

Документ подписан простой электронной подписью.

Информация о владельце:

ФИО: Кандрашина Елена Александровна

Должность: И.о. ректора ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»

Дата подписания: 08.08.2025 09:55:21

Уникальный программный ключ:

2db64eb9605ce27edd3b8e8fdd32c70e0674ddd2

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный экономический университет»**

Институт Институт экономики предприятий

Кафедра Учета, анализа и экономической безопасности

УТВЕРЖДЕНО

Ученым советом Университета

(протокол № 10 от 22 мая 2025 г.)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Наименование дисциплины Б1.В.ДЭ.01.02 Налоговое планирование

Основная профессиональная образовательная программа 38.04.01 Экономика программа Финансовый контроль, консалтинг и анализ бизнеса

Квалификация (степень) выпускника магистр

Самара 2025

Содержание (рабочая программа)

Стр.

- 1 Место дисциплины в структуре ОП
- 2 Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе
- 3 Объем и виды учебной работы
- 4 Содержание дисциплины
- 5 Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины
- 6 Фонд оценочных средств по дисциплине

Целью изучения дисциплины является формирование результатов обучения, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина Налоговое планирование входит в часть, формируемая участниками образовательных отношений (дисциплина по выбору) блока Б1. Дисциплины (модули)

Предшествующие дисциплины по связям компетенций: Пропедевтика консалтинговой деятельности, Финансовый контроль в системе 1С, Корпоративная разведка

Последующие дисциплины по связям компетенций: Анализ и оценка бизнеса, Организация финансового контроля и консалтинга

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Изучение дисциплины Налоговое планирование в образовательной программе направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-3 - Способен анализировать и использовать различные источники информации для обоснования направлений развития организации

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	ПК-3	ПК-3.1: Знать: понятия, элементы, этапы формирования финансовой, экономической и налоговой отчетности организаций	ПК-3.2: Уметь: использовать нормативные правовые документы, финансовую, экономическую и налоговую отчетность организации с целью обоснования направления развития организации

3. Объем и виды учебной работы

Учебным планом предусматриваются следующие виды учебной работы по дисциплине:

Очная форма обучения

Виды учебной работы	Всего час/ з.е.
	Сем 3
Контактная работа, в том числе:	12.15/0.34
Занятия семинарского типа	12/0.33
Индивидуальная контактная работа (ИКР)	0.15/0
Самостоятельная работа:	113.85/3.16
Промежуточная аттестация	18/0.5
Вид промежуточной аттестации:	
Зачет	Зач
Общая трудоемкость (объем части образовательной программы): Часы	144
Зачетные единицы	4

4. Содержание дисциплины

4.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий:

Тематический план дисциплины Налоговое планирование представлен в таблице.

Разделы, темы дисциплины и виды занятий

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контактная работа			Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по образовательной программе	
		Занятия семинарского типа		ИКР			ГКР
		Практич. занятия					
1.	Теоретические основы налогового планирования	4			36,0	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3	
2.	Налоговое планирование отдельных налогов	8			77,85	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3	
	Контроль	18					
	Итого	12	0.15		113.85		

4.2 Содержание разделов и тем

4.2.1 Контактная работа

Тематика занятий семинарского типа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид занятия семинарского типа**	Тематика занятия семинарского типа
1.	Теоретические основы налогового планирования	практическое занятие	Содержание налогового планирования.
		практическое занятие	Инструменты налогового планирования.
2.	Налоговое планирование отдельных налогов	практическое занятие	Особенности налогового планирования отдельных налогов
		практическое занятие	Риски в налоговом планировании

** семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия

Иная контактная работа

При проведении учебных занятий СГЭУ обеспечивает развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая при необходимости проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, преподавание дисциплин (модулей) в форме курсов, составленных на основе результатов научных исследований, проводимых организацией, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

Формы и методы проведения иной контактной работы приведены в Методических указаниях по основной профессиональной образовательной программе.

4.2.2 Самостоятельная работа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид самостоятельной работы ***
1.	Теоретические основы налогового планирования	- подготовка доклада - подготовка электронной презентации - тестирование
2.	Налоговое планирование отдельных налогов	- подготовка доклада - подготовка электронной презентации - тестирование

*** самостоятельная работа в семестре, написание курсовых работ, докладов, выполнение контрольных работ

5. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Литература:

Основная литература

1. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 137 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19164-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/561420>

Дополнительная литература

1. "Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 309 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19165-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/560507>

2. Корпоративный налоговый менеджмент : учебник для вузов / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, И. В. Торопова, Т. В. Бакунова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 240 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16122-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/567770> "

5.2. Перечень лицензионного программного обеспечения

1. Astra Linux Special Edition «Смоленск», «Орел»; РедОС ; ОС "Альт Рабочая станция" 10; ОС "Альт Образование" 10
2. МойОфис Стандартный 2, МойОфис Образование, Р7-Офис Профессиональный, МойОфис Стандартный 3, МойОфис Профессиональный 3

