

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное учреждение
высшего профессионального образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Центр магистратуры



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по образовательной деятельности КФУ

Проф. Таюрский Д.А.

_____ 20__ г.

подписано электронно-цифровой подписью

Программа дисциплины

Лабораторный практикум по анализу методов налоговой оптимизации Б1.В.ДВ.4

Направление подготовки: 38.04.01 - Экономика

Профиль подготовки: Финансовая аналитика

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

Автор(ы):

Адигамова Ф.Ф.

Рецензент(ы):

Туфетулов А.М.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Туфетулов А. М.

Протокол заседания кафедры No ____ от " ____ " _____ 201__ г

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр магистратуры):

Протокол заседания УМК No ____ от " ____ " _____ 201__ г

Регистрационный No 95797617

Казань
2017

Содержание

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля
4. Структура и содержание дисциплины/ модуля
5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения
6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
7. Литература
8. Интернет-ресурсы
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. (доцент) Адигамова Ф.Ф. кафедра налогообложения Институт управления, экономики и финансов, FFAdigamova@kpfu.ru

1. Цели освоения дисциплины

Цель - получение навыков по практике по анализу методов налоговой оптимизации, умение участвовать в дискуссии и высказывать собственные научные взгляды на отдельные вопросы налоговой оптимизации.

Задачами дисциплины являются:

- выявление проблем анализа методов налоговой оптимизации;
- расширение и углубление знаний в области анализа методов налоговой оптимизации и влияние налоговых последствий;
- формирование собственных научных взглядов на отдельные вопросы по анализу методов налоговой оптимизации.

2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы высшего профессионального образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел " Б1.В.ДВ.4 Дисциплины (модули)" основной образовательной программы 38.04.01 Экономика и относится к дисциплинам по выбору. Осваивается на 2 курсе, 4 семестр.

Данная учебная дисциплина включена в раздел М2. ДВ.5 профессионального цикла дисциплин и относится к дисциплинам по выбору вариативной части. Осваивается на 2 курсе (3 семестр).

Изучению дисциплины ' Лабораторный практикум по анализу методов налоговой оптимизации' предшествует освоение следующих дисциплин: 'Микроэкономика (продвинутый уровень)', 'Макроэкономика (продвинутый уровень)'.
Полученные знания могут быть использованы при написании магистерской диссертации.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-12 (профессиональные компетенции)	способностью разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев практики анализа методов налоговой оптимизации
ПК-5 (профессиональные компетенции)	способностью самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по практике анализа методов налоговой оптимизации
ПК-9 (профессиональные компетенции)	способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения мероприятий по практике анализа методов налоговой оптимизации

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- налоговые последствия практики по анализу методов налоговой оптимизации;
- ◆- методы налоговой оптимизации;

◆- факторы, влияющие на практику по анализу методов налоговой оптимизации.

2. должен уметь:

- ◆◆- работать с научными монографическими изданиями с целью обобщения существующих концептуальных исследований по практике анализу методов налоговой оптимизации;
- ◆- работать с периодическими научными изданиями с целью изучения современных тенденций в области практики анализа методов налоговой оптимизации;
- ◆- формулировать научные проблемы практики анализа методов налоговой оптимизации

3. должен владеть:

- практическими навыками прогнозирования последствий применения на практике анализа методов налоговой оптимизации;
- практическими навыками анализа налоговых последствий для практики анализа методов налоговой оптимизации.

4. должен демонстрировать способность и готовность:

- обобщать и делать выводы по современным проблемам, поднимаемым в экономической литературе в области практики анализа методов налоговой оптимизации;
- высказывать собственные мнения по исследуемым современным проблемам в области практики анализа методов налоговой оптимизации;
- применять полученные знания при работе над научными статьями, магистерской диссертацией.

4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных(ые) единиц(ы) 108 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины зачет с оценкой в 4 семестре.

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов. Минимальное количество для допуска к зачету 28 баллов.

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

4.1 Структура и содержание аудиторной работы по дисциплине/ модулю

Тематический план дисциплины/модуля

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Необходимость применения методов налоговой оптимизации и ее пределы	4	3	2	2	0	Научный доклад Устный опрос

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
2.	Тема 2. Инструменты налоговой оптимизации и практика их применения	4	3	2	4	0	Устный опрос Научный доклад
3.	Тема 3. Методы и способы налоговой оптимизации на практике налоговой оптимизации	4	3	2	2	0	Научный доклад Устный опрос
4.	Тема 4. Анализ оптимизационных методов применения режимов налогообложения на практике	4	3	2	4	0	Устный опрос Научный доклад
5.	Тема 5. Учетная политика для целей налогообложения и анализ практики налоговой оптимизации	4	3	2	4	0	Научный доклад Устный опрос
6.	Тема 6. Анализ практики применения методов налоговой оптимизации в учетной политике для целей налогообложения в консолидированных группах	4	3	2	2	0	Устный опрос Научный доклад
7.	Тема 7. Анализ практики применения оптимизационных методов определения цен в контролируемых сделках	4	3	2	4	0	Устный опрос Научный доклад
8.	Тема 8. Анализ налоговой нагрузки и налоговых рисков в налоговой оптимизации	4	3	2	4	0	Научный доклад Устный опрос
9.	Тема 9. Анализ налоговых показателей финансового состояния организации	4	3	2	2	0	Устный опрос Научный доклад
	Тема . Итоговая форма контроля	4		0	0	0	Зачет с оценкой

