

Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.ДВ.03.01 Налоговое планирование и
прогнозирование

наименование дисциплины (модуля) в соответствии с учебным планом

Направление подготовки / специальность

38.04.01 Экономика

Направленность (профиль)

38.04.01.07 Корпоративный учет и финансово-инвестиционный анализ

Форма обучения

очная

Год набора

2023

Красноярск 2023

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Программу составили _____

Ст. тр.-преп., Берестова Елена Степановна

должность, инициалы, фамилия

1 Цели и задачи изучения дисциплины

1.1 Цель преподавания дисциплины

Целью изучения дисциплины «Налоговое планирование и прогнозирование» является формирование у обучающихся системы компетенций, определяющих их личную способность решать определенный класс профессиональных задач. Компетентностный подход предполагает овладение базовым набором знаний, умений и практических навыков, необходимых для адекватного понимания хозяйственной и финансовой деятельности организации. Применение полученных знаний, умений и навыков позволит эффективно решать профессиональные задачи в области налогообложения, налогового планирования и прогнозирования налоговых платежей.

Учебная дисциплина «Налоговое планирование и прогнозирование» предназначена для направлений магистратуры «Экономика» по программе подготовки 38.04.01.07 «Корпоративный учет и финансово-инвестиционный анализ» в разделе специальных дисциплин как курс по выбору. Структура и содержание дисциплины построены в соответствии с компетентностной моделью обучения с учетом модульного подхода. Дисциплина «Налоговое планирование и прогнозирование» формирует систему знаний в области налогообложения предприятий с учетом особенностей деятельности в различных сферах бизнеса, обучает методике расчета налогов применительно к разным ситуациям производственной деятельности предприятия. Приемы и методы налогового планирования применительно к разным сферам бизнеса позволят использовать полученные знания для оценки влияния налоговых последствий на эффективность всего бизнеса и отдельных его проектов.

Выстроенная на базе определенных видов компетенций подготовка обучающихся по дисциплине «Налоговое планирование и прогнозирование» позволяет в дальнейшем выпускнику магистратуры адекватно ориентироваться в направлениях профессиональной деятельности в сфере налогообложения и соответствовать изменяющимся потребностям на рынке труда.

Методологическую основу изучения вопросов дисциплины «Налоговое планирование и прогнозирование» составляет системный подход: знания (знание конкретного материала, терминологии, определений и т.п.); понимание (объяснение, интерпретация, экстраполяция); применение (знание способов применения); анализ (видение связей, структуры); синтез (проектирование деятельности); оценка (профессиональные суждения).

Дисциплина разбита на следующие модули (разделы):

Модуль 1. Общие вопросы организации налогового планирования и прогнозирования

Модуль 2. Реализация налогового планирования и прогнозирования на предприятии

Обучение по дисциплине «Налоговое планирование и прогнозирование» в соответствии с общими целями ОП ВО носит междисциплинарный характер и организовано для достижения цели

формирования компетенций; развития творческих, эвристических способностей, формирования готовности к целеполаганию; формирования готовности к самообразованию, саморазвитию, самоактуализации; формирования академической мобильности, готовности мотиваций к учебно-познавательной, учебно-исследовательской деятельности. Изучение дисциплины способствует развитию социально-личностных компетенций как совокупности социокультурных, общественных, коммуникативных способностей специалиста и личности, помогает в формировании внутренней дисциплины, профессиональной и социальной ответственности, инициативности, деловой этики.

Обучение по дисциплине основано на использовании активных методов и форм, нацеленных на формирование компетенций (семинарские занятия, разбор конкретных ситуаций, работа в малых группах, практикующие упражнения, самообразование и т.д.).

1.2 Задачи изучения дисциплины

Задачи изучения дисциплины «Налоговое планирование и прогнозирование» раскрываются на основе требований к формированию компетенций согласно системе знаний, умений и навыков в профессиональной сфере и в соответствии с требованиями ФГОС ВО.

