

НОУ ВПО «Институт управления»
Ивановский филиал

«УТВЕРЖДАЮ»
Зам. директора по
учебной работе
_____/ Е.Г. Сизарова
« ____ » _____ 2013 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«АНАЛИЗ И ОПТИМИЗАЦИЯ БАЗ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ»

Направление подготовки 080100.62 «Экономика»

Квалификация (степень) выпускника Бакалавр

Профиль подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения Заочная

Выпускающая кафедра Экономика

Кафедра-разработчик рабочей программы Экономика

Курс	Трудоем- кость з.е./ час.	Лек- ции, час.	Практич. занятия, час.	Лаборат. работы, час.	Контроль ная работа	СРС, час	Контроль, час.	Форма промежуточн ого контроля (экз./зачет)
5	3/108	8	8	-	1	88	4	Зачет с оценкой
Итого:	3/108	8	8	-	1	88	4	Зачет с оценкой

Иваново 2012

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Разделы рабочей программы

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре ООП ВПО
3. Структура и содержание дисциплины
4. Формы контроля освоения дисциплины
5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины
6. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Приложения к рабочей программе дисциплины

- Приложение 1. Аннотация рабочей программы
- Приложение 2. Технологии и формы преподавания
- Приложение 3. Оценочные средства и методики их применения
- Приложение 4. Интерактивные методы обучения

Рабочая программа дисциплины (РПД) составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО по направлению подготовки 080100.62 «Экономика» с учетом рекомендаций ООП ВПО по профилю подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Программу составила: Ветрова Т.В., старший преподаватель кафедры экономики

Рецензент: Потехина Е.С., к.э.н., доцент кафедры экономики

Программа одобрена на заседании кафедры экономики

(протокол № 1 от 07.09.2013 г.).

Зав. кафедрой экономики к.э.н., доцент Зайцева И.А.

Согласовано с кафедрами:

Протокол № _____ от « ____ » _____ 201__ г.

Зав. кафедрой _____ / _____

Согласовано: Зам. директора по учебной работе к.ф.н., доцент Сизарова Е.Г.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины «Анализ и оптимизация баз налогообложения» является достижение следующих результатов образования (РО):

знания:

на уровне представлений: знать основы налогообложения юридических и физических лиц, индивидуальных предпринимателей; критерии оптимизации баз налогообложения с позиций различных участников отношений, регулируемых налоговым законодательством; рациональные варианты организации финансово-хозяйственной деятельности и схемы налогообложения.

на уровне воспроизведения: основные принципы налогообложения юридических и физических лиц, права и обязанности участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах; общие условия установления налогов и сборов.

на уровне понимания: основные законы о налогах и сборах; элементы налогообложения; критерии оптимизации баз налогообложения с позиций налогоплательщиков; критерии бюджетной эффективности налогообложения;

умения:

теоретические: уметь определять критерии оптимизации баз налогообложения предприятий различных форм собственности;

практические: выявлять возможности оптимизации налоговых обязательств посредством: использования инвестиционных налоговых и налоговых кредитов, налогового планирования, в т.ч. выбора организационно-правовых форм предпринимательства и систем их налогообложения, выбора места регистрации и места осуществления деятельности, выбора места регистрации и места осуществления деятельности, анализа налоговых последствий хозяйственных операций, договоров и сделок и других способов.

навыки: работать с законодательными актами о налогах и сборах; применять теоретические знания при практической деятельности по начислению налогов и сборов; производить анализ баз налогообложения.

Задачи дисциплины: раскрыть теоретические основы налогообложения; рассмотреть строение налоговой системы Российской Федерации; обосновать экономическую сущность наиболее важных в финансовой политике государства налогов; изучить содержание основных нормативных документов в сфере налогообложения; научить студентов методике и порядку расчетов основных видов налогов.

При определении планируемых результатов освоения содержания курса выделяются основные составляющие компетенции – выраженные в виде требований к подготовке студентов интегральные умения (группы умений), включающие умения анализировать и обобщать экономическую информацию, интегрировать знания и умения, полученные в процессе изучения курса, с жизненным опытом.

Перечисленные РО являются основой для формирования следующих компетенций:

Общекультурные компетенции (ОК):

ОК-1 владеет культурой мышления, способен к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения;

ОК-11 осознает социальную значимость своей будущей профессии, обладает высокой мотивацией к выполнению профессиональной деятельности;

ОК-12 способен понимать сущность и значение информации в развитии современного информационного общества, сознавать опасности и угрозы, возникающие в этом процессе, соблюдать основные требования информационной безопасности, в том числе защиты государственной тайны;

ОК-13 владеет основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, имеет навыки работы с компьютером как средством управления информацией, способен работать с информацией в глобальных компьютерных сетях;

ОК-14 владеет одним из иностранных языков на уровне не ниже разговорного.

Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-1 расчетно-экономическая деятельность способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;

ПК-2 способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;

ПК-4 аналитическая, научно-исследовательская деятельность способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач;

ПК-5 способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы;

ПК-9 способен, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет;

ПК-10 способен использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии;

ПК-11 организационно-управленческая деятельность способен организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта;

ПК-12 способен использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВПО

Дисциплина «Анализ и оптимизация баз налогообложения» относится к циклу профессиональных дисциплин, вариативная часть, дисциплины по выбору.

Необходимыми условиями для освоения дисциплины являются: знание теоретических основ налогообложения; знание налоговой системы Российской Федерации; обоснование экономической сущности наиболее важных в финансовой политике государства налогов; знание основных нормативных документов в сфере налогообложения.

Содержание дисциплины является логическим продолжением содержания дисциплин «Бухгалтерский управленческий учет», «Иностранные инвестиции», «Контроль и ревизия», «Бухгалтерское дело», «Учет и анализ банкротства».

В таблице приведены предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций, заявленных в разделе «Цели освоения дисциплины»:

№ п/п	Наименование компетенции	Предшествующие дисциплины	Последующие дисциплины (группы дисциплин)
<i>Общекультурные компетенции:</i>			
1	ОК-1	Статистика Микроэкономика Деньги, кредит, банки Корпоративные финансы Бухгалтерский учет и анализ	Контроль и ревизия Иностранные инвестиции Анализ финансовой отчетности
2	ОК-11	Микроэкономика Эконометрика Статистика Деньги, кредит, банки Бухгалтерский учет и анализ	Контроль и ревизия Иностранные инвестиции Анализ финансовой отчетности

№ п/п	Наименование компетенции	Предшествующие дисциплины	Последующие дисциплины (группы дисциплин)
<i>Общекультурные компетенции:</i>			
3	ОК-12	Микроэкономика Эконометрика Статистика Деньги, кредит, банки Бухгалтерский учет и анализ	Контроль и ревизия Иностранные инвестиции Анализ финансовой отчетности
4	ОК-13	Микроэкономика Эконометрика Статистика Деньги, кредит, банки Информационные системы в экономике Бухгалтерский учет и анализ	Контроль и ревизия Иностранные инвестиции Анализ финансовой отчетности
5	ОК-14	Микроэкономика Эконометрика Статистика Деньги, кредит, банки Бухгалтерский учет и анализ	Контроль и ревизия Иностранные инвестиции
<i>Профессиональные компетенции:</i>			
6	ПК-1	Микроэкономика Эконометрика Статистика История экономических учений Корпоративные финансы Бухгалтерский учет и анализ Налоги Аудит	Иностранные инвестиции Анализ финансовой отчетности
7	ПК-2	Микроэкономика Эконометрика Статистика История экономических учений Корпоративные финансы Бухгалтерский учет и анализ Налоги Аудит	Иностранные инвестиции Анализ финансовой отчетности
8	ПК-4	Микроэкономика Эконометрика Статистика История экономических учений Корпоративные финансы Бухгалтерский учет и анализ Налоги Аудит	Иностранные инвестиции Анализ финансовой отчетности
9	ПК-5	Статистика Корпоративные финансы Бухгалтерский учет и анализ Налоги Аудит	Иностранные инвестиции Анализ финансовой отчетности

№ п/п	Наименование компетенции	Предшествующие дисциплины	Последующие дисциплины (группы дисциплин)
<i>Профессиональные компетенции:</i>			
10	ПК-9	Микроэкономика Эконометрика Статистика История экономических учений Корпоративные финансы Бухгалтерский учет и анализ Налоги Аудит	Иностранные инвестиции Анализ финансовой отчетности
11	ПК-10	Микроэкономика Эконометрика Статистика История экономических учений Корпоративные финансы Бухгалтерский учет и анализ Налоги Аудит	Иностранные инвестиции Анализ финансовой отчетности
12	ПК-11	Микроэкономика Эконометрика Статистика Корпоративные финансы Бухгалтерский учет и анализ Налоги Аудит	Иностранные инвестиции Анализ финансовой отчетности
13	ПК-12	Микроэкономика Эконометрика Статистика Корпоративные финансы Бухгалтерский учет и анализ Налоги Аудит	Иностранные инвестиции Анализ финансовой отчетности

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единиц, 108 часов

Виды учебной работы		Объем дисциплины
Общая трудоемкость дисциплины	В зачетных единицах	3
	В часах	108
Аудиторная работа (в часах):		16
Лекции (Л)		8
Практические занятия (ПЗ)		8
Семинарские занятия (СЗ)		-
Лабораторные работы (ЛР)		-
Самостоятельная работа (в часах), в т.ч. доступ в сеть Интернет		88/15
Контрольная работа		1 работа
Контроль		4
Форма итогового контроля по дисциплине		Зачет с оценкой

ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ДИСЦИПЛИНЫ «АНАЛИЗ И ОПТИМИЗАЦИЯ БАЗ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ» С УКАЗАНИЕМ ФОРМИРУЕМЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единицы, 108 часов

Наименование раздела, темы	Виды учебной нагрузки и их трудоемкость, час					Код компетенции	Проявления компетенции
	Лекции	Практические занятия	СРС	Контроль	Всего часов		
1	2	3	4	5	6	7	8
Тема 1. Оптимизация налогообложения	1	-	9	-	11	ОК-1	Знать: основные определения и задачи в области налогообложения; Уметь: выявлять проблемы экономического характера при оптимизации налогообложения; Владеть: способами самостоятельного обобщения, анализа в области оптимизации налогообложения
Тема 2. Критерии оптимизации баз налогообложения	1	-	9	-	11	ОК-11	Знать: основные критерии оптимизации баз налогообложения; Уметь: выявлять проблемы экономического характера и осознать значимость решения поставленных проблем в области оптимизации баз налогообложения Владеть: способами самостоятельного овладения новыми знаниями в области оптимизации баз налогообложения
Тема 3. Специальные методы налоговой оптимизации	2	-	9	-	11	ОК-12	Знать: основные методы налоговой оптимизации; Уметь: выявлять сущность и значение специальных методов, применяемых в области налоговой оптимизации; Владеть: способами самостоятельного овладения новыми знаниями в области применения специальных методов налоговой оптимизации
						ПК-12	Знать: цели, задачи, возможности современных технических средств; Уметь: работать и использовать в своей деятельности современные технические средства и информационные технологии; Владеть: способностью использования современных технических средств и информационных технологий
Тема 4. Способы оптимизации отдельных налогов	2	-	9	-	11	ОК-13	Знать: основные методы, способы и средства получения, хранения и переработки информации; Уметь: работать с компьютером как средством управления информацией; Владеть: способностью работать с информацией в области оптимизации налогов в глобальных компьютерных сетях
Тема 5. Оптимизация путем применения льгот и освобождений	2	-	9	-	11	ПК-1	Знать: цели и задачи оптимизации налогообложения путем применения льгот и освобождений; Уметь: анализировать исходные данные экономического характера для расчета

							социально-экономических показателей; Владеть: способностью сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета налогов и оптимизации баз налогообложения
						ПК-12	Знать: цели, задачи, возможности современных технических средств; Уметь: работать и использовать в своей деятельности современные технические средства и информационные технологии; Владеть: способностью использования современных технических средств и информационных технологий
Тема 6. Учетная политика – инструмент оптимизации исчисления налогов	-	2	9	-	11	ПК-2	Знать: цели и задачи учетной политики хозяйствующего субъекта; Уметь: выявлять проблемы в области учетной политики; Владеть: способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать необходимые экономические показатели
Тема 7. Элементы учетной политики для целей налогообложения прибыли организаций.	-	2	9	-	11	ПК-4	Знать: элементы учетной политики для целей налогообложения прибыли хозяйствующего субъекта; Уметь: анализировать исходную информацию и использовать ее в экономических расчетах; Владеть: способностью сбора, анализа и обработки данных, необходимых для целей налогообложения прибыли хозяйствующего субъекта.
						ПК-9	Знать: отечественные и зарубежные источники информации учетной политики для целей налогообложения прибыли организаций; Уметь: собирать необходимые данные для последующих расчетов в области учетной политики для целей налогообложения прибыли организаций; Владеть: способностью самостоятельно проанализировать собранные данные и подготовить аналитический отчет по полученным данным
Тема 8. Формирование резерва по сомнительным долгам как элемент учетной политики.	-	2	9	-	11	ПК-5	Знать: необходимые инструментальные средства для обработки экономических данных; Уметь: анализировать результаты полученных расчетов и обосновать полученные выводы; Владеть: способностью выбора инструментальных средств для обработки экономических данных
Тема 9. Выбор метода определения выручки от реализации (налоговой базы) по налогу на прибыль как инструмент оптимизации.	-	2	16	-	11	ПК-8	Знать: основные социально-экономические показатели; Уметь: анализировать и интерпретировать данные статистических расчетов; Владеть: умением выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей в финансово-хозяйственной деятельности организации

						ПК-11	<p>Знать: основные положения управленческой деятельности;</p> <p>Уметь: работать в команде; организовать сплоченный коллектив;</p> <p>Владеть: способностью организовать деятельность малой группы для реализации конкретного экономического проекта</p>
						ПК-12	<p>Знать: цели, задачи, возможности современных технических средств;</p> <p>Уметь: работать и использовать в своей деятельности современные технические средства и информационные технологии;</p> <p>Владеть: способностью использования современных технических средств и информационных технологий</p>
ИТОГО	8	8	88	4	108		-

