

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Волгоградский государственный социально-педагогический университет»
Институт технологии, экономики и сервиса
Кафедра управления персоналом и экономики в сфере образования



«УТВЕРЖДАЮ»

Проректор по учебной работе

Ю. А. Жадаев

«31» 05 2019 г.

Налоговое планирование предпринимательской деятельности

Программа учебной дисциплины


Направление 44.04.01 «Педагогическое образование»

Магистерская программа «Предпринимательская деятельность в сфере
образования»

заочная форма обучения

Волгоград
2019

Обсуждена на заседании кафедры управления персоналом и экономики в сфере образования
«26» 04 2019 г., протокол № 10

Заведующий кафедрой  (подпись) Зурина Е.В. (зав. кафедрой) «26» 04 2019 г.
(дата)

Рассмотрена и одобрена на заседании учёного совета института технологии, экономики и
сервиса «15» 05 2019 г., протокол № 8

Председатель учёного совета  (подпись) «15» 05 2019 г.
(дата)

Утверждена на заседании учёного совета ФГБОУ ВО «ВГСПУ»
«31» 05 2019 г., протокол № 10

Отметки о внесении изменений в программу:

Лист изменений № _____
(подпись) (руководитель ОПОП) (дата)

Лист изменений № _____
(подпись) (руководитель ОПОП) (дата)

Лист изменений № _____
(подпись) (руководитель ОПОП) (дата)

Разработчики:

Самсонова Марина Владимировна, кандидат экономических наук, доцент кафедры
управления персоналом и экономики в сфере образования.

Программа дисциплины «Налоговое планирование предпринимательской деятельности»
соответствует требованиям ФГОС ВО по направлению подготовки 44.04.01 «Педагогическое
образование» (утверждён приказом Министерства образования и науки РФ от 22 февраля
2018 г. N 126) и базовому учебному плану по направлению подготовки 44.04.01
«Педагогическое образование» (магистерская программа «Предпринимательская
деятельность в сфере образования»), утверждённому Учёным советом ФГБОУ ВО «ВГСПУ»
(от 31 мая 2019 г., протокол № 10).

1. Цель освоения дисциплины

Изучение теоретических основ налогового планирования предпринимательской деятельности, современных методов и форм его осуществления в соответствии с действующим законодательством.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Налоговое планирование предпринимательской деятельности» относится к вариативной части блока дисциплин и является дисциплиной по выбору.

Для освоения дисциплины «Налоговое планирование предпринимательской деятельности» обучающиеся используют знания, умения, способы деятельности и установки, сформированные в ходе изучения дисциплин «Инновационные процессы в образовании», «Информационные технологии в профессиональной деятельности», «Методология и методы научного исследования», «Правовое регулирование предпринимательской деятельности в образовании», «Проектирование основных и дополнительных образовательных программ», «Современные проблемы науки», «Современные проблемы образования», «Технологии проектирования индивидуальных образовательных маршрутов обучающихся», «GR-менеджмент (взаимодействие публичной власти и бизнеса)», «Актуальные проблемы исследования в образовании (бизнес-образовании)», «Бизнес-планирование предпринимательства в образовании», «Особенности финансирования предпринимательства в образовательной сфере», «Ценообразование на рынке образовательных услуг», прохождения практик «Производственная практика (научно-исследовательская работа) по Модулю 5», «Производственная практика (педагогическая) по Модулю 6», «Учебная практика (ознакомительная) по Модулю 1», «Учебная практика (технологическая (проектно-технологическая)) по Модулю 3».

3. Планируемые результаты обучения

В результате освоения дисциплины выпускник должен обладать следующими компетенциями:

- способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработать стратегию действий (УК-1);
- способен осуществлять и оптимизировать профессиональную деятельность в соответствии с нормативными правовыми актами в сфере образования и нормами профессиональной этики (ОПК-1);
- способен проектировать основные и дополнительные образовательные программы и разрабатывать научно-методическое обеспечение их реализации (ОПК-2);
- способен проявлять специальные знания, навыки и умения в профессиональной деятельности (ПК-1).

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

знать

- закономерности и тенденции развития налоговой системы Российской Федерации в части налогообложения организаций;
- основные положения налогового законодательства по установлению основных

элементов налогов, уплачиваемых организациями;

– взаимосвязь между налогообложением и бухгалтерским учетом и отчетностью организаций;

уметь

– правильно рассчитывать налогооблагаемые показатели, формируемые налогоплательщиками;

– правильно определять основные элементы налога, необходимые для расчета налогов, уплачиваемых организациями;

– правильно рассчитывать налогооблагаемые показатели, формируемые на основании данных бухгалтерского учета;

владеть

– навыками по комплексному налоговому планированию в организации на основе действующего налогового законодательства;

– навыками расчета налоговых платежей, уплачиваемых организациями;

– правильным исчислением налоговых платежей организации и отражением их в отчетности организации.