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
Итого				18	28	0	

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Необходимость примененич методов налоговой оптимизации и ее пределы

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Влияние налогов на бизнес и его последствия. Место и роль налоговой оптимизации в системе управления бизнесом. Налоговые платежи в общей сумме расходов хозяйствующего субъекта. Налоги как собственные издержки. Налоги как ?встроенный регулятор? для предпринимательских решений. Пределы налоговой оптимизации. Значение методов налоговой оптимизации в аналитической работе. Специфика методов налоговой оптимизации. Практика применения методов налоговой оптимизации, ее последствия. Цели и задачи практики применения методов налоговой оптимизации Принятие предпринимательских решений при управлении организацией с учетом действующих налогов, возможности применения методов налоговой оптимизации. Сокращение влияния налогов на разработку стратегии и тактики организации и использование возможностей применения методов налоговой оптимизации.

практическое занятие (2 часа(ов)):

1.Место и роль налоговой оптимизации в системе управления бизнесом. 2.Пределы налоговой оптимизации. 3.Значение методов налоговой оптимизации в аналитической работе. 4.Практика применения методов налоговой оптимизации, ее последствия. 5.Цели и задачи практики применения методов налоговой оптимизации

Тема 2. Инструменты налоговой оптимизации и практика их применения

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Налоговые льготы, предусмотренные законодательством РФ, как инструмент практики налоговой оптимизации. Налоговая льгота в практике налоговой оптимизации, позволяющее отдельным категориям плательщиков налогов и сборов получать те или иные преимущества.Преимущества и недостатки в практике налоговой оптимизации. Возможности использования налоговых льгот в практике налоговой оптимизации. Освобождение от уплаты налогов, предусмотренные законодательством РФ, как инструмент практики налоговой оптимизации. Преимущества и недостатки освобождение в практике налоговой оптимизации. Возможности использования налоговых в практике налоговой оптимизации. Налоговые вычеты, предусмотренные законодательством РФ, как инструмент практики налоговой оптимизации. Преимущества и недостатки налоговых вычетов в практике налоговой оптимизации. Возможности использования налоговых вычетов в практике налоговой оптимизации. Использование в практике налоговой оптимизации условий изменения срока уплаты налогов и сборов. Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита. Ценовая политика организации в практике налоговой оптимизации. Налоговое планирование и ценообразование в крупных организациях, в организациях среднего и малого бизнеса. Значение ценовой политики организации в практике налоговой оптимизации. Договорная политика организации с учетом оптимизации налоговой нагрузки в практике налоговой оптимизации.

практическое занятие (4 часа(ов)):

1.Налоговые льготы, предусмотренные законодательством РФ, как инструмент практики налоговой оптимизации. 2.Освобождение от уплаты налогов, предусмотренные законодательством РФ, как инструмент практики налоговой оптимизации. 3.Налоговые вычеты, предусмотренные законодательством РФ, как инструмент практики налоговой оптимизации. 4.Использование в практике налоговой оптимизации условий изменения срока уплаты налогов и сборов. 5.Ценовая политика организации в практике налоговой оптимизации. 6.Договорная политика организации с учетом оптимизации налоговой нагрузки в практике налоговой оптимизации.

Тема 3. Методы и способы налоговой оптимизации на практике налоговой оптимизации лекционное занятие (2 часа(ов)):

Методы оптимизации в налоговой практике: метод экспертных оценок, методы прогнозной экстраполяции, метод моделирования и экономико-математические методы, метод экономического анализа, балансовый метод, нормативный метод, метод ситуационного налогового анализа. Возможности применения методов оптимизации для целей налоговой практики. Их преимущества и недостатки. Анализ методов налоговой оптимизации, которые могут быть использованы на практике. Способы оптимизации в налоговой практике: переход на специальные режимы налогообложения, смена места регистрации в Российской Федерации, смена состава учредителей, влияние с помощью учетной политики на сроки уплаты налогов, переоценка имущества, создание дочерних предприятий с целью ведения параллельной деятельности, договор комиссии, Возможности применения способов оптимизации для целей налоговой практики. Их преимущества и недостатки. Анализ способов налоговой оптимизации, которые могут быть использованы на практике. Эффективность налоговой оптимизации на практике. Общая схема расчета эффективности налоговой оптимизации. Показатели, которые используются на практике.

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Методы оптимизации в налоговой практике 2. Преимущества и недостатки методов налоговой оптимизации. 3. Возможности применения методов оптимизации для целей налоговой практики. 4. Способы оптимизации в налоговой практике. 5. Возможности применения способов оптимизации для целей налоговой практики. Их преимущества и недостатки. 6. Эффективность налоговой оптимизации на практике.

Тема 4. Анализ оптимизационных методов применения режимов налогообложения на практике

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Индивидуальность для каждого налогоплательщика выбор системы налогообложения. Учет выбора системы налогообложения на практике. Оптимизация налогообложения и снижения затрат на практике налоговой оптимизации. Специфика ведения хозяйственной деятельности на практике. Характеристика общей системы налогообложения в практике налоговой оптимизации. Система налогов, уплачиваемая предпринимательскими структурами при оптимизации налогообложения. Преимущества и недостатки общей системы налогообложения на практике налоговой оптимизации. Отражение налоговых последствий в практике налоговой оптимизации. Анализ преимуществ и недостатков общего режима налогообложения в практике налоговой оптимизации. Характеристика специальных налоговых режимов в практике налоговой оптимизации. Ограничения в их применении на практике. Система налогов, уплачиваемая предпринимательскими структурами при специальных режимах налогообложения в налоговой оптимизации. Преимущества и недостатки специальных режимов налогообложения на практике. Отражение налоговых последствий в практике налоговой оптимизации. Достоинства и недостатки специальных налоговых режимов в практике налоговой оптимизации. Возможности применения разных режимов налогообложения и последствия для организации. Переход с основной системы налогообложения на специальные режимы и обратно при реализации проектов.

практическое занятие (4 часа(ов)):

1. Индивидуальность для каждого налогоплательщика выбор системы налогообложения. 2. Оптимизация налогообложения и снижения затрат на практике налоговой оптимизации. 3. Характеристика общей системы налогообложения в практике налоговой оптимизации. 4. Система налогов, уплачиваемая предпринимательскими структурами при оптимизации налогообложения. 5. Анализ преимуществ и недостатков общего режима налогообложения в практике налоговой оптимизации. 6. Характеристика специальных налоговых режимов в практике налоговой оптимизации. 7. Система налогов, уплачиваемая предпринимательскими структурами при специальных режимах налогообложения в налоговой оптимизации. 8. Возможности применения разных режимов налогообложения и последствия для организации.

Тема 5. Учетная политика для целей налогообложения и анализ практики налоговой оптимизации

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Учетная политика для целей налогообложения как важный инструмент практики налоговой оптимизации. Понятие ?учетная политика для целей налогообложе?ния?. Закрепление выбран?ных способов ведения налогового учета и формирования нало?говой базы по тем налогам, для которых законодательство предусматривает вариантность. Анализ основных параметров учетной политики для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения, влияющие на финансовые результаты. Отражение определенного количества способов оптимизации налого?вых обязательств предприятия посредством закрепления раз?личных вариантов в бухгалтерском и налоговом учете хозяйственных операций. Элементы учетной политики, оказывающие существенное влияние на практику налоговой оптимизации: ? порядок признания доходов и расходов для целей нало?гообложения прибыли; ? метод оценки сырья и материалов, покупных товаров; ? способ начисления амортизации амортизируемого иму?щества (основных средств и нематериальных активов), уста?новление сроков эксплуатации и применение повышающих или понижающих коэффициентов; ? создание резервов и др. Анализ путей, влияющих на финансовые результаты в рамках учетной поли?тики: регулирование оценок активов, распределение доходов и расходов между смежными отчетными периодами и др. Выбор в учетной и налоговой политики организации модель, призванную обеспечить оптимальная налоговая оптимизация в практике. Анализ налоговых последствий альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики. Анализ практикой налоговой оптимизации для разработки налоговой и учетной политики.

практическое занятие (4 часа(ов)):

1.Учетная политика для целей налогообложения как важный инструмент практики налоговой оптимизации. 2. Закрепление выбранных способов ведения налогового учета и формирования налоговой базы по тем налогам, для которых законодательство предусматривает вариантность. 3.Анализ основных параметров учетной политики для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения, влияющие на финансовые результаты. 4.Элементы учетной политики, оказывающие существенное влияние на практику налоговой оптимизации 5.Анализ путей, влияющих на финансовые результаты в рамках учетной политики. 6.Выбор в учетной и налоговой политики организации модель, призванную обеспечить оптимальная налоговая оптимизация в практике. 7.Анализ налоговых последствий альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики.

Тема 6. 6. Анализ практики применения методов налоговой оптимизации в учетной политике для целей налогообложения в консолидированных группах

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Практика заключения договора о консолидированной группе, ее специфика. Практика методов налоговой оптимизации в консолидированной группе, отраженной в договоре. Права и обязанности сторон консолидированной группы. Отражение в учетной политике в консолидированной группе: доходы, принимаемые для целей налогообложения прибыли в консолидированной группе; внереализационные доходы, принимаемые для целей налогообложения прибыли в консолидированной группе; доходы, не принимаемые для целей налогообложения прибыли в консолидированной группе. Налоговый учет операций, осуществляемых между участниками консолидированной группы налогоплательщиков, для целей налоговой оптимизации. Не возможность формирования резервов в консолидированной группе. Корректировка показателей выручки от реализации товаров за три года с начала налогового периода в консолидированной группе. Убытки, возникающие в консолидированной группе. Отражение расходов в учетной политике консолидированной группы. Практика методов налоговой оптимизации в консолидированной группе, отражаемая в учетной политики. В консолидированной группе налогоплательщиков определение суммы авансовых платежей и отражение этого расчета в учетной политике для целей налогообложения и практики налоговой оптимизации.

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Практика заключения договора о консолидированной группе, ее специфика. 2. Практика методов налоговой оптимизации в консолидированной группе, отраженной в договоре. 3. Отражение в учетной политике в консолидированной группе. 4. Налоговый учет операций, осуществляемых между участниками консолидированной группы налогоплательщиков, для целей налоговой оптимизации. 5. Корректировка показателей выручки от реализации товаров за три года с начала налогового периода в консолидированной группе. 6. Убытки, возникающие в консолидированной группе. 7. В консолидированной группе налогоплательщиков определение суммы авансовых платежей и отражение этого расчета в учетной политике для целей налогообложения и практики налоговой оптимизации.

Тема 7. 7. Анализ практики применения оптимизационных методов определения цен в контролируемых сделках

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Практика применения оптимизационных методов определения цен для налоговой оптимизации в контролируемых сделках: метод сопоставимых рыночных цен; метод цены последующей реализации; затратный метод; метод сопоставимой рентабельности; метод распределения прибыли; метод цены независимой оценки. Практика оптимизация налогообложения через метод определения цены сопоставимой сделки для налоговой оптимизации в контролируемых сделках: совершаются в одинаковых коммерческих и финансовых условиях с анализируемой сделкой; совершаются в иных коммерческих и финансовых условиях; совершаются в иных коммерческих и финансовых условиях, но различия учитываются с помощью применения соответствующих корректировок. Практика оптимизация налогообложения через метод определения цены последующей реализации применяется: к операциям по реализации товаров; когда товар, приобретенный по контролируемой сделке, подлежит дальнейшей перепродаже. Практика оптимизация налогообложения через метод определения цены затратным методом применяется: при выполнении работ (оказании услуг) между взаимозависимыми лицами; при оказании услуг по управлению денежными средствами, включая осуществление торговых операций на рынке ценных бумаг и валютном рынке; при оказании услуг по исполнению функций единоличного исполнительного органа организации; при продаже сырья или полуфабрикатов лицам, являющимся взаимозависимыми с продавцом; при реализации товаров (работ, услуг) по долгосрочным договорам между взаимозависимыми лицами. Практика оптимизация налогообложения через метод определения цены сопоставимой рентабельностью используются: рентабельность продаж; рентабельность затрат; рентабельность коммерческих и управленческих расходов; рентабельность активов; иной показатель рентабельности.

практическое занятие (4 часа(ов)):

1. Практика применения оптимизационных методов определения цен для налоговой оптимизации в контролируемых сделках. 2. Практика оптимизация налогообложения через метод определения цены сопоставимой сделки для налоговой оптимизации в контролируемых сделках. 3. Практика оптимизация налогообложения через метод определения цены последующей реализации применяется. 4. Практика оптимизация налогообложения через метод определения цены затратным методом применяется. 5. Практика оптимизация налогообложения через метод определения цены сопоставимой рентабельностью используются.

Тема 8. 8. Анализ налоговой нагрузки и налоговых рисков в налоговой оптимизации

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Налоговая нагрузка как важный показатель в практике налоговой оптимизации. Показатели, характеризующие налоговую нагрузку, используемые в практике налоговой оптимизации. Методы расчета налоговой нагрузки на практике. Анализ факторов, влияющих на величину налоговой нагрузки на практике. Действующие методики расчета налоговой нагрузки, направленные на оптимизацию налогообложения на практике. Их преимущества и недостатки. Практика применения показателей налоговой нагрузки по видам экономической деятельности в процессе налоговой оптимизации. Частные показатели налоговой нагрузке, используемые организациями в практике налоговой оптимизации. Методы прогнозирования налоговых рисков на практике налоговой оптимизации. Способы расчета и оценки налоговых рисков. Управление налоговыми рисками на практике налоговой оптимизации. Этапы и формы управления налоговыми рисками.

практическое занятие (4 часа(ов)):

1.Налоговая нагрузка как важный показатель в практике налоговой оптимизации. 2.Методы расчета налоговой нагрузки на практики. 3.Практика применения показателей налоговой нагрузки по видам экономической деятельности в процессе налоговой оптимизации. 4.Методы прогнозирования налоговых рисков на практике налоговой оптимизации. 5.Управление налоговыми рисками на практике налоговой оптимизации.

Тема 9. 9. Анализ налоговых показателей финансового состояния организации лекционное занятие (2 часа(ов)):

Анализ финансовых результатов с учетом налогообложения. Анализ оценки влияния изменения себестоимости на прибыль и рентабельность с учетом страховых взносов. Динамика прибыли при начислении амортизации по методам, предусмотренным расчетами налога на прибыль. Расчет налоговой оптимизации на практике при списании материалов для целей налогообложения прибыли. Анализ финансовых результатов и влияние на нее оптимизации налогообложения. Изменения практики налогообложения налога на добавленную стоимость, налога на прибыль, имущественных налогов. Анализ влияния на финансовые результаты расхождения в бухгалтерском и налоговом учете. Трансформация практики расчета налога на прибыль расхождения в бухгалтерском и налоговом учете. Анализ влияния отложенных налогов на чистую прибыль. Оценка влияния факторов на изменение чистой прибыли. Сравнительный анализ финансовых и налоговых показателей при общем и специальных налоговых режимах. Совокупные обязательства при разных режимах налогообложения. Анализ внешних факторов, не зависящие от деятельности организации, но влияющие на структуру ресурсов, привлекаемые на практике для финансирования финансово-хозяйственной деятельности. Изменения в механизмах исчисления налогов, отдельных их элементов, влияющих на налоговую оптимизацию на практике. Внутренние факторы, зависящие от эффективного функционирования всей хозяйственной системы. Формирования экономического потенциала организации и финансовых результатов, которые возникают при налоговой оптимизации на практике. Анализ налогового фактора на финансовую устойчивость системы организации и уплаты налогов на практике, влияющих на финансовое состояние организации. Финансово-экономический анализ для целей налоговой оптимизации как инструментом контроля за обеспечением своевременности уплаты налогов.

практическое занятие (2 часа(ов)):

1.Анализ финансовых результатов с учетом налогообложения. 2.Расчет налоговой оптимизации на практике при списании материалов для целей налогообложения прибыли. 3. Изменения практики налогообложения налога на добавленную стоимость, налога на прибыль, имущественных налогов. 4.Анализ влияния на финансовые результаты расхождения в бухгалтерском и налоговом учете. 5. Оценка влияния факторов на изменение чистой прибыли. 6.Сравнительный анализ финансовых и налоговых показателей при общем и специальных налоговых режимах. 7.Анализ внешних и внутренних факторов, зависящих и не зависящих от деятельности организации, но влияющие на структуру ресурсов, привлекаемые на практике для финансирования финансово-хозяйственной деятельности. 8.Анализ налогового фактора на финансовую устойчивость системы организации и уплаты налогов на практике, влияющих на финансовое состояние организации.

4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
1.	Тема 1. Необходимость примененич методов налоговой оптимизации и ее пределы	4	3	подготовка к научному докладу	2	научный доклад
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
2.	Тема 2. Инструменты налоговой оптимизации и практика их применения	4	3	подготовка к научному докладу	4	научный доклад
				подготовка к устному опросу	4	устный опрос
3.	Тема 3. Методы и способы налоговой оптимизации на практике налоговой оптимизации	4	3	подготовка к научному докладу	4	научный доклад
				подготовка к устному опросу	4	устный опрос
4.	Тема 4. 4. Анализ оптимизационных методов применения режимов налогообложения на практике	4	3	подготовка к научному докладу	4	научный доклад
				подготовка к устному опросу	4	устный опрос
5.	Тема 5. 5. Учетная политика для целей налогообложения и анализ практики налоговой оптимизации	4	3	подготовка к научному докладу	4	научный доклад
				подготовка к устному опросу	4	устный опрос
6.	Тема 6. 6. Анализ практики применения методов налоговой оптимизации в учетной политике для целей налогообложения в консолидированных группах	4	3	подготовка к научному докладу	4	научный доклад
				подготовка к устному опросу	4	устный опрос
7.	Тема 7. 7. Анализ практики применения оптимизационных методов определения цен в контролируемых сделках	4	3	подготовка к научному докладу	4	научный доклад
				подготовка к устному опросу	4	устный опрос
8.	Тема 8. 8. Анализ налоговой нагрузки и налоговых рисков в налоговой оптимизации	4	3	подготовка к научному докладу	4	научный доклад
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
9.	Тема 9. 9. Анализ налоговых показателей финансового состояния организации	4	3	подготовка к научному докладу	2	научный доклад
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
Итого					62	

5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины ' Лабораторный практикум по анализу методов налоговой оптимизации ' предполагает использование как традиционных (лекции, практические занятия с использованием методических материалов), так и инновационных образовательных технологий с использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий: презентация докладов, дискуссионные научные семинары, диспуты и др.

6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Тема 1. Необходимость применения методов налоговой оптимизации и ее пределы

научный доклад , примерные вопросы:

Подготовка научного доклада по темам: - информация, о налогах на практике налоговой оптимизации; - налоговые платежи в общей сумме расходов хозяйствующего субъекта; -налоги как собственные издержки; - налоги как ?встроенный регулятор? для предпринимательских решений; - специфика методов налоговой оптимизации; -практика применения методов налоговой оптимизации, ее последствия.

устный опрос , примерные вопросы:

Каково влияние налогов на бизнес и его последствия? Определите место и роль налоговой оптимизации в системе управления бизнесом. Какие налоговые платежи уплачивают организации в общей сумме расходов хозяйствующего субъекта? Каковы пределы налоговой оптимизации? В чем специфика методов налоговой оптимизации? Какие цели и задачи ставит практика применения методов налоговой оптимизации? Какое оказывает влияния налогов на разработку стратегии и тактики организации? Какие имеются возможности применения методов налоговой оптимизации?

Тема 2. Инструменты налоговой оптимизации и практика их применения

научный доклад , примерные вопросы:

Подготовка научного доклада по темам: - информация о налоговой льготе в практике налоговой оптимизации; - преимущества и недостатки в практике налоговой оптимизации; - преимущества и недостатки освобождений в практике налоговой оптимизации; - возможности использования налоговых освобождений в практике налоговой оптимизации.

устный опрос , примерные вопросы:

Каковы возможности использования налоговых льгот в практике налоговой оптимизации? Какие преимущества и недостатки в практике налоговых освобождений? Каковы возможности использования налоговых освобождений в практике? Каковы преимущества и недостатки налоговых вычетов в практике налоговой оптимизации? Какие возможности использования налоговых вычетов в практике налоговой оптимизации? Каков порядок использования в практике налоговой оптимизации условий изменения срока уплаты налогов и сборов? Каков порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита? В чем особенности применения ценовой политики организации в практике налоговой оптимизации? В чем особенности применения договорной политики организации в практике налоговой оптимизации?

Тема 3. Методы и способы налоговой оптимизации на практике налоговой оптимизации

научный доклад , примерные вопросы:

Подготовка научного доклада по темам: - информация о возможности применения методов оптимизации для целей налоговой практики; - преимущества и недостатки методов оптимизации для целей налоговой практики; - анализ методов налоговой оптимизации, которые могут быть использованы на практике; -возможности применения способов оптимизации для целей налоговой практики; - анализ способов налоговой оптимизации, которые могут быть использованы на практике. -особенности метода экспертных оценок; -особенности метода прогнозной экстраполяции; -особенности метода моделирования и экономико-математические метода; - -особенности метода экономического анализа; - особенности балансового метода; - особенности нормативного метода; - особенности метода ситуационного налогового анализа.

устный опрос , примерные вопросы:

Какие методы оптимизации применяются в налоговой практике и каковы их особенности? Каковы возможности применения методов оптимизации для целей налоговой практики? В чем их преимущества и недостатки? Каким образом проводится анализ методов налоговой оптимизации? Какие способы оптимизации применяются в налоговой практике? Какие возможности применения способов оптимизации для целей налоговой практики? Каковы их преимущества и недостатки?

Тема 4. 4. Анализ оптимизационных методов применения режимов налогообложения на практике

научный доклад , примерные вопросы:

Подготовка научного доклада по темам: - учет выбора системы налогообложения на практике; - оптимизация налогообложения и снижения затрат на практике налоговой оптимизации; - специфика ведения хозяйственной деятельности на практике; - преимущества и недостатки общей системы налогообложения на практике налоговой оптимизации; - система налогов, уплачиваемая предпринимательскими структурами при специальных режимах налогообложения в налоговой оптимизации; - преимущества и недостатки специальных режимов налогообложения на практике.

устный опрос , примерные вопросы:

Каким образом осуществляется выбор системы налогообложения на практике? Какова специфика общей системы налогообложения в практике налоговой оптимизации? Как отражаются налоговые последствия в практике налоговой оптимизации? Какие преимущества и недостатки общего режима налогообложения в практике налоговой оптимизации? Какова специфика специальных налоговых режимов в практике налоговой оптимизации? Какие имеются преимущества и недостатки специальных режимов налогообложения на практике?

Тема 5. 5. Учетная политика для целей налогообложения и анализ практики налоговой оптимизации

научный доклад , примерные вопросы:

Подготовка научного доклада по темам: - закрепление выбранных способов ведения налогового учета и формирования налоговой базы по тем налогам, для которых законодательство предусматривает вариантность; - отражение определенного количества способов оптимизации налоговых обязательств предприятия посредством закрепления различных вариантов в бухгалтерском и налоговом учете хозяйственных операций; - выбор в учетной и налоговой политики организации модель, призванную обеспечить оптимальная налоговая оптимизация в практике; - анализ налоговых последствий альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики.

устный опрос , примерные вопросы:

В чем особенность учетной политики для целей налогообложения как важный инструмент практики налоговой оптимизации? Как проводится анализ основных параметров учетной политики для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения, влияющие на финансовые результаты? Какие элементы учетной политики, оказывающие существенное влияние на практику налоговой оптимизации? Каков выбор в учетной и налоговой политики организации модель, призванную обеспечить оптимальная налоговая оптимизация в практике.

Тема 6. 6. Анализ практики применения методов налоговой оптимизации в учетной политике для целей налогообложения в консолидированных группах

научный доклад , примерные вопросы:

Подготовка научного доклада по темам: - практика методов налоговой оптимизации в консолидированной группе, отраженной в договоре; - отражение в учетной политике в консолидированной группе доходы, принимаемые для целей налогообложения прибыли; - отражение в учетной политике в консолидированной группе доходы, не принимаемые для целей налогообложения прибыли; - убытки, возникающие в консолидированной группе.

устный опрос , примерные вопросы:

Какова практика заключения договора о консолидированной группе, ее специфика? Какие права и обязанности сторон консолидированной группы? В чем особенности налогового учета операций, осуществляемых между участниками консолидированной группы налогоплательщиков, для целей налоговой оптимизации? Как отражаются расходы в учетной политике консолидированной группы? Какова практика методов налоговой оптимизации в консолидированной группе, отражаемая в учетной политике?

Тема 7. 7. Анализ практики применения оптимизационных методов определения цен в контролируемых сделках

научный доклад , примерные вопросы:

Подготовка научного доклада по темам: - практика применения оптимизационных методов сопоставимых рыночных цен; - практика применения оптимизационных методов определения цены последующей реализации; - практика применения оптимизационных методов определения цены затратным методом; - практика применения оптимизационных методов определения цены сопоставимой рентабельностью; - практика применения оптимизационных методов определения цены через показатели распределения прибыли; - практика применения оптимизационных методов определения цены через независимой оценки;

устный опрос , примерные вопросы:

Какова практика применения оптимизационных методов определения цен для налоговой оптимизации в контролируемых сделках? В чем особенность применения метода сопоставимых рыночных цен? Каков порядок применения метода цены последующей реализации? Когда применяется затратный метод? В чем особенность применения метода сопоставимой рентабельности? Когда применяется метод распределения прибыли? Когда применяется метод цены независимой оценки?

Тема 8. 8. Анализ налоговой нагрузки и налоговых рисков в налоговой оптимизации

научный доклад , примерные вопросы:

Подготовка научного доклада по темам: - налоговая нагрузка как важный показатель в практике налоговой оптимизации; - показатели, характеризующие налоговую нагрузку, используемые в практике налоговой оптимизации; - практика применения показателей налоговой нагрузки по видам экономической деятельности в процессе налоговой оптимизации; - способы расчета и оценки налоговых рисков; - налоговые схемы, их содержание в практике налоговой оптимизации.

устный опрос , примерные вопросы:

Как применять на практике показатели, характеризующие налоговую нагрузку, используемые в практике налоговой оптимизации? Какие методы расчета налоговой нагрузки на используются практики? Как проводятся анализ факторов, влияющих на величину налоговой нагрузки на практике? Какие частные показатели налоговой нагрузки используются организациями в практике налоговой оптимизации? Какие методы прогнозирования налоговых рисков используются на практике налоговой оптимизации? Какая специфика этапов и форм управления налоговыми рисками? Как выявляются налоговые риски в налоговых схемах и их предотвращение на практике налоговой оптимизации? Как применяются налоговые схемы на практике налоговой оптимизации?

Тема 9. 9. Анализ налоговых показателей финансового состояния организации

научный доклад , примерные вопросы:

Подготовка научного доклада по темам: - анализ оценки влияния изменения себестоимости на прибыль и рентабельность с учетом страховых взносов; - динамика прибыли при начислении амортизации по методам, предусмотренным расчетами налога на прибыль; - изменения практики налогообложения налога на добавленную стоимость, налога на прибыль, имущественных налогов; - трансформация практики расчета налога на прибыль расхождения в бухгалтерском и налоговом учете; - сравнительный анализ финансовых и налоговых показателей при общем и специальных налоговых режимах.

устный опрос , примерные вопросы:

Как проводится анализ финансовых результатов с учетом налогообложения? С какой целью проводится анализ оценки влияния изменения себестоимости на прибыль и рентабельность с учетом страховых взносов? Каков анализ финансовых результатов и влияние на нее оптимизации налогообложения? Для чего необходим анализ влияния на финансовые результаты расхождения в бухгалтерском и налоговом учете? В чем проявляется сравнительный анализ финансовых и налоговых показателей при общем и специальных налоговых режимах? Какие совокупные обязательства при разных режимах налогообложения? Каковы внешние и внутренние факторы, зависящие от эффективного функционирования всей хозяйственной системы?

Тема . Итоговая форма контроля

Примерные вопросы к :

1. Место и роль налоговой оптимизации в системе управления бизнесом.
2. Налоговые платежи в общей сумме расходов хозяйствующего субъекта.
3. Значение методов налоговой оптимизации в аналитической работе.
4. Специфика методов налоговой оптимизации.
5. Практика применения методов налоговой оптимизации, ее последствия.
6. Налоговые льготы, предусмотренные законодательством РФ, как инструмент практики налоговой оптимизации.
7. Освобождение от уплаты налогов, предусмотренные законодательством РФ, как инструмент практики налоговой оптимизации.
8. Налоговые вычеты, предусмотренные законодательством РФ, как инструмент практики налоговой оптимизации.
9. Использование в практике налоговой оптимизации условий изменения срока уплаты налогов и сборов.
10. Ценовая политика организации в практике налоговой оптимизации.
11. Договорная политика организации с учетом оптимизации налоговой нагрузки в практике налоговой оптимизации.
12. Методы оптимизации в налоговой практике.
13. Метод экспертных оценок в налоговой практике.
14. Способы оптимизации в налоговой практике в налоговой практике.
15. Возможности применения способов оптимизации для целей налоговой практики.
16. Индивидуальность для каждого налогоплательщика выбор системы налогообложения.
17. Преимущества и недостатки общей системы налогообложения на практике налоговой оптимизации.
18. Достоинства и недостатки специальных налоговых режимов в практике налоговой оптимизации.
19. Закрепление выбранных способов ведения налогового учета и формирования налоговой базы по тем налогам, для которых законодательство предусматривает вариантность.
20. Элементы учетной политики, оказывающие существенное влияние на практику налоговой оптимизации.
21. Выбор в учетной и налоговой политики организации модель, призванную обеспечить оптимальная налоговая оптимизация в практике.
22. Анализ налоговых последствий альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики.
23. Практика методов налоговой оптимизации в консолидированной группе, отраженной в договоре.
24. Налоговый учет операций, осуществляемых между участниками консолидированной группы налогоплательщиков для целей налоговой оптимизации.
25. Практика методов налоговой оптимизации в консолидированной группе, отражаемая в учетной политики.

26. Практика применения оптимизационных методов определения цен для налоговой оптимизации в контролируемых сделках.
27. Практика оптимизация налогообложения через метод определения цены сопоставимой сделки для налоговой оптимизации в контролируемых сделках.
28. Практика оптимизация налогообложения через метод определения цены последующей реализации применяется.
29. Практика оптимизация налогообложения через метод определения цены затратным методом.
30. Практика оптимизация налогообложения через метод определения цены сопоставимой рентабельностью.
31. Практика оптимизация налогообложения через метод определения цены через показатели распределения прибыли.
32. Практика оптимизация налогообложения через метод определения цены через независимой оценки.
33. Налоговая нагрузка как важный показатель в практике налоговой оптимизации.
34. Показатели, характеризующие налоговую нагрузку, используемые в практике налоговой оптимизации.
35. Практика применения показателей налоговой нагрузки по видам экономической деятельности в процессе налоговой оптимизации.
36. Методы прогнозирования налоговых рисков на практике налоговой оптимизации.
37. Применение налоговых схем на практике налоговой оптимизации.
38. Расчет налоговой оптимизации на практике при списании материалов для целей налогообложения прибыли.
39. Изменения практики налогообложения налога на добавленную стоимость, налога на прибыль, имущественных налогов.
40. Анализ влияния отложенных налогов на чистую прибыль. Оценка влияния факторов на изменение чистой прибыли.
41. Анализ внешних факторов, не зависящие от деятельности организации, но влияющие на структуру ресурсов, привлекаемые на практике для финансирования финансово-хозяйственной деятельности.
42. Внутренние факторы, зависящие от эффективного функционирования всей хозяйственной системы.

7.1. Основная литература:

1. Александров И. М. Налоги и налогообложение: учебник / И. М. Александров - М.: Дашков и К, 2010. - 228 с. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]
2. Аронов А. В. Налоговая политика и налоговое администрирование: учебное пособие / А. В. Аронов, В. А. Кашин. - Москва: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 544 с. [Электронно-библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=406585>]
3. Косарева Т. Е. Налогообложение организаций и физических лиц: учебное пособие / Т. Е. Косарева. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 240 с. [Электронно-библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=396469>]

7.2. Дополнительная литература:

1. Налоговый кодекс РФ (с изменениями и дополнениями)
2. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. [Электронно-библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=347237>]

3. Никулина И. В. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности / И. В. Никулина. - Москва: Издательство Дом 'Инфра-М', 2010. [Электронно-библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/go.php?id=198713>]
4. Свинухов В. Г. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности / В. Г. Свинухов, Т. Н. Оксанова. - Москва: Издательство 'Магистр', 2008. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]

7.3. Интернет-ресурсы:

- Официальный сайт Министерства Финансов РФ - <http://www.minfin.ru>
Официальный сайт Правительства РФ - www.government.ru
Официальный сайт Счетной палаты РФ - <http://www.ach.gov.ru>
Официальный сайт Федерального казначейства - <http://www.roskazna.ru>
Официальный сайт Федеральной налоговой службы России - <http://www.nalog.ru>

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

Освоение дисциплины "Лабораторный практикум по анализу методов налоговой оптимизации" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Компьютерный класс, представляющий собой рабочее место преподавателя и не менее 15 рабочих мест студентов, включающих компьютерный стол, стул, персональный компьютер, лицензионное программное обеспечение. Каждый компьютер имеет широкополосный доступ в сеть Интернет. Все компьютеры подключены к корпоративной компьютерной сети КФУ и находятся в едином домене.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, УМК, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

1. Ноутбук
2. Проектор
3. Экран (Интерактивная доска)

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 38.04.01 "Экономика" и магистерской программе Финансовая аналитика .

Автор(ы):

Адигамова Ф.Ф. _____

"__" _____ 201__ г.

Рецензент(ы):

Туфетулов А.М. _____

"__" _____ 201__ г.