

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Сыров Игорь Анатольевич  
Должность: Директор  
Дата подписания: 30.10.2023 12:12:33  
Уникальный программный ключ:  
b683afe664d7e9f64175886cf9626a196149ad36

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

Факультет  
Кафедра

*Экономический*  
*Бухгалтерского учета и аудита*

**Рабочая программа дисциплины (модуля)**

дисциплина

***Б1.В.13 Налоговое планирование***

часть, формируемая участниками образовательных отношений

Направление

***38.03.01***  
код

***Экономика***  
наименование направления

Программа

***Бухгалтерский учет, анализ и аудит***

Форма обучения

***Очно-заочная***

Для поступивших на обучение в  
***2023 г.***

Разработчик (составитель)

***кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита***  
***Садыкова Л. Г.***

ученая степень, должность, ФИО

|   |          |
|---|----------|
| <b>1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций .....</b>  | <b>3</b> |
| <b>2. Цели и место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы .....</b>  | <b>3</b> |
| <b>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 .....</b> | <b>3</b> |
| <b>4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий.....</b>  | <b>4</b> |
| 4.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах).....  | 4        |
| 4.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам) .....   | 4        |
| <b>5. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю).....</b>  | <b>5</b> |
| <b>6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля) .....</b>  | <b>7</b> |
| 6.1. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)  | 7        |
| 6.2. Перечень электронных библиотечных систем, современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем .....   | 7        |
| 6.3. Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства .....  | 8        |
| <b>7. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю) .....</b>  | <b>8</b> |

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

| <b>Формируемая компетенция (с указанием кода)</b>                   | <b>Код и наименование индикатора достижения компетенции</b>  | <b>Результаты обучения по дисциплине (модулю)</b>   |
|---|--|---|
| ПК-3. Способен осуществлять налоговый учет и налоговое планирование | ПК-3.1. Осуществляет исчисление и уплату налогов, а также взносов в государственные внебюджетные фонды, составляет налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды | Обучающийся должен: знать исчисление и уплату налогов, а также взносов в государственные внебюджетные фонды, составляет налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды |
|   | ПК-3.2. Организует, координирует и контролирует ведение налогового учета в экономическом субъекте  | Обучающийся должен: уметь организовать, координировать и контролировать ведение налогового учета в экономическом субъекте   |
|   | ПК-3.3. Организует налоговое планирование и обеспечивает формирование налоговой политики экономического субъекта   | Обучающийся должен: владеть навыками налогового планирования и обеспечить формирование налоговой политики экономического субъекта   |

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

Цели изучения дисциплины:

Для освоения дисциплины необходимы компетенции, сформированные в рамках изучения следующих дисциплин: Информационные технологии и сервисы, Бухгалтерский учет.

Дисциплина изучается на 4 курсе в 8 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.

| <b>Объем дисциплины</b>                              | <b>Всего часов</b>           |
|--|------------------------------|
|  | <b>Очно-заочная обучения</b> |
| 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 |
|--|------|

|                       |                 |
|-----------------------|-----------------|
| <b>Формы контроля</b> | <b>Семестры</b> |
| зачет                 | 8               |

**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) |           |          |             | СР |
|----------|---|---|-----------|----------|-------------|----|
|          |   | Контактная работа с преподавателем  |           |          | СР          |    |
|          |   | Лек   | Пр/Сем    | Лаб      |             |    |
| <b>1</b> | <b>Основы оптимизации налогообложения</b>                               | <b>2</b>  | <b>2</b>  | <b>0</b> | <b>20</b>   |    |
| 1.1      | Сущность и понятие налогового планирования                              | 2   | 2         | 0        | 20          |    |
| <b>2</b> | <b>Налоговое планирование и оптимизация налогообложения.</b>            | <b>6</b>  | <b>8</b>  | <b>0</b> | <b>69,8</b> |    |
| 2.1      | Налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта.               | 2   | 2         | 0        | 20          |    |
| 2.2      | Учетная политика организации как инструмент оптимизации налогообложения | 2   | 2         | 0        | 25          |    |
| 2.3      | Понятие налоговой нагрузки и порядок ее определения.                    | 2   | 4         | 0        | 24,8        |    |
|          | <b>Итого</b>  | <b>8</b>  | <b>10</b> | <b>0</b> | <b>89,8</b> |    |

