

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КЕРЧЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ МОРСКОЙ
ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «КГМТУ»)
Технологический факультет
Кафедра экономики**



УТВЕРЖДАЮ

Декан технологического факультета

О.В. Яковлев

2021 г.

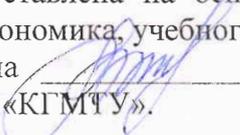
**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Оптимизация налогообложения**

Уровень основной профессиональной образовательной программы – магистратура
Направление подготовки – 38.04.01 Экономика
Направленность (профиль) – Учет, анализ и аудит
Учебный план 2016 года разработки

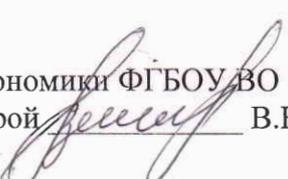
Описание учебной дисциплины по формам обучения

Очная										Заочная															
Курс	Семестр	Всего часов / зач. единиц	Всего аудиторных часов	Лекции, часов	Лабораторные занятия, часов	Практические занятия, часов	Семинары, часов	Самостоятельная работа, часов	КП (КР), часов	РГР, часов	Консультации, часов	Семестровый контроль, часов (вид)	Курс	Семестр	Всего часов / зач. единиц	Всего аудиторных часов	Лекции, часов	Лабораторные занятия, часов	Практические занятия, часов	Семинары, часов	Самостоятельная работа, часов	КП (КР), часов	Контрольная работа, часов	Консультации, часов	Семестровый контроль, часов (вид)
2	3	108/3	20	10		10		84				4 (зач.)	2	3	108/3	12	4		8		74		18		4 (зач.)
Всего		108/3	20	10		10		84				4 (зач.)	Всего		108/3	12	4		8		74		18		4 (зач.)

Рабочая программа составлена на основании ФГОС ВО – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, учебного плана.

Программу разработала  В.А. Рысина, канд. экон. наук, доцент кафедры экономики ФГБОУ ВО «КГМТУ».

Рассмотрено на заседании выпускающей кафедры экономики ФГБОУ ВО «КГМТУ»

Протокол № 1 от 15.09 2021 г. Зав. кафедрой  В.В. Скоробогатова

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

В результате освоения ОПОП магистратуры обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине

Код и наименование компетенции	Планируемые результаты освоения дисциплины
ОПК-3. Способностью принимать организационно-управленческие решения	Знать: - место и роль планирования и прогнозирования в управленческом процессе; - сущность, сферы и характерные черты прогнозирования и планирования в налогообложении; - способы оценки налоговой нагрузки организации.
	Уметь: - оценивать информацию бухгалтерского и налогового учета предприятия в целях выбора оптимального налогового режима; - разрабатывать организационно-управленческие решения в области налогового планирования.
	Владеть: - навыками применения современных методов оптимизации налоговых платежей.
ПК-8. Способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне	Знать: - основные понятия, методы и инструменты количественного и качественного анализа процессов налогового планирования на макро- и микроуровнях; - методики расчета и способы снижения налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта.
	Уметь: - самостоятельно проводить расчеты по анализу и планированию налоговой нагрузки на организацию, обосновывать налоговый календарь, применять различные методы и схемы снижения налогового бремени; - обрабатывать данные, систематизировать, анализировать и обобщать информацию; - формулировать выводы и готовить предложения по совершенствованию процедур налогового планирования на микро- и макроуровнях.
	Владеть: - навыками выработки стратегических цепей развития предприятий и определения конкретных налоговых задач для их достижения; - навыками определения влияния налоговых отношений на финансовые результаты деятельности; - навыками количественного и качественного анализа для решения задач налогового планирования на микро- и макроуровнях.
ПК-12. Способностью разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности	Знать: - стратегические и тактические задачи налогового планирования на макроуровне; - содержание налоговой стратегии и тактики в рамках осуществления финансовой политики хозяйствующими субъектами.
	Уметь: - обосновать решение о выборе организационно-правовой форме ведения деятельности, выборе режима налогообложения; - разрабатывать и совершенствовать учетную и договорную политику организации в целях оптимизации налогообложения.
	Владеть: - навыками принятия решений в области оптимизации налогообложения и минимизации налоговых рисков на уровне хозяйствующего субъекта; - методиками оценки налогового потенциала, анализа других макроэкономических показателей развития налоговой системы.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к части ОПОП, формируемой участниками образовательных отношений.

Изучению дисциплины предшествует освоение программы дисциплин: налоговый учет.

