

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. 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

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.

5.3. Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

Название	Ссылка
Официальный сайт компании «Гарант»	https://www.garant.ru/
Официальный сайт компании «КонсультантПлюс»	http://www.consultant.ru/

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.