**4.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам)**

Курс лекционных занятий

| №        | Наименование раздела / темы дисциплины                                  | Содержание  |
|----------|---|---|
| <b>1</b> | <b>Основы оптимизации налогообложения</b>                               |   |
| 1.1      | Сущность и понятие налогового планирования                              | Содержание, цели и виды налогового планирования. Краткосрочное и оперативное налоговое планирование   |
| <b>2</b> | <b>Налоговое планирование и оптимизация налогообложения.</b>            |   |
| 2.1      | Налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта.               | Понятие налогового планирования, его принципы. Классификация налогового планирования. Стадии налогового планирования.   |
| 2.2      | Учетная политика организации как инструмент оптимизации налогообложения | Значение учетной политики в снижении налогового бремени организации. Порядок формирования учетной политики организации. Основные разделы учетной политики. Признание доходов и расходов в учетной политике организации. |
| 2.3      | Понятие налоговой нагрузки и порядок ее                                 | Значение показателя налоговой нагрузки и ее влияние на развитие экономики. Методика определения   |

|              |  |
|--------------|--|
| определения. | налоговой нагрузки. Оценка налоговой нагрузки. |
|--------------|--|

Курс практических/семинарских занятий

| №        | Наименование раздела / темы дисциплины                                  | Содержание   |
|----------|---|--|
| <b>1</b> | <b>Основы оптимизации налогообложения</b>                               |  |
| 1.1      | Сущность и понятие налогового планирования                              | Устный опрос по вопросам:<br>1.Содержание, цели и виды налогового планирования.<br>2.Краткосрочное и оперативное налоговое планирование.<br>3.Этапы государственного налогового планирования.<br>4.Факторы, влияющие на объем налоговых поступлений.   |
| <b>2</b> | <b>Налоговое планирование и оптимизация налогообложения.</b>            |  |
| 2.1      | Налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта.               | Устный опрос по вопросам:<br>1.Понятие налогового планирования, его принципы.<br>2. Классификация налогового планирования.<br>3. Стадии налогового планирования.   |
| 2.2      | Учетная политика организации как инструмент оптимизации налогообложения | Устный опрос по вопросам:<br>1. Учетная политика организации. Значение учетной политики в снижении налогового бремени организации.<br>2. Порядок формирования учетной политики организации.<br>3.Основные разделы учетной политики.<br>4. Признание доходов и расходов в учетной политике организации.<br>5. Взаимосвязь учетной политики и налогового планирования в организации. |
| 2.3      | Понятие налоговой нагрузки и порядок ее определения.                    | Устный опрос по вопросам:<br>1. Значение показателя налоговой нагрузки и ее влияние на развитие экономики.<br>2.Методика определения налоговой нагрузки.<br>3.Оценка налоговой нагрузки.<br>Решение задач по теме.   |

**5. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)**

Вопросы для самостоятельного изучения (проверка осуществляется в форме устного опроса)

Тема 1 Сущность и понятие оптимизации налогообложения

- 1.Способы оптимизации налогообложения.
- 2.Отличительные особенности оптимизации от минимизации налогообложения.

Тема 2 Понятие налоговых рисков. Причины их возникновения.

1. Стадии развития налоговых рисков.
- 2.Пути снижения налоговых рисков.

Тема 3 Налоговое планирование на макроуровне.

1. Этапы государственного налогового планирования.
  2. Факторы, влияющие на объем налоговых поступлений.
- Тема 4 Налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта.

1. Стадии налогового планирования.

Тема 5 Учетная политика организации как инструмент оптимизации налогообложения.

1. Признание доходов и расходов в учетной политике организации.
- 2.Взаимосвязь учетной политики и налогового планирования в организации.

Тема 6. Понятие налоговой нагрузки и порядок ее определения.

1. Различные методики определения налоговой нагрузки.
- 2.Оценка налоговой нагрузки.

Тема 7. Уклонение и оптимизация в системе налогового контроля

1. Использование незаконных приемов оптимизации.
2. Схемы минимизации налоговых платежей.

Тема 8. Схемы оптимизации налога на прибыль организаций

- 1.Порядок определения доходов и расходов при методе начисления.
- 2.Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе.
- 3.Порядок формирования налоговой базы. Порядок исчисления налога и авансовых платежей.

Тема 9. Схемы оптимизации НДС

1. Налоговый вычет как инструмент оптимизации НДС
2. Особенности оформления счетов-фактур при посреднических операциях.
3. Переход права собственности.
4. Расходы на транспортировку.
5. Авансы.
6. Арендуемая недвижимость.

Тема 10. Оптимизация налогов с использованием упрощенной системы налогообложения

Схемы оптимизации налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения.

Тема 11. Судебная практика по отдельным вопросам налогового законодательства

1. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
2. Зачет и возврат излишне взысканных налогов, пени и штрафов.