Успешное освоение материала дисциплины в рамках установленных компетенций даст возможность обучающимся продолжить освоение образовательной программы и успешно приступить к прохождению преддипломной практики и государственной итоговой аттестации.

3 Объем дисциплины в зачетных единицах

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 з.е., 108 часов.

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

4.1 Структура дисциплины

Наименования разделов, тем	Общее количество часов	Очная форма									Заочная форма									
		Распределение часов по видам занятий									Распределение часов по видам занятий									
		Ауд.	ЛК	ЛЗ	ПЗ (сем)	СР	КП (КР)	РГР	Консультации	Контроль	Ауд.	ЛК	ЛЗ	ПЗ (сем)	СР	КП (КР)	Контрольная работа	Консультации	Контроль	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
Тема 1. Теоретические и методологические основы оптимизации налогов	26	4	2		2	22						3	1		2	19		4		
Тема 2. Критерии оптимизации баз налогообложения	26	4	2		2	22						3	1		2	19		4		
Тема 3. Учетная политика – инструмент оптимизации исчисления налогов	26	4	2		2	22						3	1		2	19		4		
Тема 4. Оптимизация отдельных налогов	26	8	4		4	18						3	1		2	17		6		
Курсовой проект (работа)							-										-			
Консультации																			-	
Контроль	4									4										4
Всего часов в семестре	108	20	10	-	10	84	-	-	-	4	12	4	-	8	74	-	18	-	4	
Всего часов по дисциплине	108	20	10	-	10	84	-	-	-	4	12	4	-	8	74	-	18	-	4	

4.2 Содержание лекций

№	Наименование темы	Количество часов по формам обучения	
		очная	заочная
Тема 1. Теоретические и методологические основы оптимизации налогов			
1	Понятие и сущность оптимизации налогооблагаемой базы. Типы, методы и принципы налоговой оптимизации. Классификация методов. Налоговые схемы оптимизации, их виды и последовательность. Последовательность оптимизации налогов. Способы налоговой оптимизации и перечень мероприятий организационного характера. Содержание понятия налогового бремени и факторы на него влияющие. Виды и основные принципы налогового анализа. Способы расчета налогового бремени юридического лица. Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки. Использование позитивных сторон налогового законодательства по правам налогоплательщиков для возможностей оптимизации	2	1

Тема 2. Критерии оптимизации баз налогообложения			
2	Финансово-экономические показатели оценки деятельности налогоплательщика (выручка от реализации товаров (работ, услуг), финансовые результаты, первоначальная стоимость основных средств, финансовые показатели), их определение и использование в качестве критериев оптимизации баз налогообложения	2	1
Тема 3. Учетная политика – инструмент оптимизации исчисления налогов			
3	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	2	1
Тема 4. Оптимизация отдельных налогов			
4	Налоговое планирование НДС в отдельных ситуациях. Налоговое планирование налога на прибыль организаций в отдельных ситуациях	2	0,5
5	Налоговое планирование НДФЛ в отдельных ситуациях. Налоговое планирование налога на имущество. Налоговое планирование при выборе специального налогового режима	2	0,5
Всего часов		10	4

4.3 Темы лабораторных занятий

Лабораторные занятия не предусмотрены учебным планом.

4.4 Темы практических занятий

№	Наименование темы	Количество часов по формам обучения	
		очная	заочная
Тема 1. Теоретические и методологические основы оптимизации налогов			
1	Понятие и сущность оптимизации налогооблагаемой базы. Типы, методы и принципы налоговой оптимизации. Классификация методов. Налоговые схемы оптимизации, их виды и последовательность. Последовательность оптимизации налогов. Способы налоговой оптимизации и перечень мероприятий организационного характера. Содержание понятия налогового бремени и факторы на него влияющие. Виды и основные принципы налогового анализа. Способы расчета налогового бремени юридического лица. Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки. Использование позитивных сторон налогового законодательства по правам налогоплательщиков для возможностей оптимизации	2	2
Тема 2. Критерии оптимизации баз налогообложения			
2	Финансово-экономические показатели оценки деятельности налогоплательщика (выручка от реализации товаров (работ, услуг), финансовые результаты, первоначальная стоимость основных средств, финансовые показатели), их определение и использование в качестве критериев оптимизации баз налогообложения	2	2
Тема 3. Учетная политика – инструмент оптимизации исчисления налогов			
3	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	2	2
Тема 4. Оптимизация отдельных налогов			
4	Налоговое планирование НДС в отдельных ситуациях. Налоговое планирование налога на прибыль организаций в отдельных ситуациях	2	1
5	Налоговое планирование НДФЛ в отдельных ситуациях. Налоговое планирование налога на имущество. Налоговое планирование при выборе специального налогового режима	2	1
Всего часов		10	8

4.5 Темы семинарских занятий

Семинарские занятия не предусмотрены учебным планом.

