

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Забайкальский государственный университет»  
(ФГБОУ ВО «ЗабГУ»)

Международный факультет права и бизнеса  
Кафедра Экономики

УТВЕРЖДАЮ:

Декан факультета

Международный факультет  
права и бизнеса

Макаров Андрей  
Владимирович

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_  
г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

Б1.В.01.02 Налоговое планирование организации  
на 108 часа(ов), 3 зачетных(ые) единиц(ы)  
для направления подготовки (специальности) 38.03.01 - Экономика

составлена в соответствии с ФГОС ВО, утвержденным приказом  
Министерства образования и науки Российской Федерации от  
«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ г. №\_\_\_\_\_

Профиль – Бухгалтерский учет, анализ и аудит (для набора 2024)  
Форма обучения: Очно-заочная

## 1. Организационно-методический раздел

### 1.1 Цели и задачи дисциплины (модуля)

Цель изучения дисциплины:

усвоение теоретических знаний и приобретение навыков практического налогообложения

Задачи изучения дисциплины:

-изучение действующего законодательства о налогах, особенностей его применения;  
-выработка умений расчета налогов, их планирования и отражения в учете; -формирование у студентов умений, необходимых для планирования налоговых платежей и разработки налоговой политики предприятия.

### 1.2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОП

Изучение дисциплины базируется на сумме знаний и фактических навыков, полученных студентами в ходе изучения таких дисциплин, как «Экономика фирмы (организации)», «Бухгалтерский учет», «Налоги и налогообложение».

### 1.3. Объем дисциплины (модуля) с указанием трудоемкости всех видов учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 3 зачетных(ые) единиц(ы), 108 часов.

Виды занятий	Семестр 4	Всего часов
Общая трудоемкость		108
Аудиторные занятия, в т.ч.	32	32
Лекционные (ЛК)	16	16
Практические (семинарские) (ПЗ, СЗ)	16	16
Лабораторные (ЛР)	0	0
Самостоятельная работа студентов (СРС)	76	76
Форма промежуточной аттестации в семестре	Зачет	0
Курсовая работа (курсовой проект) (КР, КП)		

## 2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с

## планируемыми результатами освоения образовательной программы

Планируемые результаты освоения образовательной программы		Планируемые результаты обучения по дисциплине
Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции, формируемые в рамках дисциплины	Дескрипторы: знания, умения, навыки и (или) опыт деятельности
ПК-1	Знает современные экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности.	Знать: методики экономического и финансового обоснования, принимаемых организационно-управленческих решений, связанных с налоговым планированием
ПК-1	Умеет реализовывать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности	Уметь: реализовывать организационно-управленческие решения в налоговом планировании
ПК-1	Владеет навыками оценивания ожидаемых результатов предлагаемых экономически и финансово обоснованных организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности	Владеть: навыками расчета ожидаемых результатов предлагаемых организационно-управленческих решений для рекомендации их реализации в налоговом планировании

### 3. Содержание дисциплины

#### 3.1. Разделы дисциплины и виды занятий

##### 3.1 Структура дисциплины для очно-заочной формы обучения

Модуль	Номер раздела	Наименование раздела	Темы раздела	Всего часов	Аудиторные занятия			С Р С
					Л К	П З (С З)	Л Р	
1	1.1	Выбор режима налогообложения	Выбор режима налогообложения	14	2	2	0	10
	1.2	Налоговое планирование.	Налоговое планирование. Оценка	24	12	2	0	10

		Оценка налоговой нагрузки	налоговой нагрузки					
	1.3	Планирование налоговых платежей	Планирование налоговых платежей	22	6	6	0	10
	1.4	Особенности налогообложения организаций, имеющих филиалы	Особенности налогообложения организаций, имеющих филиалы	16	4	2	0	10
	1.5	Налогообложение внешнеэкономической деятельности	Налогообложение внешнеэкономической деятельности	16	4	2	0	10
	1.6	Налогообложение финансовых операций	Налогообложение финансовых операций	16	4	2	0	10
Итого				108	32	16	0	60