## **6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)**

### **6.1. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)**

#### **Основная учебная литература:**

1. Современная оценка экономического и налогового потенциала малого предпринимательства: региональный аспект /М.: Литературное агентство "Университетская книга", 2013. - 231 с. - (Библиотека молодого ученого). - ISBN 978-5-98699-152-8; То же [Электронный ресурс].-URL: //biblioclub.ru/index.php?page=book&id=234007 (дата обращения 20.05.2023)
2. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учеб. и практикум для академ. бакалавриата по экон. спец. / Финансовый Университет при Правительстве РФ; Под ред. Л. И. Гончаренко.— М. : Юрайт, 2016 .— 541 с. — (Бакалавр. Академический курс) .— Библиогр.: с. 537 .— ISBN 978-5-9916-8074-5 (50 экз.).

#### **Дополнительная учебная литература:**

1. Черкасова, Т.Н. Международный финансовый менеджмент / Т.Н. Черкасова ; Московский государственный университет им. М. В. Ломоносова, Экономический факультет, Кафедра экономики инноваций. - М. : РГ-Пресс, 2014. - 77 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-9988-0265-2 ; То же [Электронный ресурс]. - URL://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=276536 (дата обращения 20.05.2023)
2. Евстигнеев, Е.Н. Налоги и налогообложение. Теория и практикум : учебное пособие / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. - М. : Проспект, 2015. - 520 с. : рис., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-392-16373-1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=252310 (дата обращения 20.05.2023)

### **6.2. Перечень электронных библиотечных систем, современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем**

| <b>№ п/п</b> | <b>Наименование документа с указанием реквизитов</b>   |
|--------------|--|
| 1            | Договор на доступ к ЭБС ZNANIUM.COM между БашГУ в лице директора СФ БашГУ и ООО «Знаниум» № 3/22-эбс от 05.07.2022   |
| 2            | Договор на доступ к ЭБС «ЭБС ЮРАЙТ» (полная коллекция) между БашГУ в лице директора СФ БашГУ и ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ» № 1/22-эбс от 04.03.2022 |
| 3            | Договор на доступ к ЭБС «Университетская библиотека онлайн» между БашГУ и «Нексмедиа» № 223-950 от 05.09.2022  |
| 4            | Договор на доступ к ЭБС «Лань» между БашГУ и издательством «Лань» № 223-948 от 05.09.2022  |

|    |  |
|----|--|
| 5  | Договор на доступ к ЭБС «Лань» между БашГУ и издательством «Лань» № 223-949 от 05.09.2022  |
| 6  | Соглашение о сотрудничестве между БашГУ и издательством «Лань» № 5 от 05.09.2022   |
| 7  | ЭБС «ЭБ БашГУ», бессрочный договор между БашГУ и ООО «Открытые библиотечные системы» № 095 от 01.09.2014 г.  |
| 8  | Договор на БД диссертаций между БашГУ и РГБ № 223-796 от 27.07.2022  |
| 9  | Договор о подключении к НЭБ и о предоставлении доступа к объектам НЭБ между БашГУ в лице директора СФ БашГУ с ФГБУ «РГБ» № 101/НЭБ/1438-П от 11.06.2019      |
| 10 | Договор на доступ к ЭБС «ЭБС ЮРАЙТ» (полная коллекция) между УУНиТ в лице директора СФ УУНиТ и ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ» № 1/23-эбс от 03.03.2023 |

**Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сеть «Интернет»)**

| № п/п | Адрес (URL) | Описание страницы                 |
|-------|-------------|-----------------------------------|
| 1     | Nalog.ru    | Сайт Федеральной налоговой службы |

**6.3. Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства**

| Наименование программного обеспечения |
|---------------------------------------|
| Гарант                                |

**7. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

| Тип учебной аудитории   | Оснащенность учебной аудитории   |
|---|--|
| Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, учебная аудитория для проведения практических работ, учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций, учебная аудитория текущего контроля и промежуточной аттестации; аудитория, оборудованная для проведения занятий по информационным технологиям; компьютерный класс с доступом к сети "Интернет" и электронной информационно-образовательной среде СФ УУНиТ.<br>Учебная аудитория курсового проектирования (выполнения курсовых работ) | учебная мебель, доска, мультимедиа-проектор, экран настенный, компьютеры               |
| Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, учебная аудитория для проведения практических работ, учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций, учебная аудитория текущего контроля и промежуточной аттестации  | учебная мебель, доска, мультимедиа-проектор, экран настенный, учебно-наглядные пособия |