

Некоммерческое частное образовательное учреждение высшего образования
"Невинномысский институт экономики, управления и права"

(НЧОУ ВО "НИЭУП")

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе

 И.П. Мистюкова

27 марта 2024 г.

Налоговое планирование и налоговый анализ
рабочая программа дисциплины (модуля)

| | | |
|--|--|----------------------------|
| Закреплена за кафедрой | Кафедра экономики и управления | |
| Учебный план | ЭД-22021 38.03.01-оfo-2022.plx 38.03.01 ЭКОНОМИКА Наименование ОПОП (направленность (профиль) программы): Учет, анализ и финансовый контроль | |
| Квалификация | бакалавр | |
| Форма обучения | очная | |
| Общая трудоемкость | 6 ЗЕТ | |
| Часов по учебному плану | 216 | Виды контроля в семестрах: |
| в том числе: | | экзамены 6 |
| аудиторные занятия | 108,2 | |
| самостоятельная работа | 90 | |
| контактная работа во время промежуточной аттестации (ИКР) | | |
| часов на контроль | 17,8 | |

Распределение часов дисциплины по семестрам

| Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>) | 6 (3.2) | | Итого | |
|--|---------|-------|-------|-------|
| | уп | рп | уп | рп |
| Неделя | 18 | | | |
| Вид занятий | уп | рп | уп | рп |
| Лекции | 54 | 54 | 54 | 54 |
| Практические | 54 | 54 | 54 | 54 |
| Контактная работа при промежуточной аттестации | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| В том числе инт. | 2 | 2 | 2 | 2 |
| Итого ауд. | 108,2 | 108,2 | 108,2 | 108,2 |
| Контактная работа | 108,2 | 108,2 | 108,2 | 108,2 |
| Сам. работа | 90 | 90 | 90 | 90 |
| Часы на контроль | 17,8 | 17,8 | 17,8 | 17,8 |
| Итого | 216 | 216 | 216 | 216 |

Программу составил(и):

канд. экон. наук, доцент, Романова Алена Сергеевна



Рецензент(ы):

Герасименко Т.И., ведущий бухгалтер группы по учету и отчетности филиала «Невинномысская ГРЭС» ПАО «ЭЛ-5 Энерго»

Рабочая программа дисциплины

Налоговое планирование и налоговый анализ

разработана в соответствии с ФГОС ВО:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954)

составлена на основании учебного плана:

38.03.01 ЭКОНОМИКА

Наименование ОПОП (направленность (профиль) программы): Учет, анализ и финансовый контроль
утвержденного учёным советом вуза от 27.03.2024 протокол № 8.

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

Кафедра экономики и управления

Протокол от 22.03.2024 г. № 8

Зав. кафедрой



Мазур Олег Анатольевич

Согласовано с представителями работодателей на заседании МК, протокол № 3 от 25 марта 2024 г.

Председатель МК



И.П. Мистюкова

25 марта 2024 г.

| 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) | |
|--------------------------------------|---|
| 1.1 | Воспитательная цель - создать условия для воспитания положительного интереса к изучаемой дисциплине «Налоговое планирование и налоговый анализ». |
| 1.2 | Целью учебной дисциплины «Налоговое планирование и налоговый анализ» является формирование у будущих выпускников твердых теоретических знаний и практических навыков по налогообложению, налоговому планированию, необходимых для понимания тенденций развития современной налоговой системы России, прогнозирования изменения динамики налоговых обязательств экономического субъекта для целей разработки и принятия налоговых решений. |
| 1.3 | Задачи дисциплины: |
| 1.4 | - развитие способности организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации. |

| 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ | |
|---|--|
| Цикл (раздел) ОП: | Б1.В |
| 2.1 Требования к предварительной подготовке обучающегося: | |
| 2.1.1 | Практикум по методике исчисления и уплаты налогов и сборов |
| 2.1.2 | Налоговый учет и отчетность |
| 2.1.3 | Налоги и налогообложение |
| 2.2 Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее: | |
| 2.2.1 | Технологическая (проектно-технологическая) практика |
| 2.2.2 | Бухгалтерский учет и отчетность в кредитных организациях |
| 2.2.3 | Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы |
| 2.2.4 | Преддипломная практика |

| 3. ФОРМИРУЕМЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ И ИНДИКАТОРЫ ИХ ДОСТИЖЕНИЯ | |
|--|--|
| ПК-3: Способен к ведению налогового учета, составлению налоговых расчетов и деклараций, осуществлению налогового планирования | |
| ПК-3.6: Организует налоговое планирование в экономическом субъекте и формирует его налоговую политику, контролирует соблюдение требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности | |
| Неполные знания законодательства Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практики применения законодательства Российской Федерации | |
| Сформированные знания законодательства Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практики применения законодательства Российской Федерации имеют незначительные пробелы | |
| Полностью сформированные знания законодательства Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практики применения законодательства Российской Федерации | |
| Умения разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте сформированы частично; Умения осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов сформированы частично; Умения оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта сформированы частично; Умения формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы) сформированы частично. | |
| Умения разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте сформированы, но имеют несущественные недостатки; Умения осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов сформированы, но имеют несущественные недостатки; Умения оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта сформированы, но имеют несущественные недостатки; Умения формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы) сформированы, но имеют несущественные недостатки. | |
| Умения разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте сформированы полностью; Умения осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов сформированы полностью; Умения оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта сформированы полностью; Умения формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы) | |

| |
|--|
| сформированы полностью. |
| Навыки организации налогового планирования в экономическом субъекте и формирования налоговой политики экономического субъекта сформированы частично; |
| Навыки организации налогового планирования в экономическом субъекте и формирования налоговой политики экономического субъекта сформированы, но имеют несущественные недостатки; |
| Навыки организации налогового планирования в экономическом субъекте и формирования налоговой политики экономического субъекта сформированы полностью |
| ПК-3.7: Осуществляет проверку качества налоговых расчетов и деклараций обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета) |
| Неполные знания судебной практики по налогообложению |
| Сформированные знания судебной практики по налогообложению имеют незначительные пробелы |
| Полностью сформированные знания судебной практики по налогообложению |
| Умения осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах сформированы частично; Умения корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах сформированы частично. |
| Умения осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах сформированы, но имеют несущественные недостатки; Умения корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах сформированы, но имеют несущественные недостатки. |
| Умения осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах сформированы полностью; Умения корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах сформированы полностью. |
| Навыки проверки качества налоговых расчетов и деклараций обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета) сформированы частично; Навыки контроля соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности сформированы частично. |
| Навыки проверки качества налоговых расчетов и деклараций обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета) сформированы, но имеют несущественные недостатки; Навыки контроля соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности сформированы, но имеют несущественные недостатки. |
| Навыки проверки качества налоговых расчетов и деклараций обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета) сформированы полностью; Навыки контроля соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности сформированы полностью. |
| Знать: Законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практику применения законодательства Российской Федерации; Судебную практику по налогообложению. Уметь: Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте; Осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов; Оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта; Формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы); Осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; Корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах. Владеть: Навыками организации налогового планирования в экономическом субъекте; Навыками формирования налоговой политики экономического субъекта; Навыками проверки качества налоговых расчетов и деклараций обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета); Навыками контроля соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности. |

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

| Код занятия | Наименование разделов и тем /вид занятия/ | Семестр / Курс | Часов | Компетенции | Литература и эл. ресурсы | Инте ракт. | Примечание |
|-------------|--|----------------|-------|-------------|--------------------------|------------|------------|
| | Раздел 1. Налоговое планирование на уровне государства | | | | | | |

