

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



по учебно-методической работе
 А.А.Панфилов
 « 22 » 04 2015 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ

(НАИМЕНОВАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ)

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»

Профиль/программа подготовки Экономика фирмы

Уровень высшего образования магистратура

Форма обучения очная

| Семестр | Трудоемкость зач. ед./час. | Лекции, час. | Практич. занятия, час. | Лаборат. работы, час. | СРС, час. | Форма промежуточного контроля (экз./зачет) |
|---------|-------------------------------|-----------------|------------------------------|-----------------------------|--------------|---|
| 2 | 4/144 | 18 | 18 | | 81 | Экзамен (27), КР |
| Итого | 4/144 | 18 | 18 | | 81 | Экзамен (27), КР |

Владимир 20__

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

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

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

Дисциплина «Налоговое планирование и консультирование» относится к обязательным дисциплинам вариативной части.

Дисциплина находится в логической и содержательно-методической взаимосвязи с другими частями ОПОП и базируется на знаниях, полученных при изучении таких дисциплин как:

- Экономика фирмы;
 - Микроэкономика;
 - Макроэкономика;
- и др.

Изучение данной дисциплины предполагает параллельное и последующее углубленное изучение курсов: корпоративный контроллинг и внутренний аудит, инвестиционный анализ, управление инновациями 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);
- способностью принимать организационно-управленческие решения (ОПК-3);
- 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: особенности современной системы налогообложения предприятия; основные нормативно-правовые акты, связанные с налогами и сборами; методы и особенности планирования налогов и сборов; налоговые преференции и льготы, особенности использования специальных налоговых режимов(ОПК-3);
- 2) уметь: анализировать и оценивать информацию о налоговой системе предприятия, 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);
- 3) владеть: навыками оценки налоговой нагрузки предприятия; подготовки аналитических материалов по налогам и сборам; консультирования и принятия решений по эффективному управлению предприятием(ПК-9).

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4зачетных единицы, 144 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 «НПиК» | 2 | 1-2 | 2 | - | - | - | - | 9 | + | 2/100 | |
| 2 | Основы современной налоговой политики | 2 | 3-4 | 2 | - | 2 | - | - | 9 | | 2/50 | |
| 3 | Планирование налогообложения | 2 | 5-6 | 2 | - | 2 | - | - | 9 | | 2/50 | Рейтинг-контроль № 1 |
| 4 | Федеральные налоги | 2 | 7-8 | 2 | - | 2 | - | - | 9 | | 2/50 | |
| 5 | Региональные и местные налоги | 2 | 9-10 | 2 | - | 2 | - | - | 9 | | 2/50 | |
| 6 | Специальные налоговые режимы | 2 | 11-12 | 2 | - | 4 | - | - | 9 | | 2/33 | Рейтинг-контроль № 2 |
| 7 | Финансово-хозяйственная деятельность организации с высокими налоговыми рисками | 2 | 13-14 | 2 | - | 2 | - | - | 9 | | 2/50 | |
| 8 | Концепция проверок социальных платежей ПФ РФ | 2 | 15-16 | 2 | - | 2 | - | - | 9 | | 2/50 | |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|-------|----|---|----|---|---|----|----|-------|----------------------|
| 9 | Налоговое консультирование. Заключительная лекция | 2 | 17-18 | 2 | - | 2 | - | - | 9 | | 2/50 | Рейтинг-контроль № 3 |
| | Всего | 2 | | 18 | - | 18 | - | - | 81 | КР | 18/50 | Экзамен, 27 |

5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

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

- проведение лекционных занятий;
- проведение практических занятий;
- 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

Контроль освоения дисциплины производится в соответствии с положением о рейтинговой системе комплексной оценки знаний студентов ФГБОУ ВО ВлГУ.

Текущий контроль проходит в форме рейтинг-контроля. Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины направлена на закрепление основных элементов теоретического и практического курса. В ходе её реализации по предварительно выданным заданиям предусмотрены следующие формы контроля:

1. Рейтинг-контроль.
2. Выполнение практических работ.
3. Выполнение курсовой работы.
4. Индивидуальные и коллективные консультации по практической работе и курсовой работе.
5. Выступление и оппонирование на практических занятиях.
6. Экзамен.

