

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

(Финансовый университет)

Краснодарский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика и финансы»

СОГЛАСОВАНО
ООО АК «Кубаньфинэксперт»
Генеральный директор


В.Н. Тлехурай
«14» февраля 2025 г.

УТВЕРЖДАЮ
Директор Краснодарского филиала
Финуниверситета, к.э.н


Э.В. Соболев
«18» февраля 2025 г.

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.02.08

Налоговое планирование в организации

для студентов, обучающихся по ОП

38.03.01 Экономика, ОП "Бизнес-анализ, налоги и аудит", профиль "Бизнес-анализ, учет и налоги", форма обучения очно-заочная

*Рекомендовано Ученым советом Краснодарского филиала Финуниверситета
(протокол № 24 от 18 февраля 2025 г.)*

*Одобрено кафедрой «Экономика и финансы»
(протокол № 7 от «28» января 2025 г.)*

Краснодар 2025

УДК 336

ББК 65.261

Н 23

Рецензенты: кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика и финансы» Купина В.В.

Рощектаева У.Ю.

Налоговое планирование в организации. Программа дисциплины для студентов, обучающихся по 38.03.01 Экономика, ОП "Бизнес-анализ, налоги и аудит", профиль "Бизнес-анализ, учет и налоги"— Краснодар: Краснодарский филиал Финуниверситета, кафедра «Экономика и финансы», 2024 г. — 93 с.

Дисциплина «Налоговое планирование в организации» является дисциплиной модуля профиля, формируемой участниками образовательных отношений образовательной программы для подготовки бакалавров по 38.03.01 Экономика, ОП "Бизнес-анализ, налоги и аудит", профиль "Бизнес-анализ, учет и налоги "

Рабочая программа дисциплины содержит перечень результатов освоения дисциплины, место дисциплины в структуре ОП, объем дисциплины в зачетных и академических часах, содержание дисциплины и форм текущего контроля успеваемости, перечень учебно-методического обеспечения, основной и дополнительной учебной литературы, программного обеспечения и информационных справочных систем, фонд оценочных средств, методические указания, описание материально-технической базы.

Учебное издание

Рощектаева Ульяна Юрьевна

НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ В ОРГАНИЗАЦИИ

Рабочая программа дисциплины

Формат 60×90/16. Гарнитура TimesNewRoman

Усл. п.л. 2,67. Изд. № _____ от _____. Тираж 100 экз.

Заказ № _____

Отпечатано в Краснодарском филиале Финуниверситета

© Рощектаева У.Ю. 2024

© Краснодарский филиал Финуниверситета, 2024

СОДЕРЖАНИЕ

1	Наименование дисциплины.....	4
2	Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине.....	4
3	Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	6
4	Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	7
5	Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	8
5.1	Содержание дисциплины.....	8
5.2	Учебно-тематический план.....	11
5.3	Содержание семинаров, практических занятий.....	14
6	Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	18
6.1	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	18
6.2	Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю...	20
7	Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	23
8	Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	36
9	Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	38
10	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	39
11	Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем.....	42
11.1	Комплект лицензионного программного обеспечения.....	42
11.2	Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы.....	42
11.3	Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации.....	42
12	Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	43

1 Наименование дисциплины

Б1.В.02.08 «Налоговое планирование в организации»

2 Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Совместно с другими дисциплинами профессионального цикла ФГОС ВО (ОС ФУ) учебная дисциплина Б1.В.02.08 «Налоговое планирование в организации» обеспечивает инструментарий формирования следующих компетенций бакалавра по ОП «Экономика и финансы»:

Таблица 1 – Компетенции, формируемые в результате изучения дисциплины «Налоговое планирование в организации»

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (знания и умения), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПКП-2	способность к организации и ведению бухгалтерского (финансового), управленческого и налогового учёта в экономических субъектах	1. Организует и ведёт бухгалтерский (финансовый), управленческий и налоговый учет в экономических субъектах.	Знать: действующую нормативно-правовую базу в области налогообложения Уметь: разрабатывать высокоэффективную систему правомерной налоговой оптимизации;
		2. Формирует показатели финансовой, управленческой и налоговой отчетности экономических субъектов.	Знать: особенности налогообложения экономических субъектов в зависимости от производственно-хозяйственных факторов их деятельности; Уметь: предотвращать негативные последствия налоговых правонарушений;
ПКП-3	Способность к применению методов и инструментов бизнес-аналитики, прогнозирования и моделирования, подготовки и представления аналитических обзоров для обоснования принимаемых управленческих решений	1. Применяет методы и инструменты бизнес-аналитики, прогнозирования и моделирования, подготовки и представления аналитических обзоров для обоснования принимаемых управленческих решений.	Знать: – теоретические основы формирования системы налогов и налогообложения; Уметь: – составлять расчеты по налогам с юридических и физических лиц;

3 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина Б1.В.02.08 «Налоговое планирование в организации» является дисциплиной по выбору, модуля дисциплин, углубляющих освоение профиля подготовки бакалавров по ОП 38.03.01 «Экономика и финансы».

Программа изучения дисциплины составлена с учетом требований, установленных соответствующим ОС ВО Финуниверситета. Изучение дисциплины базируется на знаниях, приобретенных студентами ОП 38.03.01 «Экономика и финансы» в процессе предшествующего освоения иных экономических и финансовых дисциплин, в том числе «Экономическая теория», «Бухгалтерский учет и отчетность» и др.

В свою очередь, изучение дисциплины «Налоговое планирование в организации» заключается в углублении прикладных знаний в области налогообложения организаций, изучении правовых и методических принципов налогообложения организаций, изучении методик исчисления основных налогов.

Знания и навыки, полученные в процессе изучения «Налоговое планирование в организации» будут использованы студентами при изучении последующих дисциплин, предусмотренных учебным планом, при написании выпускной квалификационной (бакалаврской) работы, в процессе решения круга задач профессиональной деятельности в дальнейшем.

Таблица 2 - Междисциплинарные связи тем дисциплины с обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами ОП 38.03.01 «Экономика и финансы»

№ п/п	Наименование обеспечиваемых (последующих) дисциплин	Номера разделов (тем) данной дисциплины, необходимых для изучения обеспечиваемых (последующих) дисциплин				
		1	2	3	4	5
1.	Лабораторный практикум по планированию налогов и страховых взносов	*	*	*	*	*
2.	Налогообложение бюджетных учреждений	*		*	*	*

4 Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

Для направления подготовки 38.03.01 Экономика, ОП "Бизнес-анализ, налоги и аудит", профиль "Бизнес-анализ, учет и налоги" очно-заочная (5 семестр) форма обучения общая трудоёмкость дисциплины составляет 4 зач. ед., 144 часов (таблица 3).

