решение ситуационных задач
4	Оптимизация налогооблагаемой базы налога на прибыль.	2	-	4	Решение ситуационных задач
5	Оптимизация налога на имущество предприятий и земельного налога.	2	-	4	Решение ситуационных задач
6	Оптимизация налогооблагаемой базы налога на доходы физических лиц.	2	-	2	Решение ситуационных задач
7	Оптимизация налогооблагаемой базы специальных налоговых режимов.	2	-	2	Решение ситуационных задач
Итого по дисциплине: 20			-	20	Контрольная работа Зачет

#### 4.2. Развернутое описание содержания дисциплины по разделам (темам)

##### Тема 1. Сущность, цель и задачи оптимизации налогообложения

Анализ основных функций субъектов налоговых отношений. Правовое регулирование налоговых отношений. Анализ основных противоречий налоговых отношений. Анализ налогового поля предприятия (спектра основных налогов, которые подлежит уплачивать предприятию, их конкретных ставок и льгот). Оценка налоговой системы по сумме налоговых платежей. Сравнительный анализ ситуаций и принятие решений, выбор оптимального варианта. Необходимость налоговой оптимизации. Виды уменьшения налоговых платежей. Уклонение от уплаты налогов и налоговая оптимизация. Анализ уклонения от уплаты налогов и их последствий. Виды ответственности за уход от уплаты налогов. Уменьшение размера налоговых обязательств посредством правомерных действий



Основная профессиональная образовательная программа  
38.04.01 Экономика  
(Бухгалтерский учет, анализ и аудит)

---

налогоплательщика (использование льгот, налоговых освобождений и других законных приемов и способов). Экономический эффект от внедрения технологии налоговой оптимизации.

**Тема 2. Разработка оптимальной учетной политики для целей налогообложения**

Формирование учетной политики для целей налогообложения как один из элементов налоговой оптимизации. Анализ действующей учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета. Выбор оптимального варианта учета (с точки зрения налогообложения).

**Тема 3. Оптимизация налогооблагаемой базы НДС**

Цель анализа НДС и источники информации. Нормативная база по налогу на добавленную стоимость. Анализ объекта обложения НДС. Освобождение от НДС. Общий порядок применения вычетов по НДС.

**Тема 4. Оптимизация налогооблагаемой базы налога на прибыль**

Цель анализа налогооблагаемой базы налога на прибыль и источники информации. Нормативное регулирование налога на прибыль. Анализ и оценка реализации учетной политики для целей налогообложения. Анализ и оптимизация отражения в отчетности фактической выручки от реализации основной продукции (работ, услуг). Анализ и оптимизация отражения в отчетности фактических затрат на производство реализованной продукции (работ, услуг). Анализ и оптимизация внереализационных доходов и внереализационных расходов и убытков, приравняваемых к внереализационным расходам, прибыли от прочей реализации. Анализ типичных ошибок по налогу на прибыль.

**Тема 5. Оптимизация налога на имущество предприятий и земельного налога**

Цель анализа и источники информации по земельному налогу, налогу на имущество. Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы по земельному налогу и налогу на имущество. Правильность отражения в расчете площади земельных участков, ставок на землю. Использование механизма амортизации в бухгалтерском и налоговом учете. Использование налоговых льгот.

**Тема 6. Оптимизация налогооблагаемой базы налога на доходы физических лиц**

Нормативное регулирование налогообложения доходов физических лиц. Проверка объектов налогообложения. Использование налоговых льгот. Использование налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. Проверка порядка исчисления и сроков уплаты налога налоговыми агентами. Анализ типичных ошибок по налогу на доходы физических лиц.

**Тема 7. Оптимизация налогооблагаемой базы специальных налоговых режимов**

Цель анализа, источники информации и нормативное регулирование специальных налоговых режимов. Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы по специальным налоговым режимам. Выбор объекта налогообложения и порядок расчета налоговой базы для специальных налоговых режимов. Использование налоговых льгот.