Для реализации поставленных целей обучающийся должен быть готов решать следующие профессиональные задачи в различных сферах и видах деятельности:

аналитическая деятельность:

разработка и обоснование показателей, характеризующих уровень налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов, и методик их расчета;

поиск, анализ и оценка источников информации для проведения налоговых расчетов;

проведение оценки эффективности систем налогообложения с учетом фактора неопределенности;

анализ существующих форм и систем налогообложения;

разработка и обоснование предложений по налоговой оптимизации;

прогнозирование динамики основных налоговых платежей предприятия, отрасли, региона и экономики в целом;

организационно-управленческая деятельность:

разработка стратегий развития и функционирования предприятий, организаций и их отдельных подразделений с учетом оптимальных налоговых показателей;

научно-исследовательская деятельность:

подготовка данных для составления обзоров, отчетов и научных публикаций в области налогообложения;

сбор, обработка, анализ и систематизация информации по теме исследования, выбор методов и средств решения задач исследования;

организация и проведение научных исследований, в том числе статистических обследований и опросов;

разработка теоретических и эконометрических моделей исследуемых

процессов, явлений и объектов, относящихся к сфере профессиональной деятельности, оценка и интерпретация полученных результатов.

Задачи профессиональной деятельности дополняются с учетом потребностей заинтересованных работодателей:

формирование, реализация и контроль учетной и налоговых политик организаций корпоративного типа, разработка для этого соответствующих управленческих решений;

аналитические оценки учетно-финансовых операций и инвестиционной деятельности предприятий или организаций на предмет влияния на уровень налогообложения.

1.3 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Запланированные результаты обучения по дисциплине
ПК-2: Способен к моделированию сценариев развития экономики организаций корпоративного типа, выработке адекватных управленческих решений в сферах учета, контроля и финансового анализа	
ПК-2.1: Анализирует сценарии развития организации корпоративного типа на основе понимания специфики ее деятельности	<p>подходы и методы налогового планирования и прогнозирования с учетом специфики деятельности компании</p> <p>составлять налоговый календарь, план налоговых платежей, проводить прогнозирование и планирование налоговых платежей при различных сценариях развития организации</p> <p>навыками построения прогнозов и сценариев развития организации в различных системах налогообложения</p>
ПК-2.2: Оценивает адекватность управленческих решений в сферах учета, контроля, налогообложения и смежных областях на основе моделирования сценариев развития экономики организации корпоративного типа	<p>порядок оценки соответствия выбранной системы налогообложения целям налоговой оптимизации</p> <p>интерпретировать отчетную и налоговую информацию, оценивать ее качество и использовать полученные данные для принятия управленческих и экономических решений в части налогообложения</p> <p>навыками оценки последствий применения различных элементов учетной политики и их влияние на налоговую нагрузку</p>

<p>ПК-2.3: Организует, осуществляет и контролирует деятельность, связанную с оказанием услуг в сферах бухгалтерского учета, налогового консультирования, и контроля</p>	<p>основные положения нормативных документов, регулирующих налогообложение, ведение налогового учета, расчет налоговых платежей с учетом специфики деятельности</p> <p>рассчитывать последствия не соблюдения налогового законодательства РФ и принимать меры минимизации санкций</p> <p>навыками планирования деятельности организаций в соответствии с критериями риска назначения налоговых проверок</p>
---	---

1.4 Особенности реализации дисциплины

Язык реализации дисциплины: .

Дисциплина (модуль) реализуется с применением ЭО и ДОТ

URL-адрес и название электронного обучающего курса: Дисциплина «Налоговое планирование и прогнозирование» реализуется на русском языке.

Дисциплина реализуется с применением ЭО и ДОТ. Обучение проводится с использованием электронного обучающего курса (ЭОК) "Налоговое планирование и прогнозирование"

URL адрес <https://e.sfu-kras.ru/course/view.php?id=34661>

В электронном обучающем курсе «Налоговое планирование и прогнозирование» используются элементы: лекция, задания, семинар, тесты, глоссарий. Для обеспечения связи с преподавателем используются средства общения "форум". Учебный процесс организуется смешанным образом, применяя и традиционный (аудиторный) вариант обучения и дистанционный с использованием электронного курса. В электронном курсе представлены учебно- методические материалы по выполнению практических задач, теоретических заданий, самотестирования и контрольной работы.

Также, для реализации дисциплины используется электронное учебно-методическое обеспечение дисциплины (ЭУМО), размещенное в системе электронных курсов на сетевом ресурсе информационной обучающей системы <https://e.sfu-kras.ru>.