Таблица 3 – Трудоемкость дисциплины «Налоговое планирование в организации»

Вид учебной работы по дисциплине	Очно-заочная форма обучения	
	всего (з.е./час)	семестр 5
Общая трудоёмкость дисциплины	4/144	4/144
<i>Контактная работа - Аудиторные занятия</i>	20	20
<i>Лекции</i>	8	8
Семинары, практические занятия	12	12
Самостоятельная работа	124	124
Вид промежуточной аттестации	зачет	зачет

5 Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1 Содержание дисциплины

Тема 1. Планирование налоговых платежей в системе управления финансами организации

Налоговое планирование как элемент управления финансами организации. Налоговая составляющая в системе методов управления финансами: финансовая стратегия и налоговая политика организации. Налоговая составляющая в системе управления финансами организации: оптимизация структуры активов в целях налогообложения; оптимизация уровня налогооблагаемой прибыли; оценка эффективности инвестиционных проектов на основе расчетов налоговой нагрузки; разработка налогового календаря. Налоговое поле организации-налогоплательщика: понятие, назначение, использование в планировании налоговых платежей. Учетная политика как инструмент налогового планирования: понятие и назначение.

Тема 2. Методы планирования объемов налоговых обязательств организации

Сущность и содержание анализа исполнения налоговых обязательств как этапа налогового планирования. Система аналитических показателей, используемых в налоговом планировании: налоговая нагрузка; динамика структуры налоговых платежей; сумма налогов по отношению к стоимостной величине объема продукции, основных фондов, одного работающего; коэффициент корреляции сумм налогов и сумм налоговых баз и т.д. Влияние договорной политики на налоговые обязательства. Ситуационный подход как метод налогового планирования. Параметры налогового поля организации. Типичные ситуации, используемые в налоговом планировании различных отраслей по отдельным наиболее значимым налогам (НДС, прибыль) в целом по налоговой нагрузке. Учет специфики налогообложения организаций в регионах. Балансовые методы в налоговом планировании, их виды и характеристика: микробаланс, матричный, статистический, комбинированный. Метод вариационно-сравнительного анализа новых бизнес-проектов. Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом планировании. Программные продукты по налоговому планированию, их характеристика и особенности применения.

Тема 3. Планирование объектов налогообложения и налоговых баз как основа налогового планирования в организации

Налоговая база как важнейший элемент налогового планирования: понятие, факторы, ее определяющие. Состав, характеристика и взаимосвязь объектов обложения и налоговых баз, используемых в налоговом планировании. Методы обоснования оборотов по реализации товаров (работ и услуг) с учетом договорной, ценовой и учетной политики организации для целей обложения НДС, налогом на прибыль организаций. Способы обоснования доходов от внереализационных операций для целей обложения налогом на прибыль. Состав расходов и способы обоснования их величины в налоговом планировании. Объем и структура активов организации, их оптимизация для целей налогообложения, планирования налоговых обязательств по налогу на имущество и налогу на прибыль организаций.

Тема 4. Налоговая нагрузка организации: методы расчета ее уровня и приёмы оптимизации

Налоговая нагрузка: экономическое содержание, критерии и показатели, применяемые в налоговом планировании. Налоговая нагрузка как обобщающий показатель, методы расчета и экономическая интерпретация ее уровня с позиции налогоплательщика. Минимизация налоговой нагрузки: назначение, методы, условия, последствия. Налоговая составляющая в цене реализации товаров (работ, услуг): понятие и методы исчисления. Влияние налогов и налогового планирования на ценовую политику. Трансфертное ценообразование как способ минимизации налоговой нагрузки.

Тема 5. Методика планирования налоговых обязательств организации

Алгоритм расчета плановых налоговых обязательств на год. Порядок определения состава налоговых обязательств (по видам налогов) организации - налогоплательщика. Расчет налоговых баз по всем видам налогов на основе планируемой структуры объектов обложения. Исчисление плановых налоговых обязательств. Изменение срока уплаты налога и возможность его применения в налоговом планировании. Расчет планируемой налоговой нагрузки и оценка ее уровня, использование приемов оптимизации. Оперативное налоговое планирование. Особенности расчета плановых налоговых обязательств по кварталам и месяцам. Понятие налогового бюджета. Этапы налогового бюджетирования в организации. Налоговый мониторинг: понятие, назначение и содержание. Порядок внесения изменений в годовой план налоговых обязательств по результатам налогового мониторинга и итогам налоговых проверок.

Тема 6. Налоговое планирование в организациях, переведенных на специальные налоговые режимы

Особенности налогового планирования в секторе малого предпринимательства. Значение и содержание налогового планирования для субъектов малого предпринимательства, перешедших на упрощенную систему налогообложения. Значение и содержание налогового планирования для организаций и индивидуальных предпринимателей, переведенных на уплату единого налога на вмененный доход по отдельным видам деятельности, либо на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Тема 7. Организация корпоративного налогового планирования

Корпоративное планирование в налогообложении как функция управления финансами: содержание и связь с другими звеньями управления. Задачи и функции подразделений и должностных лиц организации, ответственных за обеспечение корпоративного планирования в налогообложении. Положение о налоговой службе организации. Консультационное обслуживание налогоплательщиков по вопросам налогового планирования. Взаимодействие организаций налогоплательщиков со структурами налогового консультирования. Информационное обеспечение налогового планирования: понятие, состав, способы формирования. Этапы и сроки налогового планирования. Документационное обеспечение налогового планирования. Виды плановых документов, организация их разработки, принятия и использования в системе управления финансами.

5.2 Учебно-тематический план

Темы дисциплины и виды занятий по дисциплине «Налоговое планирование в организации» представлены в таблице 4.

Таблица 4 - Распределение бюджета времени при изучении дисциплины «Налоговое планирование в организации», форма обучения очно-заочная

Наименование темы дисциплины	Трудоемкость в часах					
	Всего	Аудиторная работа				Самостоятельная работа
		Общая	Лекции	Семинарские или практические занятия	Занятия в интерактивных формах	
1. Планирование налоговых платежей в системе управления финансами организации	21	3	1	2	2	18
2. Методы планирования						

Наименование темы дисциплины	Трудоемкость в часах					
	Всего	Аудиторная работа				Самостоятельная работа
		Общая	Лекции	Семинарские или практические занятия	Занятия в интерактивных формах	
объемов налоговых обязательств организации	21	3	1	2	2	18
3. Планирование объектов налогообложения и налоговых баз как основа налогового планирования в организации	21	3	2	2	2	18
4. Налоговая нагрузка организации: методы расчета ее уровня и приёмы оптимизации	21	3	1	2	2	18
5. Методика планирования налоговых обязательств организации	21	3	1	2	2	18
6. Налоговое планирование в организациях, переведенных на специальные налоговые режимы	18	2	1	1	1	16
7. Организация корпоративного налогового планирования	20	2	1	1	1	18
В целом по дисциплине	144	20	8	12	12	124

5.3 Содержание семинаров, практических занятий

Практические занятия необходимы для формирования у студентов практических навыков в отношении прикладного аспекта дисциплины. Данная форма обучения позволяет путем диалога со студентами более глубоко и полно раскрыть структуру налоговой системы РФ, рассмотреть особенности расчета основных налогов РФ и страховых взносов, порядок формирования их налоговой базы, оценить налоговые риски при совершении действий, не соответствующих Налоговому кодексу РФ.

