

Автономное образовательное учреждение
высшего образования Ленинградской области
«Государственный институт экономики, финансов, права и технологий»

Утверждаю
Проректор по образовательной
деятельности и цифровой
трансформации
Е.В. Карпичев
«26» декабря 2024 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ»

Направление подготовки
38.03.01 Экономика
(уровень бакалавриата)

Направленность (профиль) образовательной программы
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения
Очно-заочная

Гатчина
2024

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

Уровень: бакалавриат

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

Разработчик: к.э.н., доц. кафедры
бухгалтерского учета и статистики /Жогова Е.В.

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета и статистики «27» сентября 2024 г. Протокол № 2.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий кафедрой / А.В. Пушнин
Руководитель ОП / А.В. Пушнин

Содержание

1. Пояснительная записка.....	4
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	5
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся.....	6
5. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий	7
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)	8
7. Фонд оценочных и методических материалов для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	10
8. Перечень основной, дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля).....	13
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля).....	15
10. Особенности освоения дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья	18
11. Перечень информационных технологий, профессиональных баз данных, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем.....	18
12. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)	19

1. Пояснительная записка

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

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

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

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

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

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

Дисциплина «*Оптимизация налогообложения организации*» участвует в формировании следующие компетенции:

Компетенция	Индикаторы	Дескрипторы
ПК-3 - Способен вести налоговый учет, составлять налоговые	ИПК-3.2 – Осуществляет ведение налогового	Знать: - порядок ведения налогового учета в организации.

расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование	учета	Уметь: - использовать данные бухгалтерского и налогового учета для целей формирования налогооблагаемой базы. Владеть: - навыками ведения налогового учета.
	ИПК-3.3 – Составляет и предоставляет налоговые расчеты и декларации	Знать: - порядок представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки. Уметь: - исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды; - разрабатывать формы налоговых регистров. Владеть: - навыками представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки.
	ИПК-3.4 – Проводит налоговое планирование	Знать: - механизм формирования налоговой политики экономического субъекта. Уметь: - разрабатывать и корректировать налоговую политику экономического субъекта., а также оценивать влияние на нее изменения налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений. Владеть: - навыками формирования налоговой политики экономического субъекта.

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина Б1.В.ДВ.04.02 «Оптимизация налогообложения организации» является дисциплиной по выбору части, формируемой участниками образовательных отношений, для подготовки студентов по направлению 38.03.01 «Экономика» направленность (профиль) подготовки – Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

Шифр компетенции	Предшествующие дисциплины (модули), практики	Дисциплины (модули), практики учебного плана, в	Последующие дисциплины (модули), практики учебного плана,
------------------	--	---	---

	учебного плана, в которых осваивается компетенция	которых компетенция осваивается параллельно с изучаемой дисциплиной	в которых осваивается компетенция
ПК-3 (3 этап)	1 этап – 6 семестр – Налоги и налогообложение предприятий 2 этап – 7 семестр – Лабораторный практикум по налогам и налоговой отчетности 2 этап – 7 семестр – Производственная практика (технологическая (проектно-технологическая) практика)	3 этап – 8 семестр – Налоговый учет в коммерческих организациях / Оптимизация налогообложения организаций 3 этап – 8 семестр – Автоматизированные системы в бухгалтерском учете / Автоматизированные системы в экономике 3 этап – 8 семестр – Бухгалтерское дело	4 этап – 9 семестр – Производственная практика (Преддипломная практика)

4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость освоения учебной дисциплины «*Оптимизация налогообложения организации*» составляет 3 зачётные единицы или 108 академических часов. Промежуточная аттестация в форме экзамена в 8 семестре.

Семестр		8 семестр	Всего, ак. часов
Общая трудоемкость (всего ак. часов / з.ед)		108/3	108/3
Контактная работа	Лекции	14	14
	Практические занятия	28	28
	Лабораторные занятия	-	-
Самостоятельная работа		39	39
Конт. работа/ сам. работа		-	-
Вид промежуточной аттестации (конт. работа/ сам. работа)	Экзамен	2,3/24,7	27

