

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Сыров Игорь Анатольевич
Должность: Директор
Дата подписания: 30.10.2023 11:36:39
Уникальный программный ключ:
b683afe664d7e9f64175886cf9626a198149ad36

СТЕРЛИТАМАКСКИЙ ФИЛИАЛ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УФИМСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ НАУКИ И ТЕХНОЛОГИЙ»

Факультет
Кафедра

Экономический
Экономической теории и анализа

Аннотация рабочей программы дисциплины (модуля)

дисциплина

Б1.В.ДВ.02.01 Налоговое планирование в экономике предприятия

часть, формируемая участниками образовательных отношений

Направление

38.04.01
код

Экономика
наименование направления

Программа

Экономика бизнеса

Форма обучения

Очно-заочная

Для поступивших на обучение в
2023 г.

Стерлитамак 2023

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций

| Формируемая компетенция (с указанием кода) | Код и наименование индикатора достижения компетенции | Результаты обучения по дисциплине (модулю) |
|--|---|--|
| ПК-1. Способен обосновать подходы, используемые в бизнес-анализе | ПК-1.1. Определяет методические подходы к проведению анализа бизнес-процессов | <p>Обучающийся должен:</p> <p>Знать способы анализа и синтеза информации для принятия решений при планировании налогообложения бизнеса</p> <p>Уметь использовать способы анализа и синтеза информации для принятия решений при планировании налогообложения бизнеса</p> <p>Владеть навыками анализа и синтеза информации для принятия решений при планировании налогообложения бизнеса</p> |
| | ПК-1.2. Осуществляет выбор подхода к работе с информацией по результатам анализа бизнес-процессов | <p>Обучающийся должен:</p> <p>Знать подходы к работе с информацией по результатам анализа бизнес-процессов</p> <p>Уметь анализировать и синтезировать информацию для принятия решений при планировании налогов на предприятии</p> <p>Владеть навыками выбора подхода к работе с информацией по результатам анализа бизнес-процессов для принятия решений при планировании налогов на предприятии</p> |
| | ПК-1.3. Оценивает эффективность проведенного анализа бизнес-процессов | <p>Обучающийся должен:</p> <p>Знать методы оценки эффективности проведенного анализа бизнес-процессов</p> <p>Уметь оценивать эффективность проведенного анализа бизнес-процессов при планировании налогов</p> <p>Владеть навыками оценки эффективности проведенного анализа бизнес-процессов при планировании налогов</p> |

2. Цели и место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Цели изучения дисциплины:

«Налоговое планирование в экономике предприятия» является дисциплиной, которая предназначена для формирования у студентов знаний в сфере налогообложения бизнеса.

Дисциплина реализуется в рамках части, формируемой участниками образовательных отношений, дисциплина по выбору.

Для освоения дисциплины необходимы компетенции, сформированные в рамках изучения дисциплин: Современные концепции развития экономики организации.

Данную учебную дисциплину дополняет последующее или параллельное освоение следующих дисциплин: Макроэкономика (продвинутый уровень), Оценка и оптимизация рисков предприятия, Разработка бизнес-плана, Финансовое планирование на предприятии.

Дисциплина изучается на 2 курсе в 4 семестре

3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 3 зач. ед., 108 акад. ч.

| Объем дисциплины | Всего часов |
|--|-----------------------|
| | Очно-заочная обучения |
| Общая трудоемкость дисциплины | 108 |
| Учебных часов на контактную работу с преподавателем: | |
| лекций | 8 |
| практических (семинарских) | 10 |
| другие формы контактной работы (ФКР) | 0,2 |
| Учебных часов на контроль (включая часы подготовки): | |
| зачет | |
| Учебных часов на самостоятельную работу обучающихся (СР) | 89,8 |

| Формы контроля | Семестры |
|----------------|----------|
| зачет | 4 |

4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах)

