

Документ подписан простой электронной подписью.
Информация о владельце:

ФИО: Кандрашина Елена Александровна

Должность: И.о. ректора ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»

Дата подписания: 25.07.2024 11:38:40

Уникальный программный ключ:

2db64eb9605ce27edd3b8e8fdd32c70e0674ddd2

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный экономический университет»

Институт Институт экономики предприятий

Кафедра Учета, анализа и экономической безопасности

УТВЕРЖДЕНО

Ученым советом Университета

(протокол № 10 от 30 мая 2024 г.)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Наименование дисциплины Б1.В.ДЭ.01.02 Налоговое планирование

Основная профессиональная образовательная программа 38.04.01 Экономика программа Финансовый контроль, консалтинг и анализ бизнеса

Квалификация (степень) выпускника магистр

Самара 2024

Содержание (рабочая программа)

Стр.

- 1 Место дисциплины в структуре ОП
- 2 Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе
- 3 Объем и виды учебной работы
- 4 Содержание дисциплины
- 5 Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины
- 6 Фонд оценочных средств по дисциплине

Целью изучения дисциплины является формирование результатов обучения, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина Налоговое планирование входит в часть, формируемая участниками образовательных отношений (дисциплина по выбору) блока Б1. Дисциплины (модули)

Предшествующие дисциплины по связям компетенций: Экономический анализ и архитектура коммерческой организации, Пропедевтика консалтинговой деятельности, Финансовый контроль в системе 1С

Последующие дисциплины по связям компетенций: Анализ и оценка бизнеса, Организация финансового контроля и консалтинга

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Изучение дисциплины Налоговое планирование в образовательной программе направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-3 - Способен анализировать и использовать различные источники информации для обоснования направлений развития организации

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
ПК-3	ПК-3.1: Знать:	ПК-3.2: Уметь:	ПК-3.3: Владеть (иметь навыки):
	понятия, элементы, этапы формирования финансовой, экономической и налоговой отчетности организаций	использовать нормативные правовые документы, финансовую, экономическую и налоговую отчетность организации с целью обоснования направления развития организации	навыками анализа информации, содержащейся в экономической, финансовой и налоговой отчетности предприятий с целью обоснования направления их развития

3. Объем и виды учебной работы

Учебным планом предусматриваются следующие виды учебной работы по дисциплине:

Очная форма обучения

Виды учебной работы	Всего час/ з.е.
	Сем 3
Контактная работа, в том числе:	12.15/0.34
Занятия семинарского типа	12/0.33
Индивидуальная контактная работа (ИКР)	0.15/0
Самостоятельная работа:	113.85/3.16
Промежуточная аттестация	18/0.5
Вид промежуточной аттестации:	
Зачет	Зач
Общая трудоемкость (объем части образовательной программы): Часы	144
Зачетные единицы	4

4. Содержание дисциплины

4.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий:

Тематический план дисциплины Налоговое планирование представлен в таблице.

Разделы, темы дисциплины и виды занятий Очная форма обучения

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контактная работа			Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по образовательной программе
		Занятия семинарского типа		ИКР		
		Практич. занятия	ГКР			
1.	Теоретические аспекты налогового планирования	4			50	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3
2.	Практические аспекты налогового планирования	8			63,85	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3
	Контроль	18				
	Итого	12	0.15		113.85	

4.2 Содержание разделов и тем

4.2.1 Контактная работа

Тематика занятий семинарского типа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид занятия семинарского типа**	Тематика занятия семинарского типа
1.	Теоретические аспекты налогового планирования	практическое занятие	Сущность, содержание и методы налогового планирования
2.	Практические аспекты налогового планирования	практическое занятие	Анализ налоговой нагрузки
		практическое занятие	Налоговые льготы как инструмент налогового планирования

** семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия

Иная контактная работа

При проведении учебных занятий СГЭУ обеспечивает развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая при необходимости проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, преподавание дисциплин (модулей) в форме курсов, составленных на основе результатов научных исследований, проводимых организацией, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

Формы и методы проведения иной контактной работы приведены в Методических указаниях по основной профессиональной образовательной программе.