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

Распределение часов учебной работы студентов

№	Наименование раздела дисциплины (тема)	Трудоемкость					Содержание
		всего	лекции	практич. занятия	лабор. занятия	самост. работа	
8 семестр							
1	Теоретические и методологические основы оптимизации налогов	14	2	2	-	10	Предмет и методы изучаемой дисциплины. Понятие и сущность оптимизации налогооблагаемой базы. Типы, методы и принципы налоговой оптимизации. Налоговые схемы оптимизации, их виды и последовательность. Методологические основы и принципы налогового планирования.
2	Налоговое бремя хозяйствующего субъекта	18	4	6	-	8	Содержание понятия налогового бремени и факторы на него влияющие. Типовые методики начисления налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды. Основные принципы перечисления налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды. Виды и основные принципы налогового анализа. Анализ налоговой нагрузки. Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки.
3	Основы налогового законодательства РФ для целей оптимизации налогов	18	4	6	-	8	Содержание нормативно-правовой базы, регулирующей налоги и налогообложение в Российской Федерации, а также налоговое планирование. Использование позитивных сторон налогового законодательства по правам налогоплательщиков для возможностей оптимизации. Условия изменения срока уплаты налога. Порядок и условия

						предоставления отсрочки рассрочки и инвестиционного налогового кредита. Механизм исправления налоговых ошибок при их обнаружении.
4	Учетная и договорная политика предприятия для целей оптимизации налогов	16	2	8	-	6 Содержание учетной политики и ее основные элементы. Вопросы, отражаемые в учетной политике для целей налогообложения. Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики. Использование взаимосвязей налогового и гражданского законодательства в целях оптимизации налогообложения. Формирование договорной политики предприятия в целях оптимизации налогообложения. Бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды.
5	Оптимизация отдельных налогов и выбор эффективного режима налогообложения	15	2	6	-	7 Оптимизация НДС. Оптимизация по налогу на прибыль. Возможности снижения платежей при УСН. Направления уменьшения вмененного налога. Экономия на платежах по НДФЛ. Налог на имущество организаций, пути его снижения. Сопоставление информации, содержащейся в формах бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых декларациях. Правила и порядок анализа, составления и предоставления налоговых деклараций.
Экзамен		27	-	2,3		24,7
Итого		108	14	30,3		63,7

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

Самостоятельная работа студентов

№	Виды самостоятельной работы	Трудоемкость, ак. часы	Форма контроля
1.	Проработка теоретического материала по конспектам лекций, рекомендованной литературе,	12	Консультация преподавателя, устное собеседование

	дополнительным источникам информации		
2.	Подготовка к практическим занятиям: поиск необходимой информации, обработка информации	11	Ответы на дискуссионные вопросы, решение практических заданий
3.	Подготовка к текущей аттестации (тестирование и/или решение заданий)	16	Тесты, практико-ориентированные задания
4.	Подготовка к промежуточному контролю (вопросы и задания к экзамену)	24,7	Устное собеседование, тестирование, выполнение практико-ориентированных заданий

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

1. Корпоративный налоговый менеджмент : учебник для вузов / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, И. В. Торопова, Т. В. Бакунова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 240 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16122-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/544133> (дата обращения: 23.08.2024).

2. Зацаринная, Е. И. Налогообложение субъектов малого бизнеса : учебное пособие для вузов / Е. И. Зацаринная, О. Н. Тарасова, Н. А. Проданова. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 174 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16879-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/544934> (дата обращения: 23.08.2024).

3. Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для вузов / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 261 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14232-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/543930> (дата обращения: 23.08.2024).

4. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 489 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17599-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535881> (дата обращения: 23.08.2024).

5. Налоги и налогообложение. Практические аспекты : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 323 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17571-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536231> (дата обращения: 23.08.2024).

6. Гончаренко, Л. И., Налогообложение некоммерческих организаций : учебное пособие / Л. И. Гончаренко, Л. К. Чемерицкий, И. В. Липатова, Е. Е. Смирнова. — Москва : КноРус, 2023. — 274 с. — ISBN 978-5-406-10654-9. — URL: <https://book.ru/book/945988> (дата обращения: 23.08.2024). — Текст : электронный.

7. Гончаренко, Л. И., Налогообложение организаций. : учебник / Л. И. Гончаренко, Е. И. Жукова, ; под общ. ред. Л. И. Гончаренко, ; под ред. Е. И. Жуковой. — Москва : КноРус, 2021. — 529 с. — ISBN 978-5-406-07973-7. — URL: <https://book.ru/book/938848> (дата обращения: 23.08.2024). — Текст : электронный.

