

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

«Костромской государственный университет»

(КГУ)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

**ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ  
СУБЪЕКТОВ**

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность «Учет и анализ бизнес-процессов»

Квалификация выпускника: бакалавр

**Кострома**

**2020**

Рабочая программа дисциплины «Оптимизация налогообложения хозяйствующих субъектов» разработана:

- в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (уровень бакалавриата), утвержденным приказом Министерства образования и науки РФ от 12.11.2015 № 1327;
- в соответствии с учебным планом направления подготовки 38.03.01 «Экономика» (уровень бакалавриата), направленность «Учет и анализ бизнес-процессов», год начала подготовки 2020.

Разработал Семёнова О. Ю. к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита  
:

Рецензент: Смирнова Н. Д. к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДЕНО:

На заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита  
Протокол заседания кафедры № 9 от 07.05.2020 г.

ПРОГРАММА ПЕРЕУТВЕРЖДЕНА

На заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита  
Протокол заседания кафедры № 9 от 13.05.2021 г.

ПРОГРАММА ПЕРЕУТВЕРЖДЕНА

На заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита  
Протокол заседания кафедры № 7 от 16.03.22 г.

.

ПРОГРАММА ПЕРЕУТВЕРЖДЕНА

На заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита  
Протокол заседания кафедры № 9 от 17.05.2023 г.

## 1. Цели и задачи освоения дисциплины

**Цель дисциплины** - формирование у будущих бакалавров прочного комплекса знаний и практических навыков по исчислению налогов, осуществлению налогового учета и принятия управленческих решений в области налогового планирования.

### **Задачи дисциплины:**

- изучение нормативно-правовой базы по налогам и налогообложению в РФ
- умение анализировать действующее законодательство в сфере налогов и сборов и применять для решения практических ситуаций
- формирование способностей организации и осуществления налогового учета и налогового планирования на предприятии

## 2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

### **Знать:**

- Конституцию РФ, Налоговый Кодекс РФ (в части вопросов налогообложения организаций) и принятые в соответствии с ними федеральные законы о налогах и сборах, а также нормативно-правовые акты, изданные федеральными органами исполнительной власти, по вопросам, связанным с налогообложением организаций
- Знать принципы и методы организации налогового учета и налогового планирования
- Типовые методики расчёта налоговых обязательств юридических лиц

### **Уметь:**

- Организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

### **Владеть:**

- Навыками применения современного законодательства, нормативных и методических актов, регулирующих налогообложение организаций и осуществлять анализ правоприменительной практики указанных документов
- Практическими навыками формирования налоговой базы, применения налоговых льгот (преференций) и расчета налоговых сумм, подлежащих внесению в бюджет организациями
- Практическими навыками по организации и осуществлению налогового учета и налогового планирования предприятием

### **освоить компетенции:**

**ПК – 18** способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

## 3. Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина относится к вариативной части учебного плана, дисциплина по выбору.. Изучается на 4 курсе (очная формы).

Изучение дисциплины основывается на ранее освоенных дисциплинах/практиках: гражданское и административное право, макроэкономика, микроэкономика, теория организации и управления, экономика и организация производства, эконометрика, финансы, документационное обеспечение деятельности организации, бухгалтерский финансовый учет, бизнес-процессы организации, оценка бизнеса, основы функционирования хозяйствующих субъектов, практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности.

Изучение дисциплины является основой для освоения последующих дисциплин/практик:

Учет и отчетность в бюджетной сфере, Учет и отчетность в банках, Преддипломная практика.

