

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
 Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
 высшего образования  
 «Владимирский государственный университет  
 имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»  
 (ВлГУ)



УТВЕРЖДАЮ

Проректор

по образовательной деятельности

А.А.Панфилов

« 03 » 09 2018 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ**

(НАИМЕНОВАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ)

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»

Направленность (профиль) Экономика фирмы

Уровень высшего образования магистратура

Форма обучения очно-заочная

Семестр	Трудоемкость зач. ед./час.	Лекции, час.	Практич. занятия, час.	Лаборат. работы, час.	СРС, час.	Форма промежуточного контроля (экз./зачет)
2	3/108	10	12		59	Экзамен (27)
Итого	3/108	10	12		59	Экзамен (27)

Владимир 2018

## 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целями освоения дисциплины «Налоговое планирование и консультирование» являются формирование у студентов базовых знаний в области налогового планирования и консультирования на основе изучения законодательных и нормативно-правовых актов, действующих в данной сфере; овладение современными методами и подходами анализа налоговой нагрузки фирмы; организации работы структурных подразделений в целях повышения эффективности деятельности хозяйствующего субъекта.

Задачи изучения дисциплины обеспечивают реализацию требований ФГОС ВО по вопросам:

- изучение основ налогового законодательства РФ,
- овладение навыками планирования налоговой нагрузки предприятий и организаций,
- выработки умений налогового консультирования.

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОПВО

Дисциплина «Налоговое планирование и консультирование» относится к вариативной части. Дисциплина находится в логической и содержательно-методической взаимосвязи с другими частями ОПОП и базируется на знаниях, полученных при изучении таких дисциплин как: Микроэкономика, Экономика фирмы, Эконометрика и др. Изучение данной дисциплины предполагает параллельное и последующее углубленное изучение курсов: макроэкономика, управление конкурентоспособностью фирмы и др.

## 3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Процесс изучения дисциплины направлен на овладение следующими компетенциями:

- способностью к абстрактному мышлению, анализу, синтезу (ОК-1).

Студент должен обладать следующей общепрофессиональной компетенцией:

- способностью принимать организационно-управленческие решения (ОПК-3).

Студент должен обладать следующей профессиональной компетенцией:

- способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-9).

В результате освоения дисциплины обучающийся должен демонстрировать следующие результаты образования.

1) знать: методы налогового планирования и консультирования (ОК-1); налоговые преференции и льготы, особенности использования специальных налоговых режимов (ОПК-3); основные нормативно-правовые акты, связанные с налогами и сборами; методы и особенности расчета налогов и сборов (ПК-9);

2) уметь: учитывать особенности и условия функционирования налоговой политики, анализировать и синтезировать полученные знания применительно к хозяйственной практике (ОК-1); разрабатывать и обосновывать управленческие решения на этой основе, анализировать и систематизировать информацию о состоянии налогового бремени предприятия, выносить обоснованные решения об оптимизации налоговых платежей в рамках действующего законодательства (ОПК-3); использовать различные источники информации для проведения налоговых консультаций, анализировать различные показатели по налогам и сборам (ПК-9);

3) владеть: способностью к абстрактному мышлению по вопросам налоговой политики, методами анализа и оценки влияния налоговой политики на эффективность экономики, навыками обобщения результатов исследований (ОК-1); методами оценки эффективности системы налогового планирования, навыками выбора оптимальной налоговой политики (ОПК-3); методами анализа налогового бремени, его состава и структуры, навыками налогового консультирования (ПК-9).