| | | | | | | | |
|------|---|---|---|---------------|--------------------------------------|--|--------------|
| 1.1 | Тема 1.1 Налоговое планирование: современное содержание, цели, принципы /Пр/ | 6 | 4 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 2 |
| 1.2 | Тема 1.1 Налоговое планирование: современное содержание, цели, принципы /Лек/ | 6 | 4 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 1 |
| 1.3 | Тема 1.1 Налоговое планирование: современное содержание, цели, принципы /Ср/ | 6 | 6 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 2 |
| 1.4 | Тема 1.2 Государственное налоговое планирование: роль в реализации государственной налоговой политики, принцип оптимального налогообложения /Лек/ | 6 | 4 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 1 |
| 1.5 | Тема 1.2 Государственное налоговое планирование: роль в реализации государственной налоговой политики, принцип оптимального налогообложения /Пр/ | 6 | 4 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 2 |
| 1.6 | Тема 1.2 Государственное налоговое планирование: роль в реализации государственной налоговой политики, принцип оптимального налогообложения /Ср/ | 6 | 6 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 2 |
| 1.7 | Тема 1.3 Система правового обеспечения налогового планирования /Лек/ | 6 | 2 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 1 |
| 1.8 | Тема 1.3 Система правового обеспечения налогового планирования /Пр/ | 6 | 2 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 2 |
| 1.9 | Тема 1.3 Система правового обеспечения налогового планирования /Ср/ | 6 | 8 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 2 |
| 1.10 | Тема 1.4 Методы планирования и прогнозирования налоговых поступлений /Лек/ | 6 | 2 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 1 |
| 1.11 | Тема 1.4 Методы планирования и прогнозирования налоговых поступлений /Пр/ | 6 | 2 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 2 |
| 1.12 | Тема 1.4 Методы планирования и прогнозирования налоговых поступлений /Ср/ | 6 | 8 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 2 |
| 1.13 | Тема 1.5 Международное налоговое планирование /Лек/ | 6 | 2 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 1 |
| 1.14 | Тема 1.5 Международное налоговое планирование /Пр/ | 6 | 2 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 2 |
| 1.15 | Тема 1.5 Международное налоговое планирование /Ср/ | 6 | 6 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 2 |

| | | | | | | | |
|-----|---|---|---|---------------|--------------------------------------|--|--------------|
| | Раздел 2. Планирование и прогнозирование основных налогов в бюджетную систему РФ | | | | | | |
| 2.1 | Тема 2.1 Методика налогового планирования и прогнозирования по косвенным налогам (налог на добавленную стоимость, акцизы) /Лек/ | 6 | 4 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 1 |
| 2.2 | Тема 2.1 Методика налогового планирования и прогнозирования по косвенным налогам (налог на добавленную стоимость, акцизы) /Пр/ | 6 | 4 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 2 |
| 2.3 | Тема 2.1 Методика налогового планирования и прогнозирования по косвенным налогам (налог на добавленную стоимость, акцизы) /Ср/ | 6 | 4 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 2 |
| 2.4 | Тема 2.2 Методика налогового планирования и прогнозирования по налогу на прибыль организаций /Лек/ | 6 | 4 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 1 |
| 2.5 | Тема 2.2 Методика налогового планирования и прогнозирования по налогу на прибыль организаций /Пр/ | 6 | 4 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 2 |
| 2.6 | Тема 2.2 Методика налогового планирования и прогнозирования по налогу на прибыль организаций /Ср/ | 6 | 4 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 2 |
| 2.7 | Тема 2.3 Методика планирования и прогнозирования поступлений по налогу на доходы физических лиц /Лек/ | 6 | 4 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 1 |
| 2.8 | Тема 2.3 Методика планирования и прогнозирования поступлений по налогу на доходы физических лиц /Пр/ | 6 | 4 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 2 |
| 2.9 | Тема 2.3 Методика планирования и прогнозирования поступлений по налогу на доходы физических лиц /Ср/ | 6 | 4 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 2 |
| | Раздел 3. Налоговое планирование и налоговый анализ на уровне экономического субъекта | | | | | | |
| 3.1 | Тема 3.1 Организация планирования на уровне экономического субъекта /Лек/ | 6 | 2 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 1 |
| 3.2 | Тема 3.1 Организация планирования на уровне экономического субъекта /Пр/ | 6 | 2 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 2 |
| 3.3 | Тема 3.1 Организация планирования на уровне экономического субъекта /Ср/ | 6 | 6 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 2 |
| 3.4 | Тема 3.2 Планирование налогооблагаемых показателей деятельности экономического субъекта /Лек/ | 6 | 4 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 1 |
| 3.5 | Тема 3.2 Планирование налогооблагаемых показателей деятельности экономического субъекта /Пр/ | 6 | 4 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 2 |