URL адрес ЭУМО дисциплины <https://e.sfu-kras.ru/course/view.php?id=34661>

УМО: Налоговое планирование и прогнозирование [Электронный ресурс] : электрон. учеб.-метод. обеспечение дисц. [для студентов напр. подг. 38.03.01 "Экономика"] / Сиб. федерал. ун-т; сост.: Е.С. Берестова. - 2022. Режим доступа e.sfu-kras.ru

2. Объем дисциплины (модуля)

Вид учебной работы	Всего, зачетных единиц (акад.час)	е
		1
Контактная работа с преподавателем:	1 (36)	
занятия лекционного типа	0,33 (12)	
практические занятия	0,67 (24)	
Самостоятельная работа обучающихся:	2 (72)	
курсовое проектирование (КП)	Нет	
курсовая работа (КР)	Нет	

3 Содержание дисциплины (модуля)

3.1 Разделы дисциплины и виды занятий (тематический план занятий)

		Контактная работа, ак. час.							
№ п/п	Модули, темы (разделы) дисциплины	Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа				Самостоятельная работа, ак. час.	
				Семинары и/или Практические занятия		Лабораторные работы и/или Практикумы			
		Всего	В том числе в ЭИОС	Всего	В том числе в ЭИОС	Всего	В том числе в ЭИОС	Всего	В том числе в ЭИОС
1. Общие вопросы организации налогового планирования и прогнозирования									
	1. Сущность и методика реализации налогового планирования и прогнозирования	2							
	2. Сущность и методика реализации налогового планирования и прогнозирования			2					
	3. Сущность и методика реализации налогового планирования и прогнозирования							18	18
	4. Налоговое планирование с использованием налоговых режимов и оптимизация налоговой нагрузки	4							
	5. Налоговое планирование с использованием налоговых режимов и оптимизация налоговой нагрузки			8					
	6. Налоговое планирование с использованием налоговых режимов и оптимизация налоговой нагрузки							18	18
2. Реализация налогового планирования и прогнозирования на предприятии									

1. Налоговое планирование и прогнозирование федеральных налогов	4							
2. Налоговое планирование и прогнозирование федеральных налогов			8					
3. Налоговое планирование и прогнозирование федеральных налогов							18	18
4. Налоговое планирование и прогнозирование региональных налогов и страховых взносов	2							
5. Налоговое планирование и прогнозирование региональных налогов и страховых взносов			6					
6. Налоговое планирование и прогнозирование региональных налогов и страховых взносов							18	18
Всего	12		24				72	72

4 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

4.1 Печатные и электронные издания:

1. Сильвестрова Т.Я., Гурова С.Ю. Налоги и налогообложение: Учебник (Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М").
2. Сидорова Е.Ю., Бобошко Д.Ю. Налоги и налогообложение: практикум: Учебное пособие(Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М").
3. Харченко О. Н., Кожина Т. В., Берестова Е. С., Гриб С. Н., Елгина Е. А., Клишевич Н. Б., Лемескина Т. В., Макарова С. Н., Непомнящая Н. В., Самусенко С. А., Ферова И. С., Темерова Т. О., Цыркунова Т. А., Юдина Г. А. Бухгалтерский учет, налоги, анализ и аудит. Оценочные материалы с решениями: учебное пособие(Красноярск: СФУ).
4. Харченко О. Н., Кожина Т. В., Берестова Е. С., Гриб С. Н., Елгина Е. А., Клишевич Н. Б., Лемескина Т. В., Макарова С. Н., Непомнящая Н. В., Самусенко С. А., Ферова И. С., Темерова Т. О., Цыркунова Т. А., Юдина Г. А., Харченко О. Н. Бухгалтерский учет, налоги, анализ и аудит: оценочные материалы с решениями: учебное пособие(Красноярск: СФУ).
5. Харченко О. Н., Кожина Т. В., Елгина Е. А., Берестова Е. С., Мигунова М. И., Непомнящая Н. В., Новикова Я. А., Осадченко Е. А., Самусенко С. А., Темерова Т. О., Ферова И. С., Юдина Г. А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: актуальные вопросы с примерами и решениями: учебное пособие без грифа(Красноярск: СФУ).
6. Гончаренко Л. И., Гурнак А.В. Налоги и предпринимательство: Учебник (Москва: Издательство "Магистр").
7. А.А. Тедеев, В.А. Парыгина Налоговое право России : Учебник для вузов(Юрайт).
8. Сидорова Е.Ю., Бобошко Д.Ю. Налоги и налогообложение: практикум: Учебное пособие(Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М").
9. Налоги и налогообложение: методические указания по выполнению контрольной работы(Санкт-Петербург: СПбГУ ГА).
10. Конева О.В Налоги и налоговое планирование (продвинутый курс): [учеб-метод. материалы к изучению дисциплины для ...38.04.01.12 Бухгалтерский учет и финансовый менеджмент](Красноярск: СФУ).
11. Мигунова М.И Налоговое планирование и прогнозирование: [учеб-метод. материалы к изучению дисциплины для ...38.03.01.10.09 Экономика предприятий и организаций (в сфере услуг)](Красноярск: СФУ).