5 Самостоятельная работа обучающихся

Наименование темы	Трудоемкость самостоятельной работы, час.		Содержание работы
	очная	заочная	
Тема 1. Теоретические и методологические основы оптимизации налогов	22	19	Работа с электронными учебными ресурсами для подготовки рефератов; подготовка к тестированию
Тема 2. Критерии оптимизации баз налогообложения	22	19	Работа с электронными учебными ресурсами для подготовки рефератов, к тестированию
Тема 3. Учетная политика – инструмент оптимизации исчисления налогов	22	19	Работа с электронными учебными ресурсами для подготовки рефератов, к тестированию
Тема 4. Оптимизация отдельных налогов	18	17	Работа с электронными учебными ресурсами для подготовки рефератов, к тестированию
Всего часов	84	74	

6 Тематика курсового проектирования (курсовой работы)

Курсовое проектирование не предусмотрено учебным планом.

7 Методы обучения

Основными формами изучения дисциплины являются: чтение лекций, проведение практических занятий, самостоятельная работа студентов.

Основным методом изучения дисциплины являются лекции, которые проводятся в лекционных аудиториях с использованием наглядных пособий и интерактивных средств. На лекциях используется мультимедийное презентационное оборудование для демонстрации иллюстративного материала, таблиц и схем, основных тезисов и выводов по теме. Изложение теоретических положений на лекционных занятиях проводится в устной форме, приемлемой для восприятия информации и краткого конспектирования. Теоретические положения лекционного материала подкрепляются конкретными примерами, при необходимости приводится расчет соответствующих показателей. По каждой теме составляется список терминов и понятий и перечень контрольных вопросов, которые выносятся на самостоятельное изучение студентов.

Практические занятия ориентированы на закрепление теоретических знаний по дисциплине, а также выработку навыков сбора, анализа и обработки необходимой информации. Практические занятия в зависимости от конкретных целей и уровня подготовки студентов проводятся в форме вопросов – ответов. В ходе практических занятий проводится тестирование студентов по материалам тем.

В рамках интерактивных часов предусмотрены следующие подходы: работа в малых группах, метод круглого стола.

Самостоятельная работа студентов является важным компонентом их профессиональной подготовки и включает в себя:

- подготовку к аудиторным занятиям;
- написание рефератов;
- подготовку к промежуточной аттестации.

Во время подготовки к занятиям в рамках самостоятельной работы студенты должны изучить теоретико-методологические положения темы, не вошедшие в лекционный материал с помощью дополнительной литературы. Подготовка реферата требует от студента самостоятельного изучения дополнительной литературы, которую необходимо

проанализировать и сделать собственные выводы по изучаемой проблеме.

Обязательным условием аттестации студентов является выполнение всех предусмотренных программой практических работ.

8 Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Приведен в обязательном приложении к рабочей программе.

9 Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Наименование	Количество экземпляров в библиотеке ФГБОУ ВО «КГМТУ»
Основная литература	
1. Рысина В.А. Оптимизация налогообложения : курс лекций для студентов направления подгот. 38.04.01 Экономика магистерская программа «Учет, анализ и аудит» оч. и заоч. форм обучения / сост. В.А. Рысина ; Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования «Керч. гос. мор. технолог. ун-т», Каф. экономики. — Керчь, 2020. — 77 с. - Режим доступа: https://lib.kgmtu.ru/?p=6577	
Дополнительная литература	
2. Рысина В.А. Налоговое планирование : конспект лекций для студентов направления подгот. 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Учет, анализ и аудит» оч. и заоч. форм обучения / сост. Рысина В.А. ; Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования «Керч. гос. мор. технолог. ун-т», Каф. бух. учета, анализа и аудита. — Керчь, 2015. — 72 с. - Режим доступа: http://lib.kgmtu.ru/?p=453	
3. Рысина В.А. Налоговое планирование : практикум для студентов направления подгот. 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Учет, анализ и аудит» оч. и заоч. форм обучения / сост. В.А. Рысина ; Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования «Керч. гос. мор. технолог. ун-т», Каф. бух. учета, анализа и аудита. — Керчь, 2016. — 19 с. - Режим доступа: http://lib.kgmtu.ru/?p=1509	
4. Рысина В.А. Налоговое планирование : практикум по самостоят. работе для студентов направления подгот. 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Учет, анализ и аудит» оч. и заоч. форм обучения / сост. В.А. Рысина ; Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования «Керч. гос. мор. технолог. ун-т», Каф. бух. учета, анализа и аудита. — Керчь, 2016. — 29 с.- Режим доступа: http://lib.kgmtu.ru/?p=1511	