| | | | | | | | |
|------|--|---|---|---------------|--------------------------------------|--|--------------|
| 3.6 | Тема 3.2 Планирование налогооблагаемых показателей деятельности экономического субъекта /Ср/ | 6 | 4 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 2 |
| 3.7 | Тема 3.3 Налоговое планирование как элемент финансового менеджмента организаций /Лек/ | 6 | 4 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 1 |
| 3.8 | Тема 3.3 Налоговое планирование как элемент финансового менеджмента организаций /Пр/ | 6 | 4 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 2 |
| 3.9 | Тема 3.3 Налоговое планирование как элемент финансового менеджмента организаций /Ср/ | 6 | 6 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 2 |
| 3.10 | Тема 3.4 Текущее и стратегическое налоговое планирование /Лек/ | 6 | 2 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 1 |
| 3.11 | Тема 3.4 Текущее и стратегическое налоговое планирование /Пр/ | 6 | 2 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 2 |
| 3.12 | Тема 3.4 Текущее и стратегическое налоговое планирование /Ср/ | 6 | 4 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 2 |
| 3.13 | Тема 3.5 Методы налогового анализа и планирования /Лек/ | 6 | 4 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 1 |
| 3.14 | Тема 3.5 Методы налогового анализа и планирования /Пр/ | 6 | 4 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 2 |
| 3.15 | Тема 3.5 Методы налогового анализа и планирования /Ср/ | 6 | 4 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 2 |
| 3.16 | Тема 3.6 Методика налогового планирования и прогнозирования на микроуровне /Лек/ | 6 | 2 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 1 |
| 3.17 | Тема 3.6 Методика налогового планирования и прогнозирования на микроуровне /Пр/ | 6 | 2 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 2 |
| 3.18 | Тема 3.6 Методика налогового планирования и прогнозирования на микроуровне /Ср/ | 6 | 4 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 2 |
| 3.19 | Тема 3.7 Учетная политика как инструмент налогового планирования /Лек/ | 6 | 4 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 1 |
| 3.20 | Тема 3.7 Учетная политика как инструмент налогового планирования /Пр/ | 6 | 4 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 2 |
| 3.21 | Тема 3.7 Учетная политика как инструмент налогового планирования /Ср/ | 6 | 4 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 2 |

| | | | | | | | |
|------|---|---|------|---------------|--------------------------------------|---|--------------|
| 3.22 | Тема 3.8 Договорная политика как инструмент налогового планирования /Лек/ | 6 | 2 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 1 |
| 3.23 | Тема 3.8 Договорная политика как инструмент налогового планирования /Пр/ | 6 | 2 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 2 |
| 3.24 | Тема 3.8 Договорная политика как инструмент налогового планирования /Ср/ | 6 | 4 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 2 |
| 3.25 | Тема 3.9 Налоговое планирование и ценообразование /Лек/ | 6 | 2 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 1 |
| 3.26 | Тема 3.9 Налоговое планирование и ценообразование /Пр/ | 6 | 2 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 2 |
| 3.27 | Тема 3.9 Налоговое планирование и ценообразование /Ср/ | 6 | 4 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 2 |
| 3.28 | Тема 3.10 Методы определения налоговой нагрузки экономического субъекта и показатели эффективности налогового планирования. Основы налогового анализа /Лек/ | 6 | 2 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 1 |
| 3.29 | Тема 3.10 Методы определения налоговой нагрузки экономического субъекта и показатели эффективности налогового планирования. Основы налогового анализа /Пр/ | 6 | 2 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | 2 | Приложение 2 |
| 3.30 | Тема 3.10 Методы определения налоговой нагрузки экономического субъекта и показатели эффективности налогового планирования. Основы налогового анализа /Ср/ | 6 | 4 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | Приложение 2 |
| 3.31 | Подготовка к испытаниям промежуточной аттестация /Экзамен/ | 6 | 17,8 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | |
| 3.32 | Контактная работа при проведении промежуточной аттестации /КаттЗ/ | 6 | 0,2 | ПК-3.6 ПК-3.7 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 | | |

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Контрольные вопросы и задания

Вопросы к экзамену

1. Понятие налогового планирования, его роль и место в управлении финансами предприятия
2. Организация и осуществление налогового учета.
3. Понятие налогового планирования организации.
4. Классификация налогового планирования на микроуровне
5. Текущее и стратегическое налоговое планирование
6. Прогнозирование рынка сбыта продукции предприятия
7. Разработка плана производства продукции предприятия

