

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Кубанский государственный университет»
Экономический факультет



УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по учебной работе,
качеству образования –
первый проректор

_____ Хагуров Т.А.

«март» _____ 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
Б1.В.ДЭ.02.01 Оптимизация бухгалтерского и налогового учета

Направление	<u>38.04.01 Экономика</u>
Направленность	<u>Бухгалтерское и налоговое сопровождение бизнеса</u>
Форма обучения	<u>Очная, заочная</u>
Квалификация (степень) выпускника	<u>Магистр</u>

Краснодар 2023

Рабочая программа дисциплины «Оптимизация бухгалтерского и налогового учета» составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки 38.04.01 Экономика

Программу составил(и):

Оломская Е.В., доцент.,

кандидат экономических наук, доцент _____

Рабочая программа дисциплины утверждена на заседании кафедры бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных протокол № 9 от «20» апреля 2023 г.

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета, аудита
и автоматизированной обработки данных

Кутер М.И. _____

Утверждена на заседании учебно-методической комиссии экономического факультета протокол №8 от «19» мая 2023 г.

Председатель УМК экономического факультета

Дробышевская Л.Н. _____

Рецензенты:

Ширяев Е.Г., генеральный директор ООО «КТК Юг»

Федотова Е.Б., кандидат экономических наук,

доцент кафедры экономического анализа,

статистики и финансов ФГБОУ ВО «КубГУ»

1 Цели и задачи изучения дисциплины

1.1 Цель освоения дисциплины

Цель дисциплины «Оптимизация бухгалтерского и налогового учета» — формирование у обучающихся систематизированных знаний в области оптимизации бухгалтерского и налогового учета, практического применения этих знаний в управлении экономическим субъектом для решения профессиональных задач.

1.2 Задачи дисциплины:

- сформировать у обучающихся понимание сущности, необходимости, значимости бухгалтерской и налоговой оптимизации;
- закрепить систему знаний о законодательстве РФ в области бухгалтерского и налогового учета, научить использовать нормативно-правовую базу в практической деятельности;
- расширить знания теоретических и методологических основ о видах, способах, этапах бухгалтерской и налоговой оптимизации;
- ознакомить обучающихся со схемами оптимизации бухгалтерского и налогового учета и научить их применению на практике;
- нацелить обучающихся на творческое мышление в рамках профессиональной деятельности.

1.3 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Оптимизация бухгалтерского и налогового учета» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана. В соответствии с рабочим учебным планом дисциплина изучается на 2 курсе (4 семестр) по очной и заочной формам обучения. Вид промежуточной аттестации: зачёт.

Курс опирается на общеэкономические и методологические дисциплины – «Экономика и организация деятельности хозяйствующих субъектов», «Правовые аспекты бухгалтерской деятельности», «Налоги и налогообложение», «Налоговый учет», «Формирование и раскрытие показателей налоговой отчетности», «Налоговый менеджмент». Знания и навыки, полученные в процессе изучения дисциплины «Оптимизация бухгалтерского и налогового учета» будут использованы обучающимися при написании выпускной квалификационной работы, в процессе решения круга задач профессиональной деятельности в дальнейшем.

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

Изучение данной учебной дисциплины направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Код и наименование индикатора достижения компетенций	Результаты обучения по дисциплине
ИПК-2 Способен организовывать, реализовывать и управлять процессом составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, имеющего обособленные подразделения	
ИПК-2.1 Демонстрирует способность организовывать, реализовывать и управлять процессом ведения бухгалтерского учета в экономи-	Знает: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, трудовое законодательство Российской Федерации, практику применения законодательства Российской Федерации. Знает: судебную практику по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения. Знает: внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.

Код и наименование индикатора достижения компетенций	Результаты обучения по дисциплине
ческих субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)	Знает: методику осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского и налогового учета и составления отчетности. Знает: компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета. Умеет: обосновывать решения по выбору организационной формы бухгалтерского учета. Умеет: самостоятельно решать практические задачи, связанные с организацией постановки, ведения и восстановления бухгалтерского учета в экономическом субъекте. Умеет: разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта. Умеет: обеспечивать возможность формирования в системе бухгалтерского и налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями. Умеет: планировать мероприятия по повышению квалификации работников, разрабатывать предложения по формированию кадрового резерва бухгалтерской службы. Умеет: применять на практике законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете. Умеет: пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-информационными системами. Владеет: навыками сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации бухгалтерского учета. Владеет: навыками подготовки предложений для выбора организационной формы ведения бухгалтерского учета. Владеет: навыками организации постановки бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной организационной формой. Владеет: навыками доведения до сведения работников бухгалтерской службы внутренних организационно-распорядительных документов экономического субъекта, включая стандарты в области бухгалтерского учета, и разъяснение порядка их применения. Владеет: навыками обеспечения достижения целей и выполнения задач в области бухгалтерской и налоговой оптимизации..
ИПК-2.2 Демонстрирует способность организовывать, реализовывать и управлять процессом составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)	Знает: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, трудовое законодательство Российской Федерации, практику применения законодательства Российской Федерации. Знает: судебную практику по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения. Знает: внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта. Знает: современные технологии автоматизированной обработки информации. Знает: компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета. Умеет: выявлять и оценивать факторы, существенно влияющие на организацию процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, исходя из особенностей деятельности экономического субъекта. Умеет: детализировать показатели по статьям форм отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности. Умеет: осуществлять счетную и логическую проверку правильности формирования показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности. Умеет: организовывать составление и представление специальной бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также внутренней бухгалтерской отчетности. Умеет: пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-информационными системами. Владеет: навыками организации разработки и актуализации стандартов экономического субъекта, регламентирующих процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Владеет: навыками организации процесса формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, а также пояснительной записки и пояснений. Владеет: навыками контроля правильности формирования числовых показателей отче-

Код и наименование индикатора достижения компетенций	Результаты обучения по дисциплине
	тов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта. Владеет навыком представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации.
ИПК-3 Способен организовать и управлять процессом составления и представления консолидированной отчетности	
ИПК-3.1 Демонстрирует способность управлять процессом методического обеспечения составления консолидированной финансовой отчетности группы организаций (консолидированной отчетности группы субъектов отчетности)	Знает: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, трудовое законодательство Российской Федерации, практику применения законодательства Российской Федерации. Знает: внутренние организационно-распорядительные документы основного общества (субъекта консолидированной отчетности). Знает: компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета. Умеет: унифицировать способы бухгалтерского учета в рамках группы организаций, обосновывать их экономическую целесообразность и соответствие установленным требованиям. Умеет: решать нетиповые задачи на основе применения умений и знаний из смежных областей, в том числе межотраслевого и междисциплинарного характера Умеет: разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы основного общества (субъекта консолидированной отчетности), устанавливающие порядок сбора, проверки, обработки и представления информации о деятельности группы организаций (группы субъектов отчетности) и учетную политику. Умеет: оценивать эффективность труда работников бухгалтерской службы основного общества (субъекта консолидированной отчетности). Владеет: навыками организации деятельности по сбору и анализу информации об учетных политиках зависимых и дочерних обществ для целей разработки учетной политики основного общества Владеет: навыками планирования, координации и контроля разработки (актуализации) учетной политики основного общества (субъекта консолидированной отчетности). Владеет: навыками обеспечения взаимодействия с зависимыми и дочерними обществами в процессе разработки и применения учетной политики основного общества.
ИПК-3.2 Демонстрирует способность организации, реализации и управления процессом составления и представления консолидированной финансовой отчетности	Знает: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, трудовое законодательство Российской Федерации, практику применения законодательства Российской Федерации. Знает: компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета. Знает: правила защиты информации. Умеет: проверять качество бухгалтерской (финансовой) отчетности и иной информации, представленной организациями группы (субъектами отчетности, входящими в периметр консолидации), устанавливать порядок исправления и включения исправленной информации в консолидированную финансовую отчетность. Умеет: устанавливать организациям группы (субъектам отчетности, входящим в периметр консолидации) порядок и сроки представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и иной информации, необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности. Умеет: оценивать качество труда работников, занятых в процессе составления консолидированной финансовой отчетности. Умеет: пользоваться компьютерными программами, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой для составления консолидированной финансовой отчетности. Владеет: навыками формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав консолидированной финансовой отчетности.