Примерный перечень вопросов к рейтинг-контролю 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 неустранимые противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах

толкуются в пользу:

- а) налогоплательщика;
 - б) налоговых органов;
 - в) по решению суда.
- 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 №2

- 1 В целях расчета налога на прибыль амортизационные отчисления начисляют методами:
- а) линейным;
 - б) нелинейным;
 - в) линейным, нелинейным.
- 2 На кассовый метод признания доходов и расходов имеют право организации, если средняя выручка за предыдущие четыре квартала не превысила:
- а) 1 млн. рублей за каждый квартал;
 - б) 1 млн. рублей за четыре квартала;
 - в) 2 млн. рублей за каждый квартал;
 - г) 2 млн. рублей за четыре квартала.
- 3 Налоговые ставки по налогу на прибыль для иностранных организаций, не имеющих постоянных представительств и получающих доходы от источников в РФ:
- а) 20 %;
 - б) 10 %;
 - в) все перечисленные выше.
- 4 Налоговые ставки по налогу на прибыль для российских и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства:
- а) 0 %;
 - б) 9 %;
 - в) 15 %;
 - г) 24 %;
 - д) все перечисленные выше.
- 5 Налоговый период по налогу на прибыль:
- а) календарный год;
 - б) I квартал, 6 месяцев, 9 месяцев;
 - в) I квартал, 6 месяцев, 9 месяцев, 12 месяцев.

Рейтинг-контроль №3

- 1 Ставка НДФЛ по дивидендам, начисленным российскими организациями физическим лицам нерезидентам РФ:
- а) 9 %;
 - б) 13 %;
 - в) 15 %;
 - г) 30 %;
 - д) 35 %.
- 2 Социальный налоговый вычет на обучение детей предоставляется в размере оплаты до:
- а) 25 000 руб. в год;
 - б) 50 000 руб. в год;

в) 100 000 руб. в год.

3 Социальный налоговый вычет на своё обучение предоставляется в размере оплаты до:

- а) 25 000 руб. в год;
- б) 50 000 руб. в год;
- в) 100 000 руб. в год.

4 Имущественный налоговый вычет при продаже жилья, которое находилось в собственности до 3-х лет, предоставляется в размере:

- а) до 600 000 руб.;
- б) до 1 000 000 руб.;
- в) сумма не лимитирована.

5 Имущественный налоговый вычет при продаже жилья, которое находилось в собственности более 3-х лет, предоставляется в размере:

- а) до 600 000 руб.;
- б) до 1 000 000 руб.;
- в) сумма не лимитирована.

Примерный перечень вопросов к экзамену

1. Законодательная база по налоговой системе РФ.
2. НК РФ, его состав, структура, основные главы и разделы.
3. Основные категории и определения: налоги, сборы, планирование, консультирование, преференции, объект, налоговая база и др.
4. Методы налогового планирования
5. Организация системы консультирования по налогам и сборам
6. Принципы планирования налогов и сборов.
7. Инвестиционный налоговый кредит и условия его предоставления.
8. Особенности консультирования по вопросам налогообложения современных предприятий.
9. Федеральные налоги и сборы.
10. Налог на добавленную стоимость, основные параметры.
11. НПО, основные параметры.
12. Отчисления на социальные нужды, особенности уплаты.
13. Налогообложение физических лиц.
14. Организация как налоговый агент своих сотрудников по уплате НДФЛ.
15. Региональные налоги и сборы, особенности регулирования.
16. Налог на имущество организаций, основные параметры.
17. Транспортный налог, основные параметры.
18. Местные налоги и сборы. Земельный налог.
19. Специальные налоговые режимы. Особенности применения.
20. Упрощенная система налогообложения. Выбор объекта налогообложения.
21. Упрощенная система налогообложения на основе патента.
22. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный налог для отдельных видов деятельности.
23. Влияние эластичности рынка на налоговое бремя фирмы.
24. Порядок расчета, состав и структура налогового бремени современного предприятия.
25. Основные ставки главных налогов, уплачиваемых современным предприятием.
26. Плательщики налогов и сборов,
27. Льготы по налогам и сборам для организаций.
28. Инвестиционная и инновационная деятельность предприятия и налоговые преференции.
29. Объект налогообложения по налогам и сборам.
30. Налогооблагаемая база по налогам и сборам.
31. Методы признания выручки (доходов) организации при расчете НДС.

32. Методы признания выручки (доходов) организации при расчете НПО.
33. Налоговый и бухгалтерский учет в организациях.
34. Учетная политика организации и особенности отражения методов и способов бухгалтерского и налогового учета.
35. Концепция проведения налоговых проверок, сущность, главные цели.
36. Концепция проведения проверок ПФ РФ социальных отчислений.
37. Признаки налоговых нарушений и методы их устранения.
38. Признаки нарушений при расчете и уплате отчислений в ПФ РФ и ФСС РФ и другие фонды.
39. Особенности налогообложения малого и среднего бизнеса.
40. Административная ответственность за нарушения в области налогового законодательства.