8. Планирование издержек производства и обращения
9. Планирование финансовых результатов деятельности предприятий
10. Методы планирования прибыли предприятия
11. Оценка финансово-экономической деятельности предприятия как основа планирования
12. Характеристика инструментов налогового планирования
13. Современное содержание, цели и принципы прогнозирования и планирования в налогообложении
14. Элементы прогнозирования и планирования в налогообложении
15. Виды налогового прогнозирования
16. Роль налогового планирования в реализации государственной налоговой политики, принцип оптимального налогообложения
17. Система правового обеспечения налогового планирования.
18. Виды планирования налоговых поступлений
19. Этапы и элементы процесса прогнозирования и планирования налогов на государственном уровне
20. Сущность международного налогового планирования и прогнозирования
21. Опыт прогнозирования и планирования развитых индустриальных стран
22. Тенденции развития международного налогового планирования
23. Сущность и классификация методов планирования и прогнозирования налоговых поступлений
24. Характеристика методов планирования и прогнозирования налоговых поступлений
25. Методика налогового планирования по НДС
26. Методика планирования и прогнозирования акцизов
27. Информационная база и аналитические показатели для прогнозирования и планирования налога на прибыль организаций
28. Методика налогового планирования по налогу на прибыль организаций
29. Характеристика информационного обеспечения процесса планирования налога на доходы физических лиц
30. Методика прогнозирования поступлений по налогу на доходы физических лиц
31. Методы налогового анализа и планирования
32. Объекты налогообложения и налоговая база, их обоснование для целей налогового планирования
33. Налоговые льготы как инструмент налогового планирования
34. Изменение срока уплаты налога и сбора
35. Учетная политика: основные элементы для целей налогового планирования
36. Формирование договорной политики предприятия в целях оптимизации налогообложения
37. Налоговая нагрузка как фактор воздействия на экономическое положение предприятий
38. Методы расчета налоговой нагрузки и приемы оптимизации
39. Показатели эффективности налогового планирования на предприятии
40. Экономико-математическое моделирование в налоговых системах.
41. Микроимитационное моделирование при расчете налоговых платежей
42. Информатизация налоговых систем

5.2. Темы письменных работ

Не предусмотрены учебным планом.

5.3. Фонд оценочных средств

Оценочные материалы по дисциплине представлены в Приложении 2.

5.4. Перечень видов оценочных средств

Перечень видов оценочных средств представлен в Приложении 2.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература

| | Авторы, составители | Заглавие | Издательство, год |
|------|---------------------|---|--|
| Л1.1 | Селезнева, Н. Н. | Налоговый менеджмент. Администрирование, планирование, учет: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080107 «налоги и налогообложение», 080105 «финансы и кредит», 080109 «бухгалтерский учет, анализ и аудит» | Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017 |
| Л1.2 | Большухина, И. С. | Налоговое планирование: учебное пособие | Ульяновск: Ульяновский государственный технический университет, 2020 |

6.1.2. Дополнительная литература

| | Авторы, составители | Заглавие | Издательство, год |
|------|---------------------|---------------------------------------|-------------------|
| Л2.1 | | Налоговый кодекс Российской Федерации | , 2017 |

| | Авторы, составители | Заглавие | Издательство, год |
|------|--------------------------------------|--|---|
| Л2.2 | Тарасова, Е. В., Гончарова, М. В. | Налоговое администрирование: учебное пособие для обучающихся 1 курса образовательной программы магистратуры направления подготовки 38.04.02 «менеджмент» | Донецк: Донецкая академия управления и государственной службы, 2021 |

6.2. Электронные учебные издания и электронные образовательные ресурсы

| | |
|----|---|
| Э1 | Министерство экономического развития Российской Федерации - economy.gov.ru |
| Э2 | Министерство экономического развития Ставропольского края - stavinvest.ru |
| Э3 | Федеральный образовательный портал ЭСМ – ЭКОНОМИКА. СОЦИОЛОГИЯ. МЕНЕДЖМЕНТ - ecsocman.hse.ru |
| Э4 | Economicus.Ru – интернет ресурс по экономике, менеджменту и финансам - economicus.ru |