Код и наименование индикатора достижения компетенций	Результаты обучения по дисциплине
	Владеет: навыками организация процесса счетной и логической проверки правильности формирования числовых показателей в отчетах, входящих в состав консолидированной финансовой отчетности. Владеет: навыками публичного раскрытия консолидированной финансовой отчетности или организация подготовки материалов, необходимых для публичного раскрытия показателей консолидированной финансовой отчетности
ИПК-4 Способен организовывать и управлять процессом оказания экономическим субъектам услуг по ведению бухгалтерского учета, включая составление бухгалтерской (финансовой) отчетности	
ИПК-4.1. Демонстрирует способность планировать и организовывать деятельность, связанную с оказанием услуг по бухгалтерскому и налоговому сопровождению	Знает: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, трудовое законодательство Российской Федерации, практику применения законодательства Российской Федерации. Знает: судебную практику по вопросам бухгалтерского учета. Знает: внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта. Знает: современные технологии автоматизированной обработки информации. Умеет: определять цели и задачи оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, налоговых расчетов и деклараций. Умеет: оценивать риски коммерческой деятельности. Умеет: разрабатывать долгосрочные программы, планы и мероприятия в области оказания услуг, направленных на достижение целей экономического субъекта. Умеет: разрабатывать мероприятия по оптимизации бухгалтерского и налогового учета. Умеет: пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского и налогового учета, информационными и справочно-правовыми системами. Владеет: навыками разработка политики экономического субъекта в области оказания услуг на среднесрочную и долгосрочную перспективу Владеет: навыками планирование деятельности, связанной с оказанием услуг, включая организацию основных бизнес-процессов и управление ими. Владеет: навыками обеспечения мотивации работников в ходе деятельности, связанной с оказанием услуг.
ИПК-4.2. Демонстрирует способность осуществлять текущее управление и контроль за оказанием услуг по бухгалтерскому и налоговому сопровождению	Знает: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, трудовое законодательство Российской Федерации, практику применения законодательства Российской Федерации. Знает: судебную практику по вопросам бухгалтерского учета. Знает: внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта. Знает: современные технологии автоматизированной обработки информации. Знает: компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета. Умеет: разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие порядок оказания услуг, включая документы методического содержания. Умеет: решать нетиповые задачи по оптимизации бухгалтерского и налогового учета на основе применения умений и знаний из смежных областей, в том числе межотраслевого и междисциплинарного характера. Умеет: принимать управленческие решения по координации действий работников в рамках деятельности по оказанию услуг. Владеет: навыками организации разделения труда и координация взаимодействия работников экономического субъекта в рамках текущей деятельности по оказанию услуг. Владеет: навыками организация обучения и повышения квалификации кадров. Знает: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сбо-

Код и наименование индикатора достижения компетенций	Результаты обучения по дисциплине
ИПК-4.3. Демонстрирует способность организации и управления процессом оказания услуг в области бухгалтерского и налогового консультирования и консультационных услуг в смежных областях, в том числе в области внутреннего контроля и финансового анализа	рах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, трудовое законодательство Российской Федерации, практику применения законодательства Российской Федерации. Знает: судебную практику по вопросам бухгалтерского учета. Знает: внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта. Знает: современные технологии автоматизированной обработки информации. Знает: компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета.
	Умеет: разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие порядок оказания услуг, включая документы методического содержания. Умеет: принимать управленческие решения по координации действий работников в процессе осуществления деятельности по оказанию услуг. Умеет: планировать и контролировать процессы, связанные с подготовкой и повышением квалификации кадров.
	Владеет: навыками применения в деятельности, связанной с оказанием консультационных услуг, перспективных технологий, современных достижений в области науки и практики организации труда. Владеет: навыками организации обучения и повышения квалификации персонала в области оказания консультационных услуг Владеет: навыками организации и обеспечения эффективности деятельности, связанной с оказанием консультационных услуг.

Результаты обучения по дисциплине достигаются в рамках осуществления всех видов контактной и самостоятельной работы обучающихся в соответствии с утвержденным учебным планом. Индикаторы достижения компетенций считаются сформированными при достижении соответствующих им результатов обучения.

2. Структура и содержание дисциплины

2.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы (72 часа), их распределение по видам работ представлено в таблице.

Виды работ		Форма обучения	
		очная	заочная
		1 семестр	1 семестр
Контактная работа, в том числе:		24,2	12,2
Аудиторные занятия (всего)		24	12
Занятия лекционного типа		6	4
Занятия семинарского типа (семинары, практические занятия)		18	8
Иная контактная работа:		0,2	0,2
Самостоятельная работа, в том числе:		47,8	56
Доклады (подготовка)		16	18
Самостоятельное изучение разделов, самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала, материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям и т.д.)		15,8	20
Подготовка к текущему контролю		16	18
Контроль (зачет)		—	3,8
Общая трудоемкость	час	72	72
	в том числе контактная работа	24,2	12,2
	зач. ед.	2	2

2.2 Структура дисциплины

Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины.
Темы дисциплины, изучаемые в 4 семестре 2 курса (*очная форма обучения*)

№	Наименование тем	Количество часов			
		Всего	Аудиторная работа		Внеаудиторная работа
			Л	ПЗ	СРС
1.	Теоретические и методологические основы оптимизации бухгалтерского и налогового учета	13,8	2	4	7,8
2.	Основы законодательства РФ для целей оптимизации	15	1	4	10
3.	Учетная политика – инструмент оптимизации	17	1	6	10
4.	Оптимизация налогообложения	13	1	2	10
5.	Оптимизация системы бухгалтерского учета	13	1	2	10
<i>ИТОГО по темам дисциплины:</i>		71,8	6	18	47,8
	Промежуточная аттестация (ИКР)	0,2			
	Контроль (зачёт)	—			
<i>Общая трудоемкость по дисциплине</i>		72			

Примечание: Л – лекции, ПЗ – практические занятия, СРС – самостоятельная работа студента.