| № п/п | Наименование раздела / темы дисциплины | Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах) | | | |
|-------|--|---|--------|-----|------|
| | | Контактная работа с преподавателем | | | СР |
| | | Лек | Пр/Сем | Лаб | |
| 1 | Основы налогового планирования. | 3 | 2 | 0 | 37,8 |

| | | | | | |
|----------|--|----------|----------|----------|-------------|
| | Налог как объект управления на предприятии | | | | |
| 1.1 | Экономическая сущность налогового планирования. Анализ последних изменений в налоговом законодательстве РФ | 1 | 0 | 0 | 14 |
| 1.2 | Методы налоговой оптимизации | 1 | 1 | 0 | 13,8 |
| 1.3 | Формирование учетной политики, как один из этапов реализации налоговой политики предприятия | 1 | 1 | 0 | 10 |
| 2 | Планирование налоговых платежей на предприятии | 3 | 2 | 0 | 52 |
| 2.1 | Планирование основных налогов на предприятии | 1 | 0 | 0 | 12 |
| 2.2 | Планирование в рамках специальных налоговых режимов | 1 | 1 | 0 | 14 |
| 2.3 | Налоговая нагрузка и методы ее расчета | 1 | 0 | 0 | 14 |
| 2.4 | Территориальное льготное налогообложение | 0 | 1 | 0 | 12 |
| | Итого | 6 | 4 | 0 | 89,8 |

4.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам)

Курс лекционных занятий

| № | Наименование раздела / темы дисциплины | Содержание |
|----------|--|--|
| 1 | Основы налогового планирования. Налог как объект управления на предприятии | |
| 1.1 | Экономическая сущность налогового планирования. Анализ последних изменений в налоговом законодательстве РФ | Понятие налогового планирования. Его роль и место в системе управления предприятием. Классификация налогового планирования. Принципы и стадии налогового планирования. Необходимость налоговых реформ в России. Унификация налогообложения в России и приведение его в соответствии с мировыми стандартами. Обзор последних изменений в налоговом и бухгалтерском законодательстве. Анализ предполагаемых изменений в нормативных документах. |
| 1.2 | Методы налоговой оптимизации | Специальные методы налоговой оптимизации: -метод замены отношений, -метод разделения отношений, - метод отсрочки налогового платежа, - метод прямого сокращения объекта налогообложения, - метод оффшора, - метод льготного предприятия (предприятие инвалидов, субъекты предпринимательской деятельности, уплачивающие единый налог на вмененный доход и субъекты, перешедшие на упрощенную систему налогообложения), - применение льгот и освобождений. |

| | | |
|----------|---|--|
| | | <p>Изменение срока уплаты налогов, сборов и пени путем применения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отсрочки, рассрочки; - налогового кредита; - инвестиционного налогового кредита. <p>Анализ статуса партнера по бизнесу. Оценка форм договоров. Анализ отдельных условий договора. Документальное обоснование условий договора. Метод замены отношений. Метод разделения отношений. Комплексный анализ последствий выбранного договора.</p> |
| 1.3 | Формирование учетной политики, как один из этапов реализации налоговой политики предприятия | <p>Учетная политика организации. Рабочий план счетов бухгалтерского учета. Формы неунифицированных первичных учетных документов. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств. Правила документооборота и технология обработки учетной информации. Порядок контроля за хозяйственными операциями. Бухгалтерский и налоговый учет. Анализ основных элементов учетной политики в целях налогового планирования. Варьирование методами учета различных объектов с целью выбора приемлемой для конкретного предприятия модели.</p> |
| 2 | Планирование налоговых платежей на предприятии | |
| 2.1 | Планирование основных налогов на предприятии | <p>Планирование налога на прибыль организаций. Метод начислений и кассовый метод при определении налоговой базы. Планирование расходов. Планирование нормируемых статей затрат (командировочных, представительских, % за кредит и др.). Влияние налоговых платежей на величину налога на прибыль. Анализ типичных ошибок, допускаемых организациями при исчислении налога на прибыль. Планирование НДС и акцизов. Анализ основных льгот по налогу на добавленную стоимость. Понятие «мнимой льготы». Анализ статуса партнера по бизнесу. Освобождение от обязанности налогоплательщика. Применение ставок 0 % и 10 %. Документальное обоснование возможности применения ставки 0%. Момент определения налоговой базы. Условия применения налоговых вычетов, методы их ускорения. Анализ типичных ошибок, допускаемых организациями при исчислении НДС. Условия предоставления налоговых вычетов по акцизам. Освобождение от уплаты акцизов при экспорте.</p> |
| 2.2 | Планирование в рамках специальных налоговых режимов | <p>Упрощенная система налогообложения, условия ее применения. Патентная система налогообложения. Единый сельскохозяйственный налог.</p> |
| 2.3 | Налоговая нагрузка и методы ее расчета | <p>Понятие налоговой нагрузки и налогового бремени. Методы расчета налоговой нагрузки (на макроуровне и на микроуровне).</p> |