3.1 Лекции

№ п/п	Номер темы (раздела) дисциплины	Объем, часов, в т.ч. интер. форме	Тема лекции
1	1	1/0,5	Тема 1. Оптимизация налогообложения. Лекция 1. Воздействие налогов на налогоплательщиков.
2	2	1/0,5	Тема 2. Критерии оптимизации баз налогообложения. Лекция 2. Финансово-экономические показатели оценки деятельности налогоплательщика (выручка от реализации товаров (работ, услуг), финансовые результаты, первоначальная стоимость основных средств, финансовые показатели), их определение и использование в качестве критериев оптимизации баз налогообложения.
3	3	2/1	Тема 3. Специальные методы налоговой оптимизации. Лекция 3. Метод замены отношений. Метод разделения отношений.
4	4	2/1	Тема 4. Способы оптимизации отдельных налогов. Лекция 1. Налог на добавленную стоимость. Налог на прибыль организации.
5	5	2/1	Тема 5. Оптимизация путем применения льгот и освобождений. Лекция 5. Специальный режим налогообложения. Предприятия инвалидов.
Итого:		8/4	

3.2. Практические занятия

№ п/п	Номер темы дисциплины	Объем, часов, в т.ч. интер. форме	Тема практического занятия
1	7	2/1	Практическое занятие № 1. Элементы учетной политики для целей налогообложения прибыли организаций – 2 часа
2	8	2 /1	Практическое занятие № 2. Формирование резерва по сомнительным долгам как элемент учетной политики – 2 часа
3	9	2 /1	Практическое занятие № 3. Выбор метода определения выручки от реализации (налоговой базы) по налогу на прибыль как инструмент оптимизации – 2 часа
4	6	2/1	Практическое занятие № 4. Учетная политика – инструмент оптимизации исчисления налогов – 2 часа
Итого:		8/4	

3.3. Самостоятельная работа студента

Тема дисциплины	Содержание СРС	Трудоемкость, часов	Форма контроля
Тема 1. Оптимизация налогообложения	Работа с конспектами лекций	2	Проверка домашнего задания/доклада/реферата
	Чтение дополнительной научной литературы	2	
	Выполнения домашнего задания	2	
	Подготовка доклада/реферата	2	
	Чтение учебно-методической литературы	1	
Тема 2. Критерии оптимизации баз налогообложения	Работа с конспектами лекций	2	Проверка домашнего задания/доклада/реферата
	Чтение дополнительной научной литературы	2	
	Выполнения домашнего задания	2	
	Подготовка доклада/реферата	2	
	Чтение учебно-методической литературы	1	
Тема 3. Специальные методы налоговой оптимизации	Работа с конспектами лекций	2	Опрос/беседа на практическом занятии, проверка доклада/реферата
	Чтение дополнительной научной литературы	2	
	Выполнения домашнего задания	2	
	Подготовка доклада/реферата	2	
	Чтение учебно-методической литературы	1	
Тема 4. Способы оптимизации отдельных налогов	Работа с конспектами лекций	1	Опрос/беседа на практическом занятии, проверка доклада/реферата
	Чтение дополнительной научной литературы	2	
	Выполнения домашнего задания	2	
	Подготовка доклада/реферата	2	
	Чтение учебно-методической литературы	2	
Тема 5.	Работа с конспектами лекций	1	Опрос/беседа на

Оптимизация путем применения льгот и освобождений	Чтение дополнительной научной литературы	2	практическом занятии, проверка доклада/реферата
	Выполнения домашнего задания	2	
	Подготовка доклада/реферата	2	
	Чтение учебно-методической литературы	2	
Тема 6. Учетная политика – инструмент оптимизации исчисления налогов	Работа с конспектами лекций	1	Проверка домашнего задания/реферата
	Чтение дополнительной научной литературы	2	
	Выполнения домашнего задания	2	
	Подготовка доклада/реферата	2	
	Чтение учебно-методической литературы	2	
Тема 7. Элементы учетной политики для целей налогообложения прибыли организаций.	Работа с конспектами лекций	2	Проверка домашнего задания/реферата
	Чтение дополнительной научной литературы	2	
	Выполнения домашнего задания	2	
	Подготовка доклада/реферата	2	
	Чтение учебно-методической литературы	1	
Тема 8. Формирование резерва по сомнительным долгам как элемент учетной политики.	Работа с конспектами лекций	2	Опрос/беседа на практическом занятии, проверка доклада/реферата
	Чтение дополнительной научной литературы	2	
	Выполнения домашнего задания	2	
	Подготовка доклада/реферата	2	
	Чтение учебно-методической литературы	1	
Тема 9. Выбор метода определения выручки от реализации (налоговой базы) по налогу на прибыль как инструмент оптимизации.	Работа с конспектами лекций	4	Проверка домашнего задания/реферата
	Чтение дополнительной научной литературы	4	
	Выполнения домашнего задания	4	
	Подготовка доклада/реферата	2	
	Чтение учебно-методической литературы	2	
Итого		88	

3.4. Лабораторные работы по дисциплине – не предусмотрены.