4.2 Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства (программное обеспечение, на которое университет имеет лицензию, а также свободно распространяемое программное обеспечение):

1. 9.1.1 Наличие электронного устройства под управлением OS Windows и Linux, а также планшетные компьютеры на iOS и Android. Наличие на устройстве установленного пакета MS Office. Наличие на устройстве одного из браузеров: Opera, Mozilla Firefox, Chrome, Safari или Яндекс. Официальная программа подготовки налоговой отчетности «НалогоплательщикЮЛ», программы подготовки отчетности Фонда социального страхования и Пенсионного фонда.
2. 9.1.2 Операционная система Microsoft® Windows Professional 7 Russian Upgrade Academic OPEN 1 Licence No level - Лиц сертификат 60210370, бессрочный
3. 9.1.3 Пакет офисных программ Microsoft® Office Professional Plus 2007 Russian Academic OPEN No Level - Лиц сертификат 43158512, от 07.12.2007, бессрочный
4. 9.1.4 Антивирусная программа ESET NOD32 Antivirus Business Edition for 2750 users - Лиц сертификат EAV-0189835462, от 10.04.2017, срок - до 26.04.2018
5. 9.1.5 Информационно-правовая система "Консультант плюс" КонсультантПлюс - Договор с ИЦ "Искра" № 21787900202 от 26.05.2016, бессрочный
6. 9.1.6 Доступ в интернет: Контракт № 03/2017-ау/А/эф на оказание услуг по предоставлению безлимитного непрерывного учета трафика для нужд ФГАОУ ВО "СФУ" от 15.03.2017

4.3 Интернет-ресурсы, включая профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. 9.2.1 При поиске правовой литературы по вопросам изучения дисциплины обучающийся должен использовать информационно-справочные системы, такие как «КонсультантПлюс», «Гарант», «Кодекс». Также необходимо использование следующих ресурсов:
2. 9.2.2 - Президентская библиотека им. Б.Н. Ельцина <http://www.prilib.ru>
3. 9.2.3 - Научная Электронная Библиотека (eLIBRARY) <http://www.elibrary.ru>
4. 9.2.4 - Университетская информационная система Россия (УИС РОССИЯ) [http:// www.uirussia.msu.ru](http://www.uirussia.msu.ru)
5. 9.2.5 - Электронная библиотека диссертаций РГБ <http://www.dvs.rsl.ru> (доступ к полному тексту), [http:// www.diss.rsl.ru](http://www.diss.rsl.ru) (доступ к каталогу)
6. 9.2.6 - Электронная библиотека ИД «Гребенников» <http://www.grebennikon.ru>
7. 9.2.7 - Консультант Плюс – справочно-правовая система
8. 9.2.8 - Архив научных публикаций arXiv.org [http:// www.arxiv.org/](http://www.arxiv.org/)

5 Фонд оценочных средств

Оценочные средства находятся в приложении к рабочим программам дисциплин.

6 Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Реализация дисциплины предусматривает использование специальных помещений: учебных аудиторий из аудиторного фонда ФГАОУ ВО «Сибирский федеральный университет» для проведения занятий лекционного типа, занятий практического типа, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Специальные помещения должны быть укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы демонстрационного оборудования, обеспечивающие демонстрацию презентационных материалов в программе Microsoft Office Power Point.

Помещения для практических занятий и самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации через систему Wi-Fi.