

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



«УТВЕРЖДАЮ»
Проректор по учебной работе
Ю. А. Жадаев
2020 г.

Налоговое планирование и консультирование

Программа учебной дисциплины

Направление 38.03.01 «Экономика»

Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

заочная форма обучения

Волгоград
2020

Обсуждена на заседании кафедры технологии, экономики образования и сервиса
«27» 02 2020 г., протокол № 6

Заведующий кафедрой _____ «27» 02 2020 г.
(подпись) (зав. кафедрой) (дата)

Рассмотрена и одобрена на заседании учёного совета института технологии, экономики и сервиса
«27» 02 2020 г., протокол № 5

Председатель учёного совета Шохнех А.В. _____ «27» 02 2020 г.
(подпись) (дата)

Утверждена на заседании учёного совета ФГБОУ ВО «ВГСПУ»
«02» 03 2020 г., протокол № 6

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:

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

Программа дисциплины «Налоговое планирование и консультирование» соответствует требованиям ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (утверждён приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 ноября 2015 г. № 1327) и базовому учебному плану по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»), утверждённому Учёным советом ФГБОУ ВО «ВГСПУ» (от 02 марта 2020г., протокол № 6).

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.

Профильной для данной дисциплины является расчетно-экономическая профессиональная деятельность.

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 организации», «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 организации», «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:

знать

- 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 НДС, 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 организации;
- приемами бизнес-анализа налогового планирования исчисления и уплаты НДС;
- приемами бизнес-анализа налогового планирования исчисления и уплаты НДС;
- 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. Объём дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Всего	Семестры
--------------------	-------	----------

	часов	5з / 5л
Аудиторные занятия (всего)	24	12 / 12
В том числе:		
Лекции (Л)	10	6 / 4
Практические занятия (ПЗ)	14	6 / 8
Лабораторные работы (ЛР)	–	– / –
Самостоятельная работа	80	22 / 58
Контроль	4	– / 4
Вид промежуточной аттестации		– / ЗЧО
Общая трудоемкость	часы	108
	зачётные единицы	3
		34 / 74
		0.94 / 2.06

5. Содержание дисциплины

5.1. Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины
1	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.
2	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
3	Бизнес-анализа налогового планирования прибыли организации	Бизнес-анализа налогового планирования порядка налогообложения прибыли. Бизнес-анализа налогового планирования налогооблагаемых доходов. Бизнес-анализа планирования применения расходов. Типичные ошибки бизнес-анализа планирования прибыли организации.
4	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
5	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
6	Бизнес-анализа налогового планирования налогообложения имущества организации	Порядок налогообложения имущества организаций. Вариативность налогообложения имущества организаций. Анализ исчисления и уплаты налога на имущество
7	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
8	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 и методов корректировок.

5.2. Количество часов и виды учебных занятий по разделам дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Лекц.	Практ. зан.	Лаб. зан.	СРС	Всего
1	Понятие, цели, задачи, область применения бизнес-анализа налогового планирования	–	–	–	10	10
2	Организационные аспекты и принципы бизнес-анализа налогового планирования	–	–	–	10	10
3	Бизнес-анализа налогового планирования прибыли организации	2	2	–	10	14
4	Бизнес-анализа налогового планирования налога на добавленную стоимость.	2	2	–	10	14
5	Бизнес-анализа налогового планирования налогообложения доходов физических лиц	2	2	–	10	14
6	Бизнес-анализа налогового планирования налогообложения имущества организации	2	2	–	10	14
7	Бизнес-анализа налогового планирования возможности и оснований применения специальных налоговых режимов	2	2	–	10	14
8	Бизнес-анализа налогового планирования налоговых рисков и механизмов их минимизации	2	2	–	10	14

6. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

6.1. Основная литература

1. Савин А.А., Савина А.А.. Аудит налогообложения: Учеб. пособие. — М.: Вузовский учебник. — 381 с.. 2010.

2. Савин, А. А. Аудит налогообложения: учебное пособие / А.А. Савин, А.А. Савина. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2013. - 367 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=369388/>.

3. Н.А. Филиппова, Л.П. Королева, О.В. Дерина, Т.В. Ермошина. Налогообложение некоммерческих организаций учебное пособие. — М. : КНОРУС.-288 с. - 2012 год.

4. Вылкова, Е. С.. Налоговое планирование: учебник для магистров / Е. С. Вылкова. — М. : Издательство Юрайт. — 639 с. — Серия : Магистр. - 2011 год.

6.2. Дополнительная литература

1. Либерман К.А.. Совмещение режимов налогообложения. Раздельный учет. Сложные моменты бухгалтерского и налогового учета - 2010 год.

7. Ресурсы Интернета

Перечень ресурсов Интернета, необходимых для освоения дисциплины:

1. Эл.библиотека Руконт, режим доступа <http://www.rucont.ru/efd/292911>.
2. Электронно-библиотечная система – Руконт.
3. Электронно-библиотечная система Юрайт.

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. Пакет офисных приложений Microsoft Office: Office Word 2007, Office Excel 2007, Power Point 2007.
2. Методический материал (перечень тематических вопросов, схемы, ситуации, задачи, тесты) для организации групповой и индивидуальной работы магистрантов на практических занятиях и в рамках выполнения СРС.
3. ИСС КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС.
4. ИСС ГАРАНТ.
5. IBM SPSS STATISTICS BASE.

9. Материально-техническая база

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

1. Аудитории для проведения практических занятий, оснащенные стандартным набором учебной мебели, учебной доской, стационарным или переносным комплексом мультимедийного презентационного оборудования.
2. Методический материал (перечень тематических вопросов, схемы, ситуации, задачи, тесты) для организации групповой и индивидуальной работы магистрантов на практических занятиях и в рамках выполнения СРС.

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Дисциплина «Налоговое планирование и консультирование» относится к вариативной части блока дисциплин. Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций и проведение практических занятий. Промежуточная аттестация проводится в форме , аттестации с оценкой.

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.

Практические занятия являются формой организации педагогического процесса, направленной на углубление научно-теоретических знаний и овладение методами работы, в процессе которых вырабатываются умения и навыки выполнения учебных действий в сфере изучаемой науки. Практические занятия предполагают детальное изучение обучающимися отдельных теоретических положений учебной дисциплины. В ходе практических занятий формируются умения и навыки практического применения теоретических знаний в конкретных ситуациях путем выполнения поставленных задач, развивается научное мышление и речь, осуществляется контроль учебных достижений обучающихся.

При подготовке к практическим занятиям необходимо ознакомиться с теоретическим материалом дисциплины по изучаемым темам – разобрать конспекты лекций, изучить литературу, рекомендованную преподавателем. Во время самого занятия рекомендуется активно участвовать в выполнении поставленных заданий, задавать вопросы, принимать участие в дискуссиях, аккуратно и своевременно выполнять контрольные задания.

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 и консультирование» 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.