3.5. Тематика контрольных работ по дисциплине

Тематика контрольных работ по дисциплине формируется с учетом следующих требований:

1. темы работ должны соответствовать профилю подготовки студентов и отражать основные направления их будущей деятельности;
2. темы работ должны быть направлены на решение актуальных вопросов
3. тема должна быть конкретной, но достаточно комплексной, чтобы дать возможность студентам применить свои знания в области бухгалтерского учета, анализа и аудита.

Вариант задания на контрольную работу выбирается студентом по первой букве фамилии, например, студент Петров К.Л. выбирает вариант задания на контрольную работы № 1.

Начальная буква фамилии студента	А	Б	В	Г	Д	Е	Ж	З	И	К	Л	М	Н	О
Номер варианта задания на контрольную работу	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Начальная буква фамилии студента	П	Р	С	Т	У	Ф	Х	Ц	Ч	Ш	Щ	Э	Ю	Я

Темы контрольной работы:

1. Две группы субъектов налоговых отношений.
2. Отразить поведение налогоплательщиков (оптимизация, заблуждение, неосторожность, уклонение) к пяти показателям (отношению к объекту налогообложения, причине поведения, отношению к возможности уменьшить налоговую базу, отношению к порядку и срокам уплаты налогов, юридическим последствиям).
3. Принципы налоговой оптимизации.
4. Принципы налогового планирования.
5. Элементы налогового планирования.
6. Этапы налогового планирования.
7. Метод замены отношений.
8. Метод разделения отношений.
9. Метод отсрочки налоговых платежей.
10. Метод прямого сокращения объекта налогообложения.
11. Метод территориального оффшора.
12. Налог на добавленную стоимость – его основные элементы налогообложения, порядок исчисления.
13. Основные пути оптимизации налоговой базы НДС.
14. Основные элементы налогообложения налога на прибыль организации.

3.6. Курсовые проекты (работы) по дисциплине – не предусмотрены

3.7. Вопросы для подготовки к зачету

1. Амортизационная политика, ее использование в анализе и оптимизации налогооблагаемой базы.
2. Анализ влияния налогообложения на результаты деятельности организации, поиск и обоснование необходимости оптимизации налогооблагаемых баз.
3. Анализ и оптимизация налоговых издержек физических лиц.
4. Анализ и оптимизация налогооблагаемых баз в системе управления организацией.
5. Анализ налогооблагаемых баз, место в системе вдов анализа, порядок подготовки и проведения, интерпретации результатов.
6. Договорная политика организации, ее использование для целей анализа и оценки налогооблагаемой базы.
7. Коэффициентные методы анализа, их использование в процессе принятия решений об оптимизации налогооблагаемых баз.
8. Критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, их использование в процессе анализа и оптимизации налогооблагаемых баз.

9. Международные налоговые соглашения РФ, анализ и использование в оптимизации налогооблагаемых баз.
10. Методы оптимизации налоговых издержек на примере налога на имущество организаций.
11. Методы оптимизации налоговых издержек на примере упрощенной системы налогообложения (УСНО)
12. Методы оптимизации налоговых издержек на примере налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ).
13. Методы оптимизации налоговых издержек на примере акцизов.
14. Методы оптимизации налоговых издержек на примере взаимозависимых лиц.
15. Методы оптимизации налоговых издержек на примере водного налога.
16. Методы оптимизации налоговых издержек на примере государственной пошлины.
17. Методы оптимизации налоговых издержек на примере единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).
18. Методы оптимизации налоговых издержек на примере единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН).
19. Методы оптимизации налоговых издержек на примере земельного налога.
20. Методы оптимизации налоговых издержек на примере использования оффшорных зон.
21. Методы оптимизации налоговых издержек на примере налога на добавленную стоимость (НДС).
22. Методы оптимизации налоговых издержек на примере налога на доходы физических лиц (НДФЛ).
23. Методы оптимизации налоговых издержек на примере налога на игорный бизнес.
24. Методы оптимизации налоговых издержек на примере налога на имущество физических лиц.
25. Методы оптимизации налоговых издержек на примере налога на прибыль организаций.
26. Методы оптимизации налоговых издержек на примере налоговых агентов.
27. Методы оптимизации налоговых издержек на примере сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
28. Методы оптимизации налоговых издержек на примере соглашений о разделе продукции (СРП).
29. Методы оптимизации налоговых издержек на примере страховых взносов ПФ, ФСС, ФОМС.
30. Методы оптимизации налоговых издержек на примере транспортного налога.
31. Методы оптимизации налоговых издержек с использованием свободных экономических зон.
32. Методы устранения двойного юридического налогообложения.
33. Налоговое поле организации, применение для целей анализа и оптимизации налогооблагаемой базы.
34. Налоговые льготы, применение для целей оптимизации налогооблагаемой базы, анализ эффективности их использования и целесообразности применения.
35. Налоговые риски, их оценка, анализ, учет, оптимизация.
36. Налоговый учет, взаимосвязь с анализом и оптимизацией налогооблагаемых баз, место в системе других видов учета.
37. Особенности налоговых издержек, мотивация для применения оптимизации налогооблагаемых баз.
38. ответственность за нарушение налогового законодательства, учет и анализ возможных негативных последствий оптимизации налогооблагаемой базы.
39. Понятие «налоговые льготы» (Постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 №53), отличия от понятия «недобросовестности налогоплательщика», анализ оптимизации налогооблагаемых баз на предмет наличия «налоговых льгот».