8. ФОММ по дисциплине «Оптимизация налогообложения организации».

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

Вопросы для проведения промежуточной аттестации (экзамена)

1. Выбор вариантов исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.
2. Механизм исправления налоговых ошибок при их обнаружении.
3. Оптимизация платежей по налогу на имущество организаций
4. Особенности формирования налоговой базы по НДС в сельхозпредприятиях
5. Патентная налоговая система.
6. Понятие и сущность оптимизации налогооблагаемой базы.
7. Права налогоплательщиков применительно к возможности экономии на налоговых платежах
8. Снижение налогового бремени
9. Способы расчета налогового бремени юридического лица.
10. Способы расчета налогового бремени юридического лица.
11. Типы, методы и схемы налоговой оптимизации.
12. Формирование условий для обеспечения возможности отсрочки уплаты налога на прибыль
13. Экономия на платежах по налогу на прибыль с помощью субъекта льготного налогообложения.
14. Особенности формирования налоговой базы по НДС в сельхозпредприятиях.
15. Раздельный учет НДС..
16. Стратегия оптимизации при убыточной деятельности.
17. Формирование условий для обеспечения возможности отсрочки уплаты налога на прибыль.
18. Влияние товарообменных операций на размер обязательств по НДС.

19. Возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога
20. Возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога.
21. Вопросы, отражаемые в учетной политике для целей налогообложения.
22. Выбор источников уплаты налога на прибыль
23. Контроль правильности расчетов и сроков уплаты налогов.
24. Маркетинговые исследования в качестве «затратного» способа уменьшения налога на прибыль.
25. Механизм исправления налоговых ошибок при их обнаружении
26. Минимизация налоговых последствий контроля налоговыми органами цен по сделкам.
27. Налоговая оптимизация инвестиционных проектов.
28. Налоговая оптимизация инвестиционных проектов.
29. Налоговое планирование и его принципы.
30. Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики
31. Обоснование отказа от освобождения обязанностей плательщика НДС.
32. Общая схема налогового планирования
33. Общая схема налогового планирования
34. Опасности при оптимизации налогообложения.
35. Оптимизация единого сельскохозяйственного налога.
36. Порядок привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.
37. Порядок уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды
38. Предмет и метод оптимизации налогооблагаемой базы.
39. Способы налоговой оптимизации
40. Типы, методы и схемы налоговой оптимизации
41. Транспортный налог: сущность, порядок расчета и уплаты в региональный бюджет.
42. Уменьшение единого налога на вмененный доход
43. Установление региональных и местных налогов и сборов.
44. Формирование договорной политики предприятия в целях оптимизации налогообложения
45. Формы изменения уплаты налога
46. Экономия на платежах по налогу на доходы физических лиц
47. Экономия на платежах по налогу на прибыль с помощью субъекта льготного налогообложения.
48. Экономия на платежах по НДС.
49. Экономия на платежах по нескольким налогам.
50. Экономия на платежах при применении упрощенной системы налогообложения.

Примерные практико-ориентированные задания

Задача 1

Физическое лицо текущем году имеет доход в сумме 270 тыс. руб. По основному месту работы ему были предоставлены стандартные налоговые вычеты: на двоих несовершеннолетних детей. В текущем налоговом периоде налогоплательщик произвел оплату: обучения старшего ребенка в колледже. Стоимость обучения – 49 тыс. руб.; лечения жены в стационаре – 48 тыс. руб. Кроме того, в текущем году налогоплательщик заключил договор добровольного пенсионного страхования и уплатил страховые взносы в размере 50 тыс. руб.

По итогам года физическому лицу был предоставлен социальный налоговый вычет.

Определите: сумму налоговых вычетов за прошедший год; сумму НДФЛ, подлежащего возврату налогоплательщику в связи с применением налоговых вычетов;

Задача 2

Определите налог на прибыль, если стоимость реализованной продукции, включая НДС, составила 708000 руб. при её себестоимости – 420000 руб., расходы, связанные с реализацией, – 75000 руб.

Задача 3

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

Задача 4

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

Задача 5

Исчисление налога на имущество организация, применяющая линейный метод начисления амортизации, имеет следующие данные. Первоначальная стоимость имущества, учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств 55300 тыс. руб. Срок полезного использования – 12 лет. Сумма начисленной амортизации на 1 января текущего года – 36800 тыс. руб.

