

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



# **Бизнес-анализ налогового планирования корпорации**

**Программа учебной дисциплины**

Направление 38.04.02 «Менеджмент»

Магистерская программа «Транснациональный менеджмент и аудит в мировой  
экономике»

*очно-заочная форма обучения*

Волгоград  
2022

Обсуждена на заседании кафедры технологии, экономики образования и сервиса  
« 19 » 02 2021 г., протокол № 6

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ Жадаев Ю.А. « 19 » 02 2021 г.  
(подпись) (зав. кафедрой) (дата)

Рассмотрена и одобрена на заседании учёного совета института технологии, экономики и  
сервиса « 19 » 02 2021 г., протокол № 5

Председатель учёного совета Шохнех А.В. « 19 » 02 2021 г.  
(подпись) (дата)

Утверждена на заседании учёного совета ФГБОУ ВО «ВГСПУ»  
« 29 » марта 2021 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:

Мельникова ЮВ, кэн, доцент кафедры ТЭОС.

Программа дисциплины «Бизнес-анализ налогового планирования корпорации»  
соответствует требованиям ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.02 «Менеджмент»  
(утверждён приказом Министерства науки и высшего образования от 12 августа 2020 г. №  
952) и базовому учебному плану по направлению подготовки 38.04.02 «Менеджмент»  
(магистерская программа «Транснациональный менеджмент и аудит в мировой экономике»),  
утверждённому Учёным советом ФГБОУ ВО «ВГСПУ» (от 29 марта 2021 г., протокол № 6).

## 1. Цель освоения дисциплины

Усвоение обучающимися сущности и содержания процессов налогового планирования в системе управления налоговыми процессами на макро и микроуровне; содержания понятия налогового потенциала государства и отдельных территориальных образований; взаимосвязи плановых показателей мобилизации налоговых источников с величиной налогового потенциала; взаимосвязей и преемственности налогового планирования и налогового прогнозирования.

## 2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Бизнес-анализ налогового планирования корпорации» относится к вариативной части блока дисциплин и является дисциплиной по выбору.

Для освоения дисциплины «Бизнес-анализ налогового планирования корпорации» обучающиеся используют знания, умения, способы деятельности и установки, сформированные в ходе изучения дисциплины «Управленческий учет и бизнес-анализ в мировой экономике», прохождения практики «Научно-исследовательская работа».

Освоение данной дисциплины является необходимой основой для последующего изучения дисциплин «Международный финансовый менеджмент и аудит», «Бизнес-анализ и аудит инновационных стратегий», «Кросс-культурный менеджмент», «Международный налоговый аудит», «Финансовый консалтинг в транснациональном менеджменте», «Форсайт компетенции в транснациональном менеджменте», прохождения практик «Научно-исследовательская работа», «Ознакомительная практика», «Практика по профилю профессиональной деятельности».

## 3. Планируемые результаты обучения

В результате освоения дисциплины выпускник должен обладать следующими компетенциями:

– способен организовывать и руководить работой команды, вырабатывая командную стратегию для достижения поставленной цели (УК-3);

– способен к формированию и анализу транснациональных траекторий развития бизнеса в условиях применения альтернативных концепций эффективности управления (анализ и оценка информационного обеспечения бизнеса; использование экспертных и форсайт оценок; анализ интересов целевых аудиторий стейкхолдеров; маркетинговые исследования) (ПКР-1).

### 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;

– аудит 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. Объём дисциплины и виды учебной работы**

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры
		2
<b>Аудиторные занятия (всего)</b>	24	24
В том числе:		
Лекции (Л)	8	8
Практические занятия (ПЗ)	16	16
Лабораторные работы (ЛР)	–	–
<b>Самостоятельная работа</b>	84	84
<b>Контроль</b>	–	–
Вид промежуточной аттестации		3Ч
Общая трудоемкость	часы	108
	зачётные единицы	3
		108
		3