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

4. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Контроль освоения дисциплины производится в соответствии с ПОЛОЖЕНИЕМ о проведении контроля знаний студентов Института управления (г. Архангельск).

В МИУ установлены следующие виды контроля учебной деятельности студентов: текущий контроль, промежуточный контроль, заключительный контроль (зачет или экзамен), итоговый междисциплинарный экзамен.

Текущий контроль (ТК) призван оценить прилежание студента в изучении данного предмета и определяется посещаемостью лекций, оценкой, полученной на семинарах или лабораторных работах, количеством и значимостью допущенных ошибок при выполнении домашнего задания, курсовой работы и соответствием их графикам, установленным кафедрой и деканатом.

Текущий контроль студентов производится в дискретные временные интервалы лектором и преподавателем (ями), ведущим практические занятия по дисциплине в следующих формах:

- тестирование;
- письменные домашние задания;
- отдельно оцениваются личностные качества студента (аккуратность, исполнительность, инициативность) – работа у доски, своевременная сдача тестов, письменных домашних заданий.

Промежуточный контроль (ПК) проводится после изучения модуля (модулей) предмета и преследует цель оценить прочность и глубину полученных студентом теоретических знаний, умение применять их к решению практических задач, навыки самостоятельной работы, способность к творческому мышлению.

Рубежный (итоговый) контроль студентов по результатам семестра по дисциплине проходит в форме зачета (включает в себя ответ на теоретические вопросы и решение задач) либо в сочетании различных форм (компьютерного тестирования, решения задач и пр.)

Фонды оценочных средств, включающие типовые задания, контрольные работы, тесты и методы контроля, позволяющие оценить РО по данной дисциплине, включены в состав УМК дисциплины и перечислены в Приложении 4.

Критерии оценивания в Приложении 4 к Рабочей программе.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

а) основная литература (ЭСБ «КнигаФонд»):

1. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Коммерция (торговое дело)», «Маркетинг» / М.А. Крамаренко, М.Е. Косов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА. 2012. – 576 с.

2. Налоги и налогообложение: учебное пособие. /под ред. Г.Б. Поляка, А.Е. Суглобова. – М.:ЮНИТИ-ДАНА,2012. - 631 с.

3. Налоги в РФ: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / С.П. Колчин. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 271 с.

4. Налоговое администрирование: Учебник / Н.А. Дорофеева, А.В. Брилон, Н.В. Брилон. – М.: издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2010. – 296 с.

5. Специальные налоговые режимы: учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Коммерция (торговое дело)», «Маркетинг», Г.А. Горина, М.Е. Косов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 127 с.

б) дополнительная литература (ЭСБ «КнигаФонд»):

1. Комментарий официальных органов к Налоговому Кодексу Российской Федерации. Части первой, части второй (постатейный). Практические рекомендации и разъяснения официальных органов. Действующая редакция 2010г. + Изменения, вступившие в силу с 1 января 2011 г. + Дополнительные комментарии. 9-е издание, переработанное и дополненное. – М.: Книжный мир. 2010. – 1088 с.

2. Налоговый учет, отчетность и аудит: курс лекций / О.С. Елкина. – Омск: Изд-во Ом. гос. ун-та, 2012. – 288 с.

3. Налоговое право: курс лекций / Н.Н. Косаренко. – М.: Волтерс Клувер, 2010. – 144 с.

4. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: учебное пособие. /Селезнева Н.Н. – М.: Юнити-Дана, 2010. - 224 с.