Определить размер амортизационных отчислений за месяц; налоговую базу и размер налога на имущество за год. Указать сроки уплаты авансовых

платежей, сроки уплаты налога по итогам года и сроки подачи налоговых расчетов и налоговой декларации. Ставка налога на имущество организаций, установленная в данном субъекте Российской Федерации, составляет 2,0%.

Полный комплект заданий и этапов формирования компетенции представлен в Фонде оценочных и методических материалов для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине, оформленный отдельным документом, представлен в приложении 1.

8. Перечень основной, дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)

а) нормативные правовые акты

1. Налоговый кодекс РФ. Части 1,2;
2. Трудовой кодекс РФ;
3. Гражданский кодекс РФ. Части 1,2,3,4;
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 2011 г. №402-ФЗ;
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29 июля 1998 г. №34н;
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению. Утверждены приказом МФ РФ от 31.10.2000г. № 94н;
7. ПБУ (ФСБУ) 1-28.

б) основная литература:

1. Корпоративный налоговый менеджмент : учебник для вузов / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, И. В. Торопова, Т. В. Бакунова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 240 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16122-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/544133> (дата обращения: 23.08.2024).
2. Зацаринная, Е. И. Налогообложение субъектов малого бизнеса : учебное пособие для вузов / Е. И. Зацаринная, О. Н. Тарасова, Н. А. Проданова. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 174 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16879-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/544934> (дата обращения: 23.08.2024).
3. Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для вузов / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 261 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14232-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/543930> (дата обращения: 23.08.2024).

4. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 489 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17599-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535881> (дата обращения: 23.08.2024).

5. Налоги и налогообложение. Практические аспекты : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 323 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17571-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536231> (дата обращения: 23.08.2024).

6. Гончаренко, Л. И., Налогообложение некоммерческих организаций : учебное пособие / Л. И. Гончаренко, Л. К. Чемерицкий, И. В. Липатова, Е. Е. Смирнова. — Москва : КноРус, 2023. — 274 с. — ISBN 978-5-406-10654-9. — URL: <https://book.ru/book/945988> (дата обращения: 23.08.2024). — Текст : электронный.

7. Гончаренко, Л. И., Налогообложение организаций. : учебник / Л. И. Гончаренко, Е. И. Жукова, ; под общ. ред. Л. И. Гончаренко, ; под ред. Е. И. Жуковой. — Москва : КноРус, 2021. — 529 с. — ISBN 978-5-406-07973-7. — URL: <https://book.ru/book/938848> (дата обращения: 23.08.2024). — Текст : электронный.

в) дополнительная литература:

1. Налоговая политика государства : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис [и др.] ; под редакцией Н. И. Малис. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 361 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08783-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468876>.

2. Сысоева, Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности : учебник для вузов / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая, Е. Б. Абдалова ; под редакцией Г. Ф. Сысоевой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 308 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11480-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468675>.

3. Налоги и налогообложение : методические рекомендации по выполнению практических работ / сост. Е. Д. Железная. - Москва : ФЛИНТА, 2021. - 48 с. - ISBN 978-5-9765-4730-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1851772>.

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

1. www.minfin.ru - Министерство Финансов РФ;
2. www.cbr.ru - Центральный банк Российской Федерации;

3. www.economy.gov.ru/mines/main - Министерство экономического развития РФ;
4. www.nalog.ru - Федеральная налоговая служба РФ;
5. www.gks.ru - Федеральная служба государственной статистики;
6. www.eeg.ru - Экономическая экспертная группа. Аналитика и консалтинг по экономике и финансам;
7. www.rbc.ru - Сайт информационного аналитического агентства РосБизнесКонсалтинг;
8. www.beafnd.org - Фонд Бюро Экономического Анализа;
9. www.cefir.ru - Официальный сайт ЦЭФИР - Центра экономических и финансовых исследований;
10. x-rates.com - Статистика валютных курсов;
11. www.aup.ru - Портал по менеджменту, маркетингу и рекламе, финансам, инвестициям, управлению персоналом, экономической теории;
12. ecsocman.edu.ru - Федеральный образовательный портал "Экономика, Социология, Менеджмент";
13. <http://www.buhgalteria.ru> - сайт для бухгалтеров, аудиторов, налоговых консультантов, специалистов по кадрам,
14. <http://www.consultant.ru> - сайт нормативно-правовой системы;
15. www.yandex.ru - поисковая служба Интернета;
16. www.book.ru – ЭБС;
17. <http://elibrary.ru/defaultx.asp> - Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU и пр.