4.2.2 Самостоятельная работа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид самостоятельной работы ***
1.	Теоретические аспекты налогового планирования	- подготовка электронной презентации - тестирование
2.	Практические аспекты налогового планирования	- подготовка электронной презентации - тестирование

*** самостоятельная работа в семестре, написание курсовых работ, докладов, выполнение контрольных работ

5. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Литература:

Основная литература

1. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 136 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08503-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/537356>

Дополнительная литература

1. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 3-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 328 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14757-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536215>
2. Корпоративный налоговый менеджмент : учебник для вузов / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, И. В. Торопова, Т. В. Бакунова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 240 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16122-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/544133>

Литература для самостоятельного изучения

1. Налоговый Кодекс РФ.
2. Налоговая политика государства : учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. Н. И. Малис. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 388 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.
3. Журналы «Налоги и налогообложение», «Налоговая политика и практика», «Налоговый вестник», «Аудит и налогообложение», «Консультант», «Главбух», «Российский налоговый курьер».

5.2. Перечень лицензионного программного обеспечения

1. Astra Linux Special Edition «Смоленск», «Орел»; РедОС
2. МойОфис Стандартный 2, МойОфис Образование, Р7-Офис Профессиональный

5.3 Современные профессиональные базы данных, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. Профессиональная база данных «Информационные системы Министерства экономического развития Российской Федерации в сети Интернет» (Портал «Официальная Россия» - <http://www.gov.ru/>)
2. Государственная система правовой информации «Официальный интернет-портал правовой информации» (<http://pravo.gov.ru/>)
3. Профессиональная база данных «Финансово-экономические показатели Российской Федерации» (Официальный сайт Министерства финансов РФ - <https://www.minfin.ru/ru/>)
4. Профессиональная база данных «Официальная статистика» (Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики - <http://www.gks.ru/>)

5.4. Информационно-справочные системы, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
2. Справочно-правовая система «ГАРАНТ-Максимум»

5.5. Специальные помещения

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран
Учебные аудитории для проведения практических занятий (занятий семинарского типа)	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для самостоятельной работы	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования	Комплекты специализированной мебели для хранения оборудования

5.6 Лаборатории и лабораторное оборудование

6. Фонд оценочных средств по дисциплине Налоговое планирование:

6.1. Контрольные мероприятия по дисциплине

Вид контроля	Форма контроля	Отметить нужное знаком « + »
Текущий контроль	Оценка докладов	-
	Устный/письменный опрос	-
	Тестирование	+
	Практические задачи	-
	Оценка контрольных работ (для заочной формы обучения)	-
Промежуточный контроль	Зачет	+

Порядок проведения мероприятий текущего и промежуточного контроля определяется Методическими указаниями по основной профессиональной образовательной программе высшего образования; Положением о балльно-рейтинговой системе оценки успеваемости обучающихся по основным образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования «Самарский государственный экономический университет».

6.2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-3 - Способен анализировать и использовать различные источники информации для обоснования направлений развития организации

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	ПК-3.1: Знать:	ПК-3.2: Уметь:	ПК-3.3: Владеть (иметь навыки):
	понятия, элементы, этапы формирования финансовой, экономической и налоговой отчетности организаций	использовать нормативные правовые документы, финансовую, экономическую и налоговую отчетность организации с целью обоснования направления развития организации	навыками анализа информации, содержащейся в экономической, финансовой и налоговой отчетности предприятий с целью обоснования направления их развития
Пороговый	отдельные методы сбора, анализа данных налогового учета, учетной документации, налоговой отчетности	проводить расчеты налоговых обязательств организации по основным налогам	отдельными методами применения данных налогового учета, учетной документации, налоговой отчетности для обоснования направлений развития организации
Стандартный (в дополнение к пороговому)	Способы формирования налоговой отчетности организаций и сроки ее представления в налоговые органы	использовать нормативные правовые документы, налоговую отчетность для оценки налоговой нагрузки	основными методами применения данных хозяйственного, налогового и бюджетного

		организации	учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности для выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков
Повышенный (в дополнение к пороговому, стандартному)	Методы анализа налоговой нагрузки и факторы влияющие на налоговые риски организации	анализировать и использовать различные источники информации, использовать нормативные правовые документы, налоговую отчетность для оценки налоговой нагрузки и налоговых рисков организации	методами применения данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности для выявления, предупреждения и снижения налоговых рисков

6.3. Паспорт оценочных материалов

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контролируемые планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по программе	Вид контроля/используемые оценочные средства	
			Текущий	Промежуточный
1.	Теоретические аспекты налогового планирования	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3	Тестирование	Зачет
2.	Практические аспекты налогового планирования	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3	Тестирование	Зачет

6.4. Оценочные материалы для текущего контроля

Задания для тестирования по дисциплине для оценки сформированности компетенций
<https://lms2.sseu.ru/course/index.php?categoryid>

Какой вид налоговых льгот дает налогоплательщику право исключить из налоговой базы отдельные объекты налогообложения или их части?