6.3.1 Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства

| | |
|---------|---|
| 6.3.1.1 | Учебная аудитория № 404 «Аудитория для проведения занятий лекционного типа, для занятий семинарского типа, для групповых и индивидуальных консультаций, для текущего контроля и промежуточной аттестации»: Kaspersky Security Cloud – Free (свободно распространяемое программное обеспечение отечественного производства); Подписка Azure Dev Tools for Teaching Подписка на программное обеспечение «Azure Dev Tools for Teaching», OrderNumber: ICM-182009, идентификатор подписки: 7562a8d2-e5ab-4243-bfb1-ea70a9eca784, Customer №: 1831121443; Microsoft Office 2016 Лицензия: V0878238 OfficeProPlusEdu ALNG LicSAPk OLV E 1Y Acdmc Ent. |
| 6.3.1.2 | Учебная аудитория № 501 «Лаборатория информационных технологий и систем. Аудитория для проведения занятий лекционного типа, для занятий семинарского типа, для групповых и индивидуальных консультаций, для текущего контроля и промежуточной аттестации, для самостоятельной работы, для курсового проектирования (выполнения курсовых работ). Аудитория для проведения научно-исследовательской работы обучающихся»: Kaspersky Security Cloud – Free (свободно распространяемое программное обеспечение отечественного производства); Подписка Azure Dev Tools for Teaching Подписка на программное обеспечение «Azure Dev Tools for Teaching», OrderNumber: ICM-182009, идентификатор подписки: 7562a8d2-e5ab-4243-bfb1-ea70a9eca784, Customer №: 1831121443; Microsoft Office 2016 Лицензия: V0878238 OfficeProPlusEdu ALNG LicSAPk OLV E 1Y Acdmc Ent; Справочно-правовая система «Гарант»; Справочно-правовая система «КонсультантПлюс-СК». |
| 6.3.1.3 | Учебная аудитория № 505 «Помещение для самостоятельной работы»: Kaspersky Security Cloud – Free (свободно распространяемое программное обеспечение отечественного производства); Подписка Azure Dev Tools for Teaching Подписка на программное обеспечение «Azure Dev Tools for Teaching», OrderNumber: ICM-182009, идентификатор подписки: 7562a8d2-e5ab-4243-bfb1-ea70a9eca784, Customer №: 1831121443; Microsoft Office 2016 Лицензия: V0878238 OfficeProPlusEdu ALNG LicSAPk OLV E 1Y Acdmc Ent. |
| 6.3.1.4 | Учебная аудитория № 702 «Помещение для самостоятельной работы»: Kaspersky Security Cloud – Free (свободно распространяемое программное обеспечение отечественного производства); Подписка Azure Dev Tools for Teaching Подписка на программное обеспечение «Azure Dev Tools for Teaching», OrderNumber: ICM-182009, идентификатор подписки: 7562a8d2-e5ab-4243-bfb1-ea70a9eca784, Customer №: 1831121443; Microsoft Office 2016 Лицензия: V0878238 OfficeProPlusEdu ALNG LicSAPk OLV E 1Y Acdmc Ent. |

6.3.2 Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

| | |
|---------|---|
| 6.3.2.1 | Информационные справочные системы: |
| 6.3.2.2 | Информационная справочная система «Гарант»; |
| 6.3.2.3 | Информационная справочная система «КонсультантПлюс-СК». |
| 6.3.2.4 | Современные профессиональные базы данных: |
| 6.3.2.5 | Министерство экономического развития Российской Федерации - economy.gov.ru (свободный доступ); |
| 6.3.2.6 | Министерство экономического развития Ставропольского края - stavinvest.ru (свободный доступ); |
| 6.3.2.7 | Федеральный образовательный портал ЭСМ – ЭКОНОМИКА. СОЦИОЛОГИЯ. МЕНЕДЖМЕНТ - ecsocman.hse.ru (свободный доступ); |
| 6.3.2.8 | Economicus.Ru – интернет ресурс по экономике, менеджменту и финансам - economicus.ru (свободный доступ); |
| 6.3.2.9 | «Научная электронная библиотека» (elibrary.ru). |

7. МТО (оборудование и технические средства обучения)

| | |
|-----|--|
| 7.1 | Учебная аудитория № 404 «Аудитория для проведения занятий лекционного типа, для занятий семинарского типа, для групповых и индивидуальных консультаций, для текущего контроля и промежуточной аттестации» Стол преподавателя, стул преподавателя, доска ученическая, комплект специализированной учебной мебели (ученические столы и стулья), шкафы офисные для учебно-методических материалов, научной и монографической литературы, информационные стенды, портреты известных ученых, комплекты форм отчетности, калькуляторы, комплект технических средств обучения (ноутбук с доступом к информационно-коммуникационной сети Интернет и электронной информационно-образовательной среде организации, телевизионная система). Обеспечен доступ к сети Интернет и в электронную информационную образовательную среду организации |
|-----|--|