**5. Образовательные технологии**

Организация учебного процесса осуществляется через лабораторные занятия и самостоятельную работу студентов.

Используются следующие образовательные технологии:

1. Технология полного усвоения знаний.
2. Технология проектно-исследовательской деятельности.



Основная профессиональная образовательная программа  
38.04.01 Экономика  
(Бухгалтерский учет, анализ и аудит)

3. Технология проблемного обучения – основные темы курса на лекционных и практических занятиях раскрываются через постановку и последующее разрешение проблемы в области ключевых положений и законов организации.
4. Технология учебного диалога в форме дискуссии как на лекции при разборе наиболее проблемных моментов, так и на практических занятиях.
5. Информационно-компьютерные технологии (технологии использования мультимедиа средств в обучении) - используются при самостоятельной внеаудиторной подготовке с использованием комплекта учебных материалов в электронной форме.
6. Кейс-технологии (метод анализа конкретных ситуаций).
7. Технологии взаимодействия (обучение в сотрудничестве, компьютерно-опосредованная коммуникация).

Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине: технологии смешанного обучения.

#### **6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся**

Студент должен изучать курс систематически в течение всего семестра как на лабораторных занятиях, так и самостоятельно. Только так можно получить глубокие и прочные знания по дисциплине. Изучение в обязательном порядке необходимо начинать с литературы из основного списка, а также выбрать учебные пособия, которые бы дополняли и расширяли объем знаний по изучаемым вопросам.

Чтобы подготовиться к практическим занятиям, необходимо в полном объеме изучить нормативную базу по соответствующей теме. Если было определено преподавателем, изучить отдельные вопросы самостоятельно по рекомендованной литературе, как из основного, так и из дополнительного списков литературы. Для проверки полноты усвоенного материала необходимо ответить на предложенные вопросы для самоконтроля и тестовую базу.

К выполнению домашних заданий по каждому разделу курса студент приступает только после изучения нормативного материала данного раздела и выбранного из списка основной литературы учебного пособия, самостоятельного разбора примера решения задач на практическом занятии.

Вопросы для самоконтроля приведены в **Приложении 1 к РП.**

#### **7. Характеристика оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине**

Система контроля включает: текущий контроль и итоговый контроль по дисциплине.

**Текущий контроль** осуществляется в следующих формах: оценка устных выступлений, оценка выполненных ситуационных заданий, тестирование.

Объектами оценивания выступают:

- учебная дисциплина (активность на занятиях, своевременность выполнения различных видов заданий, посещаемость всех видов занятий по аттестуемой дисциплине);
- степень усвоения теоретических знаний;
- уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы;
- результаты самостоятельной работы.

Активность студента на занятиях оценивается на основе выполненных студентом работ и заданий, предусмотренных данной рабочей программой дисциплины

**Итоговый контроль** осуществляется в форме зачета (4 семестр).

Зачет проводится в устной форме. Знания, умения студента на зачете оцениваются оценками: «зачтено», «не зачтено».



Основная профессиональная образовательная программа  
38.04.01 Экономика  
(Бухгалтерский учет, анализ и аудит)

Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного данной рабочей программой, письменные отчеты по выполненным заданиям.

**Оценивание студента на зачете по дисциплин**

Оценка заче-та (стандартная)	Требования к знаниям
«зачтено»	Оценка «зачтено» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
«не зачтено»	Оценка «не зачтено» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы.

●  
Типовые варианты тестовых заданий, ситуационных задач представлены в приложении к РП в разделе «Фонд оценочных средств».

**8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

Основная литература:

1. Горина, Г.А. Специальные налоговые режимы : учебное пособие / Г.А. Горина, М.Е. Косов. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 127 с. : схем., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02092-1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=436704> .

2. Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы : практикум / сост. С.Н. Блудова ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Северо-Кавказский федеральный университет». - Ставрополь : СКФУ, 2015. - 113 с. : табл. - Библиогр. в кн. ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=457859> .