ДМК

#### 4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единицы, 108 часа.

№ п/п	Тема (тема) дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)						Объем учебной работы с применением интерактивных методов (в часах / %)	Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра), форма промежуточной аттестации (по семестрам)	
				Лекции	Семинары	Практические занятия	Лабораторные работы	Контрольные работы	СРС			КП/КР
1	Введение в «НП»	2	1	1		-			12		1/100	
2	Основы современной налоговой политики	2	2-4	1		1			12		1/50	
3	Оптимизация налогообложения	2	5-6	2		2			12		2/50	Рейтинг-контроль №1
4	Федеральные налоги	2	7-8	1		2			12		1/33	
5	Региональные и местные налоги	2	9-10	1		2			12		1/33	
6	Специальные налоговые режимы	2	11-12	1		2			12		1/33	Рейтинг-контроль №2
7	Финансово-хозяйственная деятельность организации с высокими налоговыми рисками	2	13-14	2		2			12		2/50	
8	Налоговая ответственность. Заключительная лекция	2	15-18	1		1			15		1/50	Рейтинг-контроль №3
Всего		2		10		12		+	59		10/45	Экзамен, 27

## 5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В целях повышения качества учебного процесса программой при изучении данного курса предусматривается:

- проведение лекционных занятий;
  - проведение практических занятий;
  - выполнение контрольной работы;
  - самостоятельное изучение литературы, освоение теоретического материала;
- проведение итогового тестирования.

При проведении всех форм занятий, включая самостоятельную подготовку, используются методы проблемного изложения и изучения материала, рейтинговая система аттестации знаний обучающихся.

**Информационные технологии, используемые при изучении дисциплины:**

- слайды и представление учебного материала на компьютере;
- выполнение индивидуальных практических заданий с использованием ВТ и информационных систем.

**Активные методы, используемые при изучении дисциплины:** методы и технологии развития критического мышления через чтение и письмо.

## 6. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Текущий контроль проходит в форме тестирования.

Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины направлена на закрепление основных элементов практического курса. Промежуточная аттестация проходит в форме экзамена.

### Текущий контроль

#### Рейтинг-контроль №1

1 Взаимозависимые лица:

- а) суммарная доля участия одной организации в другой составляет более 20 %;
- б) одно физическое лицо подчиняется другому по должностному положению;
- в) лица состоят в родстве;
- г) все вышеперечисленные.

2 Согласно налоговому законодательству, под «лицами» понимают:

- а) организации и физические лица;
- б) организации и (или) физические лица;
- в) организации, физические лица и ИП.

3 Все неустраняемые противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу:

- а) налогоплательщика;
- б) налоговых органов;
- в) по решению суда.

#### Рейтинг-контроль №2

4 Организации обязаны хранить финансовую и иную документацию в течение:

- а) трёх лет;
- б) четырёх лет;
- в) пяти лет.

5 К специальным режимам налогообложения относятся:

- а) УСНО;
- б) ЕНВД;

- в) ЕСХН;
- г) система налогообложения для участников соглашений о разделе продукции;
- д) все перечисленные выше.

#### Рейтинг-контроль №3

1. Законодательная база по налоговой системе РФ.
2. НК РФ, его состав, структура, основные главы и разделы.
3. Основные категории и определения: налоги, сборы, плательщики, налоговые органы, преференции, объект, налоговая база и др.
4. Права и обязанности налоговых органов.
5. Права и обязанности налогоплательщиков.
6. Принципы налоговой системы РФ.
7. Основы налогового планирования и консультирования.
8. Особенности налогового планирования на современных предприятиях.
9. Федеральные налоги и сборы.