Темы дисциплины, изучаемые в 4 семестре 2 курса (*заочная форма обучения*)

№	Наименование тем	Количество часов			
		Всего	Аудиторная работа		Внеаудиторная работа
			Л	ПЗ	СРС
1.	Теоретические и методологические основы оптимизации бухгалтерского и налогового учета	13	1	2	10
2.	Основы законодательства РФ для целей оптимизации	13	1	2	10
3.	Учетная политика – инструмент оптимизации	15	1	2	12
4.	Оптимизация налогообложения	13,5	0,5	1	12
5.	Оптимизация системы бухгалтерского учета	13,5	0,5	1	12
<i>ИТОГО по темам дисциплины:</i>		68	4	8	56
	Промежуточная аттестация (ИКР)	0,2			
	Контроль (зачёт)	3,8			
<i>Общая трудоемкость по дисциплине</i>		72			

Примечание: Л – лекции, ПЗ – практические занятия, СРС – самостоятельная работа студента.

2.3 Содержание тем дисциплины

2.3.1 Занятия лекционного типа

№	Наименование темы	Содержание темы	Форма текущего контроля
1	Теоретические и методологические основы оптимизации бухгалтерского и налогового учета	Причины, подталкивающие предпринимателей к уклонению от уплаты налогов (моральные (нравственно-психологические), политические, экономические, технико-юридические причины). Способы уменьшения налоговых платежей: неправомерные и правомерные. Основы необходимости и сущности анализа и оптимизации. Функции оптимизации налогов, объект изучения. Понятие и сущность оптимизации налогооблагаемой базы. Задачи, стоящие перед оптимизацией. Типы, методы и принципы налоговой оптимизации. Классификация методов. Стратегические цели налогового планирования. 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. Отличие тяжести налогообложения от налогового бремени. Виды и основные принципы налогового анализа. Способы расчета налогового бремени юридического лица. Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки. Возможности минимизации путем диагностики элементов налога	Контрольные вопросы
2	Основы законодательства РФ для целей оптимизации	Использование позитивных сторон законодательства для возможностей оптимизации. Минимизация налоговых последствий контроля налоговыми органами цен по сделкам. Условия изменения срока уплаты налога. Порядок и условия предоставления отсрочки рассрочки и инвестиционного налогового кредита. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога. Анализ эффективности изменения сроков уплаты налогов. Механизм исправления налоговых ошибок при их обнаружении	Контрольные вопросы
3	Учетная политика – инструмент оптимизации	Содержание учетной политики и ее основные элементы. Вопросы, отражаемые в учетной политике для целей бухгалтерского учета. 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.	Контрольные вопросы
4	Оптимизация налогообложения	Критерии оптимизации баз налогообложения 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. Оптимизация отдельных налогов Основные элементы НДС. Налоговое планирование НДС в отдельных ситуациях. Основные элементы налога на прибыль организаций. Налоговое планирование налога на прибыль организаций в отдельных ситуациях. Основные элементы НДФЛ. Налоговое планирование НДФЛ в отдельных ситуациях. Налоговое планирование налога на имущество. Налоговое планирование при выборе специального налогового режима. Оптимизация путем применения льгот и освобождений Специальный режим налогообложения. Предприятия инвалидов.	Контрольные вопросы
5	Оптимизация системы бухгалтерского учета	Этапы оптимизации системы бухгалтерского учета. Оптимизация структуры службы бухгалтерского учета. Автоматизация и компьютеризация учетного процесса. Рекомендации по организации внутреннего контроля в компании.	Контрольные вопросы

2.3.2 Занятия семинарского типа

№	Наименование темы	Содержание темы	Форма текущего контроля
1	Теоретические и методологические основы оптимизации бухгалтерского и налогового учета	Причины, подталкивающие предпринимателей к уклонению от уплаты налогов (моральные (нравственно-психологические), политические, экономические, технико-юридические причины). Способы уменьшения налоговых платежей: неправомерные и правомерные. Основы необходимости и сущности анализа и оптимизации. Функции оптимизации налогов, объект изучения. Понятие и сущность оптимизации налогооблагаемой базы. Задачи, стоящие перед оптимизацией. Типы, методы и принципы налоговой оптимизации. Классификация методов. Стратегические цели налогового планирования. 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. Отличие тяжести налогообложения от налогового бремени. Виды и основные принципы налогового анализа. Способы расчета налогового бремени юридического лица. Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки. Возможности минимизации путем диагностики элементов налога	Опрос Доклад
2	Основы законодательства РФ для целей оптимизации	Использование позитивных сторон законодательства для возможностей оптимизации. Минимизация налоговых последствий контроля налоговыми органами цен по сделкам. Условия изменения срока уплаты налога. Порядок и условия предоставления отсрочки рассрочки и инвестиционного налогового кредита. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога. Анализ эффективности изменения сроков уплаты налогов. Механизм исправления налоговых ошибок при их обнаружении	Опрос Доклад Тестирование
3	Учетная политика – инструмент оптимизации	Содержание учетной политики и ее основные элементы. Вопросы, отражаемые в учетной политике для целей бухгалтерского учета. 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.	Опрос Доклад Тестирование
4	Оптимизация налогообложения	Критерии оптимизации баз налогообложения 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. Оптимизация отдельных налогов Основные элементы НДС. Налоговое планирование НДС в отдельных ситуациях. Основные элементы налога на прибыль организаций. Налоговое планирование налога на прибыль организаций в отдельных ситуациях. Основные элементы НДФЛ. Налоговое планирование НДФЛ в отдельных ситуациях. Налоговое планирование налога на имущество. Налоговое планирование при выборе специального налогового режима. Оптимизация путем применения льгот и освобождений Специальный режим налогообложения. Предприятия инвалидов.	Опрос Доклад Тестирование
5	Оптимизация системы бухгалтерского учета	Этапы оптимизации системы бухгалтерского учета. Оптимизация структуры службы бухгалтерского учета. Автоматизация и компьютеризация учетного процесса. Рекомендации по организации внутреннего контроля в компании.	Опрос Доклад Тестирование

2.3.3 Примерная тематика курсовых работ

Курсовые работы не предусмотрены учебным планом.

2.4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

№	Вид СРС	Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины по выполнению самостоятельной работы
1	Занятия лекционного и семинарского типа	Методические указания для подготовки к занятиям лекционного и семинарского типа. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года. Режим доступа: https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya
2	Подготовка эссе, рефератов	Методические указания для подготовки эссе, рефератов, курсовых работ. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года.. Режим доступа: https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya
3	Выполнение самостоятельной работы обучающихся	Методические указания по выполнению самостоятельной работы обучающихся. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года.. Режим доступа: https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа,

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа,

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

3. Образовательные технологии, применяемые при освоении дисциплины

В процессе изучения дисциплины «Оптимизация бухгалтерского и налогового учета» лекции, практические занятия, консультации, самостоятельная работа студентов являются ведущими формами обучения в рамках лекционно-семинарской образовательной технологии.

Лекции излагаются в виде презентации с использованием мультимедийной аппаратуры. Лекции в форме презентации с использованием мультимедийной аппаратуры обеспечивают более высокий уровень понимания сложных структур, схем взаимосвязей отдельных элементов. Данные материалы в электронной форме передаются обучающимся.