Цель проведения практических занятий по дисциплине «Налоговое планирование» — более глубокое усвоение студентами теоретических знаний и формирование навыков их применения в практической деятельности, что способствует профессиональному развитию личности будущего бакалавра.

Содержание семинаров, практических занятий (очная и очно-заочная форма обучения) представлено в таблице 5.

Таблица 5 – Содержание семинаров, практических занятий по дисциплине «Налоговое планирование»

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8, 9	Формы проведения занятий
Тема 1. Планирование налоговых платежей в системе управления финансами организации	Налоговое планирование как элемент управления финансами организации. Налоговая составляющая в системе методов управления финансами: финансовая стратегия и налоговая политика организации. Налоговая составляющая в системе управления финансами организации: оптимизация структуры активов в целях налогообложения; оптимизация уровня налогооблагаемой прибыли; оценка эффективности инвестиционных проектов на основе расчетов налоговой нагрузки; разработка налогового календаря Рекомендуемые источники: раздел 8 (№ 1, 2), раздел 9 (№1, 2)	Опрос, дискуссия на семинаре, обсуждение, решение практико-ориентированных заданий
Тема 2. Методы планирования объемов налоговых обязательств организации	Сущность и содержание анализа исполнения налоговых обязательств как этапа налогового планирования. Система аналитических показателей, используемых в налоговом планировании: налоговая нагрузка; динамика структуры налоговых платежей; сумма налогов по отношению к стоимостной величине объема продукции, основных фондов, одного работающего; коэффициент корреляции сумм налогов и сумм налоговых баз и т.д. Рекомендуемые источники: раздел 8 (№ 1, 2), раздел 9 (№1, 2)	Опрос, дискуссия на семинаре, обсуждение, решение практико-ориентированных заданий
Тема 3. Планирование объектов налогообложения и налоговых баз как основа налогового планирования в организации	Налоговая база как важнейший элемент налогового планирования: понятие, факторы, ее определяющие. Состав, характеристика и взаимосвязь объектов обложения и налоговых баз, используемых в налоговом планировании. Методы обоснования оборотов по реализации товаров (работ и услуг) с учетом договорной, ценовой и учетной политики организации для целей обложения НДС, налогом на прибыль организаций. Рекомендуемые источники: раздел 8 (№ 1, 2), раздел 9 (№1, 2)	Опрос, дискуссия на семинаре, обсуждение, решение практико-ориентированных заданий

Тема 4. Налоговая нагрузка организации: методы расчета ее уровня и приёмы оптимизации	Налоговая нагрузка: экономическое содержание, критерии и показатели, применяемые в налоговом планировании. Налоговая нагрузка как обобщающий показатель, методы расчета и экономическая интерпретация ее уровня с позиции налогоплательщика. Минимизация налоговой нагрузки: назначение, методы, условия, последствия. Налоговая составляющая в цене реализации товаров (работ, услуг): понятие и методы исчисления. Рекомендуемые источники: раздел 8 (№ 1, 2), раздел 9 (№1, 2)	Опрос, дискуссия на семинаре, обсуждение, решение практико-ориентированных заданий
Тема 5. Методика планирования налоговых обязательств организации	Алгоритм расчета плановых налоговых обязательств на год. Порядок определения состава налоговых обязательств (по видам налогов) организации - налогоплательщика. Расчет налоговых баз по всем видам налогов на основе планируемой структуры объектов обложения. Исчисление плановых налоговых обязательств. Изменение срока уплаты налога и возможность его применения в налоговом планировании. Рекомендуемые источники: раздел 8 (№ 1, 2), раздел 9 (№1, 2)	Опрос, дискуссия на семинаре, обсуждение, решение практико-ориентированных заданий
Тема 6. Налоговое планирование в организациях, переведенных на специальные налоговые режимы	Особенности налогового планирования в секторе малого предпринимательства. Значение и содержание налогового планирования для субъектов малого предпринимательства, перешедших на упрощенную систему налогообложения. Значение и содержание налогового планирования для организаций и индивидуальных предпринимателей Рекомендуемые источники: раздел 8 (№ 1, 2), раздел 9 (№1, 2)	Опрос, дискуссия на семинаре, обсуждение, решение практико-ориентированных заданий
Тема 7. Организация корпоративного налогового планирования	Корпоративное планирование в налогообложении как функция управления финансами: содержание и связь с другими звеньями управления. Задачи и функции подразделений и должностных лиц организации, ответственных за обеспечение корпоративного планирования в налогообложении. Положение о налоговой службе организации. Консультационное обслуживание налогоплательщиков по вопросам налогового планирования.	Опрос, дискуссия на семинаре, обсуждение, решение практико-ориентированных заданий

Тема семинарского занятия 1: Планирование налоговых платежей в системе управления финансами организации

Содержание семинарского занятия

Вопросы для самостоятельной работы студентов:

1. Налоговое планирование как элемент управления финансами организации.

2. Налоговая составляющая в системе методов управления финансами: финансовая стратегия и налоговая политика организации.

3. Налоговая составляющая в системе управления финансами организации: оптимизация структуры активов в целях налогообложения; оптимизация уровня налогооблагаемой прибыли; оценка эффективности инвестиционных проектов на основе расчетов налоговой нагрузки; разработка налогового календаря.

4. Налоговое поле организации-налогоплательщика: понятие, назначение, использование в планировании налоговых платежей.

5. Учетная политика как инструмент налогового планирования: понятие и назначение.

Тема семинарского занятия 2: Методы планирования объемов налоговых обязательств организации

Содержание семинарского занятия 2:

Вопросы для самостоятельной работы студентов:

1. Сущность и содержание анализа исполнения налоговых обязательств как этапа налогового планирования.

2. Система аналитических показателей, используемых в налоговом планировании: налоговая нагрузка; динамика структуры налоговых платежей; сумма налогов по отношению к стоимостной величине объема продукции, основных фондов, одного работающего; коэффициент корреляции сумм налогов и сумм налоговых баз и т.д.

3. Влияние договорной политики на налоговые обязательства.

4. Ситуационный подход как метод налогового планирования.

5. Параметры налогового поля организации.

6. Типичные ситуации, используемые в налоговом планировании различных отраслей по отдельным наиболее значимым налогам (НДС, прибыль) в целом по налоговой нагрузке.

7. Учет специфики налогообложения организаций в регионах.
8. Балансовые методы в налоговом планировании, их виды и характеристика: микробаланс, матричный, статистический, комбинированный.
9. Метод вариационно-сравнительного анализа новых бизнес-проектов.
10. Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом планировании.
11. Программные продукты по налоговому планированию, их характеристика и особенности применения.