5.3 Современные профессиональные базы данных, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. Профессиональная база данных «Информационные системы Министерства экономического развития Российской Федерации в сети Интернет» (Портал «Официальная Россия» - <http://www.gov.ru/>)

2. Государственная система правовой информации «Официальный интернет-портал правовой информации» (<http://pravo.gov.ru/>)

3. Профессиональная база данных «Финансово-экономические показатели Российской Федерации» (Официальный сайт Министерства финансов РФ - <https://www.minfin.ru/ru/>)

4. Профессиональная база данных «Официальная статистика» (Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики - <http://www.gks.ru/>)

5.4. Информационно-справочные системы, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. справочно-правовая система «Консультант Плюс»

2. справочно-правовая система «ГАРАНТ-Максимум»

5.5. Специальные помещения

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран
Учебные аудитории для проведения практических занятий (занятий семинарского типа)	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ

Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для самостоятельной работы	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования	Комплекты специализированной мебели для хранения оборудования

5.6 Лаборатории и лабораторное оборудование

6. Фонд оценочных средств по дисциплине Налоговое планирование:

6.1. Контрольные мероприятия по дисциплине

Вид контроля	Форма контроля	Отметить нужное знаком « + »
Текущий контроль	Оценка докладов	-
	Устный/письменный опрос	-
	Тестирование	+
	Практические задачи	-
Промежуточный контроль	Зачет	+

Порядок проведения мероприятий текущего и промежуточного контроля определяется Методическими указаниями по основной профессиональной образовательной программе высшего образования; Положением о балльно-рейтинговой системе оценки успеваемости обучающихся по основным образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования «Самарский государственный экономический университет».

6.2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-3 - Способен анализировать и использовать различные источники информации для обоснования направлений развития организации

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине
--	---

	ПК-3.1: Знать:	ПК-3.2: Уметь:	ПК-3.3: Владеть (иметь навыки):
	понятия, элементы, этапы формирования финансовой, экономической и налоговой отчетности организаций	использовать нормативные правовые документы, финансовую, экономическую и налоговую отчетность организации с целью обоснования направления развития организации	навыками анализа информации, содержащейся в экономической, финансовой и налоговой отчетности предприятий с целью обоснования направления их развития
Пороговый	Имеет представление о понятии, элементах, этапах формирования финансовой, экономической и налоговой отчетности организаций	Способен использовать нормативные правовые документы, финансовую, экономическую и налоговую отчетность организации с целью обоснования направления развития организации	Имеет навыки анализа информации, содержащейся в экономической, финансовой и налоговой отчетности предприятий с целью обоснования направления их развития
Стандартный (в дополнение к пороговому)	Знает понятия, элементы, этапы формирования финансовой, экономической и налоговой отчетности организаций	Умеет использовать нормативные правовые документы, финансовую, экономическую и налоговую отчетность организации с целью обоснования направления развития организации	Владеет навыками анализа информации, содержащейся в экономической, финансовой и налоговой отчетности предприятий с целью обоснования направления их развития
Повышенный (в дополнение к пороговому, стандартному)	Знает современные элементы, этапы формирования финансовой, экономической и налоговой отчетности организаций	Уверенно использовать нормативные правовые документы, финансовую, экономическую и налоговую отчетность организации с целью обоснования направления развития организации	Самостоятельно может анализировать информацию, содержащуюся в экономической, финансовой и налоговой отчетности предприятий с целью обоснования направления их развития

6.3. Паспорт оценочных материалов

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контролируемые планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по программе	Вид контроля/используемые оценочные средства	
			Текущий	Промежуточный
1.	Теоретические основы налогового планирования	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3	тестирование	зачет
2.	Налоговое планирование отдельных налогов	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3	тестирование	зачет

6.4. Оценочные материалы для текущего контроля

<https://lms2.sseu.ru/course/index.php?categoryid=514>

Задания для тестирования по дисциплине для оценки сформированности компетенций (min 20, max 50 + ссылку на ЭИОС с тестами)

Сущность налогового планирования заключается:

- в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств
- в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств
- в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами средства, приемы и способы ухода от налогов

В основе налогового планирования лежит:

- максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка позиции налоговой администрации, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства
- оценка позиции налоговой администрации, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства
- максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства

Предоставления недостоверных данных для исчисления и уплаты налогов – это:

- уклонение от уплаты налогов
- обход налогов
- налоговое планирование

Легальная минимизация налоговых выплат — это суть:

- налогового планирования
- налогового производства
- налогового регулирования

Укажите, какие преимущества создает применение планирования на уровне предприятия:

- проясняет возникающие проблемы
- улучшает координацию действий в организации
- способствует более рациональному распределению ресурсов
- улучшает контроль в организации
- делает возможной подготовку к исполнению будущих благоприятных условий