#### Примерный перечень вопросов к экзамену

1. Налог на добавленную стоимость, основные параметры.
2. НПО, основные параметры.
3. Отчисления на социальные нужды, особенности уплаты.
4. Налогообложение физических лиц.
5. Организация как налоговый агент своих сотрудников по уплате НДФЛ.
6. Региональные налоги и сборы, особенности регулирования.
7. Налог на имущество организаций, основные параметры.
8. Транспортный налог, основные параметры.
9. Местные налоги и сборы. Земельный налог.
10. Специальные налоговые режимы. Особенности применения.
11. Упрощенная система налогообложения. Выбор объекта налогообложения.
12. Упрощенная система налогообложения на основе патента.
13. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный налог для отдельных видов деятельности.
14. Влияние эластичности рынка на налоговое бремя фирмы.
15. Порядок расчета, состав и структура налогового бремени современного предприятия.
16. Основные ставки главных налогов, уплачиваемых современным предприятием.
17. Плательщики налогов и сборов,
18. Льготы по налогам и сборам для организаций.
19. Инвестиционная и инновационная деятельность предприятия и налоговые преференции.
20. Объект налогообложения по налогам и сборам.
21. Налогооблагаемая база по налогам и сборам.
22. Методы признания выручки (доходов) организации при расчете НДС.
23. Методы признания выручки (доходов) организации при расчете НПО.
24. Налоговый и бухгалтерский учет в организациях.
25. Учетная политика организации и особенности отражения методов и способов бухгалтерского и налогового учета.
26. Концепция проведения налоговых проверок, сущность, главные цели.
27. Концепция проведения проверок ПФ РФ социальных отчислений.
28. Признаки налоговых нарушений и методы их устранения.
29. Признаки нарушений при расчете и уплате отчислений в ПФ РФ и ФСС РФ и другие фонды.
30. Особенности налогообложения малого и среднего бизнеса.
31. Административная ответственность за нарушения в области налогового законодательства.

## *ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ*

Самостоятельная работа магистрантов (СРС) - это планируемая учебная и научная работа, выполняемая по заданию преподавателя под его методическим и научным руководством.

Основными видами самостоятельной работы студентов без участия преподавателей являются:

- формирование и усвоение содержания конспекта лекций на базе рекомендованной преподавателем учебной и дополнительной литературы, включая информационные образовательные ресурсы (электронные учебники, электронные библиотеки и др.);
- написание рефератов, эссе, докладов;
- подготовка к семинарам и практическим занятиям, их оформление в виде докладов, электронных презентаций и т.д.;
- составление аннотированного списка статей из журналов;
- подготовка рецензий на статью, пособие;
- выполнение контрольной работы;
- выполнение домашних заданий в виде решения отдельных задач, проведения типовых расчетов, расчетно-компьютерных и индивидуальных работ по отдельным разделам содержания дисциплины и т.д.; подготовка к дискуссии;
- текущий самоконтроль и контроль успеваемости на базе аттестующих тестов;
- работа с нормативно-правовыми актами;
- и др.

Основными видами самостоятельной работы студентов с участием преподавателей являются:

- текущие консультации;
- коллоквиум как форма контроля освоения теоретического содержания дисциплин: (в часы консультаций, предусмотренных учебным планом);
- прием и разбор домашних заданий (в часы практических занятий);
- участие в деловой игре (в часы практических занятий);
- выполнение учебно-исследовательской работы (руководство, консультирование и защита УИРС) и научно-исследовательской работы (НИРС);
- и т.д.

При выполнении заданий самостоятельной работы студентам предстоит:

- самостоятельная формулировка темы задания (при необходимости);
- сбор и изучение информации;
- анализ, систематизация и трансформация информации;
- отображение информации в необходимой форме;
- консультация у преподавателя;
- коррекция поиска информации и плана действий (при необходимости);
- оформление работы;
- поиск способа подачи выполненного задания;
- представление работы на оценку преподавателя или группы (при необходимости).

По итогам самостоятельной работы студенты должны:

- развить такие универсальные умения, как умение учиться самостоятельно, принимать решения, проектировать свою деятельность и осуществлять задуманное, проводить исследование, осуществлять и организовывать коммуникацию;
- научиться проводить рефлексию: формулировать получаемые результаты,

переопределять цели дальнейшей работы, корректировать свой образовательный маршрут;

– познать радость самостоятельных побед, открытий, творческого поиска.