Тема практического занятия 3: Планирование объектов налогообложения и налоговых баз как основа налогового планирования в организации

Содержание практического занятия 3:

Вопросы для самостоятельной работы студентов:

1. Налоговая база как важнейший элемент налогового планирования: понятие, факторы, ее определяющие.
2. Состав, характеристика и взаимосвязь объектов обложения и налоговых баз, используемых в налоговом планировании.
3. Методы обоснования оборотов по реализации товаров (работ и услуг) с учетом договорной, ценовой и учетной политики организации для целей обложения НДС, налогом на прибыль организаций.
4. Способы обоснования доходов от внереализационных операций для целей обложения налогом на прибыль.
5. Состав расходов и способы обоснования их величины в налоговом планировании.
6. Объем и структура активов организации, их оптимизация для целей налогообложения, планирования налоговых обязательств по налогу на имущество и налогу на прибыль организаций.

Тема семинарского занятия 4: Налоговая нагрузка организации: методы расчета ее уровня и приёмы оптимизации

Содержание семинарского занятия 4:

Вопросы для самостоятельной работы студентов:

1. Налоговая нагрузка: экономическое содержание, критерии и показатели, применяемые в налоговом планировании.
2. Налоговая нагрузка как обобщающий показатель, методы расчета и экономическая интерпретация ее уровня с позиции налогоплательщика.
3. Минимизация налоговой нагрузки: назначение, методы, условия, последствия.
4. Налоговая составляющая в цене реализации товаров (работ, услуг): понятие и методы исчисления.
5. Влияние налогов и налогового планирования на ценовую политику.
6. Трансфертное ценообразование как способ минимизации налоговой нагрузки.

Тема практического занятия 5: Методика планирования налоговых обязательств организации

Содержание практического занятия 5: Вопросы для самостоятельной работы студентов:

1. Алгоритм расчета плановых налоговых обязательств на год.
2. Порядок определения состава налоговых обязательств (по видам налогов) организации - налогоплательщика.
3. Расчет налоговых баз по всем видам налогов на основе планируемой структуры объектов обложения.
4. Исчисление плановых налоговых обязательств.
5. Изменение срока уплаты налога и возможность его применения в налоговом планировании.

6. Расчет планируемой налоговой нагрузки и оценка ее уровня, использование приемов оптимизации.
7. Оперативное налоговое планирование.
8. Особенности расчета плановых налоговых обязательств по кварталам и месяцам.
9. Понятие налогового бюджета.
10. Этапы налогового бюджетирования в организации.
11. Налоговый мониторинг: понятие, назначение и содержание.
12. Порядок внесения изменений в годовой план налоговых обязательств по результатам налогового мониторинга и итогам налоговых проверок.

Тема семинарского занятия 6: Налоговое планирование в организациях, переведенных на специальные налоговые режимы

Содержание семинарского занятия 6:

Вопросы для самостоятельной работы студентов:

1. Особенности налогового планирования в секторе малого предпринимательства.
2. Значение и содержание налогового планирования для субъектов малого предпринимательства, перешедших на упрощенную систему налогообложения.
3. Значение и содержание налогового планирования для организаций и индивидуальных предпринимателей

Тема семинарского занятия 7: Организация корпоративного налогового планирования

Содержание семинарского занятия 7:

Вопросы для самостоятельной работы студентов:

1. Корпоративное планирование в налогообложении как функция управления финансами: содержание и связь с другими звеньями управления.

2. Задачи и функции подразделений и должностных лиц организации, ответственных за обеспечение корпоративного планирования в налогообложении.

3. Положение о налоговой службе организации.

4. Консультационное обслуживание налогоплательщиков по вопросам налогового планирования.

5. Взаимодействие организаций налогоплательщиков со структурами налогового консультирования.

6. Информационное обеспечение налогового планирования: понятие, состав, способы формирования.

7. Этапы и сроки налогового планирования.

8. Документационное обеспечение налогового планирования.

9. Виды плановых документов, организация их разработки, принятия и использования в системе управления финансами.

6 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1 Формы внеаудиторной самостоятельной работы

Основная цель самостоятельной работы студента при изучении дисциплины «Налоговое планирование в организации» — закрепить теоретические знания, полученные в ходе лекционных занятий, глубоко изучить, используя рекомендованную литературу, а также лекции по курсу, основные теоретические аспекты дисциплины, связанные с налогообложением.

Самостоятельная работа студента в процессе изучения дисциплины включает:

- освоение рекомендованной преподавателем по данной дисциплине основной и дополнительной учебной литературы;
- изучение корпоративных образовательных ресурсов (электронные учебники, электронные библиотеки, электронные видеокурсы и др.);
- выполнение домашних заданий в виде решения отдельных задач;
- самостоятельный поиск информации в Интернете;
- консультации по наиболее сложным вопросам;
- участие в работе видео-клуба по кафедре и ежегодных студенческих научных конференциях;
- подготовку к зачету

Задания для самостоятельной работы выполняются студентами в письменном виде во внеаудиторное время. Выбор задания для самостоятельной работы осуществляет преподаватель, ведущий семинарские (практические) занятия, в соответствии с указанным перечнем. Для выполнения заданий для самостоятельной работы необходимо изучить рекомендуемый список нормативных правовых актов и литературы.

Выполнение самостоятельных творческих и аналитических заданий осуществляется в форме подготовки аналитических записок, таблиц, схем. При составлении схем по теме задания студент должен графически представить состав, структуру, классификацию изучаемого объекта, либо последовательность рассматриваемого процесса.

При подготовке аналитических записок по темам задания студент проводит анализ изучаемых вопросов с использованием фактического материала, обобщает результаты оценки, описывает выявленные тенденции и проблемы. Работа должна носить творческий характер, при ее оценке учитывается правильность терминологии, соответствие нормативным правовым актам и теоретическим положениям, самостоятельность выполнения, обоснованность и оригинальность выводов, отсутствие логических и технических ошибок.

В письменной работе студент должен полно и всесторонне рассмотреть все аспекты задания, четко сформулировать и аргументировать свою позицию по исследуемым вопросам. Текст выполненного самостоятельного творческого задания должен содержать заголовки, ссылки на нормативные правовые акты, цитируемые источники и источники фактических данных, а также список использованных источников. Объем аналитической записки должен составлять 3-5 страниц (14 шрифтом, через 1,5 интервала). Работа представляется в сроки, установленные преподавателем, ведущим семинарские и практические занятия, в печатном виде.

При необходимости в процессе работы над заданием студент может получить индивидуальную консультацию у преподавателя. Выполненное задание проверяется преподавателем и оценивается по балльной системе.

Обсуждение заданий предусматривает представление (презентацию) студентами полученных результатов, ответы на вопросы, обсуждение выводов и заключений.

На самостоятельную работу студентов отводится по очно-заочной форме – 120 часов учебного времени (таблица 6).