5. Налогообложение организаций финансового сектора: Учебник. / Под общ. ред. д.э.н. Е.Б. Шуваловой. – 2-е изд. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2011. – 176 с.

Библиотека МИУ:

1. Методические рекомендации по изучению дисциплины для студентов (электронная версия) – И.В.Шуртухина, МИУ, 2011.

2. Методические рекомендации по организации обучения по дисциплине (электронная версия) – И.В.Шуртухина, МИУ, 2011.

3. Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов по дисциплине «Анализ и оптимизация баз налогообложения» (электронная версия) – МИУ, 2011.

с) программное обеспечение, Интернет-ресурсы, электронные библиотечные системы: 1С: Предприятие 8, 1С: Бухгалтерия 8, Windows 7, Office 2010, ЭСБ «КнигаФонд», НЭБ «elibrary», ИПС «Консультант Плюс».

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Лекционные занятия:

- а) комплект электронных презентаций/слайдов,
- б) аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук),

2. Практические занятия:

- а) компьютерный класс,
- б) презентационная техника (проектор, экран, компьютер/ноутбук),
- с) пакеты ПО общего назначения (текстовые редакторы, графические редакторы),

3. Прочее

- а) рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет,
- б) рабочие места студентов, оснащенные компьютерами с доступом в Интернет, предназначенные для работы в электронной образовательной среде.

АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

«Анализ и оптимизация баз налогообложения»

Дисциплина «Анализ и оптимизация баз налогообложения» является частью профессионального цикла, вариативная часть подготовки студентов по направлению подготовки «Экономика».

Дисциплина реализуется в Ивановском филиале Института управления (г. Архангельск) кафедрой Экономика.

Дисциплина нацелена на формирование общекультурных компетенций: ОК-1; ОК-11; ОК-12; ОК-13; ОК-14; профессиональных компетенций: ПК-1; ПК-2; ПК-4; ПК-5; ПК-8; ПК-9; ПК-10; ПК-11; ПК-12.

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с формированием и развитием теоретических и прикладных знаний о методах оптимизации баз налогообложения.

Преподавание дисциплины предусматривает следующие формы организации учебного процесса: лекции, практические занятия, самостоятельная работа студента, консультации.

Программой дисциплины предусмотрены следующие виды контроля: текущий контроль успеваемости в устной форме, промежуточный контроль в форме тестовых заданий, письменной контрольной работы либо контрольного компьютерного тестирования и рубежный (итоговый) контроль в форме зачета.

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 108 часов, зачетных единиц 3 часа. Программой дисциплины предусмотрены лекционные 8 часов, практические 8 часов, зачет с оценкой – 4 часа, самостоятельная работа студентов - 88 час.

ТЕХНОЛОГИИ И ФОРМЫ ПРЕПОДАВАНИЯ

Рекомендации по организации и технологиям обучения для преподавателя

Образовательные технологии

При реализации программы дисциплины «Анализ и оптимизация баз налогообложения» используются как традиционные технологии в виде аудиторных занятий, состоящих из лекционных (8 часов) и практических (8 часов), так и подготовку творческих заданий, тестирование остаточных знаний студентов, их работу с рекомендованной литературой.

Преподавание дисциплины ведется с применением следующих видов образовательных технологий:

Информационные технологии: использование электронных образовательных ресурсов (электронный конспект лекций) при подготовке к лекциям, практическим занятиям.

Работа в команде: совместная работа студентов в группе на практических занятиях.

Основные виды образовательных технологий и форм организации учебного процесса, реализуемых при преподавании данной дисциплины: решение экономических задач и рассмотрение конкретных ситуаций.

Курсовые работы – не предусмотрены.

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА И МЕТОДИКИ ИХ ПРИМЕНЕНИЯ

Оценивание уровня учебных достижений студента осуществляется в виде текущего, промежуточного и заключительного контроля в соответствии с ПОЛОЖЕНИЕМ о проведении контроля знаний студентов Института управления (г. Архангельск).

Фонды оценочных средств

Фонды оценочных средств, позволяющие оценить РО по данной дисциплине, включают в себя:

- комплект тестовых заданий по каждой теме - размещены в УМК;
- комплект типовых заданий по темам практических занятий - приведены в УМК по типовым расчетам;
- комплект задач по темам 6, 7, 8, 9 – приведены в УМК.

Критерии оценивания

За выполнение каждого тестового задания испытуемому выставляются баллы.

В процентном соотношении оценки (по пятибалльной системе) рекомендуется выставлять в следующих диапазонах:

«2» – менее 70%

«3» - 70% - 80%

«4» - 80% - 90%

«5» - 90% - 100%

Подготовка и защита контрольной работы по дисциплине

Контрольная работа является результатом самостоятельной работы студентов и имеет своей целью:

- систематизацию и углубление теоретических знаний, закрепление практических навыков в области будущей профессиональной деятельности;
- выявление степени подготовленности студента к самостоятельной работе по специальности.

В ходе выполнения контрольной работы студент должен показать:

- 1) прочные теоретические знания по избранной теме и проблемное изложение теоретического материала;
- 2) умение изучать и обобщать литературные источники, материалы предприятий и организаций;
- 3) способности проведения самостоятельного исследования;
- 4) навыки применения теоретических и практических знаний для самостоятельного решения конкретных управленческих и экономических задач в сложных условиях перехода к рыночной экономике.

Контрольная работа должна содержать решение актуальных организационно-управленческих, финансово-экономических задач, способствующих экономических стабильности и прибыльности производства в рыночных условиях.

Тематика контрольных работ по дисциплине «Анализ и оптимизация баз налогообложения» формируется с учетом следующих требований:

- темы работ должны соответствовать профилю подготовки студентов и отражать основные направления их будущей деятельности;
- темы работ должны быть направлены на решение актуальных для рыночной экономики проблем развития производства;

- тема должна быть конкретной, но достаточно комплексной, чтобы дать возможность студентам применить свои знания в области экономики и управления производством.

Учитывая способности студента и его склонность к научно-исследовательской деятельности, тема контрольной работы может иметь научно-исследовательский характер.

Объем контрольной работы 20 - 30 страниц обычного машинописного текста листа формата А4, шрифт 14, полуторный интервал. Контрольная работа выполняется студентом на основе изучения учебной литературы, специальной литературы по теме, периодических изданий (журналов, газет) и др. Важную часть работы должны составить практические материалы деятельности предприятия по теме контрольной работы.

В контрольной работе надо привлекать конкретные данные предприятий, использовать материалы о работе предприятий города, области, края, на территории которых студент проживает и работает.

После положительной оценки защиты контрольной работы студент проходит собеседование по курсу. При неудовлетворительной оценке студент выполняет работу вновь с учетом замечаний преподавателя. Вновь выполненную работу студент должен сдать на факультет для повторной проверки вместе с первой, не допущенной к собеседованию работой.

Интерактивные методы обучения

Одно из требований к условиям реализации основных образовательных программ бакалавриата на основе ФГОС является широкое использование в учебном процессе интерактивных форм проведения занятий.

Интерактивный метод означает более широкое взаимодействие студентов не только с преподавателем, но и друг с другом в процессе обучения (Методические рекомендации по применению интерактивных методов обучения).

Интерактивное обучение — это специальная форма организации познавательной деятельности. Она подразумевает вполне конкретные и прогнозируемые цели.

Цель состоит в создании комфортных условий обучения, при которых студент чувствует свою успешность, свою интеллектуальную состоятельность, что делает продуктивным сам процесс обучения.

Задачами интерактивных форм обучения являются: пробуждение у обучающихся интереса; эффективное усвоение учебного материала; самостоятельный поиск учащимися путей и вариантов решения поставленной учебной задачи; обучение работать в команде; формирование у обучающихся мнения и отношения; формирование жизненных и профессиональных навыков; выход на уровень осознанной компетентности студента.

Для решения воспитательных и учебных задач преподавателем могут быть использованы следующие **интерактивные формы:** Интерактивные экскурсии; Кейс-технологии; Видеоконференции; Круглый стол (дискуссия, дебаты); Мозговой штурм (брейнсторм, мозговая атака); Фокус-группы; Деловые и ролевые игры; Case-study (анализ конкретных ситуаций, ситуационный анализ); Мастер-класс; Метод проектов; Групповое обсуждение; Тренинги.

Принципы работы на интерактивном занятии:

- Занятие – не лекция, а общая работа.
- Все участники равны независимо от возраста, социального статуса, опыта, места работы.
- Каждый участник имеет право на собственное мнение по любому вопросу.
- Нет места прямой критике личности (подвергнуться критике может только идея).
- Все сказанное на занятии – не руководство к действию, а информация к размышлению.

Использование в дисциплине «Анализ и оптимизация баз налогообложения» интерактивных методов обучения

Виды занятий	Всего по учебному плану, час	В том числе с применением интерактивных методов обучения, час								Интерактивные методы в структуре дисциплины, %
		Дискуссии	Дебаты	Мозговой штурм	Деловые и ролевые игры	Анализ конкретных ситуаций (case-study)	Мастер-классы	Метод проектов	Групповое обсуждение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Лекции	8	2	-	-	-	-	-	-	1	37,5
Практические занятия	8	-	-	1	-	1	-	-	-	25,0
Лабораторные работы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Всего аудиторных занятий	16	2	-	1	-	1	-	-	1	37,5