Основной целью *семинарских* занятий является разбор практических ситуаций. Дополнительной целью семинарских занятий определен контроль усвоения пройденного материала. При проведении семинарских занятий обучающиеся отвечают на контрольные вопросы преподавателя и других обучающихся по наиболее важным теоретическим аспектам текущей темы, готовят и представляют небольшие сообщения по подготовленному докладу, проходят тестовые задания, решают практические задачи и задания. В число видов работы, выполняемой слушателями самостоятельно, входят: 1) поиск и изучение литературы по рассматриваемой теме; 2) поиск и анализ научных статей, монографий по рассматриваемой теме; 3) подготовка докладов (при желании с использованием программы Power Point). На практических занятиях также осуществляется проверка выполнения домашних заданий. Семинарские занятия способствует формированию более глубоких знаний по теме семинарского занятия, а также развитию навыков поиска, анализа необходимой информации, навыков публичной защиты своей позиции.

По темам дисциплины предполагается решение тестовых заданий и расчетных задач,

что позволяет осуществлять текущий контроль знаний и умений по дисциплине. Выполнение расчетно-графического задания, контролируемой самостоятельной работы, решения задач и подготовка доклада позволяет в комплексе оценить знания, умения и навыки формируемых дисциплиной профессиональных компетенций.

Образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях, в сочетании с внеаудиторной работой создают дополнительные условия формирования и развития требуемых компетенций обучающихся, поскольку позволяют обеспечить активное взаимодействие всех участников. Эти методы способствуют личностно-ориентированному подходу.

Информационные технологии, применяемые при изучении дисциплины: использование информационных ресурсов, доступных в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Адаптивные образовательные технологии, применяемые при изучении дисциплины – для лиц с ограниченными возможностями здоровья предусмотрена организация консультаций с использованием электронной почты.

4. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Оценочные средства включает контрольные материалы для проведения **текущего контроля** в форме тестовых заданий, докладов по проблемным вопросам, ситуационных задач и **промежуточной аттестации** в форме вопросов и практических заданий к зачету.

Структура оценочных средств для текущей и промежуточной аттестации

№ п/п	Код и наименование индикатора	Результаты обучения	Наименование оценочного средства	
			текущий контроль	промежуточная аттестация
1.	ИПК-2.1 Демонстрирует способность организовывать, реализовывать и управлять процессом ведения бухгалтерского учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)	Знает: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, трудовое законодательство Российской Федерации, практику применения законодательства Российской Федерации. Знает: судебную практику по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения. Знает: внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта. Знает: методику осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского и налогового учета и составления отчетности. Знает: компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета.	Опрос Доклад Тест	Вопросы на зачете 1—30
		Умеет: обосновывать решения по выбору организационной формы бухгалтерского учета. Умеет: самостоятельно решать практические задачи, связанные с организацией постановки, ведения и восстановления бухгалтерского учета в экономическом субъекте.	Опрос Доклад Тест	

		Умеет: разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта. Умеет: обеспечивать возможность формирования в системе бухгалтерского и налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями. Умеет: планировать мероприятия по повышению квалификации работников, разрабатывать предложения по формированию кадрового резерва бухгалтерской службы. Умеет: применять на практике законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете. Умеет: пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-информационными системами		
		Владеет: навыками сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации бухгалтерского учета. Владеет: навыками подготовки предложений для выбора организационной формы ведения бухгалтерского учета. Владеет: навыками организации постановки бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной организационной формой. Владеет: навыками доведения до сведения работников бухгалтерской службы внутренних организационно-распорядительных документов экономического субъекта, включая стандарты в области бухгалтерского учета, и разъяснение порядка их применения. Владеет: навыками обеспечения достижения целей и выполнения задач в области бухгалтерской и налоговой оптимизации..	Опрос Доклад Тест	
2.	ИПК-2.2 Демонстрирует способность организовывать, реализовывать и управлять процессом составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения	Знает: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, трудовое законодательство Российской Федерации, практику применения законодательства Российской Федерации. Знает: судебную практику по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения. Знает: внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта. Знает: современные технологии автоматизированной обработки информации. Знает: компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета.	Опрос Доклад Тест	
		Умеет: выявлять и оценивать факторы, существенно влия-	Опрос Доклад	

	(включая выделенные на отдельные балансы)	ющие на организацию процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, исходя из особенностей деятельности экономического субъекта. Умеет: детализировать показатели по статьям форм отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности. Умеет: осуществлять счетную и логическую проверку правильности формирования показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности. Умеет: организовывать составление и представление специальной бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также внутренней бухгалтерской отчетности. Умеет: пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-информационными системами.	Тест	
		Владеет: навыками организации разработки и актуализации стандартов экономического субъекта, регламентирующих процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Владеет: навыками организации процесса формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, а также пояснительной записки и пояснений. Владеет: навыками контроля правильности формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта. Владеет навыком представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации.	Опрос Доклад Тест	
3.	ИПК-3.1 Демонстрирует способность управлять процессом методического обеспечения составления консолидированной финансовой отчетности группы организаций (консолидированной отчетности группы субъектов отчетности)	Знает: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, трудовое законодательство Российской Федерации, практику применения законодательства Российской Федерации. Знает: внутренние организационно-распорядительные документы основного общества (субъекта консолидированной отчетности). Знает: компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета.	Опрос Доклад Тест	
		Умеет: унифицировать способы бухгалтерского учета в рамках группы организаций, обосновывать их экономическую целесообразность и соответствие установленным требованиям. Умеет: решать нетиповые задачи на основе применения	Опрос Доклад Тест	

		умений и знаний из смежных областей, в том числе межотраслевого и междисциплинарного характера Умеет: разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы основного общества (субъекта консолидированной отчетности), устанавливающие порядок сбора, проверки, обработки и представления информации о деятельности группы организаций (группы субъектов отчетности) и учетную политику. Умеет: оценивать эффективность труда работников бухгалтерской службы основного общества (субъекта консолидированной отчетности).		
		Владеет: навыками организации деятельности по сбору и анализу информации об учетных политиках зависимых и дочерних обществ для целей разработки учетной политики основного общества Владеет: навыками планирования, координации и контроля разработки (актуализации) учетной политики основного общества (субъекта консолидированной отчетности). Владеет: навыками обеспечения взаимодействия с зависимыми и дочерними обществами в процессе разработки и применения учетной политики основного общества.		
4.	ИПК-3.2 Демонстрирует способность организации, реализации и управления процессом составления и представления консолидированной финансовой отчетности	Знает: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, трудовое законодательство Российской Федерации, практику применения законодательства Российской Федерации. Знает: компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета. Знает: правила защиты информации.	Опрос Доклад Тест	
		Умеет: проверять качество бухгалтерской (финансовой) отчетности и иной информации, представленной организациями группы (субъектами отчетности, входящими в периметр консолидации), устанавливать порядок исправления и включения исправленной информации в консолидированную финансовую отчетность. Умеет: устанавливать организациям группы (субъектам отчетности, входящим в периметр консолидации) порядок и сроки представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и иной информации, необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности. Умеет: оценивать качество труда работников, занятых в процессе составления консолидированной финансовой отчетности. Умеет: пользоваться компьютерными программами, ин-		