### **Примерный перечень тем для самостоятельной работы**

1. Мировая теория и практика налогового планирования.
2. Налоговое консультирование, методы и современные подходы.
3. Особенности налогового законодательства в РФ
4. Особенности налогообложения предприятий и физических лиц
5. Особенности налогообложения в различных сферах экономики
6. Налог на прибыль малого бизнеса
7. Налоговые льготы предприятиям инвалидов
8. Инновации и налогообложение
9. Налог на прибыль лизинговых операций
10. Оптимизация налогообложения предприятий
11. Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском
12. Налоговое регулирование как важнейший фактор экономического роста
13. Налог на прибыль деятельности ИП
14. Налог на прибыль бюджетных организаций
15. Налоговый учет на предприятиях
16. Перспективы развития налоговой системы РФ
17. Самостоятельная тема

Критериями оценки результатов внеаудиторной самостоятельной работы являются:

- уровень освоения учебного материала;
- умение использовать теоретические знания при выполнении практических задач;
- полнота общеучебных представлений, знаний и умений по изучаемой теме, к которой относится данная самостоятельная работа,
- обоснованность и четкость изложения ответа на поставленный во внеаудиторной самостоятельной работе вопрос,
- оформление отчетного материала в соответствии с известными заданными преподавателем требованиями.

### **Контрольная работа**

Контрольная работа включает в себя выполнение индивидуального задания, которое выдается ведущим преподавателем каждому обучающемуся. Контрольная работа должна быть выполнена самостоятельно на основе материалов, собранных магистрантом по конкретной фирме. При этом допускается использование данных предприятия, где работает учащийся. Неработающие магистры могут использовать данные предприятий и организаций, официальная отчетность которых подлежит открытой публикации. Отчет по контрольной работе должен содержать следующие разделы:

- Титульный лист;
- Содержание;
- Введение;
- Основные разделы;
- Заключение;
- Список литературы;
- Приложения.

Контрольная работа выполняется в течение семестра. По результатам ее выполнения каждый магистрант готовит выступление с презентацией материала.

### Примерный перечень тем для контрольной работы

1. Пути совершенствования налогового планирования и консультирования
2. Направления развития современной налоговой системы
3. Особенности налогообложения предприятий и организаций
4. Особенности налогообложения малого и среднего бизнеса
5. Налоговые нарушения и система их профилактики
6. Проблемы оптимизации налоговой нагрузки на бизнес региона
7. Предложения по совершенствованию системы управления налоговыми поступлениями в бюджет
8. Программа стратегического развития налоговой политики региона
9. Инвестиционный налоговый кредит, проблемы и пути развития
10. Направления совершенствования системы предоставления налоговых льгот и преференций
11. Особенности налогообложения в зарубежных странах.

## 7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### а) основная литература

1. Налоговая политика. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика»/ И.А. Майбуров [и др.].— Электрон.текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 518 с.— ISBN:978-5-238-01828-7 /<http://www.iprbookshop.ru/40495>.
2. Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / А.В. Аронов, В.А. Кашин. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 544 с.: 60x90 1/16 ISBN 978-5-9776-0273-0/<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=493322>.
3. Организация и методика проведения налоговых проверок: Учебное пособие / В.В.Кузьменко, Н.С.Бескоровайна,А.А.Рубежной; Под ред. В.В. Кузьменко - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 186 с.: 60x90 1/16. (п) ISBN 978-5-9558-0213-8/ <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=402668>.

### б) дополнительная литература

1. Белоусова А.В. Налоги и налоговая система [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов очной и заочной форм обучения направлений 080100 «Экономика», 080200 «Менеджмент»/ Белоусова А.В., Белоусова А.А.— Электрон.текстовые данные.— Краснодар: Южный институт менеджмента, 2014.— 146 с.— ISSN:2227397/<http://www.iprbookshop.ru/25975>.
2. Алиев Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Абдулгалимов А.М.- Электрон. текстовые данные.-М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.- 439 с.-ISBN:978-5-238-02491-2/ <http://www.iprbookshop.ru/18182>.
3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Д.Г. Черник [и др.].— Электрон.текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 369 с.— ISBN:978-5-238-01717-4 /<http://www.iprbookshop.ru/10501>.
4. Попов Е.М. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Попов Е.М.— Электрон.текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2013.— 320 с.— ISBN:978-985-06-2327-0/<http://www.iprbookshop.ru/35500>.
5. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Г.А. Волкова [и др.].— Электрон.текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 631 с.—



**в) периодические издания**

1. Российская газета (с изданием официальных документов),
2. Налоги и налогообложение (ВлГУ),
3. Главный бухгалтер (ВлГУ),
4. Финансы и кредит (ВлГУ),
5. Владимирские ведомости (с изданием официальных документов), и др.