Выбор организационно-правовой формы юридического лица с точки зрения налогообложения это:

- направление налогового планирования
- направление налогового администрирования
- направление налогового производства

Инструменты налогового планирования – это:

- отсрочки, рассрочки платежей
- зоны льготного налогообложения
- упрощенная система налогообложения
- все ответы верны

Укажите правильные способы минимизации налоговых платежей:

- использование льгот
- влияние учетной политики предприятия
- влияние амортизационной политики предприятия
- уклонение от уплаты налогов и сборов
- контроль за сроками уплаты налогов

Элементами налогового планирования являются:

- налоговый календарь
- погашение кредиторской задолженности
- налоговое поле

Налоговый риск – это вероятность:

- возникновения дополнительных налоговых обязательств для налогоплательщика
- исполнения налогового обязательства за пределами срока, установленного законодательством
- снижения налогового бремени налогоплательщика

Максимальное снижение уплаты всех налогов – это:

- налоговая минимизация
- уклонение от уплаты налогов
- налоговое правонарушение
- налоговое преступление

Существенную роль среди внутренних факторов, определяющих учетную политику, играет:

- стратегия предпринимательской деятельности
- количество поставщиков материалов
- качество поставляемой энергии
- географическая отдаленность потребителей

Налоговые льготы с точки зрения налогового планирования в организации являются:

- проявлением регулирующей функции налогообложения
- факультативным элементом налога
- одним из основных инструментов налоговой оптимизации
- фактором снижения налоговой нагрузки

К основным факторам, оказывающим влияние на величину налоговой нагрузки организации, относятся:

- налоговые льготы и освобождения
- договорная политика организации
- налоговая политика государства
- маркетинговая политика организации

В качестве базы для оценки налоговой нагрузки организации может выступать:

- выручка
- прибыль
- добавленная стоимость
- стоимость бизнеса

Налоговый риск – это часть:

- коммерческого риска
- финансового риска
- инвестиционного риска
- производственного риска

По виду последствий для хозяйствующих субъектов выделяют следующие налоговые риски:

- внешние и внутренние
- допустимые, критические и катастрофические
- риски налогового контроля, риски усиления налогового бремени, риски уголовного преследования налогового характера

По величине возможных потерь выделяют следующие налоговые риски:

- риски налогового контроля, риски усиления налогового бремени, риски уголовного преследования налогового характера
- допустимые, критические и катастрофические
- будущие и существующие риски

Несвоевременная уплата налога - это:

- элемент повышения платежеспособности организации
- элемент оптимизации

- нарушение действующего налогового законодательства

Незаконное снижение налоговых обязательств – это:

- уклонение от уплаты налогов
- обход уплаты налогов
- планирование деятельности организации

6.5. Оценочные материалы для промежуточной аттестации

Фонд вопросов для проведения промежуточного контроля в форме зачета

Раздел дисциплины	Вопросы
Теоретические основы налогового планирования	<ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие налоговое планирования 2. Цели налогового планирования 3. Виды налогового планирования 4. Принципы налогового планирования 5. Этапы налогового планирования 6. Инструменты налогового планирования 7. Информационная база по налоговому планированию в организациях 8. Налоговая нагрузка на уровне организаций и методы расчета 9. Налоговые льготы в системе налогового планирования 10. Налоговые льготы, предоставляемые отдельным субъектам налогообложения, предоставляемые по объекту налогообложения 11. Учетная политика организации как инструмент налогового планирования 12. Налоговые вычеты 13. Изменение режима налогообложения 14. Территории со специальным режимом налогообложения 15. Отсрочка платежа
Налоговое планирование отдельных налогов	<ol style="list-style-type: none"> 1. Взаимозависимость при совершении операций 2. Особенности налогового планирования налога на прибыль 3. Использование резервов при планировании налога на прибыль 4. Амортизационная премия при исчислении налога на прибыль 5. Налоговое планирование расходов при исчислении налога на прибыль 6. Особенности налогового планирования налога НДС 7. Особенности налогового планирования налога НДФЛ 8. Особенности налогового планирования налога на имущество организаций 9. Пониженные тарифы страховых взносов 10. Налоговое планирование для субъектов малого и среднего бизнеса 11. Понятие налогового риска 12. Характеристика налоговых рисков организации и факторов, влияющих на их появление 13. Пределы налогового планирования, ограничивающие возможности предприятия в оптимизации налоговых платежей 14. Влияние договорной политики организации на налоговые обязательства. 15. Оценка риска выездной налоговой проверки в организации

6.6. Шкалы и критерии оценивания по формам текущего контроля и промежуточной аттестации

Шкала и критерии оценивания

Оценка	Критерии оценивания для мероприятий контроля с применением 2-х балльной системы
«зачтено»	ПК-3
«не зачтено»	Результаты обучения не сформированы на пороговом уровне