## 4. Объем дисциплины

### 4.1. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием академических часов и виды

## учебной работы

Виды учебной работы	Очная форма
Общая трудоемкость в зачетных единицах	5
Общая трудоемкость в часах	180
Аудиторные занятия в часах, в том числе:	62,35
Лекции	24
Практические занятия	36
Лабораторные занятия	-
ИКР	2,35
Самостоятельная работа, в том числе (в часах):	81,65
Курсовой проект	-
Курсовая работа	-
самостоятельная работа	81,65
контроль	36
Форма промежуточной аттестации	Экзамен

### 4.2. Объем контактной работы на 1 обучающегося

Виды учебных занятий	Очная форма
Лекции	24
Практические занятия	36
Лабораторные занятия	-
Консультации	2
Зачет/зачеты	0,35
Экзамен/экзамены	-
Курсовые работы	-
Курсовые проекты	-
Практическая подготовка	-
<b>Всего</b>	<b>62,35</b>

## 5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам), с указанием количества часов и видов занятий

### 5.1. Тематический план учебной дисциплины

#### Тематический план учебной дисциплины (очная форма обучения)

№	Название раздела, темы	Всего, час	Аудиторные занятия			Самостоятельная работа
			Лекц.	Практ.	Лаб.	
1.	<b>Раздел 1. Теоретические и методологические основы оптимизации налогов</b>					
1.1.	Тема 1 Теоретические и методологические основы оптимизации налогов	11	2			4

№	Название раздела, темы	Всего, час	Аудиторные занятия			Самостоятельная работа
			Лекц.	Практ.	Лаб.	
1.2.	Тема 2 Основы налогового законодательства РФ для целей оптимизации налогов	5	1			4
2.	<b>Раздел 2. Налоговое планирование и оптимизация налогообложения</b>					
2.1.	Тема 3. Налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта	10	2	4		4
2.2.	Тема 4. Учетная политика организации, как инструмент оптимизации налогообложения	9	1	4		4
2.3.	Тема 5. Понятие налоговой нагрузки и порядок ее определения	8	1	2		5
2.4.	Тема 6. Уклонение и оптимизация в системе налогового контроля	10	1	0		9
3.	<b>Раздел 3. Практические аспекты оптимизации налогообложения хозяйствующих субъектов</b>					
3.1.	Тема 7. Критерии оптимизации баз налогообложения	10	1			9
3.2.	Тема 8. Оптимизация НДС	13	2	2		9
3.3.	Тема 9. Оптимизация налога на прибыль	13	2	2		9
3.4.	Тема 10. Оптимизация путем применения льгот и освобождений	13	2	2		9
3.5.	Тема 11. Оптимизация налогообложения с использованием специальных налоговых режимов	12	2	1		9
3.6.	Тема 12. Анализ правоприменительной практики по отдельным вопросам налогового законодательства	11	1	1		9
	<b>Экзамен</b>	36				36
	<b>Итого 8 семестр</b>	<b>180</b>	<b>18</b>	<b>18</b>		<b>120</b>

## 5.2. Содержание

Название раздела, темы	Содержание
<b>Раздел 1. Теоретические и методологические основы оптимизации налогов</b>	
Тема 1 Теоретические и методологические основы оптимизации налогов	Основы оптимизации налогов. Задачи, стоящие перед оптимизацией. Типы, методы и принципы налоговой оптимизации. Классификация методов. Налоговые схемы оптимизации, их виды и последовательность. Способы налоговой оптимизации и перечень мероприятий организационного характера. Возможности минимизации путем диагностики элементов налога.
Тема 2 Основы налогового законодательства РФ для целей оптимизации налогов	Использование позитивных сторон налогового законодательства по правам налогоплательщиков для возможностей оптимизации. Минимизация налоговых последствий контроля налоговыми органами цен по сделкам. Условия изменения срока уплаты налога. Порядок и условия предоставления отсрочки рассрочки и инвестиционного налогового кредита. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога. Анализ эффективности изменения сроков уплаты налогов. Механизм исправления налоговых ошибок при их обнаружении.
<b>Раздел 2. Налоговое планирование и оптимизация налогообложения</b>	
Тема 3. Налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта	Значение налогового планирования в финансово-хозяйственной деятельности субъекта. Приоритетные направления налогового планирования на предприятии. Организация налогового планирования, налоговые календари.
Тема 4. Учетная политика организации, как инструмент оптимизации налогообложения	Определение оптимальных вариантов налогового и бухгалтерского учета. Формирование учетной политики как инструмент регулирования налоговых платежей. Анализ с точки зрения налоговых последствий хозяйственных и финансовых операций, заключение договоров, определение оптимальной формы операций и сделок.
Тема 5. Понятие налоговой нагрузки и порядок ее определения	Содержание понятия налоговой нагрузки и факторы на нее влияющие. Отличие тяжести налогообложения от налогового бремени. Виды и основные принципы налогового анализа. Способы расчета налогового бремени юридического лица. Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки.