		формационными и справочно-правовыми системами, орг-техникой для составления консолидированной финансовой отчетности. Владеет: навыками формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав консолидированной финансовой отчетности. Владеет: навыками организация процесса счетной и логической проверки правильности формирования числовых показателей в отчетах, входящих в состав консолидированной финансовой отчетности. Владеет: навыками публичного раскрытия консолидированной финансовой отчетности или организация подготовки материалов, необходимых для публичного раскрытия показателей консолидированной финансовой отчетности	Опрос Доклад Тест	
5.	ИПК-4.1 Демонстрирует способность планировать и организовывать деятельность, связанную с оказанием услуг по бухгалтерскому и налоговому сопровождению	Знает: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, трудовое законодательство Российской Федерации, практику применения законодательства Российской Федерации. Знает: судебную практику по вопросам бухгалтерского учета. Знает: внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта. Знает: современные технологии автоматизированной обработки информации.	Опрос Доклад Тест	
		Умеет: определять цели и задачи оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, налоговых расчетов и деклараций. Умеет: оценивать риски коммерческой деятельности. Умеет: разрабатывать долгосрочные программы, планы и мероприятия в области оказания услуг, направленных на достижение целей экономического субъекта. Умеет: разрабатывать мероприятия по оптимизации бухгалтерского и налогового учета. Умеет: пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского и налогового учета, информационными и справочно-правовыми системами.	Опрос Доклад Тест	
		Владеет: навыками разработка политики экономического субъекта в области оказания услуг на среднесрочную и долгосрочную перспективу Владеет навыками планирование деятельности, связанной с оказанием услуг, включая организацию основных бизнес-процессов и управление ими. Владеет: навыками обеспечения мотивации работников в	Опрос Доклад Тест	

		ходе деятельности, связанной с оказанием услуг.		
6.	ИПК-4.2 Демонстрирует способность осуществлять текущее управление и контроль за оказанием услуг по бухгалтерскому и налоговому сопровождению	Знает: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, трудовое законодательство Российской Федерации, практику применения законодательства Российской Федерации. Знает: судебную практику по вопросам бухгалтерского учета. Знает: внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта. Знает: современные технологии автоматизированной обработки информации. Знает: компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета.	Опрос Доклад Тест	
		Умеет: разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие порядок оказания услуг, включая документы методического содержания. Умеет: решать нетиповые задачи по оптимизации бухгалтерского и налогового учета на основе применения умений и знаний из смежных областей, в том числе межотраслевого и междисциплинарного характера. Умеет: принимать управленческие решения по координации действий работников в рамках деятельности по оказанию услуг.	Опрос Доклад Тест .	
		Владеет: навыками организации разделения труда и координации взаимодействия работников экономического субъекта в рамках текущей деятельности по оказанию услуг. Владеет: навыками организации обучения и повышения квалификации кадров.	Опрос Доклад Тест	
7.	ИПК-4.3 Демонстрирует способность организации и управления процессом оказания услуг в области бухгалтерского и налогового консультирования и консультационных	Знает: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, трудовое законодательство Российской Федерации, практику применения законодательства Российской Федерации. Знает: судебную практику по вопросам бухгалтерского учета. Знает: внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.	Опрос Доклад Тест	

	услуг в смежных областях, в том числе в области внутреннего контроля и финансового анализа	Знает: современные технологии автоматизированной обработки информации. Знает: компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета.		
		Умеет: разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие порядок оказания услуг, включая документы методического содержания. Умеет: принимать управленческие решения по координации действий работников в процессе осуществления деятельности по оказанию услуг. Умеет: планировать и контролировать процессы, связанные с подготовкой и повышением квалификации кадров.	Опрос Доклад Тест	
		Владеет: навыками применения в деятельности, связанной с оказанием консультационных услуг, перспективных технологий, современных достижений в области науки и практики организации труда. Владеет: навыками организации обучения и повышения квалификации персонала в области оказания консультационных услуг Владеет: навыками организации и обеспечения эффективности деятельности, связанной с оказанием консультационных услуг.	Опрос Доклад Тест	

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы
Примерный перечень вопросов и заданий

Вопросы для устного опроса в рамках лекционных занятий и семинаров

Контрольные вопросы по теме 4 «Оптимизация налогообложения».

1. Назовите известные способы снижения налоговых платежей.
2. Раскройте сущность налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта.
3. Дайте определение понятию «налоговая нагрузка».
4. Классифицируйте налоги в целях оптимизации налоговой нагрузки организации.
5. Какие из предусмотренных российским налоговым законодательством направлений оптимизации налога на прибыль будут способствовать уменьшению налога на прибыль, а какие – откладыванию?
6. Возможно ли строить какой-либо из способов оптимизации налогообложения ориентируясь только на налоговое законодательство? Ответ обоснуйте.
7. Какая система информационных данных, используемая при оптимизации налогообложения?
8. Охарактеризуйте причины, подталкивающие предпринимателей к уклонению от уплаты налогов.
9. Каковы методические основы налоговой оптимизации?
10. Перечислите известные вам специальные методы налоговой оптимизации.
11. Назовите основные факторы, влияющие на выбор режима налогообложения.

Рефераты

Примерные темы докладов (рефератов, сообщений) к семинарским занятиям по теме 4 «Оптимизация налогообложения».

1. Политические аспекты налоговой оптимизации.
2. Методы налоговой оптимизации.

3. Различие систем налогообложения, существующих в мире.
4. Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки.
5. Смежные с налоговым законодательством отрасли права.

Тесты

В рамках изучения отдельных тем проводится тестирование (бланковое). Тесты представляют собой ряд заданий, в которых обучающиеся должны выделить правильный ответ. Выполнение обучающимся тестовых заданий демонстрирует освоение им необходимых профессиональных компетенций. За каждый правильный ответ выставляется один балл. Оценка определяется процентом правильных ответов.

Контрольный тест по теме 4 «Оптимизация налогообложения»

1. Легальная минимизация налоговых выплат – это суть:
 - а) налогового планирования;
 - б) налогового производства;
 - в) налогового регулирования;
 - г) налоговой оптимизации.
2. Совокупная налоговая нагрузка определяется как:
 - а) совокупность налоговых платежей к расходам;
 - б) совокупность налоговых платежей к доходам.
3. Налоговые льготы выражаются в:
 - а) снижении ставок налогообложения;
 - б) предоставлении налоговых вычетов;
 - в) снижении налоговой базы;
 - г) все перечисленное верно.
4. Величина недополученной прибыли вследствие уплаты налоговых платежей не зависит от суммы:
 - а) налоговых платежей, включаемых в себестоимость продукции;
 - б) налоговых платежей, относимых на финансовые результаты;
 - в) чистой прибыли организации;
 - г) все перечисленное верно.
5. Управление налогами включает:
 - а) организацию налогового и бухгалтерского учета;
 - б) разработку схем минимизации налогов;
 - в) оптимизацию системы налогообложения в рамках действующего законодательства;
 - г) все перечисленное верно.
6. Влияние налогов на принятие предпринимательских решений осуществляется посредством:
 - а) налогового законодательства;
 - б) налогового бремени и налоговых санкций;
 - в) налоговых органов;
 - г) все перечисленное верно.
7. Предоставления недостоверных данных для исчисления и уплаты налогов – это:
 - а) уклонение от уплаты налогов;
 - б) обход налогов;
 - в) налоговое планирование.

