

# НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ

## 1. Цель освоения дисциплины

Цель - формирование компетенций, позволяющих понимать значение, задачи и содержание бизнес-анализа налогового планирования, а также приобрести навыки использования приемов, необходимых для проведения планирования начислений, уплаты налогов и содержания налоговой отчетности.

## 2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Налоговое планирование и консультирование» относится к вариативной части блока дисциплин.

Для освоения дисциплины «Налоговое планирование и консультирование» обучающиеся используют знания, умения, способы деятельности и установки, сформированные в ходе изучения дисциплин «Анализ финансовой отчетности», «Бухгалтерский учет», «Бухгалтерское дело», «Инвестиции и инвестиционный анализ», «Информационные технологии», «Макроэкономика», «Математика», «Микроэкономика», «Налоги и налогообложение», «Рынок ценных бумаг», «Специальные налоговые режимы», «Финансово-хозяйственное планирование и оценка бизнеса», «Финансы организации», «Эконометрика», «Экономика организации», «Экономический анализ», «Анализ хозяйственной деятельности организаций», «Аудит», «Бизнес-графика и презентационные технологии», «Бухгалтерский учет в сфере образования», «Государственное регулирование экономики», «Инвестиционное управление», «Инновационный менеджмент», «Информатика», «Корпоративные финансы», «Культура речи и деловое общение», «Культурология», «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету», «Налоговый аудит», «Налоговый контроль и администрирование», «Организационная культура», «Основы аудита», «Оценка эффективности деятельности организаций», «Управление человеческими ресурсами», «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование», «Формирование системы управленческой информации», «Электронная отчетность», прохождения практики «Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков».

Освоение данной дисциплины является необходимой основой для последующего изучения дисциплин «1С:Бухгалтерия», «Бухгалтерский учет в коммерческих организациях», «Валютно-финансовый дилинг», «Налоговый учет и отчетность», «Управление человеческими ресурсами», прохождения практик «Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности», «Преддипломная практика».

## 3. Планируемые результаты обучения

В результате освоения дисциплины выпускник должен обладать следующими компетенциями:

- способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность (ОПК-4);
- способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);
- способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3).

**В результате изучения дисциплины обучающийся должен:**

**знатъ**

- понятие, цели, задачи и принципы бизнес-анализа налогового планирования объект и предмет бизнес-анализа налогового планирования;
- принципы организации и этапов бизнес-анализа налогового планирования;
- бизнес-анализа налогового планирования прибыли;
- бизнес-анализа налогового планирования порядка применения, исчисления и уплаты НДС;
- ауди применения положений и порядка налогообложения доходов физических лиц;
- порядок налогообложения имущества организаций;
- бизнес-анализа налогового планирования исчисления и уплаты специальных налоговых режимом; этапы приемами бизнес-анализа налогового планирования исчисления и уплаты упрощенной системы налогообложения;
- сущность бизнес-анализа налогового планирования исчисления и уплаты налоговых рисков и механизмы их минимизации в организации; хеджирование налоговых рисков;

**уметь**

- классифицировать направления и процедуры бизнес-анализа налогового планирования;
- выстроить механизмы бизнес-анализа налогового планирования;
- классифицировать вариативность налогооблагаемых доходов и расходов;
- классифицировать вариативность налогообложения НДС;
- провести аудит исчисления и уплаты НДФЛ, классифицировать вариативность налогообложения доходов физических лиц;
- классифицировать вариативность налогообложения имущества организаций;
- провести аудит объектов упрощенной системы налогообложения;
- провести анализ выявления искажений в приемами налоговом планировании;

**владеть**

- методикой бизнес-анализа налогового планирования по объектам и срокам уплаты налогов и сборов;
- методами оформления и представления результатов руководству бизнес-анализа налогового планирования;
- приемами бизнес-анализа налогового планирования исчисления и уплаты прибыли организаций;
- приемами бизнес-анализа налогового планирования исчисления и уплаты НДС;
- приемами бизнес-анализа налогового планирования исчисления и уплаты НДФЛ;
- приемами бизнес-анализа налогового планирования исчисления и уплаты налога на имущество;
- приемами приемами бизнес-анализа налогового планирования исчисления и уплаты по специальным режимам налогообложения;
- методами обобщения с руководством по результатам анализа, подготовка выводов и предложений.

#### **4. Общая трудоёмкость дисциплины и её распределение**

количество зачётных единиц – 3,

общая трудоёмкость дисциплины в часах – 108 ч. (в т. ч. аудиторных часов – 24 ч., СРС – 80 ч.),

распределение по семестрам – 5 курс, зима, 5 курс, лето,

форма и место отчётности – аттестация с оценкой (5 курс, лето).

#### **5. Краткое содержание дисциплины**

Понятие, цели, задачи, область применения бизнес-анализа налогового планирования.

Сущность и принципы бизнес-анализа налогового планирования. Объект и предмет бизнес-анализа налогового планирования. Процедуры бизнес-анализа налогового планирования.

Организационные аспекты и принципы бизнес-анализа налогового планирования. Организация и этапы бизнес-анализа налогового планирования. Подходы к бизнес-анализу налогового планирования. Оформление и представление результатов руководству бизнес-анализа налогового планирования

Бизнес-анализа налогового планирования прибыли организаций. Бизнес-анализа налогового планирования порядка налогообложения прибыли. Бизнес-анализа налогового планирования налогооблагаемых доходов. Бизнес-анализа планирования применения расходов. Типичные ошибки бизнес-анализа планирования прибыли организаций.

Бизнес-анализа налогового планирования налога на добавленную стоимость.. Бизнес-анализа налогового планирования порядка применения НДС. Бизнес-анализа налогового планирования исчисления и уплаты НДС. Вариативность налогообложения НДС. Типичные ошибки налогообложения по НДС

Бизнес-анализа налогового планирования налогообложения доходов физических лиц. Бизнес-анализа налогового планирования применения положений и порядка налогообложения доходов физических лиц. Бизнес-анализа налогового планирования исчисления и уплаты НДФЛ. Вариативность налогообложения доходов физических лиц

Бизнес-анализа налогового планирования налогообложения имущества организаций. Порядок налогообложения имущества организаций. Вариативность налогообложения имущества организаций. Анализ исчисления и уплаты налога на имущество

Бизнес-анализа налогового планирования возможности и оснований применения специальных налоговых режимов. Бизнес-анализа налогового планирования возможности применения специальных налоговых режимом. Бизнес-анализа налогового планирования возможности и оснований применения упрощенной системы налогообложения. Бизнес-анализа налогового планирования объектов упрощенной системы налогообложения

Бизнес-анализа налогового планирования налоговых рисков и механизмов их минимизации. Бизнес-анализа налогового планирования налоговых рисков. Хеджирование налоговых рисков. Бизнес-анализа налогового планирования процесса ликвидации предприятия. Обобщение результатов бизнес-анализа налогового планирования, представление выводов и методов корректировок.

## **6. Разработчик**

Шохнек Анна Владимировна, доктор экономических наук, профессор кафедры технологии, экономики образования и сервиса ФГБОУ ВО «ВГСПУ».