### 3.2. Содержание разделов дисциплины

#### 3.2.1. Лекционные занятия, содержание и объем в часах

Модуль	Номер раздела	Тема	Содержание	Трудоемкость (в часах)
1	1.1	Выбор режима налогообложения	Изучение положительных и отрицательных сторон различных систем налогообложения. Патентная система налогообложения. Единый сельскохозяйственный налог. Упрощенная система налогообложения. Общий режим налогообложения	2
	1.2	Налоговое планирование. Оценка налоговой нагрузки	Понятие, сущность и принципы налогового планирования в организации. Виды налогового планирования. Методы налогового планирования. Учетная политика в целях налогообложения. Учетная политика в отношении налога на прибыль. Учетная политика в	12

			отношении НДС. Проблемная лекция: Методы расчета налоговой нагрузки. Расчет налоговой нагрузки и показателей результативности налогового планирования	
	1.3	Планирование налоговых платежей	Налоговый бюджет. Этапы составления налогового бюджета	6
	1.4	Особенности налогообложения организаций, имеющих филиалы	Особенности уплаты НДФЛ организацией, имеющей филиалы. Уплата взносов во внебюджетные фонды. Уплата НДС и налога на прибыль организацией, в структуре которой есть филиалы и представительства.	4
	1.5	Налогообложение внешнеэкономической деятельности	НДС в операциях по экспорту и импорту	4
	1.6	Налогообложение финансовых операций	Налогообложение операций с ценными бумагами Особенности расчета налога при операциях с займами, кредитами, депозитами и т.д.	4

### 3.2.2. Практические занятия, содержание и объем в часах

Модуль	Номер раздела	Тема	Содержание	Трудоемкость (в часах)
1	1.1	Выбор режима налогообложения	1. Проблемы налогообложения малых предприятий в Забайкальском крае, особенности регионального законодательства в области упрощенных режимов налогообложения. 2. Налоговая нагрузка на предприятия, применяющие упрощенные режимы налогообложения.	2
	1.2	Налоговое планирование. Оценка налоговой нагрузки	направлений деятельности и его влияния на налогообложение организации и реализацию налогового планирования. 2. Влияние места регистрации и осуществления деятельности организации на	2

			проведение налоговой оптимизации. 3. Выбор порядка формирования уставного капитала и его влияние на налогообложение организаций 4. Положения учётной политики, наиболее эффективные для налоговой оптимизации. 5. Расчет налоговой нагрузки: обсуждение и расчеты.	
	1.3	Планирование налоговых платежей	Планирование налоговых платежей	6
	1.4	Особенности налогообложения организаций, имеющих филиалы	Особенности налогообложения организаций, имеющих филиалы	2
	1.5	Налогообложение внешнеэкономической деятельности	Обсуждение особенностей расчета НДС в операциях по экспорту и импорту	2
	1.6	Налогообложение финансовых операций	Обсуждение различных ситуаций по теме: Налогообложение операций с ценными бумагами	2

### 3.2.3. Лабораторные занятия, содержание и объем в часах

Модуль	Номер раздела	Тема	Содержание	Трудоемкость (в часах)

### 3.3. Содержание материалов, выносимых на самостоятельное изучение

Модуль	Номер раздела	Содержание материалов, выносимого на самостоятельное изучение	Виды самостоятельной деятельности	Трудоемкость (в часах)
1	1.1	Выбор режима налогообложения	Подготовка к круглому столу, семинару	10
	1.2	Налоговое планирование. Оценка налоговой	Подготовка к круглому столу, контрольной	10

		нагрузки	работе, решению ситуационных задач	
	1.3	Планирование налоговых платежей	Планирование налоговых платежей	10
	1.4	Особенности налогообложения организаций, имеющих филиалы	Подготовка к семинару, контрольной работе	10
	1.5	Налогообложение внешнеэкономической деятельности	Подготовка к семинару, контрольной работе	10
	1.6	Налогообложение финансовых операций	Подготовка к семинару, контрольной работе	10

#### **4. Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине**

Фонд оценочных средств текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины представлен в приложении.