8. Введение режима, при котором любые льготы по налогообложению могут быть предоставлены только налогоплательщикам, полностью вносившим текущие платежи в течение предшествующего года – это:

- а) мера налогового стимулирования;
- б) мера налогового поощрения;
- в) мера налогового регулирования.

9. «Свободны зоны» предоставляют:

- а) льготный налоговый режим;
- б) ужесточенный налоговый режим;
- в) полное отсутствие налогового режима.

10. Изменение и разделение объекта налогообложения является:

- а) действием по уменьшению налоговых платежей;
- б) действием по увеличению налоговых платежей;
- в) действием по стабилизации налоговых платежей.

11. Выбор организационно-правовой формы юридического лица с точки зрения налогообложения это:

- а) направление налогового планирования;
- б) направление налогового администрирования;
- в) направление налогового производства;
- г) направление налоговой оптимизации.

12. Крайними формами нарушения налогового законодательства являются:

- а) деятельность в теневой экономике;
- б) задержка налоговых платежей;
- в) занижение налоговой базы.

13. При уклонении от уплаты налогов налогоплательщик:

- а) уменьшает свои налоговые обязательства запрещенными законом способами;
- б) уменьшает свои налоговые обязательства разрешенными законом способами;
- в) уменьшает свои налоговые обязательства любыми доступными способами.

14. При использовании методов налоговой оптимизации требуется соблюдения требований:

- а) конфиденциальности;
- б) гласности;
- в) открытости.

15. Платить необходимо только:

- а) минимальную сумму положенных налогов;
- б) максимальную сумму положенных налогов;
- в) оптимальную сумму положенных налогов.

16. Распространение сведений об удачно проведенной минимизации налогов может иметь:

- а) негативные последствия;
- б) позитивные последствия;
- в) не иметь последствий.

17. Строить метод налоговой оптимизации исключительно на пробелах в законодательстве:

- а) нельзя;
- б) можно;
- в) можно в какой-то степени.

18. Для каждого налога или группы налогов используются:

- а) свои методы оптимизации;
- б) корпоративные методы оптимизации;
- в) общие методы оптимизации.

19. Налоги минимизировать нужно:

- а) не всегда;
- б) все время;
- в) всегда.

20. Не отражение в налоговом учете доходов от внереализационных операций – это:

- а) сокрытие доходов;
- б) увеличение доходов;
- в) сокрытие расходов.

Зачетно-экзаменационные материалы для промежуточной аттестации (зачет)

Вопросы для подготовки к зачету

1. Основы необходимости и сущности оптимизации бухгалтерского и налогового учета.
2. Функции оптимизации налогов, объект изучения. Понятие и сущность оптимизации налогооблагаемой базы. Задачи, стоящие перед оптимизацией.
3. Типы, методы и принципы налоговой оптимизации. Классификация методов.
4. Налоговые схемы оптимизации, их виды и последовательность. Последовательность оптимизации налогов.
5. Способы налоговой оптимизации и перечень мероприятий организационного характера.
6. Ответственность за нарушение налогового законодательства, учет и анализ возможных негативных последствий оптимизации налогооблагаемой базы.
7. Понятие «налоговые льготы», отличия от понятия «недобросовестности налогоплательщика», анализ оптимизации налогооблагаемых баз на предмет наличия «налоговых льгот».
8. Понятие налоговой нагрузки, методы ее снижения, переход налоговой нагрузки в налоговое бремя.
9. Содержание понятия налогового бремени и факторы на него влияющие. Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки. Возможности минимизации путем диагностики элементов налога.
10. Использование позитивных сторон законодательства для возможностей оптимизации. Минимизация налоговых последствий контроля налоговыми органами цен по сделкам.
11. Условия изменения срока уплаты налога. Порядок и условия предоставления отсрочки рассрочки и инвестиционного налогового кредита. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога.
12. Анализ эффективности изменения сроков уплаты налогов. Механизм исправления налоговых ошибок при их обнаружении.
13. Содержание учетной политики и ее основные элементы.
14. Вопросы, отражаемые в учетной политике для целей бухгалтерского учета.
15. Вопросы, отражаемые в учетной политике для целей налогообложения.

16. Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики.
17. Использование взаимосвязей налогового и гражданского законодательства в целях оптимизации налогообложения.
18. Формирование договорной политики предприятия в целях оптимизации налогообложения.
19. Критерии оптимизации баз налогообложения 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.
20. Амортизационная политика, ее использование в анализе и оптимизации налогооблагаемой базы.
21. Оптимизация отдельных налогов Основные элементы НДС. Налоговое планирование НДС в отдельных ситуациях.
22. Основные элементы налога на прибыль организаций. Налоговое планирование налога на прибыль организаций в отдельных ситуациях.
23. Основные элементы НДФЛ. Налоговое планирование НДФЛ в отдельных ситуациях.
24. Налоговое планирование налога на имущество.
25. Налоговое планирование при выборе специального налогового режима.
26. Оптимизация путем применения льгот и освобождений Специальный режим налогообложения. Предприятия инвалидов.
27. Этапы оптимизации системы бухгалтерского учета.
28. Оптимизация структуры службы бухгалтерского учета.
29. Автоматизация и компьютеризация учетного процесса.
30. Рекомендации по организации внутреннего контроля в компании

Критерии оценивания результатов обучения

Критерии оценивания по зачету:

«зачтено»: студент дал полный развёрнутый ответ на теоретические вопросы, показал знание основного учебного материала, знание теоретических компонентов дисциплины; умение ориентироваться в основных научных теориях и концепциях, связанных с осваиваемой дисциплиной, точное их описание; хорошее владение научной терминологией и профессиональным инструментарием; логически правильно изложены ответы на дополнительные вопросы. В то же время в ответе могут присутствовать незначительные фактические ошибки в изложении материала.

«не зачтено»: несоответствие ответа студента заданному вопросу, наличие грубых ошибок, использование при ответе ненадлежащих источников; обучающийся показал значительные пробелы в знаниях основного учебного материала, значительные пробелы в знаниях теоретических компонентов дисциплины; неумение ориентироваться в основных научных теориях и концепциях, связанных с осваиваемой дисциплиной, неточное их описание; слабое владение научной терминологией и профессиональным инструментарием; изложение ответа на вопросы с существенными лингвистическими и логическими ошибками.

Оценочные средства для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья выбираются с учетом их индивидуальных психофизических особенностей.

– при необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на экзамене;

– при проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями;

– при необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине (модулю) предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

5. Перечень учебной литературы, информационных ресурсов и технологий

5.1 Учебная литература:

1. Майбуров, И. А. Налоговая политика. Теория и практика : учебник / И. А. Майбуров, М. Д. Абрамов, Г. А. Агарков и др. ; ред. И.А. Майбунова. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 518 с. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=116797.

2. Налоги и налогообложение: палитра современных проблем : монография для магистрантов и аспирантов / И. А. Майбуров и др. ; под редакцией И. А. Майбунова, Ю. Б. Иванова. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 375 с. – ISBN 9785238025735 : 945.00.

3. Налоговая политика. Теория и практика: учебник / под редакцией И.А. Майбунова. – Москва: Юнити-Дана, 2015. – 518 с. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116797>.

4. Оканова Т. Н. Налогообложение коммерческой деятельности: учебно-практическое пособие / Т. Н. Оканова. – Москва: Юнити-Дана, 2015. – 287 с. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119484>.