Таблица 6 – Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение обучающимися дисциплины «Налоговое планирование в организации»

Наименование разделов, тем, входящих в дисциплину	Указание разделов и тем, отводимых на самостоятельное освоение обучающимися	Форма внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Планирование налоговых платежей в системе управления финансами организации	Учетная политика как инструмент налогового планирования: понятие и назначение	- работа с конспектом лекции; - работа с электронной библиотечной системой; - работа с ресурсами информационно-образовательного портала (ИОП) Финуниверситета; - составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; - подготовка мультимедийных презентаций; - подготовка к участию в дискуссии; - подготовка к тестированию, - выполнение практического домашнего задания.
Тема 2. Методы планирования объемов налоговых обязательств организации	Ситуационный подход как метод налогового планирования	- работа с конспектом лекции; - работа с электронной библиотечной системой; - работа с ресурсами информационно-образовательного портала (ИОП) Финуниверситета; - составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; - подготовка мультимедийных презентаций; - подготовка к участию в дискуссии; - подготовка к тестированию, - выполнение практического домашнего задания.
Тема 3. Планирование объектов налогообложения и налоговых баз как основа налогового планирования в организации	Методы обоснования оборотов по реализации товаров (работ и услуг) с учетом договорной, ценовой и учетной политики организации для целей обложения НДС, налогом на прибыль организаций.	- работа с конспектом лекции; - работа с электронной библиотечной системой; - работа с ресурсами информационно-образовательного портала (ИОП) Финуниверситета; - составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; - подготовка мультимедийных презентаций; - подготовка к участию в дискуссии; - подготовка к тестированию, - выполнение практического домашнего задания.
Тема 4. Налоговая нагрузка организации: методы расчета ее уровня и приёмы оптимизации	Налоговая составляющая в цене реализации товаров (работ, услуг): понятие и методы исчисления. Влияние налогов и налогового планирования на ценовую политику.	- работа с конспектом лекции; - работа с электронной библиотечной системой; - работа с ресурсами информационно-образовательного портала (ИОП) Финуниверситета; - составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; - подготовка мультимедийных

		презентаций; - подготовка к участию в дискуссии; - подготовка к тестированию, - выполнение практического домашнего задания.
Тема 5. Методика планирования налоговых обязательств организации	Налоговый мониторинг: понятие, назначение и содержание. Порядок внесения изменений в годовой план налоговых обязательств по результатам налогового мониторинга и итогам налоговых проверок.	- работа с конспектом лекции; - работа с электронной библиотечной системой; - работа с ресурсами информационно-образовательного портала (ИОП) Финуниверситета; - составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; - подготовка мультимедийных презентаций; - подготовка к участию в дискуссии; - подготовка к тестированию, - выполнение практического домашнего задания.
Тема 6. Налоговое планирование в организациях, переведенных на специальные налоговые режимы	Особенности налогового планирования в секторе малого предпринимательства.	- работа с конспектом лекции; - работа с электронной библиотечной системой; - работа с ресурсами информационно-образовательного портала (ИОП) Финуниверситета; - составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; - подготовка мультимедийных презентаций; - подготовка к участию в дискуссии; - подготовка к тестированию, - выполнение практического домашнего задания.
Тема 7. Организация корпоративного налогового планирования	Задачи и функции подразделений и должностных лиц организации, ответственных за обеспечение корпоративного планирования в налогообложении. Положение о налоговой службе организации.	- работа с конспектом лекции; - работа с электронной библиотечной системой; - работа с ресурсами информационно-образовательного портала (ИОП) Финуниверситета; - составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; - подготовка мультимедийных презентаций; - подготовка к участию в дискуссии; - подготовка к тестированию, - выполнение практического домашнего задания.

6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Проведение аудиторной самостоятельной работы предполагает работу по подготовке сообщений по анализу арбитражной практики на заданную

тему, подготовку ответов на контрольные вопросы по темам дисциплины, заполнение рабочей тетради (для студентов очного отделения).

Перечень контрольных вопросов по дисциплине

1. Понятие налогового планирования в организации, его сущность и значение.
2. Налоговое планирование как элемент управления финансами организации.
3. Налоговая составляющая в системе управления финансами: финансовая стратегия и налоговая политика организации.
4. Ситуационный подход как метод налогового прогнозирования и планирования.
5. Параметры налогового поля организации с учетом отраслевой принадлежности и других факторов.
6. Сопоставление различных методик расчета налоговой нагрузки организации на примере конкретного хозяйствующего субъекта.
7. Варианты определения параметров экономического развития организации на очередной финансовый год.
8. Налоговый бюджет хозяйствующего субъекта.
9. Планирование налоговых обязательств по основным видам налогов

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования студентов, по результатам выполнения самостоятельных работ. Основными формами текущего контроля знаний являются:

- обсуждение вынесенных в планах практических занятий вопросов тем и контрольных вопросов;
- решение тестов и их обсуждение в точки зрения умения формулировать выводы, вносить рекомендации и принимать адекватные управленческие решения.

О данном подходе к оценке знаний студентов преподаватель информирует студентов на первом практическом занятии. На последнем практическом занятии студентам сообщается оценка, которую они получают по итогам работы в семестре. Студенты могут улучшить свою оценку по итогам работы в семестре за счет отработки пропущенных занятий. Отработка пропусков, имевших место по причине работы студентов во время занятий, не допускается.

Промежуточный контроль проводится в форме зачета. Зачет по учебной дисциплине «Налоговое планирование в организации» проводится в устной форме в виде ответов на вопросы и решения задач и теста.

С целью стимулирования систематической подготовки студентов к практическим и семинарским занятиям по дисциплине вводится комплексный подход к оценке, получаемой студентами по итогам изучения дисциплины. На основании положения о системе оценки знаний студентов в Финансовом университете действует 100-балльная система оценки знаний.

О данном подходе к оценке знаний студентов преподаватель информирует студентов на первом занятии. На последнем занятии студентам сообщается оценка, которую они получают по итогам работы в семестре. Студенты могут улучшить свою оценку по итогам работы в семестре за счет отработки пропущенных занятий. Отработка пропусков, имевших место по неуважительной причине, не допускается.

Критерии бальной-рейтинговой оценки текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях кафедры «Экономика и финансы».

7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Перечень компетенций и их структура в виде знаний, умений, навыков содержатся в разделе 1 Приложения к рабочей программе «Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине».

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Вопросы для подготовки к зачету

1. Понятие налогового планирования, его сущность и сфера применения в организации.
2. Правовое обеспечение налогового планирования в организации.
3. Принципы налогового планирования в организации.
4. Виды и способы налогового планирования в организации.
5. Стратегическое и тактическое налоговое планирование в организации.
6. Система аналитических показателей, используемых в налоговом планировании в организации.
7. Этапы и сроки налогового планирования на микроуровне.
8. Налоговая нагрузка организации и методы её расчета.
9. Применение методов планирования налоговых обязательств для оптимизации налоговой нагрузки организации.
10. Учетная политика организации как инструмент налогового планирования.