| | |
|--|---|
| | <p>Характеристика «налогового поля» и льгот:</p> <ul style="list-style-type: none"> - физических лиц: НДФЛ, налог на имущество физических лиц; - юридических лиц: налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций; - юридических лиц и предпринимателей: НДС, акцизы, НДСПИ, водный налог. - всех налогоплательщиков (физических и юридических лиц): страховые взносы, транспортный налог, земельный налог, сбор за пользование объектами животного мира и за пользование водными биологическими ресурсами, госпошлина. <p>Методика проведения налогового анализа.</p> |
|--|---|

Курс практических/семинарских занятий

| № | Наименование раздела / темы дисциплины | Содержание |
|----------|---|--|
| 1 | Основы налогового планирования. Налог как объект управления на предприятии | |
| 1.2 | Методы налоговой оптимизации | <p>Устный опрос по вопросам:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Перечислите специальные методы налоговой оптимизации. 2. Охарактеризуйте и приведите примеры применения следующих методов: <ul style="list-style-type: none"> - метод замены отношений, - метод разделения отношений, - метод отсрочки налогового платежа, - метод прямого сокращения объекта налогообложения, - метод оффшора, 3. Дайте определение понятий отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит. 4. Порядок получения отсрочек, рассрочек, инвестиционного налогового кредита. 5. Анализ статуса партнера по бизнесу. 6. Комплексный анализ последствий выбранного договора. <p>Решение задач</p> |
| 1.3 | Формирование учетной политики, как один из этапов реализации налоговой политики предприятия | <p>Устный опрос по вопросам:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Роль и значение учетной политики на предприятии. 2. Бухгалтерский и налоговый учет. 3. Анализ основных элементов учетной политики в целях налогового планирования. 4. Налоговые последствия альтернативных способов учета доходов и расходов (кассовый и начисления), 5. Налоговые последствия создания резервов (на ремонт основных средств, по сомнительным долгам, на предстоящую оплату отпусков |

| | | |
|----------|---|--|
| | | <p>работникам и т.д.). Тестирование Контрольная работа Решение задач.</p> |
| 2 | Планирование налоговых платежей на предприятии | |
| 2.2 | Планирование в рамках специальных налоговых режимов | <p>Устный опрос по вопросам: 1. Упрощенная система налогообложения, условия ее применения. 2. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. 3. Единый сельскохозяйственный налог. 4. Анализ достоинств и недостатков специальных налоговых режимов. Решение задач.</p> |
| 2.4 | Территориальное льготное налогообложение | <p>Устный опрос по вопросам: 1. Понятие «оффшоры». 2. Иностранное оффшоры. 3. Регионы льготного налогообложения в Российской Федерации. 4. Свободные экономические зоны. Закрытые административно - территориальные образования. 5. Условия применения льгот по налоговым платежам. 6. Налогообложение в рамках Содружества Независимых Государств, Таможенного союза России, Беларуси и Казахстана. Тестирование Контрольная работа</p> |