Название раздела, темы	Содержание
Тема 6. Уклонение и оптимизация в системе налогового контроля	Понятие налоговых рисков. Причины их возникновения.
<b>Раздел 3. Практические аспекты оптимизации налогообложения хозяйствующих субъектов</b>	
Тема 7. Критерии оптимизации баз налогообложения	Финансово-экономические показатели оценки деятельности налогоплательщика (выручка от реализации товаров (работ, услуг), финансовые результаты, первоначальная стоимость основных средств, финансовые показатели), их определение и использование в качестве критериев оптимизации баз налогообложения.
Тема 8. Оптимизация НДС	Основные элементы НДС. Налоговое планирование НДС в отдельных ситуациях.
Тема 9. Оптимизация налога на прибыль	Основные элементы налога на прибыль организаций. Налоговое планирование по налогу на прибыль организаций в отдельных ситуациях.
Тема 10. Оптимизация путем применения льгот и освобождений	Основные элементы имущественных налогов. Налоговое планирование налогообложения имущества в отдельных ситуациях.
Тема 11. Оптимизация налогообложения с использованием специальных налоговых режимов	Основные элементы специальных режимов налогообложения. Сравнительный анализ налоговой нагрузки при применении общепринятой и специальных систем налогообложения.
Тема 12. Анализ правоприменительной практики по отдельным вопросам налогового законодательства	Анализ правоприменительной практики по отдельным вопросам налогового законодательства при проведении хозяйствующими субъектами оптимизации (снижения) налоговых обязательств.

### 5.3. Практическая подготовка Не предусмотрена

## 6. Методические материалы для обучающихся по освоению дисциплины

### 6.1. Самостоятельная работа обучающихся по дисциплине (модулю)

#### Самостоятельная работа обучающихся по дисциплине (очная форма обучения)

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Задание	Часы	Методические рекомендации по выполнению задания	Форма контроля
1.	<b>Раздел 1. Теоретические и методологические основы оптимизации налогов</b>				

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Задание	Часы	Методические рекомендации по выполнению задания	Форма контроля
1.1.	Тема 1 Теоретические и методологические основы оптимизации налогов	Изучить теоретические и методологические основы оптимизации налогов	4	Изучить материалы лекций, литературу по теме занятия	Письменный опрос
1.2.	Тема 2 Основы налогового законодательства РФ для целей оптимизации налогов	Ответить на вопросы	4	Изучить материалы лекций, литературу по теме занятия	Письменный опрос
2.	<b>Раздел 2. Налоговое планирование и оптимизация налогообложения</b>				
2.1.	Тема 3. Налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта	Ответить на вопросы и выполнить практические задания	4	Изучить материалы лекций, литературу по теме занятия	Отчет о выполнении практической работы
2.2.	Тема 4. Учетная политика организации, как инструмент оптимизации налогообложения	Ответить на вопросы и выполнить практические задания	4	Изучить материалы лекций, литературу по теме занятия	Отчет о выполнении практической работы
2.3.	Тема 5. Понятие налоговой нагрузки и порядок ее определения	Ответить на вопросы и выполнить практические задания	5	Изучить материалы лекций, литературу по теме занятия	Отчет о выполнении практической работы
2.4.	Тема 6. Уклонение и оптимизация в системе налогового контроля	Ответить на вопросы	9	Изучить материалы лекций, литературу по теме занятия	Письменный опрос
3.	<b>Раздел 3. Практические аспекты оптимизации налогообложения хозяйствующих субъектов</b>				
3.1.	Тема 7. Критерии оптимизации баз налогообложения	Ответить на вопросы	9	Изучить материалы лекций, литературу по теме занятия	Письменный опрос
3.2.	Тема 8. Оптимизация НДС	Ответить на вопросы и выполнить практические задания	9	Изучить материалы лекций, литературу по теме занятия	Отчет о выполнении практической работы