11. Налоговое планирование как функция финансового менеджмента, ее содержание и закрепление за структурами организации.
12. Информационное обеспечение налогового планирования в организации.
13. Налоговый мониторинг в организациях: сущность и содержание.
14. Понятие, сущность и значение оперативного налогового планирования в организации.
15. Методика расчета плановых налоговых обязательств организации.
16. Особенности налогового планирования в организациях - крупнейших налогоплательщиках.
17. Создание специальных подразделений (служб) по налоговому планированию в организации, специфика их деятельности.
18. Внешние и внутренние факторы, влияющие на налоговую нагрузку организации.
19. Различия в налоговом планировании в коммерческих и некоммерческих организациях.
20. Элементы налогового планирования, их характеристики.
21. Ситуационный метод в налоговом планировании организации.
22. Методы оценки эффективности налогового планирования.
23. Балансовые методы и их роль в налоговом планировании организации.
24. Влияние договорной политики организации на налоговые обязательства.
25. Разработка налогового бюджета организации.
26. Формирование резервов по сомнительным долгам с целью снижения налоговой нагрузки организации.
27. Зарубежная практика оптимизации налогообложения в организации.

28. Определение цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения.

29. Методы выявления необходимости налогового планирования организации.

30. Налоговые риски, учитываемые в процессе налогового планирования в организации

Примеры тестовых заданий

Вариант 1

1. Имеют ли право органы законодательной или исполнительной власти устанавливать дифференцированные ставки налогов в зависимости от формы собственности?

- 1) Имеют.
- 2) Не имеют.

2. Что понимается под налогом?

- 1) Обязательный платеж, который в силу закона взимается с юридических и физических лиц в строго установленных размерах и в определенные сроки.
- 2) Обязательный платеж, который в силу закона взимается с юридических и физических лиц в строго установленных размерах и в определенные сроки в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.
- 3) Обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения и оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.

3. По какому признаку для целей налогообложения лица могут быть

отнесены к взаимозависимым?

- 1) Одна организация непосредственно участвует в деятельности другой организации.
- 2) Организация имеет стойкую финансово-хозяйственную связь с другой организацией.
- 3) Организация, созданная для совместной деятельности.
- 4) Одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению.

4. Что из перечисленного не относится к правам налогоплательщика?

- 1) Право бесплатного получения от налоговых органов по месту учета информации о действующих налогах, законодательстве, связанном с налогами и сборами, и об иных актах, содержащих нормы законодательства о налогах и сборах, а также правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц.
- 2) Право бесплатного получения от налоговых органов по месту учета нормативных и законодательных документов о действующих налогах и сборах, иных актов, содержащих нормы законодательства о налогах и сборах, а также правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц.
- 3) Право получения от налоговых и других уполномоченных государственных органов письменных разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах.
- 4) Право не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов и их должностных лиц.

Примеры практико-ориентированных заданий

Задача 1

Рассчитать налог на имущество организаций в виде авансовых платежей и по итогам налогового периода. По состоянию на 01.01.т.г. в составе основных средств организации числится оборудование. Первоначальная стоимость - 320 000 рублей, срок полезного использования – 36 месяцев. Остаточная стоимость по состоянию на 01.01.т.г. составляет 80 процентов от первоначальной. Амортизация начисляется линейным способом. Отразить операции в бухгалтерском учете.

Задача 2

Работнику начислена заработная плата:

- за январь - 40 000 рублей;
- за февраль – 40 000 рублей;
- за март – 50 000 рублей;
- за апрель 50 000 рублей.

Кроме этого, ему начислены в феврале дивиденды в размере 60 000 рублей и в марте выдана материальная помощь на лечение в размере 10 000 рублей. Рассчитать НДФЛ за каждый из месяцев, определить сумму, которую налогоплательщик получит «на руки». Отразить операции в бухгалтерском учете.

Задача 3

Физическое лицо 1 февраля получило ссуду на предприятии по месту работы на 8 месяцев из расчета 2 % годовых. Размер ссуды - 100 тыс. рублей. Уплата процентов и возврат ссуды производятся одновременно в конце срока. Ставка рефинансирования на момент выдачи ссуды – 7,25 % годовых. Рассчитать налог на доходы с материальной выгоды, полученной в виде экономии на процентах.

Задача 4

За первый квартал выручка, полученная предприятием, составила 900 тыс. рублей (в том числе НДС). За отчетный период предприятие приобрело и оплатило материалов для производственных нужд на сумму 120 тыс. рублей (в том числе НДС), а также этому предприятию были оказаны и им

оплачены услуги по потреблению электроэнергии на сумму 60 тыс. рублей (в том числе НДС). Отразить операции в учете и рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, которую необходимо перечислить в бюджет.

Примеры оценочных средств для проверки каждой компетенции, формируемой дисциплиной, приведены в таблице 8.

Таблица 8 - Типовые оценочные средства для проверки каждой компетенции, формируемой дисциплиной «Налоговое планирование в организации» 38.03.01 Экономика, ОП "Бизнес-анализ, налоги и аудит", профиль "Бизнес-анализ, учет и налоги"

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (знания и умения), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПКП-2	способность к ведению бухгалтерского (финансового), управленческого и налогового учёта в экономических субъектах	1. Организует и ведет бухгалтерский (финансовый), управленческий и налоговый учет в экономических субъектах.	Задание 1 Какими нормативными актами определяются взаимоотношения между налогоплательщиками и налоговыми органами?
		2. Формирует показатели финансовой, управленческой и налоговой отчетности экономических субъектов.	Задание 1 Дайте определение фискальному рескрипту и порядку его применения
ПКП-3	Способность к применению методов инструментов бизнес-аналитики, прогнозирования и моделирования, подготовки и представления аналитических обзоров для обоснования принимаемых управленческих решений	1. Применяет методы и инструменты бизнес-аналитики, прогнозирования и моделирования, подготовки и представления аналитических обзоров для обоснования принимаемых управленческих решений.	Задание 1 Перечислите состав плательщиков по налогу на прибыль организаций, необходимость их дифференциации, особенности формирования объекта налогообложения

Процедуры оценивания знаний, умений и владений регулируются соответствующими приказами, распоряжениями ректората Финансового университета о контроле уровня освоения дисциплин и сформированности компетенций студентов.

8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Нормативные акты

1 Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ (посл. редакция). – URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 01.01.2025).

2 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть 1) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (посл. редакция). - URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 01.01.2025).

3 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть 2) от 26.01.1996 г. № 14–ФЗ (посл. редакция). - URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 01.01.2025).

4 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (посл. редакция). - https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 01.01.2025).

5 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (посл. редакция). - https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 01.01.2025).

6 Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. №14-ФЗ (посл. редакция). - https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/ (дата обращения: 01.01.2025).

7 Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации амортизационных средств, включаемых в амортизационные группы» (посл. редакция). - URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 01.01.2025).