3. Мигунова, М.И. Налоги и налогообложение : учебно-методическое пособие / М.И. Мигунова, О.В. Конева ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Сибирский Федеральный университет. - Красноярск : СФУ, 2017. - 328 с. : ил. - Библиогр.: с. 220-224. - ISBN 978-5-7638-3578-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=497352>

Дополнительная литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации
2. Гражданский кодекс Российской Федерации

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

Система электронной поддержки образовательного процесса «Мой университет»  
<https://uni.ivanovo.ac.ru>

**Профессиональные базы данных и информационно-справочные системы:**



Основная профессиональная образовательная программа  
38.04.01 Экономика  
(Бухгалтерский учет, анализ и аудит)

---

ЭБС «Университетская библиотека онлайн» [www.biblioclub.ru](http://www.biblioclub.ru)

Электронная библиотека ИвГУ <http://lib.ivanovo.ac.ru>

Электронный каталог НБ ИвГУ <http://lib.ivanovo.ac.ru/index.php/ek>

Научная электронная Библиотека eLIBRARY.RU (ООО «Интра-Центр+») <https://elibrary.ru>  
(Лицензионное соглашение №507 от 23.05.2002)

СПС «КонсультантПлюс» (<http://www.consultant.ru/online/> и бесплатный доступ в компьютерных классах)

БСС «Система Главбух» (<https://www.1gl.ru/> и бесплатный доступ в компьютерных классах)

Бесплатная база данных ГОСТ <https://docplan.ru/> (Доступ свободный, Срок доступа: с 01.01.2019 по 31.12.2024)

Программное обеспечение: операционная система Microsoft Windows, Internet Explorer, Microsoft Defender, Adobe Acrobat Reader.

## **9. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

Учебные аудитории:

- для проведения занятий лекционного типа с комплектом специализированной учебной мебели и техническими средствами обучения, служащими для предоставления учебной информации большой аудитории;
- для проведения занятий семинарского типа, текущего контроля и промежуточной аттестации с комплектом специализированной учебной мебели и техническими средствами обучения;
- для проведения групповых и индивидуальных консультаций с комплектом специализированной учебной мебели и техническими средствами обучения.

Лаборатория, оснащенная лабораторным оборудованием, комплектом специализированной учебной мебели и техническими средствами обучения.

Помещение для самостоятельной работы, оснащенное комплектом специализированной учебной мебели, компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС.

Демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия для занятий лекционного типа, обеспечивающие тематические иллюстрации: демонстрационное оборудование, электронные пособия (презентации); аудио-визуальные пособия (аудиозаписи, видеоматериалы и т.п.), наглядные и печатные пособия.





Основная профессиональная образовательная программа  
38.04.01 Экономика  
(Бухгалтерский учет, анализ и аудит)

**Автор рабочей программы дисциплины:** доцент кафедры экономического анализа и бухгалтерского учета, кандидат экономических наук, доцент Савченко Татьяна Александровна

Программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры экономического анализа и бухгалтерского учета

« 13 » июня 20 18 г., протокол № 12

Программа обновлена  
протокол заседания кафедры № 1 от « 02 » сентября 20 19 г.

Согласовано:

Руководитель ОП  Е.Е. Николаева  
(подпись)

Программа обновлена  
протокол заседания кафедры № \_\_\_\_\_ от « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Согласовано:

Руководитель ОП \_\_\_\_\_ Е.Е. Николаева  
(подпись)

Программа обновлена  
протокол заседания кафедры № \_\_\_\_\_ от « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Согласовано:

Руководитель ОП \_\_\_\_\_ Е.Е. Николаева  
(подпись)

Программа обновлена  
протокол заседания кафедры № \_\_\_\_\_ от « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Согласовано:

Руководитель ОП \_\_\_\_\_ Е.Е. Николаева  
(подпись)