4. Объём дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры
		2л / 3з
Аудиторные занятия (всего)	10	10 / –
В том числе:		
Лекции (Л)	4	4 / –
Практические занятия (ПЗ)	–	– / –
Лабораторные работы (ЛР)	6	6 / –
Самостоятельная работа	125	98 / 27
Контроль	9	– / 9
Вид промежуточной аттестации		– / ЭК
Общая трудоемкость	часы	144
	зачётные единицы	4
		108 / 36
		3 / 1

5. Содержание дисциплины

5.1. Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины
1	Теоретические и правовые основы налогового планирования	Налоговое планирование как функция управления, его содержание и закрепление за структурами организации. Задачи и функции специальных налоговых служб и должностных лиц организации в области налогового прогнозирования и планирования. Критерии оценки работы налогового управления и контроль за его деятельностью. Информационное обеспечение налогового планирования, понятие, состав, способы формирования. «Налоговое поле» организации: понятие, его обоснование в налоговом прогнозировании и планировании налогоплательщика - организации. Источники информации: налоговый

		паспорт организации – налогоплательщика и электронное досье налогоплательщика, понятие, характеристика и использование для обоснования объектов налогообложения и налоговых баз в налоговом планировании и прогнозировании. Система показателей результативности налогового планирования. Налоговая нагрузка на организацию как обобщающий показатель налогового планирования, методы расчета и экономическая интерпретация, приемы оптимизации.
2	Методы и инструменты налогового планирования	Методы налогового планирования: ситуационный, балансовый. Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом планировании. Программные продукты по налоговому планированию и прогнозированию, их характеристика и особенности применения. Учетная политика как важнейший инструмент налогового планирования. Другие инструменты налогового планирования: договорная политика; налоговые льготы; политика размещения активов предприятия; налоговый учет; налоговый календарь. Приемы оптимизации. Налоговые схемы, их разработка и использование в комплексном налоговом планировании. Налоговые риски: понятие, виды, методы оценки и управления. Критерии оценки налоговых рисков, рекомендованные ФНС РФ.
3	Методика планирования налоговых платежей	Обоснование видов объектов налогообложения и размеров налоговых баз для целей налогового планирования. Виды и источники информации, необходимой для планирования налоговой базы по налогам. Расчет налоговых баз по всем видам налогов, исчисление плановых налоговых платежей. Алгоритм расчета плановых налоговых обязательств на год. Расчет сводного плана налоговых платежей по организации. Расчет прогнозируемой и планируемой налоговой нагрузки и оценки ее уровня. Оперативное налоговое планирование: понятие, методы планирования. Особенности расчета плановых налоговых платежей по кварталам и месяцам. Налоговое бюджетирование, его содержание и способы реализации. Контроль и исполнение бюджета налогов.

5.2. Количество часов и виды учебных занятий по разделам дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Лекц.	Практ. зан.	Лаб. зан.	СРС	Всего
1	Теоретические и правовые основы налогового планирования	2	–	2	40	44
2	Методы и инструменты налогового планирования	2	–	2	40	44

3	Методика планирования налоговых платежей	–	–	2	45	47
---	--	---	---	---	----	----

6. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

6.1. Основная литература

1. Сидорова, Е. Ю. Налоговое планирование : конспект лекций / Е. Ю. Сидорова. — Москва : Экзамен, 2008. — 136 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/769.html>.
2. Лубокова, Н. Ю. Налоговое планирование : учебное пособие / Н. Ю. Глубокова. — Москва : Евразийский открытый институт, 2011. — 84 с. — ISBN 978-5-374-00068-9. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/10795.html>.

6.2. Дополнительная литература

1. Предпринимательская деятельность : курс лекций / Н. М. Зубко, П. Д. Карлюк, А. Н. Каллаур, А. Н. Зубко. — Минск : ТетраСистемс, Тетралит, 2014. — 272 с. — ISBN 978-985-7081-16-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/28199.html>.

7. Ресурсы Интернета

Перечень ресурсов Интернета, необходимых для освоения дисциплины:

1. Электронная библиотечная система IPRBooks. URL: <http://www.iprbookshop.ru>.
2. Портал электронного обучения ВГСПУ. URL: <http://lms.vspu.ru>.
3. Научная электронная библиотека Elibrary. URL: <http://elibrary.ru>.
4. Федеральный портал «Российское образование». URL: <http://www.edu.ru>.