Основная литература

8. Лукаш, Ю. А. Налоговое планирование как составляющая обеспечения безопасности и развития бизнеса : учебное пособие / Ю. А. Лукаш. - Москва : Флинта, 2022. - 97 с. - ISBN 978-5-9765-5173-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1905936> (дата обращения: 11.01.2023). — Текст : электронный.

9. Евстигнеев, Е. Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России : монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 270 с. — (Научная мысль). —

www.dx.doi.org/10.12737/606. - ISBN 978-5-16-005597-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1044518> (дата обращения: 11.01.2023). — Текст : электронный.

10. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник для бакалавров / Т. В. Бодрова. - 4-е изд., перераб. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2023. - 310 с. - ISBN 978-5-394-05247-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2083248> (дата обращения: 11.01.2023). — Текст : электронный.

Дополнительная литература

1. Боровикова, Е. В. Налогово-бюджетное планирование в Российской Федерации : учебное пособие / Е.В. Боровикова. — 2-е изд, перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 164 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-010329-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2084849> (дата обращения: 11.01.2023). — Текст : электронный.

2. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 136 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08503-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/537356> (дата обращения: 11.01.2023). — Текст : электронный.

3. Салин, В. Н., Земельный налог и плата за землю накануне реформы налогообложения : монография / В. Н. Салин, В. Н. Прасолов. — Москва : Русайнс, 2024. — 133 с. — ISBN 978-5-4365-0170-3. — URL: <https://book.ru/book/916746> (дата обращения: 11.01.2023). — Текст : электронный.

Периодические издания

Газеты

1. Российская газета
2. Финансовая газета
3. Экономика и жизнь

Журналы

1. Аудиторские ведомости
2. Банковское дело
3. Бухгалтерский учёт
4. Вопросы экономики
5. Налоги
6. Налоги и налогообложение
7. Налоговая политика и практика
8. Налоговед
9. Налоговые споры
10. Налоговый вестник
11. Наука Кубани
12. Российский экономический журнал
13. Финансовый вестник
14. Финансовый менеджмент
15. Финансы
16. Экономический анализ

**9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети
«Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

Интернет-ресурсы

- 1 www.consultant.ru
- 2 www.garant.ru
- 3 www.23.nalog.ru
- 4 www.nalog.ru Официальный сайт ФНС РФ
- 5 www.akdi.ru Агентство деловой информации. Налоги
- 6 www.anr.ru Налоги России. Ассоциация
- 7 www.atro.ru Атро.ру. Вопросы налогообложения

8 www.audit-it.ru - Статьи по бухгалтерскому учету и налогообложению

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

1. Федеральная ЭБС "Единое окно доступа к образовательным ресурсам" доступ свободный. URL:<http://window.edu.ru>.

2.Справочная правовая система «КонсультантПлюс». URL:
<http://www.consultant.ru>.

Другие интернет-источники

1. www.blanki.ru Бланки.ру
2. www.buh.ru Бух.1С - Интернет-ресурс для бухгалтера
3. www.infoblank.ruИнфобланк. Налоги и бизнес в СПб
4. www.nalogi.com.ru Налоги и платежи. Журнал российских налогоплательщиков
5. www.onlineaudit.ruОнлайнаудит.ру
6. www.provodki.ru Сайт о программном обеспечении для бухгалтера
7. www.pravcons.ru Правовые консультации
8. www.spbnaolog.ruСПб.Налог.ру
9. www.taxhelp.ru Налоговая помощь
- 10.www.uproshenka.ru УСН. Все об упрощенке
- 11.www.1c.ru Сайт фирмы "1С"

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Изучение дисциплины «Налоговое планирование в организациях» предусматривает чтение лекций, проведение семинаров в активной и интерактивной форме, а также самостоятельное изучение студентами специальной литературы по вопросам программы; подготовку докладов по темам дискуссий и выступлений с соответствующей презентацией

На лекциях преподаватель излагает методологические и методические основы финансового планирования в бюджетных организациях. В ходе лекций раскрываются основные вопросы в рамках рассматриваемой темы, делаются акценты на наиболее сложные и интересные положения изучаемого материала, которые должны быть приняты студентами во внимание. Материалы лекций являются основой для подготовки студента к семинарским занятиям, выполнения заданий самостоятельной работы.

Ведение семинарских занятий по дисциплине осуществляться с применением интерактивных форм обучения. К таким формам относят:

- обсуждения: групповую дискуссию, диалог преподавателя и студентов или студентов между собой, разбор практических ситуаций, анализ ситуаций в которых необходимо сделать выбор и др.;
- игры: творческие и деловые и др.;

С целью проверки усвоенного материала студентам предлагается ответить на тесты. Лектор заранее предупреждает об этом студентов с целью предоставления им времени на самоподготовку. Отвечая на тест, следует внимательно обдумать причины, по которым выбран тот или иной ответ, приучать себя обосновывать выбранное решение. При этом отвечая на вопросы теста, следует учитывать, что верными могут быть несколько из них.

Решение задач осуществляется в несколько этапов: постановка задачи; выбор и обоснование метода решения; вычислительный процесс; анализ результатов; выводы и рекомендации по оптимизации процесса. На этапе выбора и обоснования метода решения, следует руководствоваться методиками, представленными на занятиях и предлагаемых авторами рекомендованной к изучению литературы. Вычислительный процесс рекомендуется проводить с помощью MS-Excel.

Методические рекомендации по выполнению различных форм самостоятельных домашних заданий

Выполнение домашних заданий является одной из основных форм учебной работы студентов. В процессе выполнения домашних заданий осуществляется дальнейшее закрепление и совершенствование умений и навыков, приобретенных на лекциях.

Домашние задания выполняются студентами самостоятельно под контролем преподавателя.

Домашние задания предполагают подготовку доклада изучение материала с целью написания ДТЗ, контрольной работы и подбор материала для решения практических заданий.

Самостоятельная работа по освоению дисциплины заключается в изучении и конспектировании дополнительной литературы, изучении законодательных и нормативных актов, выполнении заданий по исходным данным, предложенным преподавателем. Результаты самостоятельной работы оформляются в виде презентации и обсуждаются на практических занятиях.

Работа выполняется с использованием текстового редактора MS-Word, MSExcel – для таблиц, диаграмм и т.д., MS-PowerPoint – для подготовки слайдов и презентаций.

К выполнению заданий по самостоятельной работе предъявляются следующие требования: задания должны исполняться самостоятельно и представляться в установленный срок, а также соответствовать установленным требованиям по оформлению.

При выполнении самостоятельной работы студентам следует:

- руководствоваться графиком, определенным в РПД;
- выполнять все плановые задания, выдаваемые преподавателем для самостоятельного выполнения, и разбирать на семинарах и консультациях неясные вопросы;

Наиболее распространенной формой самостоятельной работы студента является подготовка научного доклада, для обсуждения его на практическом (семинарском) занятии.

Цель научного доклада - развитие у студентов навыков аналитической работы с научной литературой, анализа дискуссионных научных позиций, аргументации собственных взглядов.