5. Теория и практика налогообложения : учебник / под редакцией Н. И. Малис. – Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2013. – 383 с. – ISBN 9785977601498. – ISBN 9785160041308 : 617.87.

5.2. Периодическая литература:

1. Базы данных компании «Ист Вью» <http://dlib.eastview.com>
2. Электронная библиотека GREBENNIKON.RU <https://grebennikon.ru/>
3. Налоговая политика и практика
4. Налоговые споры

5.3. Интернет-ресурсы, в том числе современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Электронно-библиотечные системы (ЭБС):

1. ЭБС «ЮРАЙТ» <https://urait.ru/>
2. ЭБС «УНИВЕРСИТЕТСКАЯ БИБЛИОТЕКА ОНЛАЙН» www.biblioclub.ru
3. ЭБС «BOOK.ru» <https://www.book.ru>
4. ЭБС «ZNANIUM.COM» www.znanium.com
5. ЭБС «ЛАНЬ» <https://e.lanbook.com>

Профессиональные базы данных:

1. Scopus <http://www.scopus.com/>
2. ScienceDirect <https://www.sciencedirect.com/>
3. Журналы издательства Wiley <https://onlinelibrary.wiley.com/>
4. Научная электронная библиотека (НЭБ) <http://www.elibrary.ru/>
5. Полнотекстовые архивы ведущих западных научных журналов на Российской платформе научных журналов НЭИКОН <http://archive.neicon.ru>
6. Национальная электронная библиотека (доступ к Электронной библиотеке диссертаций Российской государственной библиотеки (РГБ) <https://rusneb.ru/>
7. Президентская библиотека им. Б.Н. Ельцина <https://www.prilib.ru/>
8. Springer Journals: <https://link.springer.com/>
9. Springer Journals Archive: <https://link.springer.com/>
10. Nature Journals: <https://www.nature.com/>
11. Springer Nature Protocols and Methods:
12. <https://experiments.springernature.com/sources/springer-protocols>
13. Springer Materials: <http://materials.springer.com/>
14. Nano Database: <https://nano.nature.com/>
15. Springer eBooks (i.e. 2020 eBook collections): <https://link.springer.com/>
16. "Лекториум ТВ" <http://www.lektorium.tv/>
17. Университетская информационная система РОССИЯ <http://uisrussia.msu.ru>

Информационные справочные системы:

1. Консультант Плюс – справочная правовая система (доступ по локальной сети с компьютеров библиотеки)

Ресурсы свободного доступа:

1. КиберЛенинка <http://cyberleninka.ru/>;
2. Американская патентная база данных <http://www.uspto.gov/patft/>
3. Министерство науки и высшего образования Российской Федерации <https://www.minobrnauki.gov.ru/>;
4. Федеральный портал "Российское образование" <http://www.edu.ru/>;
5. Информационная система "Единое окно доступа к образовательным ресурсам" <http://window.edu.ru/>;
6. Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов <http://school-collection.edu.ru/> .
7. Проект Государственного института русского языка имени А.С. Пушкина "Образование на русском" <https://pushkininstitute.ru/>;
8. Справочно-информационный портал "Русский язык" <http://gramota.ru/>;
9. Служба тематических толковых словарей <http://www.glossary.ru/>;
10. Словари и энциклопедии <http://dic.academic.ru/>;
11. Образовательный портал "Учеба" <http://www.ucheba.com/>;
12. Законопроект «Об образовании в Российской Федерации». Вопросы и ответы http://xn--273--84d1f.xn--p1ai/voprosy_i_otvety
13. Официальный сайт Министерства финансов РФ <http://www.minfin.ru/ru/>
14. Официальный сайт Министерства экономического развития и торговли РФ <http://www.economy.gov.ru/>
15. Экспертно-консультативный совет по вопросам управленческого учета при Минэкономразвития России <http://economy.gov.ru/>
16. Официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России <http://www.ipbr.org/>
17. Интернет-ресурс для бухгалтеров (Бухгалтерский учет, налогообложение, отчетность, МСФО, анализ бухгалтерской информации, 1С: Бухгалтерия) <http://www.buh.ru/>

18. Информационная поддержка российских бухгалтеров, аудиторов, оценщиков, финансистов, общение и коллективная помощь в профессиональных вопросах <http://www.audit-it.ru/>

Собственные электронные образовательные и информационные ресурсы

КубГУ:

1. Электронный каталог Научной библиотеки КубГУ
<http://megapro.kubsu.ru/MegaPro/Web>
2. Электронная библиотека трудов ученых КубГУ
<http://megapro.kubsu.ru/MegaPro/UserEntry?Action=ToDb&idb=6>
3. Среда модульного динамического обучения <http://moodle.kubsu.ru>
4. База учебных планов, учебно-методических комплексов, публикаций и конференций <http://infoneeds.kubsu.ru/>
5. Библиотека информационных ресурсов кафедры информационных образовательных технологий <http://mschool.kubsu.ru;>
6. Электронный архив документов КубГУ <http://docspace.kubsu.ru/>

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

Изучение дисциплины «Оптимизация бухгалтерского и налогового учета» осуществляется в тесном взаимодействии с другими экономическими и бухгалтерскими дисциплинами. Форма и способы изучения материала определяются с учетом специфики изучаемой темы. Однако во всех случаях необходимо обеспечить сочетание изучения теоретического материала, научного толкования того или иного понятия, даваемого в учебниках и лекциях, с самостоятельной работой обучающегося, выполнением практических заданий и задач, подготовкой сообщений и докладов.

Лекционное занятие представляет собой систематическое, последовательное, монологическое изложение преподавателем-лектором учебного материала, как правило, теоретического характера. Такое занятие представляет собой элемент технологии представления учебного материала путем логически стройного, систематически последовательного и ясного изложения с использованием образовательных технологий. *Цель лекции* – организация целенаправленной познавательной деятельности обучающихся по овладению программным материалом учебной дисциплины. Чтение курса лекций позволяет дать связанное, последовательное изложение материала в соответствии с новейшими данными науки, сообщить слушателям основное содержание предмета в целостном, систематизированном виде. Задачи лекции заключаются в обеспечении формирования системы знаний по учебной дисциплине, в умении аргументировано излагать научный материал, в формировании профессионального кругозора и общей культуры, в отражении еще не получивших освещения в учебной литературе новых достижений науки, в оптимизации других форм организации учебного процесса.

Для подготовки к лекциям необходимо изучить основную и дополнительную литературу по заявленной теме и обратить внимание на те вопросы, которые предлагаются к рассмотрению в конце каждой темы. При изучении основной и дополнительной литературы, обучающийся может в достаточном объеме усвоить и успешно реализовать конкретные знания, умения, навыки и компетенции при выполнении следующих условий:

- 1) систематическая работа на учебных занятиях под руководством преподавателя и самостоятельная работа по закреплению полученных знаний и навыков;
- 2) добросовестное выполнение заданий преподавателя на практических занятиях;
- 3) выяснение и уточнение отдельных предпосылок, умозаключений и выводов, содержащихся в учебном курсе; взаимосвязей отдельных его разделов, используемых методов, характера их использования в практической деятельности менеджера;
- 4) сопоставление точек зрения различных авторов по затрагиваемым в учебном курсе проблемам; выявление неточностей и некорректного изложения материала в периодической и специальной литературе;

5) разработка предложений преподавателю в части доработки и совершенствования учебного курса;

6) подготовка научных статей для опубликования в периодической печати, выступление на научно-практических конференциях, участие в работе студенческих научных обществ, круглых столах и диспутах.