[Фонд оценочных средств](#)

#### **5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

##### **5.1. Основная литература**

###### **5.1.1. Печатные издания**

1. Мамрукова О.И. Налоги и налогообложение: учеб.пособие / Мамрукова О.И. – 6 -е изд.перераб. - Москва.: Омега-Л , 2017. – 302 с. 2. Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Майбурова – 3-е изд.перераб.и доп.- Москва.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019. – 519 с.

###### **5.1.2. Издания из ЭБС**

1. Горюнова, Н. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие для вузов / Н. Н. Горюнова, Ю. А. Колыхаева, Т. Р. Сыроватская. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 230 с. — (Серия : Университеты России). — ISBN 978-5-534-05136-0. — Режим доступа : [www.biblio-online.ru/book/496591EB-A6A0-4499-BC9B-5BBC6330085F](http://www.biblio-online.ru/book/496591EB-A6A0-4499-BC9B-5BBC6330085F). 2. Черник, Д. Г. Теория и история налогообложения : учебник для академического бакалавриата / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под ред. Д. Г. Черника. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 364 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534- 03374-8. — Режим доступа : [www.biblio-online.ru/book/D24B92D9-BFC9-4A47-8FC4- B3CBDDDB605C6](http://www.biblio-online.ru/book/D24B92D9-BFC9-4A47-8FC4- B3CBDDDB605C6)

##### **5.2. Дополнительная литература**

### 5.2.1. Печатные издания

1. 1. Налоги и налогообложение: учебное пособие / под ред. Б.Х.Алиева. - 2-е изд.перераб.и доп.- Москва.: Финансы и статистика, 2008. – 448 с.

### 5.2.2. Издания из ЭБС

1. 1 Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для академического бакалавриата / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева ; под ред. И. М. Дмитриевой. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 358 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03353-3. — Режим доступа : [www.biblioonline.ru/book/B591CFC9-B147-44A6-B831-049048161685](http://www.biblioonline.ru/book/B591CFC9-B147-44A6-B831-049048161685).

### 5.3. Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

Название	Ссылка
Официальный сайт компании «Гарант»	<a href="https://www.garant.ru/">https://www.garant.ru/</a>
Официальный сайт компании «КонсультантПлюс»	<a href="http://www.consultant.ru/">http://www.consultant.ru/</a>

## 6. Перечень программного обеспечения

Программное обеспечение общего назначения: ОС Microsoft Windows, Microsoft Office, ABBYY FineReader, ESET NOD32 Smart Security Business Edition, Foxit Reader, АИБС "МегаПро".

Программное обеспечение специального назначения:

## 7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Наименование помещений для проведения учебных занятий и для самостоятельной работы обучающихся	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Состав оборудования и технических средств обучения указан в паспорте аудитории, закрепленной расписанием по факультету
Учебные аудитории для проведения практических занятий	
Учебные аудитории для промежуточной аттестации	
Учебные аудитории для текущей аттестации	Состав оборудования и технических средств обучения указан в паспорте аудитории, закрепленной расписанием по кафедре

## **8. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины**

Задачи самостоятельной работы студентов по освоению дисциплины:

- активизация самостоятельной работы студентов;
- содействие развитию творческого мышления;
- выработка умений и навыков рациональной работы с нормативно-законодательной базой документов, статистической базой и литературными источниками;
- выработка умений и навыков аналитической работы.

Работа по организации самостоятельной работы студентов включает следующие этапы:

1. подбор литературы и электронных документов информационно-справочных систем «Консультант+», «ГАРАНТ», официальных сайтов финансовых институтов для самостоятельного изучения и раскрытия тем самостоятельной работы студентов студентами;
2. разработка и обоснование плана выполнения самостоятельной работы;
3. выполнение самостоятельной работы и консультирование у преподавателя;
4. защита результатов самостоятельной работы студентами на практических занятиях по соответствующим темам.

В методические указания к практическим занятиям включается следующая информация:

- цели и задачи самостоятельной работы с выделением этапов работы;
- пакет нормативно-правовых и статистических документов по изучаемой самостоятельно теме рабочей программы;
- описание методов самостоятельной работы;
- список литературных, статистических и нормативно-правовых источников.

Разработчик/группа разработчиков:  
Ольга Александровна Баранова

**Типовая программа утверждена**

Согласована с выпускающей кафедрой  
Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_ «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г.