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

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

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

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

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

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

Для успешного освоения дисциплины важным является умение работать с терминами и их определениями. Для работы с терминологией эффективным является использование как учебной и научной литературы, так и юридических и философских словарей.

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

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

- интерактивные лекции, предполагают использование метода проблемного изложения. При таком подходе лекция становится похожей на диалог, преподавание имитирует исследовательский процесс (выдвигаются первоначально несколько ключевых постулатов по теме лекции, изложение выстраивается по принципу самостоятельного анализа и обобщения студентами учебного материала). Эта методика позволяет заинтересовать студента, вовлечь его в процесс обучения. Противоречия научного познания раскрываются посредством постановки проблемы. Учебная проблема и проблемная ситуация являются основными структурными компонентами проблемного обучения. Перед началом изучения определенной темы курса ставится перед студентами проблемный вопрос или дается проблемное задание. Стимулируя разрешение проблемы, преподаватель снимает

противоречия между имеющимся ее пониманием и требуемыми от студента знаниями. Эффективность такого метода в том, что отдельные проблемы могут подниматься самими студентами. Главный успех данного метода в том, что преподаватель добивается от аудитории «самостоятельного решения» поставленной проблемы. Организация проблемного обучения представляется достаточно сложной, требует значительной подготовки лектора. Однако на начальном этапе использования этого метода его можно внедрять в структуру готовых, ранее разработанных лекций, практических занятий как дополнение.

- групповые дискуссии, применяются для обеспечения навыков командной работы и межличностной коммуникации и представляют собой оценочное средство, позволяющее включить обучающихся в процесс обсуждения представленной темы, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения. Кроме того, в ходе занятий проводятся круглые столы по заданным тематикам.

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

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

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

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

В качестве источника дополнительных материалов рекомендуется пользоваться информацией открытого доступа сети Internet (данными информационно-правовых и образовательных порталов, официальных сайтов министерств, ведомств, отдельных организаций, данными государственной статистики, результатами экспертно-аналитических обзоров). Кроме того, можно воспользоваться возможностями справочно-правовых систем, базы которых содержат не только текст нормативных актов, но и научные статьи по различным вопросам (например, СПС «Консультант Плюс»). Рекомендуется также использовать электронно-библиотечные системы.

10. Особенности освоения дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Обучение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости осуществляется на основе адаптированной рабочей программы с использованием специальных методов обучения и дидактических материалов, составленных с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся (обучающегося).

В целях освоения учебной программы дисциплины *«Оптимизация налогообложения организаций»* инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья Институт обеспечивает:

- для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению: размещение в доступных для обучающихся, являющихся слепыми или слабовидящими, местах и в адаптированной форме справочной информации о расписании учебных занятий; присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь; выпуск альтернативных форматов методических материалов (крупный шрифт или аудиофайлы);

- для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху: надлежащими звуковыми средствами воспроизведение информации;

- для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата: возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, туалетные комнаты и другие помещения, а также пребывание в указанных помещениях. Обучающиеся из числа инвалидов и лиц с ОВЗ обеспечены печатными и (или) электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья. Образование обучающихся с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах или в отдельных организациях.

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

Программное обеспечение:

1. Операционная система (Microsoft Windows 8.X Проприетарная);
2. Пакет офисных программ Microsoft Office Professional 7 (MS Word, MS Excel, MS Power Point Проприетарная);
3. Архиватор (7-Zip GNU Lesser General Public License)
4. Программное обеспечение для просмотра электронных документов в стандарте PDF (Foxit Reader GNU Lesser General Public License);
5. Web-браузер (Mozilla Firefox GNU Lesser General Public License);

6. Автоматизированная система учета и документооборота процессов предприятия (1С Предприятие 8.Х Проприетарная);

7. Автоматизированная система, специализирующееся на расчетах и документообороте, связанных

Информационные справочные системы:

1) Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

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

Специализированные аудитории:
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации / компьютерный класс / помещение для самостоятельной работы
Технические средства обучения:
компьютер с программным обеспечением, указанным в п.11, доступом к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду
Специализированные аудитории:
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации
Технические средства обучения:
мультимедийный комплекс
компьютер с программным обеспечением, указанным в п.11