Курсовая работа

Курсовая работа включает в себя выполнение индивидуального задания, которое выдается ведущим преподавателем каждому обучающемуся. Курсовая 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 курсовой работе должен содержать следующие разделы:

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

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

Примерный перечень тем для курсовой работы

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

Самостоятельная работа студентов

В целях более глубокого изучения вопросов налогового планирования и консультирования обучающимся рекомендуются некоторые темы для самостоятельного изучения. Контроль за выполнением самостоятельной работы осуществляется в ходе всего семестра. По результатам ее выполнения студент может выступить с докладом или кратким сообщением с презентацией своего материала. По согласованию с

АПК

преподавателем допускается совместная работа студентов по сбору и обработке новых материалов. Это позволит развить навыки работы учащихся в коллективе, командный подход к самостоятельному решению нестандартных дополнительных задач или проблем.

В целях повышения мотивации при выполнении самостоятельной работы в данном курсе предполагается рекомендация лучших работ к участию в конференциях и форумах аспирантов и молодых ученых ВлГУ, других университетов.

Примерный перечень тем для самостоятельной работы

1. Мировая теория и практика применения методов налогового планирования
2. Особенности организации интернет-консультирования в мировой практике
3. Особенности налогового законодательства в РФ
4. Особенности планирования налогообложения предприятий и физических лиц
5. Особенности планирования налогообложения в различных сферах экономики
6. Налогообложение малого бизнеса, индивидуальное консультирование
7. Налоговые он-лайн консультации
8. Инновации и налогообложение
9. Налогообложение и оптимизация налогового бремени предприятий
10. Прогнозирование инвестиционной деятельности и налоговых поступлений в бюджет
11. Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском
12. Налоговое регулирование как важнейший фактор экономического роста
13. Планирование налогообложения деятельности ИП
14. Планирование налогообложения бюджетных организаций
15. Налоговый учет на предприятиях
16. Перспективы развития налогового планирования и консультирования в РФ
17. Самостоятельная тема

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

а) основная литература

1. Налоговая политика. Теория и практика: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика" / [И.А. Майбуров и др.]; под ред. И.А. Майбурова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 519 с. - ISBN978-5-23801-8287-0
2. Налоговое администрирование [Электронный ресурс] / Дорофеева Н. А. - М. : Дашков и К, 2013. - <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785394010446.html>
3. Налогообложение организаций финансового сектора экономики [Электронный ресурс] / Шувалова Е.Б. - М. : Дашков и К, 2012. - <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785394016226.html>

б) дополнительная литература

1. Учет и налогообложение деятельности субъектов малого предпринимательства [Электронный ресурс]: учеб. пособие / О.Н. Харченко, А.А. Туровец. - М. : Финансы и статистика, 2010. - <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785279034376.html>
2. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник / под ред. Б.Х. Алиева. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Финансы и статистика, 2008. - <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785279031887.html>
3. Налоги и налоговое администрирование в Российской Федерации [Электронный ресурс] : учеб. пособие / А.И. Пономарев, Т.В. Игнатова, М.А. Богатырев. - 2-е изд., перераб. и доп.- М. : Финансы и статистика, 2009. - <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785279033683.html> ISBN:978-5-238-01717-4
4. Дадашев А.З. Налогообложение коммерческих банков в Российской Федерации. Учебное пособие. - М.: "Книжный мир", 2008 - 88 с. -

- <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785804103300.html>
5. "Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Г.А. Волкова и др.; под ред. Г.Б. Поляка, А.Е. Суглобова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012." - <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785238018270.html>

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.

8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Лекционные занятия:

- а) комплект электронных презентаций,
- б) мультимедийное оборудование (проектор BenQMX, 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 направлению 38.04.01 «Экономика» и программе подготовки "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 №...18... от 27.04.2015 года.

Заведующий кафедрой ЭУИИ О.А. Доницев _____

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

Протокол №...5... от 29.04.2015 года.

Председатель комиссии П.Н. Захаров _____



**ЛИСТ ПЕРЕУТВЕРЖДЕНИЯ
РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ**

Рабочая программа одобрена на 2015/2016 учебный год

Протокол заседания кафедры № 1 от 31.08.2015 года

Заведующий кафедрой _____  _____ О.А. Доничев

Рабочая программа одобрена на 2016/2017 учебный год

Протокол заседания кафедры № 2 от 31.08.2016 года

Заведующий кафедрой _____  _____ О.А. Доничев

Рабочая программа одобрена на _____ учебный год

Протокол заседания кафедры № _____ от _____ года

Заведующий кафедрой _____ _____ О.А. Доничев