| | |
|-----|---|
| 7.2 | Учебная аудитория № 501 «Лаборатория информационных технологий и систем. Аудитория для проведения занятий лекционного типа, для занятий семинарского типа, для групповых и индивидуальных консультаций, для текущего контроля и промежуточной аттестации, для самостоятельной работы, для курсового проектирования (выполнения курсовых работ). Аудитория для проведения научно-исследовательской работы обучающихся» |
| 7.3 | Стол преподавателя, стул преподавателя, доска ученическая, комплект специализированной учебной мебели (ученические столы и стулья, компьютерные ученические столы, кресла), наушники (1 шт.), системный блок (8 шт.), монитор (8 шт.), клавиатура (8 шт.), компьютерная мышь (8 шт.), сетевой маршрутизатор, информационный стенд. Обеспечен доступ к сети Интернет и в электронную информационную образовательную среду организации. |
| 7.4 | Специальное помещение № 505 «Помещение для самостоятельной работы» Стол преподавателя, стул преподавателя, доска ученическая, комплект специализированной учебной мебели (ученические столы и стулья, компьютерные ученические столы, кресла), системный блок (8 шт.), монитор (8 шт.), клавиатура (8 шт.), компьютерная мышь (8 шт.), сетевой маршрутизатор, информационный стенд, принтер. Обеспечен доступ к сети Интернет и в электронную информационную образовательную среду организации. |
| 7.5 | Специальное помещение № 702 «Помещение для самостоятельной работы» Комплект специализированной учебной мебели (ученические столы и стулья, компьютерные ученические столы, кресла), системные блоки (3 шт.), мониторы (3 шт), клавиатуры (3 шт), компьютерные мыши (3 шт). Обеспечен доступ к сети Интернет и в электронную информационную образовательную среду организации. |

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Методические материалы по освоению дисциплины находятся в Приложении 3.

СПЕЦИАЛЬНЫЕ УСЛОВИЯ ИНВАЛИДАМ И ЛИЦАМ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

Специальные условия обучения и направления работы с инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья (далее - обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья) определены на основании:

- Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;
- Федерального закона от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации»;
- приказа Министерства науки и высшего образования от 06.04.2021 №245 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры»;
- методических рекомендаций по организации образовательного процесса для обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в образовательных организациях высшего образования, в том числе оснащённости образовательного процесса, утвержденных Минобрнауки России 08.04.2014 № АК-44/05вн).

Под специальными условиями для получения образования обучающимися с ограниченными возможностями здоровья понимаются условия обучения, воспитания и развития таких обучающихся, включающие в себя использование при необходимости адаптированных образовательных программ и методов обучения и воспитания, специальных учебников, учебных пособий и дидактических материалов, специальных технических средств обучения коллективного и индивидуального пользования, предоставление услуг ассистента (помощника), оказывающего необходимую помощь, проведение групповых и индивидуальных коррекционных занятий, обеспечение доступа в здания вуза и другие условия, без которых невозможно или затруднено освоение образовательных программ обучающихся с ограниченными возможностями здоровья.

Обучение в рамках учебной дисциплины обучающихся с ограниченными возможностями здоровья осуществляется институтом с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

Обучение по учебной дисциплине обучающихся с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах.

В целях доступности обучения по дисциплине обеспечивается:

1) для лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению:

- наличие альтернативной версии официального сайта института в сети «Интернет» для слабовидящих;
- весь необходимый для изучения материал, согласно учебному плану (в том числе, для обучающихся по индивидуальным учебным планам) предоставляется в электронном виде на диске;
- индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;
- присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь;
- обеспечение возможности выпуска альтернативных форматов печатных материалов (крупный шрифт или аудиофайлы);
- обеспечение доступа обучающегося, являющегося слепым и использующего собаку-проводника, к зданию института.

2) для лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху:

- наличие микрофонов и звукоусиливающей аппаратуры коллективного пользования (аудиоколонки);

3) для лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата, материально-технические условия должны обеспечивать возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, столовые, туалетные и другие помещения организации, а также пребывания в указанных помещениях (наличие пандусов, поручней, расширенных дверных проемов и других приспособлений).

Перед началом обучения могут проводиться консультативные занятия, позволяющие обучающимся с ограниченными возможностями адаптироваться к учебному процессу.

В процессе ведения учебной дисциплины профессорско-преподавательскому составу рекомендуется использование социально-активных и рефлексивных методов обучения, технологий социокультурной реабилитации с целью оказания помощи обучающимся с ограниченными возможностями здоровья в установлении полноценных межличностных отношений с другими обучающимися, создании комфортного психологического климата в учебной группе.

Особенности проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья устанавливаются с учетом индивидуальных психофизических особенностей (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и другое). При необходимости предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на экзамене.