

МИНПРОСВЕЩЕНИЯ 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

« 10 » 2022 г.



Налоговое планирование предпринимательской деятельности

Программа учебной дисциплины

Направление 44.04.01 «Педагогическое образование»

Магистерская программа «Предпринимательская деятельность в сфере
образования»

очная форма обучения

Волгоград
2022

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.

Для освоения дисциплины «Налоговое планирование предпринимательской деятельности» обучающиеся используют знания, умения, способы деятельности и установки, сформированные в ходе изучения дисциплин «GR-менеджмент (взаимодействие публичной власти и бизнеса)», «Государственные методы стимулирования предпринимательства», «Инновационные процессы в образовании», «Методология и методы научного исследования», «Налоговые риски в предпринимательстве», «Правовое регулирование предпринимательской деятельности в образовании», «Практикум по проектированию психологически безопасной среды», «Современные проблемы науки», «Управление проектами в образовательной деятельности», «Бухгалтерский учет в образовательных организациях», «Особенности финансирования предпринимательства в образовательной сфере», прохождения практик «Производственная практика (научно-исследовательская работа) по Модулю 5», «Учебная практика (научно-исследовательская работа) по Модулю 4», «Учебная практика (ознакомительная) по Модулю 1», «Учебная практика (технологическая (проектно-технологическая)) по Модулю 3».

Освоение данной дисциплины является необходимой основой для последующего изучения дисциплин «Инновационный менеджмент образовательных организаций», «Мотивация и стимулирование предпринимательства в образовании», «Современные системы управления персоналом в образовательном учреждении», «Тайм-менеджмент и лидерство в образовании», «Управление изменениями в образовательном учреждении», прохождения практик «Производственная (преддипломная) практика», «Производственная практика (научно-исследовательская работа) по Модулю 8».

3. Планируемые результаты обучения

В результате освоения дисциплины выпускник должен обладать следующими компетенциями:

- способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий (УК-1);
- способен управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла (УК-2).

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
		3
Аудиторные занятия (всего)	12	12
В том числе:		
Лекции (Л)	6	6
Практические занятия (ПЗ)	6	6
Лабораторные работы (ЛР)	–	–
Самостоятельная работа	51	51
Контроль	9	9
Вид промежуточной аттестации		–
Общая трудоемкость	часы	72
	зачётные единицы	2

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	3	2	–	17	22
2	Методы и инструменты налогового планирования	3	2	–	16	21
3	Методика планирования налоговых платежей	–	2	–	18	20

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. Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций и проведение практических занятий. Промежуточная аттестация проводится в форме .

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 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.