**г) программное обеспечение и интернет-ресурсы**

1. Программное обеспечение общего назначения (MicrosoftOffice),
2. <https://www.nalog.ru> – Федеральная налоговая служба
3. <http://www.nalog-otvet> – Налоговый ответ. Онлайн консультации
4. <http://www.gks.ru/> - Федеральная служба государственной статистики.
5. <http://www.gusp.gov.ru/> - Главное управление специальных программ Президента Российской Федерации
6. «Консультант Плюс» Consultant.ru.

*МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ  
ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ*

С целью углубленного изучения дисциплины, студенту рекомендуется ознакомиться с тематическим планом занятий и списком рекомендованной основной и дополнительной литературы, уяснить последовательность и сроки выполнения индивидуальных учебных заданий.

В ходе самостоятельной работы студента предполагается изучение научной и учебной литературы, сбор и обработка статистической информации о фирме.

Уровень и глубина усвоения дисциплины зависят от систематической работы на лекциях, активного участия на практических занятиях, изучения рекомендованной литературы, выполнения контрольных письменных заданий.

При изучении дисциплины студенты выполняют следующие задания:

- изучают рекомендованную научно-практическую и учебную литературу;
- выполняют задания, предусмотренные для самостоятельной работы.

Основными видами аудиторной работы студентов являются лекции и практические занятия.

В рамках лекционного курса преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные вопросы темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на практическое занятие и указания на самостоятельную работу.

Практические занятия способствуют:

- глубокому изучению наиболее важных тем учебной дисциплины;
- закреплению изученного материала;
- развитию умений и навыков подготовки докладов, сообщений;
- приобретению опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, улучшению контроля преподавателем степени подготовленности студентов по изучаемой дисциплине.

## 8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### **1. Лекционные занятия:**


- а) комплект электронных презентаций,
- б) мультимедийное оборудование (проектор BenQMX 503, экран DRAPERDIPLOMAT 8 100 NtSCMV 152\*203), доска настенная.


### **2. Практические занятия:**

- а) мультимедийный презентационный проектор BenQMX 503, экран DRAPERDIPLOMAT 8 100 NtSCMV 152\*203), доска настенная,
- в) программное обеспечение общего назначения (MicrosoftOffice),
- г) методические указания и материалы для выполнения практических заданий.

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по программе 38.04.01 «Экономика» направление "Экономика фирмы"

(магистратура).

Рабочую программу составил к.э.н., доцент каф. ЭУИИ Т.К. Снегирева 

Рецензент Зам.директора ООО "Грайнерпэкэджин" А.Н. Яковлев 

Программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры ЭУИИ

Протокол №...1... от ...03.09.2018... года.

Заведующий кафедрой ЭУИИ О.А. Доничев 

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании учебно-методической комиссии направления 38.04.01 «Экономика»

Протокол №...1... от...03.09.2018... года.

Председатель комиссии П.Н. Захаров 

**ЛИСТ ПЕРЕУТВЕРЖДЕНИЯ  
РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

Рабочая программа одобрена на \_\_\_\_\_ учебный год

Протокол заседания кафедры № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ года

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_

---

Рабочая программа одобрена на \_\_\_\_\_ учебный год

Протокол заседания кафедры № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ года

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_

---

Рабочая программа одобрена на \_\_\_\_\_ учебный год

Протокол заседания кафедры № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ года

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_

---