## **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. Организация и этапы бизнес-анализа налогового планирования. Подходы к бизнес-анализу налогового планирования. Оформление и представление результатов руководству бизнес-анализа налогового планирования
2	Бизнес-анализа налогового планирования прибыли организации. Бизнес-анализа налогового планирования налога на добавленную стоимость.	Бизнес-анализа налогового планирования порядка налогообложения прибыли. Бизнес-анализа налогового планирования налогооблагаемых доходов. Бизнесанализа планирования применения расходов. Типичные ошибки бизнес-анализа планирования прибыли организации. Бизнес-анализа налогового планирования порядка применения НДС. Бизнес-анализа налогового планирования исчисления и уплаты НДС. Вариативность налогообложения НДС. Типичные ошибки налогообложения по НДС
3	Бизнес-анализа налогового планирования налогообложения доходов физических лиц. Бизнес-анализа налогового планирования налогообложения имущества организации	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. Порядок налогообложения имущества организаций. Вариативность налогообложения имущества организаций. Анализ исчисления и уплаты налога на имущество
4	Бизнес-анализа налогового планирования возможности и оснований применения специальных налоговых режимов. Бизнес-анализа налогового планирования налоговых рисков и механизмов их минимизации	Бизнес-анализа налогового планирования возможности применения специальных налоговых режимом. Бизнесанализа налогового планирования возможности и оснований применения упрощенной системы налогообложения. Бизнес-анализа налогового планирования объектов упрощенной системы налогообложения. Бизнес-анализа налогового планирования налоговых рисков. Хеджирование налоговых рисков. Бизнесанализа 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	2	2	–	16	20
2	Бизнес-анализа налогового	2	3	–	17	22

	планирования прибыли организации. Бизнес-анализа налогового планирования налога на добавленную стоимость.					
3	Бизнес-анализа налогового планирования налогообложения доходов физических лиц. Бизнес-анализа налогового планирования налогообложения имущества организации	2	3	–	17	22
4	Бизнес-анализа налогового планирования возможности и оснований применения специальных налоговых режимов. Бизнес-анализа налогового планирования налоговых рисков и механизмов их минимизации	2	8	–	34	44

## 6. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

### 6.1. Основная литература

1. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / [Д.Г. Черник и др.]; под ред. Д. Г. Черника. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012 - 367 с. (<http://znanium.com>) 2. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. - 240 с. (<http://znanium.com>) 3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. Г. Б. Поляка, А. Н. Романова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 400 с. (<http://znanium.com>) 4. Налоговое администрирование : учебник / Н. А. Дорофеева, А.В. Брилон, Н.В. Брилон. - М.: Дашков и К, 2013. - 296с. (<http://www.bibliorossica.com>).

### 6.2. Дополнительная литература

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 31 июля 1998 г. **№** 145-ФЗ // Справочно-правовая система "КонсультантПлюс". 2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть I: Федеральный закон от 31 июля 1998 г. **№** 146-ФЗ // Справочно-правовая система "КонсультантПлюс". 3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть II: Федеральный закон от 5 августа 2000 г. **№** 117-ФЗ // Справочно-правовая система "КонсультантПлюс". 4. Вдовин В.М. Информационные технологии в налогообложении - М.: Дашков и К, 2012 (<http://www.bibliorossica.com>) 5. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие / Е.Б.Шувалова, П.М.Шепелева. - 2-е изд. - М.: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2011. - 132 с. (<http://www.bibliorossica.com>) 6. Шувалова Е.Б., Климовицкий В.В., Пузин А.М. НАЛОГОВЫЕ СИСТЕМЫ ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН : учебно-практическое пособие - М.: Изд. центр ЕАОИ, 2010. -134 с. (<http://www.bibliorossica.com>).

## 7. Ресурсы Интернета

Перечень ресурсов Интернета, необходимых для освоения дисциплины:

1. ЭБС IPRbooks (<http://www.iprbookshop.ru/>).
2. Группа для обсуждения в социальной сети (<http://edu.vspu.ru/groups/sandbox/>).

## **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. Офисный пакет (Microsoft Office, Open Office, редактор текстовых документов, презентаций, электронных таблиц др.).
2. Графический редактор.

## **9. Материально-техническая база**

Для проведения учебных занятий по дисциплине «Бизнес-анализ налогового планирования корпорации» необходимо следующее материально-техническое обеспечение:

1. Учебные аудитории для проведения лекционных и практических занятий.
2. Комплект мультимедийного презентационного оборудования.

## **10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Дисциплина «Бизнес-анализ налогового планирования корпорации» относится к вариативной части блока дисциплин и является дисциплиной по выбору. Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций и проведение практических занятий. Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

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 «Бизнес-анализ налогового планирования корпорации» 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.