Семинарские занятия являются формой учебной аудиторной работы, в рамках которой формируются, закрепляются и представляются обучающимися знания, умения и навыки, интегрирующие результаты освоения компетенций как в лекционном формате, так в различных формах самостоятельной работы. К каждому занятию преподавателем формулируются практические задания, требования и методические рекомендации к их выполнению, которые представляются в фонде оценочных средств учебной дисциплины.

В ходе самоподготовки к семинарским занятиям обучающийся осуществляет сбор и обработку материалов по тематике его исследования, используя при этом открытые источники информации (публикации в научных изданиях, аналитические материалы, ресурсы сети Интернет и т.п.), а также практический опыт и доступные материалы объекта исследования.

Контроль за выполнением самостоятельной работы проводится при изучении каждой темы дисциплины на семинарских занятиях.

Самостоятельная работа обучающихся проводится с целью закрепления и систематизации теоретических знаний, формирования практических навыков по их применению при решении профессиональных задач в выбранной предметной области. Самостоятельная работа включает: изучение основной и дополнительной литературы, проработка и повторение лекционного материала, материала учебной и научной литературы, подготовку к практическим занятиям, подготовка докладов, подготовка к разноуровневым заданиям и задачам, а также к контролируемой самостоятельной работе. Самостоятельная работа обучающихся по данному учебному курсу предполагает поэтапную подготовку по каждому разделу в рамках соответствующих заданий:

Первый этап самостоятельной работы обучающихся включает в себя тщательное изучение теоретического материала на основе лекционных материалов преподавателя, рекомендуемых разделов основной и дополнительной литературы, материалов периодических научных изданий, необходимых для овладения понятийно-категориальным аппаратом и формирования представлений о комплексе теоретического и аналитического инструментария, используемого в рамках данной отрасли знания. На втором этапе на основе сформированных знаний и представлений по данному разделу обучающиеся выполняют расчетно-графические задания, нацеленные на формирование умений и навыков в рамках заявленных компетенций. На данном этапе обучающиеся осуществляют самостоятельный поиск эмпирических материалов в рамках конкретного задания, обобщают и анализируют собранный материал по схеме, рекомендованной преподавателем, формулируют выводы, готовят практические рекомендации, материалы для публичного их представления и обсуждения.

Подготовка *реферата (доклада, сообщения)* – закрепление теоретических основ и проверка знаний обучающихся по вопросам основ и практической организации научных исследований, умение подбирать, анализировать и обобщать материалы, раскрывающие связи между теорией и практикой. Подготовка реферата (доклада, сообщения) предполагает творческую активность слушателя, умение работать с литературой, владение методами анализа данных и компьютерными технологиями их реализации.

Под *контролируемой самостоятельной работой (КСР)* понимают совокупность заданий, которые обучающийся должен выполнить, проработать, изучить по заданию под руководством и контролем преподавателя. Т.е. КСР – это такой вид деятельности, наряду с лекциями, лабораторными и практическими занятиями, в ходе которых обучающийся, руководствуясь специальными методическими указаниями преподавателя, а также методическими указаниями по выполнению расчетно-графических заданий, приобретает и совершенствует знания, умения и навыки, накапливает практический опыт.

Контролируемая самостоятельная работа определена одной из форм организации обучения, является основой организации образовательного процесса, так как данная форма обучения обеспечивает реализации субъективной позиции обучающегося, требует от него высокой самоорганизации и самостоятельности, формирования у него опыта практической деятельности, а на его основе – овладения профессиональными компетенциями. Контролируемая самостоятельная работа – это планируемая в рамках учебного плана организационно-управленческая деятельность обучающихся по освоению содержания профессиональных компетенций, которая осуществляется по заданию, при методическом руководстве и контроле преподавателя, но без его непосредственного участия.

Цель контролируемой самостоятельной работы – формирование у обучающихся профессиональных компетенций, обеспечивающих развитие у них способности к самообразованию, самоуправлению и саморазвитию. Специфика контролируемой самостоятельной работы обучающегося как формы обучения заключается в том, что ее основу составляет работа обучающихся над определенным учебным заданием, в специально предоставленное для этого время (на практическом занятии); обучающийся сам выбирает способы выполнения задания, непосредственное фактическое участие преподавателя в руководстве самостоятельной работой отсутствует, но есть опосредованное управление преподавателем самостоятельной познавательной деятельностью обучающихся (на основе инструктажа, консультаций, рекомендаций); обучающиеся сознательно стремятся достигнуть поставленные в задании цели, проявляя свои усилия и выражая в той или иной форме результаты своих действий. Контролируемая самостоятельная работа обладает огромным образовательным потенциалом, поскольку в ее ходе происходит систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений; углубление и расширение теоретических знаний; формирование умения работать с различными видами информации, умения использовать специальную литературу; развиваются познавательные способности и активность обучающихся; формируются такие качества личности, как ответственность и организованность, самостоятельность мышления, способности к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации; воспитывается самостоятельность как личностное качество будущего работника.

Текущий контроль самостоятельной работы обучающегося осуществляется еженедельно в соответствии с программой занятий. Описание заданий для самостоятельной работы обучающихся и требований по их выполнению выдаются преподавателем в соответствии с разработанным фондом оценочных средств по данной дисциплине.

В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная учебная работа (консультации) – дополнительное разъяснение учебного материала. Индивидуальные консультации по предмету являются важным фактором, способствующим индивидуализации обучения и установлению воспитательного контакта между преподавателем и обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья.

7. Материально-техническое обеспечение по дисциплине

Наименование специальных помещений	Оснащенность специальных помещений	Перечень лицензионного программного обеспечения
Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Мебель: учебная мебель Технические средства обучения: экран, проектор, ноутбук	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus
Учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Мебель: учебная мебель Технические средства обучения: экран, проектор, ноутбук	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus

Для самостоятельной работы обучающихся предусмотрены помещения, укомплектованные специализированной мебелью, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.

Наименование помещений для самостоятельной работы обучающихся	Оснащенность помещений для самостоятельной работы обучающихся	Перечень лицензионного программного обеспечения
Помещение для самостоятельной работы обучающихся (читальный зал Научной библиотеки)	Мебель: учебная мебель Комплект специализированной мебели: компьютерные столы Оборудование: компьютерная техника с подключением к информационно-коммуникационной сети «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду образовательной организации, веб-камеры, коммуникационное оборудование, обеспечивающее доступ к сети интернет (проводное соединение и беспроводное соединение по технологии Wi-Fi)	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus
Помещение для самостоятельной работы обучающихся (ауд.213 А, 218 А)	Мебель: учебная мебель Комплект специализированной мебели: компьютерные столы Оборудование: компьютерная техника с подключением к информационно-коммуникационной сети «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду образовательной организации, веб-камеры, коммуникационное оборудование, обеспечивающее доступ к сети интернет (проводное соединение и беспроводное соединение по технологии Wi-Fi)	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus