

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования  
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"  
Институт управления, экономики и финансов  
Центр магистратуры



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по образовательной деятельности КФУ

Проф. Д.А. Таюрский



» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

*подписано электронно-цифровой подписью*

## Программа дисциплины

Лабораторный практикум по анализу методов налоговой оптимизации

Направление подготовки: 38.04.01 - Экономика

Профиль подготовки: Финансовая аналитика

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: заочное

Язык обучения: русский

Год начала обучения по образовательной программе: 2017

## Содержание

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО
2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО
3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий
  - 4.1. Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)
  - 4.2. Содержание дисциплины (модуля)
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)
6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)
7. Перечень литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)
11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)
12. Средства адаптации преподавания дисциплины (модуля) к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья
13. Приложение №1. Фонд оценочных средств
14. Приложение №2. Перечень литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)
15. Приложение №3. Перечень информационных технологий, используемых для освоения дисциплины (модуля), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

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

## 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО

Обучающийся, освоивший дисциплину (модуль), должен обладать следующими компетенциями:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-12	способностью разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности
ПК-13	способностью применять современные методы и методики преподавания экономических дисциплин в профессиональных образовательных организациях, образовательных организациях высшего образования, дополнительного профессионального образования
ПК-14	способностью разрабатывать учебные планы, программы и соответствующее методическое обеспечение для преподавания экономических дисциплин в профессиональных образовательных организациях, образовательных организациях высшего образования, дополнительного профессионального образования
ПК-5	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 реализации разработанных проектов и программ
ПК-9	способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов

Обучающийся, освоивший дисциплину (модуль):

Должен знать:

- налоговые последствия практики по анализу методов налоговой оптимизации;
- ◆- методы налоговой оптимизации;
- ◆- факторы, влияющие на практику по анализу методов налоговой оптимизации.

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

Должен владеть:

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

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.

## 2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО

Данная дисциплина (модуль) включена в раздел "Б1.В.ДВ.4 Дисциплины (модули)" основной профессиональной образовательной программы 38.04.01 "Экономика (Финансовая аналитика)" и относится к дисциплинам по выбору. Осваивается на 3 курсе в 5 семестре.

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

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

Контактная работа - 20 часа(ов), в том числе лекции - 8 часа(ов), практические занятия - 12 часа(ов), лабораторные работы - 0 часа(ов), контроль самостоятельной работы - 0 часа(ов).

Самостоятельная работа - 84 часа(ов).

Контроль (зачёт / экзамен) - 4 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины: зачет с оценкой в 5 семестре.

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

#### 4.1 Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)

N	Разделы дисциплины / модуля	Семестр	Виды и часы контактной работы, их трудоемкость (в часах)			Самостоятельная работа
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Необходимость применения методов налоговой оптимизации и ее пределы	5	1	1	0	10
2.	Тема 2. Инструменты налоговой оптимизации и практика их применения	5	1	1	0	10
3.	Тема 3. Методы и способы налоговой оптимизации на практике налоговой оптимизации	5	1	1	0	10
4.	Тема 4. Анализ оптимизационных методов применения режимов налогообложения на практике	5	1	1	0	10
5.	Тема 5. Учетная политика для целей налогообложения и анализ практики налоговой оптимизации	5	1	2	0	10
6.	Тема 6. Анализ практики применения методов налоговой оптимизации в учетной политике для целей налогообложения в консолидированных группах	5	0	1	0	10
7.	Тема 7. Анализ практики применения оптимизационных методов определения цен в контролируемых сделках	5	1	1	0	10
8.	Тема 8. Анализ налоговой нагрузки и налоговых рисков в налоговой оптимизации	5	1	2	0	10
9.	Тема 9. Анализ налоговых показателей финансового состояния организации	5	1	2	0	4
	Итого		8	12	0	84

#### 4.2 Содержание дисциплины (модуля)

##### Тема 1. Необходимость применения методов налоговой оптимизации и ее пределы

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.

## **Тема 2. Инструменты налоговой оптимизации и практика их применения**

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.

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

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.

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

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.

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

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.

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

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 политике.

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**

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, являющим?ся взаимозависимыми с продавцом; при реализации товаров (работ, услуг) по долгосрочным до?говорам 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.

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

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 нагрузки, 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.

#### **Тема 9. 9. Анализ налоговых показателей финансового состояния организации**

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.

#### **5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)**

Самостоятельная работа обучающихся выполняется по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия. Самостоятельная работа подразделяется на самостоятельную работу на аудиторных занятиях и на внеаудиторную самостоятельную работу. Самостоятельная работа обучающихся включает как полностью самостоятельное освоение отдельных тем (разделов) дисциплины, так и проработку тем (разделов), осваиваемых во время аудиторной работы. Во время самостоятельной работы обучающиеся читают и конспектируют учебную, научную и справочную литературу, выполняют задания, направленные на закрепление знаний и отработку умений и навыков, готовятся к текущему и промежуточному контролю по дисциплине.

Организация самостоятельной работы обучающихся регламентируется нормативными документами, учебно-методической литературой и электронными образовательными ресурсами, включая:

Порядок организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утвержден приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 5 апреля 2017 года №301)

Письмо Министерства образования Российской Федерации №14-55-996ин/15 от 27 ноября 2002 г. "Об активизации самостоятельной работы студентов высших учебных заведений"

Устав федерального государственного автономного образовательного учреждения "Казанский (Приволжский) федеральный университет"

Правила внутреннего распорядка федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"

Локальные нормативные акты Казанского (Приволжского) федерального университета

#### **6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)**

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) включает оценочные материалы, направленные на проверку освоения компетенций, в том числе знаний, умений и навыков. Фонд оценочных средств включает оценочные средства текущего контроля и оценочные средства промежуточной аттестации.

В фонде оценочных средств содержится следующая информация:

- соответствие компетенций планируемым результатам обучения по дисциплине (модулю);
  - критерии оценивания сформированности компетенций;
  - механизм формирования оценки по дисциплине (модулю);
  - описание порядка применения и процедуры оценивания для каждого оценочного средства;
  - критерии оценивания для каждого оценочного средства;
  - содержание оценочных средств, включая требования, предъявляемые к действиям обучающихся, демонстрируемым результатам, задания различных типов.
- Фонд оценочных средств по дисциплине находится в Приложении 1 к программе дисциплины (модулю).

## **7. Перечень литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)**

Освоение дисциплины (модуля) предполагает изучение основной и дополнительной учебной литературы. Литература может быть доступна обучающимся в одном из двух вариантов (либо в обоих из них):

- в электронном виде - через электронные библиотечные системы на основании заключенных КФУ договоров с правообладателями;

- в печатном виде - в Научной библиотеке им. Н.И. Лобачевского. Обучающиеся получают учебную литературу на абонементе по читательским билетам в соответствии с правилами пользования Научной библиотекой.

Электронные издания доступны дистанционно из любой точки при введении обучающимся своего логина и пароля от личного кабинета в системе "Электронный университет". При использовании печатных изданий библиотечный фонд должен быть укомплектован ими из расчета не менее 0,5 экземпляра (для обучающихся по ФГОС 3++ - не менее 0,25 экземпляра) каждого из изданий основной литературы и не менее 0,25 экземпляра дополнительной литературы на каждого обучающегося из числа лиц, одновременно осваивающих данную дисциплину.

Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля), находится в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины. Он подлежит обновлению при изменении условий договоров КФУ с правообладателями электронных изданий и при изменении комплектования фондов Научной библиотеки КФУ.

## **8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)**

Официальный сайт Министерства Финансов РФ - <http://www.minfin.ru>

Официальный сайт Правительства РФ - [www.government.ru](http://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>

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

1. Рекомендации по планированию и организации времени, необходимого для изучения дисциплины 'Лабораторный практикум по анализу методов налоговой оптимизации'.

Учебным планом дисциплины 'Лабораторный практикум по анализу методов налоговой оптимизации' предусматривается проведение 4 лекций и 6 практических занятий.

Магистрант до начала изучения дисциплины 'Лабораторный практикум по анализу методов налоговой оптимизации' имеет доступ к учебно-методическому комплексу, что позволит ему учесть объем работы по курсу. Лекционный курс позволит магистрантам получить основную информацию по данной дисциплине. Магистрантам рекомендуется внимательно изучать лекционный материал к семинарским и практическим занятиям, поскольку там обязательно есть ссылки на нормативно-правовую базу, приведены примеры расчета налогов, определены особенности исчисления и уплаты налогов, учитывая возникающие риски и проводя поиск путей оптимизации.

2. Последовательность изучения дисциплины.

Порядок построения и организации занятий по данной дисциплине предусматривает активную работу магистранта на всех этапах. Лекционный курс дополняется постоянной работой на семинарских и практических занятиях, также активной самостоятельной работы. Для глубокого изучения данной дисциплины магистрантам рекомендуется своевременно исполнять все предусмотренные варианты работ.

3. Рекомендации по использованию материалов учебно-методического комплекса.



План семинарских и практических занятий представлены в методической разработке по дисциплине 'Лабораторный практикум по анализу методов налоговой оптимизации'. Методическая разработка подготовлена в соответствии с программой курса. К каждому семинарскому и практическому занятию магистрант должен быть подготовлен к ответу на вопросы для обсуждения. Проверить свои знания можно используя контрольные вопросы по каждой теме. Магистрант должен иметь ввиду, что преподаватель имеет право провести блиц-опросы по каждой теме.

Вопросы для обсуждения и контрольные вопросы предназначены для проверки качества усвоения каждой темы дисциплины и лекционного материала. Эти вопросы готовятся магистрантами самостоятельно к семинарскому занятию.

Практические задания предусматривают решение практических ситуаций, где магистранты на основе нормативно-правовой базы необходимо будет произвести оптимизацию налогов, уплачиваемых юридическими лицами. Практические задания позволяют закрепить теоретические знания и использовать их в ходе решения заданий.

Задания для самостоятельной работы выполняются магистрантами, как правило, в письменной форме к соответствующему данной теме семинарскому занятию. Магистрант должен помнить, что задания для самостоятельной работы влияют на расчет текущего рейтинга.

Выполнение практических заданий должно содержать следующие компоненты:

- обоснование применения нормы Налогового кодекса РФ и других нормативно-правовых актов;

#### **10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)**

Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем, представлен в Приложении 3 к рабочей программе дисциплины (модуля).

#### **11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

Материально-техническое обеспечение образовательного процесса по дисциплине (модулю) включает в себя следующие компоненты:

Помещения для самостоятельной работы обучающихся, укомплектованные специализированной мебелью (столы и стулья) и оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду КФУ.

Учебные аудитории для контактной работы с преподавателем, укомплектованные специализированной мебелью (столы и стулья).

Компьютер и принтер для распечатки раздаточных материалов.

Мультимедийная аудитория.

Компьютерный класс.

#### **12. Средства адаптации преподавания дисциплины к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья**

При необходимости в образовательном процессе применяются следующие методы и технологии, облегчающие восприятие информации обучающимися инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья:

- создание текстовой версии любого нетекстового контента для его возможного преобразования в альтернативные формы, удобные для различных пользователей;

- создание контента, который можно представить в различных видах без потери данных или структуры, предусмотреть возможность масштабирования текста и изображений без потери качества, предусмотреть доступность управления контентом с клавиатуры;

- создание возможностей для обучающихся воспринимать одну и ту же информацию из разных источников - например, так, чтобы лица с нарушениями слуха получали информацию визуально, с нарушениями зрения - аудиально;

- применение программных средств, обеспечивающих возможность освоения навыков и умений, формируемых дисциплиной, за счёт альтернативных способов, в том числе виртуальных лабораторий и симуляционных технологий;

- применение дистанционных образовательных технологий для передачи информации, организации различных форм интерактивной контактной работы обучающегося с преподавателем, в том числе вебинаров, которые могут быть использованы для проведения виртуальных лекций с возможностью взаимодействия всех участников дистанционного обучения, проведения семинаров, выступления с докладами и защиты выполненных работ, проведения тренингов, организации коллективной работы;

- применение дистанционных образовательных технологий для организации форм текущего и промежуточного контроля;

- увеличение продолжительности сдачи обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья форм промежуточной аттестации по отношению к установленной продолжительности их сдачи;
- продолжительности сдачи зачёта или экзамена, проводимого в письменной форме, - не более чем на 90 минут;
- продолжительности подготовки обучающегося к ответу на зачёте или экзамене, проводимом в устной форме, - не более чем на 20 минут;
- продолжительности выступления обучающегося при защите курсовой работы - не более чем на 15 минут.

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

Приложение 2  
к рабочей программе дисциплины (модуля)  
Б1.В.ДВ.4 Лабораторный практикум по анализу методов  
налоговой оптимизации

**Перечень литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)**

Направление подготовки: 38.04.01 - Экономика  
Профиль подготовки: Финансовая аналитика  
Квалификация выпускника: магистр  
Форма обучения: заочное  
Язык обучения: русский  
Год начала обучения по образовательной программе: 2017

**Основная литература:**

1. Аронов А.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Аронов А. В., Кашин В. А., 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 576 с.[Электронно-библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=514617>]
2. Гончаренко Л. И. Налогообложение юридических лиц: учебное пособие / Л. И. Гончаренко, М. В. Каширина. - М.: Форум-Инфра-М, 2007. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]
3. Зарук Н.Ф., Федотова М. Ю. Тагирова О. А. Носов А. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 249 с.[Электронно-библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=542260>]
4. 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>]
5. Юрзинова И. Л. Налогообложение юридических ли физических лиц: учебное пособие / И. Л. Юрзинова, В. Н. Незамайкин. - М.: Экзамен, 2004. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]

**Дополнительная литература:**

- 1.Налоговый кодекс РФ (с изменениями и дополнениями)
2. Александров И. М. Налоги и налогообложение: учебник / И. М. Александров. - Москва: Дашков и К, 2007. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]
3. Лапуста М. Г. Финансы организаций (предприятий): Учебник / М.Г. Лапуста, Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай. - М.: ИНФРА-М, 2007. - 575 с. [Электронно-библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=125439>]
4. Якупов З. С. Управление налоговыми платежами в условиях реорганизации и банкротства организация: учебное пособие / З. С. Якупов. - Казань: Познание, 2013. Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]
5. Яруллин Р. Р. Налогообложение имущества физических лиц в России / Р. Р. Яруллин. - Уфа, 2009. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]

Приложение 3  
к рабочей программе дисциплины (модуля)  
Б1.В.ДВ.4 Лабораторный практикум по анализу методов  
налоговой оптимизации

**Перечень информационных технологий, используемых для освоения дисциплины (модуля), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем**

Направление подготовки: 38.04.01 - Экономика

Профиль подготовки: Финансовая аналитика

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: заочное

Язык обучения: русский

Год начала обучения по образовательной программе: 2017

Освоение дисциплины (модуля) предполагает использование следующего программного обеспечения и информационно-справочных систем:

Операционная система Microsoft Windows 7 Профессиональная или Windows XP (Volume License)

Пакет офисного программного обеспечения Microsoft Office 365 или Microsoft Office Professional plus 2010

Браузер Mozilla Firefox

Браузер Google Chrome

Adobe Reader XI или Adobe Acrobat Reader DC

Kaspersky Endpoint Security для Windows

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен обучающимся. 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, учебно-методические комплексы, 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 образования (ФГОС ВО) нового поколения.