Научный доклад готовится под руководством преподавателя, который ведет практические (семинарские) занятия.

Рекомендации студенту:

- перед началом работы по написанию научного доклада согласовать с преподавателем тему, структуру, литературу, а также обсудить ключевые вопросы, которые следует раскрыть в докладе;
- представить доклад научному руководителю в письменной форме;
- выступить на семинарском занятии с 10-минутной презентацией научного доклада, ответить на вопросы студентов группы.

Общая оценка за доклад учитывает содержание доклада, его презентацию, а также ответы на вопросы.

На усмотрение лектора для улучшения усвоения материала студентам представляется возможность самостоятельного решения заданий, имеющих практико-ориентированный характер и ответа на тесты. При решении заданий следует обращаться к преподавателю по всем вопросам, вызвавшим затруднения, анализа ситуаций, построения графиков и т.д.

При подготовке к семинарскому занятию используется лекционный материал. Он является основой для подготовки студента к семинарским занятиям и выполнения заданий самостоятельной работы. В соответствии с п.5.3 студентам необходимо осуществлять подготовку к семинарским занятиям. Быть готовыми к опросу, дискуссии, решению задач, работе в малых группах.

При подготовке к семинарскому занятию студенты должны изучить и законспектировать содержание дополнительной литературы, статей, книг, включающие в себя основные положения и их обоснование фактами, примерами и т.д. Конспектирование способствует более глубокому освоению программного материала, позволяет подготовиться к опросу, решению задач и тестовых заданий.

Подготовка к дискуссии осуществляется студентами самостоятельно, при наличии задания выданного преподавателем.

Дискуссия представляет собой аргументированное обсуждение какого-либо проблемного вопроса. Заранее на лекции преподаватель объявляет тему дискуссии, которая будет проведена на семинарском занятии. При этом к теме дискуссии предъявляются следующие требования:

- дескриптивность (возможности описательного характера повествования экспертов);
- актуальность (интерес к теме должен быть обусловлен текущими экономическими и политическими событиями в стране и мире);
- операциональность (непосредственной наблюдаемости практик экспертов);
- нарративность (возможности построения речи связно, естественно, без ограничений по профессиональным или идеологическим соображениям);
- рутинность (укорененности профессионального знания в культуре повседневности экспертов);
- эвристичность (продуктивности высказываний экспертов для последующей интерпретации).

Количество студентов, принимающих участие в дискуссии, может варьироваться в зависимости от размера группы и сложности темы, однако, как правило, составляет от десяти до двадцати человек.

Алгоритм проведения дискуссии следующий:

Этап 1. Открытие темы. Вступительное слово преподавателя: об актуальности обозначенной темы и представление экспертов из числа студентов, обучающихся в группе.

Значение этапа: обозначение актуальности темы дискуссии.

Этап 2. Формирование тематического поля. Выступление эксперта по заявленной теме.

Значение этапа: характеристика научно-теоретических оснований заявленной темы, описание методологической базы ее изучения.

Этап 3. Формирование альтернативного тематического поля.

Выступление второго эксперта, с иной точкой зрения по рассматриваемой тематике.

Значение этапа: актуализация практических аспектов темы дискуссии, выявление несоответствия теории и практики, обозначение альтернативного видения проблемы.

Этап 4. Интенсивная дискуссия. Этап интенсивной дискуссии предполагает активное включение студентов в коммуникативный процесс и может быть технически реализован тремя методами: Методом общих вопросов;

Диалоговым методом; проективным методом.

Значение этапа: вовлечение студентов в активную дискуссию, направленное на формирование основных составляющих коммуникативной компетентности.

Этап 5. Завершение дискуссии. В завершении дискуссии преподаватель подводит итоги, акцентируя внимание студентов на разности точек зрения экспертов и их контекстуальной и практической обусловленности. В целом дискуссия может считаться успешной, если она определяет перечень последующих дискуссионных вопросов.

Одной из форм дискуссии является мозговой штурм. Его использование основывается на свободном высказывании мнения каждого участника по рассматриваемому вопросу. Мозговой штурм используется для коллективного решения проблем, возникающих при разработке проектов. Он предполагает разработку идей в группе, а также их отбор и оценку. На обсуждение каждого вопроса предоставляется не более 20 минут. В рамках каждой малой группы выбирают модератора (секретаря, чтобы записывать результаты) и докладчика (чтобы представлять эти результаты более широкому кругу слушателей).

Для проведения мозгового штурма студенты делятся на группы:

- первая группа, генерирует инновационные варианты решения задачи;
- вторая группа осуществляет оценку, предложенных решений.

Для проведения мозгового штурма в рамках 8 тем студенты заранее получают от преподавателя задание, для которого дома собирают необходимую информацию и проводят исследования.

Важным этапом в процессе выработки системного мышления является применение технологий кейс-метода (case study methods). Часть занятий в интерактивных формах проходит с применением этого метода. Ситуации, рассматриваемые в дисциплине «Финансовое планирование в организациях» по технологии кейс-метода, предусматривают наличие управленческой проблемы и обычно включают информацию о целях, финансовом состоянии организации, финансовых возможностях организации, об условиях рынка, активности конкурентов и других влияниях внешней среды.

Проведение практических занятий по технологии кейс-метода предполагает необходимость подбора актуальной ситуации, которая может быть:

- взята из реальной практики. Они разрабатываются из консалтинговых и исследовательских проектов, либо целенаправленного сбора информации;

- взята из вторичных источников. Основой таких кейсов служит информация из СМИ, специализированных журналах и изданиях, информационных вестниках и буклетах, распространяемых на выставках, презентациях и т.д.;

- вымышленной. Подобная ситуация разрабатывается с определенной учебной целью.

Разбираемая ситуация представляется студентам заранее для ознакомления. В частности, комплект материалов для занятий по этой форме включает:

- ситуацию для разбора, состоящую из текста с вопросами для обсуждения;

- подборку дополнительной информации детализирующей ситуацию, которую преподаватель считает необходимой для обсуждения и передающей общий смысл;

- возможное решение проблемы, выносимое на обсуждение либо, последовавшие события

11 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем

11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения

1. Astro Linux
2. Libre Office

11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

- 1 Справочная правовая система «Консультант Плюс». URL:
<http://www.consultant.ru>
- 2 Информационно-правовая система «Гарант-аэро». URL:
<http://www.garant.ru>

11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации: не предусмотрены

12 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Материально-техническая база Краснодарского филиала Финансового университета соответствует действующим противопожарным правилам и нормам, обеспечивает проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, практической и научно-исследовательской работ обучающихся, предусмотренных учебным планом.

Образовательный процесс обеспечивается специальными помещениями, которые представляют собой аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, выполнения курсовых работ, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы студентов и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования. Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, обеспечивающими представление учебной информации большой аудитории, демонстрационным оборудованием.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, обеспечивающей доступ к сети Интернет и электронной информационно-образовательной среде Финансового университета.