10 Состав современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем

Наименование информационного ресурса	Ссылка на информационный ресурс
Электронная библиотека ФГБОУ ВО «КГМТУ»	http://lib.kgmtu.ru/
ЭБС «Лань»	https://e.lanbook.com/
Государственная система правовой информации - официальный интернет-портал правовой информации	http://pravo.gov.ru/
Справочная правовая система «Консультант Плюс»	http://www.consultant.ru/
RSCI платформа Web of Science - база данных лучших российских журналов	http://www.technosphaera.ru/news/
Информационная система «Единое окно доступа к информационным ресурсам»	http://window.edu.ru/
База данных Научной электронной библиотеки	http://elibrary.ru/
База данных Research Papers in Economics (самая большая в мире коллекция электронных научных публикаций по экономике включает библиографические описания публикаций, статей, книг и других информационных ресурсов)	https://edirc.repec.org/data/derasru.html
Федеральный образовательный портал «Экономика Социология Менеджмент»	http://ecsocman.hse.ru

11 Перечень программного обеспечения, используемого при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Наименование программного продукта	Назначение (базы и банки данных, тестирующие программы, практикум, деловые игры и т.д.)	Тип продукта (полная лицензионная версия, учебная версия, демоверсия и т.п.)
Операционная система (Microsoft Windows 10 Pro или Microsoft Windows Professional 7 Russian Upgrade Academic OPEN 1 License No Level или Microsoft Windows Vista Business Russian Upgrade Academic OPEN 1 License No Level)	Комплекс системных и управляющих программ	Лицензионное программное обеспечение
Офисный пакет (Microsoft Office Pro Plus 2016 или Microsoft Office 2010 Russian Academic OPEN 1 License No Level или Microsoft Office Professional Plus 2007 Russian Academic OPEN 1 License No Level)	Текстовый редактор, табличный редактор, редактор презентаций	Лицензионное программное обеспечение
Офисный пакет LibreOffice	Текстовый редактор, табличный редактор, редактор презентаций	Свободно-распространяемое программное обеспечение

12 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Специализированная аудитория для практических занятий, оснащенная доской и мультимедийным оборудованием.

13 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Рекомендации по освоению лекционного материала, подготовке к лекциям

Лекции являются основным видом учебных занятий в высшем учебном заведении. В ходе лекционного курса проводится изложение современных научных взглядов и освещение основных проблем изучаемой области знаний. Значительную часть теоретических знаний студент должен получать самостоятельно из рекомендованных основных и дополнительных информационных источников (учебников, Интернет-ресурсов, электронной образовательной среды университета). В тетради для конспектов лекций должны быть поля, где по ходу конспектирования делаются необходимые пометки. В конспектах рекомендуется применять сокращения слов, что ускоряет запись. Вопросы, возникшие в ходе лекций, рекомендуется делать на полях и после окончания лекции обратиться за разъяснениями к преподавателю. После окончания лекции рекомендуется перечитать записи, внести поправки и дополнения на полях. Конспекты лекций рекомендуется использовать при подготовке к практическим занятиям, зачету, контрольным работам, при выполнении самостоятельных заданий.

Рекомендации по подготовке к практическим занятиям

Для подготовки к практическим занятиям необходимо заранее ознакомиться с перечнем вопросов, которые будут рассмотрены на занятии, рекомендуемой основной и дополнительной литературы, содержанием рекомендованных Интернет-ресурсов. Необходимо прочитать соответствующие разделы из литературы, рекомендованной преподавателем, выделить основные понятия и процессы, их закономерности и движущие силы, и взаимные связи. При подготовке к занятию не нужно заучивать учебный материал. На практических занятиях нужно выяснять у преподавателя ответы на интересующие или затруднительные вопросы, высказывать и аргументировать свое мнение.

Рекомендации по организации самостоятельной работы

Самостоятельная работа включает изучение учебной литературы, поиск информации в сети Интернет, подготовку к практическим занятиям, зачету, выполнение домашних

практических заданий (рефератов, решение задач, изучение теоретического материала, вынесенного на самостоятельное изучение и т.д.).