- А) скидки;
- Б) изъятия;
- В) понижение ставки налога.

Выбор методов начисления амортизации в бухгалтерском учете влияет на исчисление:

- А) Налога на прибыль
- Б) налога на имущество организаций

- В) единого налога на УСНО
- Г) НДС

Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от налога на добавленную стоимость:

- А) является единым на всей территории Российской Федерации
- Б) является единым на всей территории Российской Федерации, за исключением перечня, установленного субъектом Российской Федерации
- В) может быть изменен актами законодательства о налогах и сборах в соответствии с Налоговым кодексом.

При установлении налога на имущество организаций органами субъектов РФ налоговые льготы:

- А) не могут предусматриваться
- Б) могут предусматриваться
- В) могут предусматриваться только для определенных категорий плательщиков
- Г) могут предусматриваться только для определенных видов имущества

Если у компании снижается сумма начислений НДС, то у контрагента, применяющего общую систему налогообложения:

- А) Снижается сумма вычетов
- Б) Увеличивается сумма вычетов
- В) Сумма вычетов не меняется

В чем заключается игра на разнице ставок НДС?

- А) в использовании при импорте того факта, что во всех странах Таможенного союза ставки НДС разные
- Б) в применении ставки НДС 0 процентов в ситуации, когда формально положено применять ставку 18 процентов
- В) в закупке сырья и материалов, облагаемых НДС в общем порядке, и реализации конечной продукции по пониженной ставке
- Г) в привлечении к процессу реализации товара дружественной компании на упрощенке

Какой размер амортизационной премии можно применить к объекту восьмой группы?

- А) 10 процентов;
- Б) 30 процентов;
- В) премию вообще нельзя применить.

Какие расходы, реально не понесенные, можно учесть?

- А) технологические потери по нормам независимо от фактического расхода;
- Б) расходы на отдельные виды НИОКР с коэффициентом 1,5;
- В) расходы на спецодежду по нормам независимо от фактического расхода.

Перечислите основные принципы налогового планирования:

- А) адекватности затрат, юридического соответствия, конфиденциальности;
- Б) законность, своевременность, максимальность;
- В) легитимность, оперативность, минимизация.

В учетную политику организации для целей налогообложения не включают:

- А) способы учета, которые необходимо налогоплательщику сформировать самостоятельно
- Б) метод определения выручки для целей НДС

В) регистры налогового учета

Организация имеет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС, если сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг):

А) не превысила в совокупности 2 млн. рублей за три предшествующих последовательных календарных месяца

Б) не превысила в совокупности 1 млн. рублей за три предшествующих календарных месяца

В) не превысила в совокупности 2 млн. рублей за предшествующий квартал

Составление налогового календаря позволяет налогоплательщику:

А) знать и контролировать сроки подачи налоговых деклараций и уплаты налогов

Б) координировать денежные потоки организации

В) оба варианта верны

К элементам налогового планирования относят:

А) учетную политику

Б) налоговый календарь

В) налоговые льготы

В) все перечисленное

Пониженную ставку страховых взносов года могут применять:

А) предприятия, применяющие единый сельскохозяйственный налог

Б) благотворительные организации.

В) организации, применяющие УСНО

Г) организации, осуществляющие деятельность в сфере информационных технологий

Снижение суммы НДС к уплате достигается:

А) Уменьшением суммы вычетов

Б) Увеличением суммы вычетов

В) Все вышеперечисленное

Г) Нет правильного ответа

Предоставление налоговых льгот регламентируется...

А) Налоговым кодексом РФ

Б) Налоговым кодексом РФ и учетной политикой налогоплательщика

В) Учетной политикой налогоплательщика

Г) Налоговый кодексом и законами субъектов РФ

Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы влечет начисление штрафа в размере...

А) 20% от неуплаченной суммы налога

Б) 10% от неуплаченной суммы налога

В) 5% от неуплаченной суммы налога

Г) 20 тыс. руб.

Налоговое планирование начинается с планирования...

А) выручки

Б) прибыли

В) себестоимости

- Г) налоговых льгот
- Д) деятельности

Чем признается объект стоимостью 80 тыс. рублей в налоговом учете?