№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Задание	Часы	Методические рекомендации по выполнению задания	Форма контроля
3.3.	Тема 9. Оптимизация налога на прибыль	Ответить на вопросы и выполнить практические задания	9	Изучить материалы лекций, литературу по теме занятия	Отчет о выполнении практической работы
3.4.	Тема 10. Оптимизация путем применения льгот и освобождений	Ответить на вопросы и выполнить практические задания	9	Изучить материалы лекций, литературу по теме занятия	Отчет о выполнении практической работы
3.5.	Тема 11. Оптимизация налогообложения с использованием специальных налоговых режимов	Ответить на вопросы и выполнить практические задания	9	Изучить материалы лекций, литературу по теме занятия	Отчет о выполнении практической работы
3.6.	Тема 12. Анализ правоприменительной практики по отдельным вопросам налогового законодательства	Ответить на вопросы и выполнить практические задания	9	Изучить материалы лекций, литературу по теме занятия	Отчет о выполнении практической работы
	<b>Экзамен</b>		<b>36</b>		<b>Итоговое тестирование</b>
	<b>Итого 8 семестр</b>		<b>144</b>		

### 6.2. Тематика и задания для практических занятий

№	Тема практических занятий	очная
1	Тема 3. Налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта	4
2	Тема 4. Учетная политика организации, как инструмент оптимизации налогообложения	4
3	Тема 5. Понятие налоговой нагрузки и порядок ее определения	2
4	Тема 8. Оптимизация НДС	2
5	Тема 9. Оптимизация налога на прибыль	2
6	Тема 10. Оптимизация путем применения льгот и освобождений	2
7	Тема 11. Оптимизация налогообложения с использованием специальных налоговых режимов	1

№	Тема практических занятий	очная
8	Тема 12. Анализ правоприменительной практики по отдельным вопросам налогового законодательства	1
	Итого 8 семестр	18
	Всего	18

### 6.3. Тематика и задания для лабораторных занятий

Не предусмотрены

### 6.4. Методические рекомендации для выполнения курсовых проектов

Не предусмотрены

## 7. Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины

а) основная:

№ п/п	Наименование, автор, реквизиты	Кол-во экз.
1	Мешкова, Д. А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс] : Учебник для бакалавров / Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи; под ред. д. э.н., проф. А. З. Дадашева. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 160 с. - ISBN 978-5-394-02439-9 - Режим доступа: <a href="http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=513257">http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=513257</a>	
2	Налоги и налогообложение: учебное пособие/ Зарук Н. Ф. Носов А. В. И др.- М.:НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 249 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-16-011742-3 - <a href="http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=542260">http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=542260</a>	
3	Экономика организаций (предприятий) / Горфинкель В.Я., Швандар В.А. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 608 с.: ISBN 5-238-00517-2- <a href="http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=884161">http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=884161</a>	
4	Экономика организации (предприятия): Учебник / Алексейчева Е.Ю., Магомедов М.Д., Костин И.Б., - 2-е изд. - М.:Дашков и К, 2016. - 292 с. ISBN 978-5-394-02129-9 - <a href="http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=415188">http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=415188</a>	
5	Налогообложение организаций и физических лиц: Учебное пособие / Т.Е. Косарева и др.; Под ред. Т.Е. Косаревой. - 8-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 240 с.: 60х90 1/16. - (ВО: Бакалавриат).(п) ISBN 978-5-16-006546-5 - <a href="http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=396469">http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=396469</a>	

б) дополнительная:

№ п/п	Наименование, автор, реквизиты	Кол-во экз.
1	Налоги и налогообложение : учебное пособие / Д.Г. Черник, Е.А. Кирова, А.В. Захарова и др. ; под ред. Д.Г. Черника. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юни-ти-Дана, 2015. - 370 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-01717-4 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=116729">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=116729</a>	
2	Литвинова, С.А. Налогообложение кредитных организаций : учебное пособие / С.А. Литвинова. - Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2016. - 81 с. : табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4475-8429-0 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=444871">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=444871</a>	

3	Финансы организаций (предприятий) : учебник / Н.В. Колчина, Т.Е. Поляк, Л.М. Бурмистрова и др. ; под ред. Н.В. Колчиной. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 407 с. - (Золотой фонд российских учебников). - ISBN 978-5-238-01891-1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=118178">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=118178</a>	
4	Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям "Экономика" и "Менеджмент" / Дадашев А.З., Мешкова Д.А., Топчи Ю.А. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 175 с.: 60x90 1/16. - (Экономические науки для бакалавров) ISBN 978-5-238-02478-3 - <a href="http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=884658">http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=884658</a>	
5	Налогообложение организаций и физических лиц: Учебное пособие / Т.Е. Косарева и др.; Под ред. Т.Е. Косаревой. - 8-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 240 с.: 60x90 1/16. - (ВО: Бакалавриат).(п) ISBN 978-5-16-006546-5 - <a href="http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=396469">http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=396469</a>	
6	Экономика организации : учебник / Е.Б. Маевская. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 351 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — <a href="http://www.dx.doi.org/10.12737/19026">www.dx.doi.org/10.12737/19026</a> . - <a href="http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=925878">http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=925878</a>	

## 8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

### Электронные библиотечные системы:

1. ЭБС «Лань»;
2. ЭБС «Университетская библиотека online»;
3. ЭБС «Znanium»;
4. Справочно-правовые системы «Консультант», «Гарант».
5. Электронная газета «Учет, Налоги, Право»
6. Электронный журнал «Главбух» ( <https://www.glavbukh.ru/> )
7. СДО «Moodle»

### Официальные сайты (интернет-источники):

Сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/>

Сайт Костромастат [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn44/>

Сайт Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Костроме [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn44/>

## 9. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

№ п/п	Номер аудитории	Принадлежность помещения (аудитории, лаборатории, класса, мастерской)	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1	Лекционная аудитория Главный корпус ул. Дзержинского, 17, ауд. 231	Аудитория, оборудованная мультимедиа, проектором	Персональный компьютер- 1 штука; Монитор-1 штука; мультимедийный проектор- 1 штука; Колонки комплект- 1 штука Офисный пакет. Есть выход в

№ п/п	Номер аудитории	Принадлежность помещения (аудитории, лаборатории, класса, мастерской)	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
			Internet. Количество посадочных мест- 110, рабочее место преподавателя.
2	Компьютерный класс Главный корпус ул. Дзержинского, 17 ауд. 238	Компьютерный класс	Персональный компьютер Pentium-IV (монитор, системный блок, мышь, клавиатура) - 8 шт. Офисный пакет. Есть выход в Internet.
3	Читальный зал корпуса «Е» ул. Малышковская, д.4, корп. Е, ауд. 109		22 посадочных места; 9 компьютеров (6 для читателей, 3 для сотрудников); 1 сканер.
4	Главный корпус ул. Дзержинского, 17 ауд.205	Аудитория, оборудованная мультимедиа, проектором	Персональный компьютер Pentium-IV (монитор, системный блок, мышь, клавиатура) - 8 шт. Монитор-1 штука; мультимедийный проектор- 1 штука; Офисный пакет. Есть выход в Internet.
5	Главный корпус ул. Дзержинского, 17 ауд. 206	Аудитория, оборудованная мультимедиа проектором	Персональный компьютер Pentium-IV (монитор, системный блок, мышь, клавиатура) - 8 шт. Монитор-1 штука; мультимедийный проектор- 1 штука; Офисный пакет. Есть выход в Internet.