

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 «Бухгалтерский учет», «Введение в специальность», «Инвестиции и инвестиционный анализ», «Маркетинг», «Мировая экономика», «Основы страхового дела», «Автоматизированные системы обработки управленческой информации», «Бизнес-анализ», «Бизнес-графика и презентационные технологии», «Деньги, кредит, банки», «Инновационный менеджмент», «Информатика», «Конфликтология», «Корпоративные финансы», «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету», «Методы оптимальных решений», «Налоговый аудит», «Налоговый учет и отчетность», «Основы аудита», «Оценка эффективности деятельности организации», «Предпринимательское право», «Психология», «Риск-менеджмент», «Тайм-менеджмент», «Теория организации», «Управление человеческими ресурсами».

Освоение данной дисциплины является необходимой основой для последующего изучения дисциплин «Анализ финансовой отчетности», «Финансовые рынки», «Финансовый менеджмент», «Финансы организации», «Экономический анализ», «Анализ хозяйственной деятельности организации», «Аудит», «Бухгалтерский учет в коммерческих организациях», «Бухгалтерский учет в сфере образования», «Валютно-финансовый дилинг», «Государственное регулирование экономики», «Инвестиционное управление», «Информационные системы в управлении», «Концепции современного естествознания», «Общий режим налогообложения», «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование», «Финансовое право», прохождения практик «Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков», «Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности», «Преддипломная практика».

3. Планируемые результаты обучения

В результате освоения дисциплины выпускник должен обладать следующими компетенциями:

- способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений (УК-2);
- способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности (УК-10);
- способность экономического планирования, контроля ведения отчетной и аналитической документации, расчета и анализа технико-экономических показателей (ПК-1);
- способность оценивать эффективность производственной и финансово-экономической деятельности предприятий (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 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 организации;
- 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 – 42 ч., СРС – 66 ч.),

распределение по семестрам – 5,

форма и место отчётности – зачёт (5 семестр).

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 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.

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 организации.
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

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