- А) амортизируемым имуществом;
- Б) материалом.
- В) в зависимости от учетной политики

Нельзя отнести к принципам налогового планирования:

- А) полноценное использование налоговых льгот;
- Б) уплату минимальной суммы положенных налогов;
- В) несвоевременную уплату налогов;
- Г) уплату налогов в последний день установленного срока.

Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут...

- А) Только физические лица
- Б) Только организации
- В) Организации и физические лица

Процентная ставка пени за несвоевременную уплату налогов составляет:

- А) исходя из ставки рефинансирования РФ в год увеличенной в 1,1 раза
- Б) 1/200 ставки рефинансирования ЦБ РФ в день, действовавшей в это время
- В) 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ в день за 30 дней, с 31 дня просрочки - исходя из 1/150 ставки рефинансирования.
- Г) 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ в день, действовавшей в это время
- Д) исходя из 3/4 ставки рефинансирования РФ в год

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

- а) направление налогового планирования
- б) направление налогового администрирования
- в) направление налогового производства

Налоговая нагрузка на финансовые ресурсы предприятия определяется:

- а) налоговые издержки / среднегодовая валюта баланса
- б) среднегодовая валюта баланса / налоговые издержки
- в) налоговые издержки * среднегодовая валюта баланса

Какие действия при уплате налога может совершить налогоплательщик, если ему причинен ущерб в результате стихийного бедствия:

- а) воспользоваться льготой и не уплачивать налог;
- б) воспользоваться отсрочкой по уплате налога сроком на один год;
- в) воспользоваться отсрочкой по уплате налога сроком на пять лет;
- г) воспользоваться инвестиционным налоговым кредитом

Уменьшение страховых взносов приводит к

- а) снижению себестоимости и к увеличению налога на прибыль
- б) снижению себестоимости и налога на прибыль
- в) увеличению себестоимости и налога на прибыль

Уменьшение НДС приводит к

а) снижению себестоимости и к увеличению налога на прибыль

б) снижению себестоимости и налога на прибыль

в) увеличению себестоимости и налога на прибыль

г) не влияет на налог на прибыль

6.5. Оценочные материалы для промежуточной аттестации

Фонд вопросов для проведения промежуточного контроля в форме зачета

Раздел дисциплины	Вопросы
Теоретические аспекты налогового планирования	<ol style="list-style-type: none">1. Сущность и содержание налогового планирования2. Виды налогового планирования и классификация методов его осуществления3. Налоговый бюджет и его особенности4. Понятие и методики расчета налоговой нагрузки для предприятий5. Основные коэффициенты, характеризующие налоговую нагрузку и порядок их расчета.6. Особенности и структура формирования учетной политики для целей налогообложения.7. Особенности различных организационно-правовых форм с точки зрения налогового планирования8. Налоговые риски, учитываемые в процессе налогового планирования в организации.9. Влияние договорной политики организации на налоговые обязательства.
Практические аспекты налогового планирования	<ol style="list-style-type: none">10. Особенности формирования учетной политики для целей налога на прибыль11. Льготы по налогам, их экономическая сущность и влияние на эффективность и конкурентоспособность бизнеса.12. Налоговые льготы как элемент налогового планирования13. Налоговые льготы, предоставляемые отдельным субъектам налогообложения, предоставляемые по объекту налогообложения.14. Налоговые льготы в виде пониженных ставок налогов, изменения сроков уплаты налогов.15. Отсрочка и рассрочка уплаты налогов. Особенности использования и порядок получения.16. Инвестиционный налоговый кредит. Особенности использования и порядок получения.17. Основные формы проектного финансирования и их особенности с точки зрения налогообложения.18. Особые экономические зоны. Налоговые льготы предоставляемые в этих зонах.19. Налоговое планирование для малого бизнеса.20. Налоговое планирование для физических лиц21. Метод замены отношений, как специальный метод налоговой оптимизации22. Метод разделения отношений, как специальный метод налоговой оптимизации23. Выбор способов выплаты заработной платы работникам и их особенности для целей налогообложения.

6.6. Шкалы и критерии оценивания по формам текущего контроля и промежуточной аттестации

Шкала и критерии оценивания

Оценка	Критерии оценивания для мероприятий контроля с применением 2-х балльной системы
«зачтено»	ПК-3
«не зачтено»	Результаты обучения не сформированы на пороговом уровне