8. Информационные технологии и программное обеспечение

Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости):

1. Информационно-справочная система "Гарант".
2. Офисный пакет (Microsoft Office, Open Office или др.).
3. Графический редактор.

9. Материально-техническая база

Для проведения учебных занятий по дисциплине «Налоговое планирование предпринимательской деятельности» необходимо следующее материально-техническое обеспечение:

1. Аудитории для проведения лекционных и практических занятий, оснащенные стандартным набором учебной мебели, учебной доской и стационарным или переносным комплексом мультимедийного презентационного оборудования.
2. Методический, наглядный и раздаточный материал для организации групповой и индивидуальной работы обучающихся (схемы, таблицы, образцы анкет, бланки экспертных заключений, памятки, кейсы, сценарии деловых и ролевых игр, варианты тестовых заданий и бланки ответов для проведения тестирования в периоды рубежных срезов и др.).

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Дисциплина «Налоговое планирование предпринимательской деятельности» относится к вариативной части блока дисциплин и является дисциплиной по выбору. Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций и проведение лабораторных работ. Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена, .

Лекционные занятия направлены на формирование глубоких, систематизированных знаний по разделам дисциплины. В ходе лекций преподаватель раскрывает основные, наиболее сложные понятия дисциплины, а также связанные с ними теоретические и практические проблемы, даёт рекомендации по практическому освоению изучаемого материала. В целях качественного освоения лекционного материала обучающимся рекомендуется составлять конспекты лекций, использовать эти конспекты при подготовке к практическим занятиям, промежуточной и итоговой аттестации.

Лабораторная работа представляет собой особый вид индивидуальных практических занятий обучающихся, в ходе которых используются теоретические знания на практике, применяются специальные технические средства, различные инструменты и оборудование. Такие работы призваны углубить профессиональные знания обучающихся, сформировать умения и навыки практической работы в соответствующей отрасли наук. В процессе лабораторной работы обучающийся изучает практическую реализацию тех или иных процессов, сопоставляет полученные результаты с положениями теории, осуществляет интерпретацию результатов работы, оценивает возможность применения полученных знаний на практике.

При подготовке к лабораторным работам следует внимательно ознакомиться с теоретическим материалом по изучаемым темам. Необходимым условием допуска к лабораторным работам, предполагающим использованием специального оборудования и материалов, является освоение правил безопасного поведения при проведении соответствующих работ. В ходе самой работы необходимо строго придерживаться плана работы, предложенного преподавателем, фиксировать промежуточные результаты работы для отчета по лабораторной работе.

Контроль за качеством обучения и ходом освоения дисциплины осуществляется на основе рейтинговой системы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов. Рейтинговая система предполагает 100-балльную оценку успеваемости студента по учебной дисциплине в течение семестра, 60 из которых отводится на текущий контроль, а 40 – на промежуточную аттестацию по дисциплине. Критериальная база рейтинговой оценки, типовые контрольные задания, а также методические материалы по их применению описаны в фонде оценочных средств по дисциплине, являющемся приложением к данной программе.

11. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

Самостоятельная работа обучающихся является неотъемлемой частью процесса обучения в вузе. Правильная организация самостоятельной работы позволяет обучающимся развивать умения и навыки в усвоении и систематизации приобретаемых знаний, обеспечивает высокий уровень успеваемости в период обучения, способствует формированию навыков совершенствования профессионального мастерства.

Самостоятельная работа обучающихся во внеаудиторное время включает в себя подготовку к аудиторным занятиям, а также изучение отдельных тем, расширяющих и углубляющих представления обучающихся по разделам изучаемой дисциплины. Такая работа может предполагать проработку теоретического материала, работу с научной литературой, выполнение практических заданий, подготовку ко всем видам контрольных испытаний, выполнение творческих работ.

Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по

дисциплине представлено в рабочей программе и включает в себя:

- рекомендуемую основную и дополнительную литературу;
- информационно-справочные и образовательные ресурсы Интернета;
- оценочные средства для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине.

Конкретные рекомендации по планированию и проведению самостоятельной работы по дисциплине «Налоговое планирование предпринимательской деятельности» представлены в методических указаниях для обучающихся, а также в методических материалах фондов оценочных средств.

12. Фонд оценочных средств

Фонд оценочных средств, включающий перечень компетенций с указанием этапов их формирования, описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания, типовые контрольные задания и методические материалы является приложением к программе учебной дисциплины.