

Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Национальный исследовательский университет «МЭИ»

Направление подготовки/специальность: 38.03.01 Экономика

Наименование образовательной программы: Международные стандарты учета, аудита и финансового менеджмента

Уровень образования: высшее образование - бакалавриат

Форма обучения: Заочная

Рабочая программа дисциплины
НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

Блок:	Блок 1 «Дисциплины (модули)»
Часть образовательной программы:	Вариативная
№ дисциплины по учебному плану:	Б1.В.03.06.01
Трудоемкость в зачетных единицах:	10 семестр - 3;
Часов (всего) по учебному плану:	108 часов
Лекции	10 семестр - 4 часа;
Практические занятия	10 семестр - 8 часов;
Лабораторные работы	не предусмотрено учебным планом
Консультации	10 семестр - 2 часа;
Самостоятельная работа	10 семестр - 92,8 часа;
в том числе на КП/КР	не предусмотрено учебным планом
Иная контактная работа	10 семестр - 0,9 часа;
включая: Тестирование Контрольная работа	
Промежуточная аттестация:	
Зачет с оценкой	10 семестр - 0,3 часа;

Москва 2018

ПРОГРАММУ СОСТАВИЛ:

Преподаватель

(должность)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Ланцова Н.М.
	Идентификатор	Ra44f687e-LantsovaNM-830efe14

(подпись)

Н.М. Ланцова

(расшифровка
подписи)

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель
образовательной программы

(должность, ученая степень, ученое
звание)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Абрамова Е.Ю.
	Идентификатор	R1661d0f4-AbramovaYY-42471f61

(подпись)

Е.Ю. Абрамова

(расшифровка подписи)

Заведующий выпускающей
кафедры

(должность, ученая степень, ученое
звание)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Курдюкова Г.Н.
	Идентификатор	R6ab6dd0d-KurdiukovaGN-ca01d8d

(подпись)

Г.Н. Курдюкова

(расшифровка подписи)

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель освоения дисциплины: ознакомить студентов с актуальными вопросами налогового планирования, налоговой оптимизацией для практического использования этих инструментов в налоговом менеджменте и моделировании экономических процессов в сфере налогообложения

Задачи дисциплины

- изучение основных понятий в сфере налогового планирования, включая корпоративное;
- уяснение влияние налоговых механизмов (планирования, менеджмента) на позитивные изменения экономического положения государства, предприятий, предпринимателей;
- применение полученных современных знаний в экономических ситуациях на предприятии, в различных расчетах, в научной деятельности.

Формируемые у обучающегося **компетенции** и запланированные **результаты обучения** по дисциплине, соотнесенные с **индикаторами достижения компетенций**:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Запланированные результаты обучения
ОПК-2 способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач		знать: - принципы формирования налогового планирования компании. уметь: - применять современные модели для организации налогового планирования в экономическом субъекте.
ПК-1 способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов		знать: - современные способы налогового планирования. уметь: - уметь рассчитывать налоговую нагрузку организации.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ ВО

Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений блока дисциплин основной профессиональной образовательной программе Международные стандарты учета, аудита и финансового менеджмента (далее – ОПОП), направления подготовки 38.03.01 Экономика, уровень образования: высшее образование - бакалавриат.

Базируется на уровне среднего общего образования.

Результаты обучения, полученные при освоении дисциплины, необходимы при выполнении выпускной квалификационной работы.

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единицы, 108 часов.

№ п/п	Разделы/темы дисциплины/формы промежуточной аттестации	Всего часов на раздел	Семестр	Распределение трудоемкости раздела (в часах) по видам учебной работы										Содержание самостоятельной работы/ методические указания
				Контактная работа							СР			
				Лек	Лаб	Пр	Консультация		ИКР		ПА	Работа в семестре	Подготовка к аттестации /контроль	
КПР	ГК	ИККП	ТК											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Теоретические основы налогового планирования	23.7	10	1.0	-	2	-	0.5	-	0.2	-	20	-	<p><u>Подготовка к текущему контролю:</u> Работа ориентирована на изучение литературных источников, конспектирование основных данных, прохождение пробных тестов по учебному материалу по теме "Налоговое планирование"</p> <p><u>Самостоятельное изучение теоретического материала:</u> Изучение дополнительного теоретического материала по теме "Налоговое планирование"</p> <p><u>Изучение материалов литературных источников:</u> [1], стр.49-93 [4], стр.30-50</p>
1.1	Налоговое планирование: социально-экономическая сущность	11.8		0.5	-	1	-	0.2	-	0.1	-	10	-	
1.2	Структура налогового планирования	11.9		0.5	-	1	-	0.3	-	0.1	-	10	-	
2	Корпоративное налоговое планирование	23.8		1.0	-	2	-	0.6	-	0.2	-	20	-	
2.1	Корпоративное налоговое планирование как составляющая финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта	11.9		0.5	-	1	-	0.3	-	0.1	-	10	-	
2.2	Влияние налогов и инструментов	11.9	0.5	-	1	-	0.3	-	0.1	-	10	-	<p><u>Изучение материалов литературных источников:</u> [1], стр.299-318</p>	

	налогового планирования на результаты хозяйственной деятельности организации													[2], стр.67-89 [3], стр.195-221
3	Инструменты налогового планирования	42.5	2.0	-	4	-	0.9	-	0.5	-	35.1	-	-	<u>Самостоятельное изучение теоретического материала:</u> Изучение дополнительного теоретического материала по теме "Инструменты налогового планирования" <u>Подготовка к текущему контролю:</u> Работа ориентирована на изучение литературных источников, конспектирование основных данных, прохождение пробных тестов по учебному материалу по теме "Инструменты налогового планирования" <u>Изучение материалов литературных источников:</u>
3.1	Инвестиционный налоговый кредит как важный элемент в системе налогового планирования	15.0	0.5	-	2	-	0.3	-	0.2	-	12	-		
3.2	Налоговая оптимизация: правовая характеристика, сущность	14.5	1	-	1	-	0.3	-	0.2	-	12	-		
3.3	Управление налогообложением и его оптимизация на предприятии	13.0	0.5	-	1	-	0.3	-	0.1	-	11.1	-	[1], стр.390-416 [3], стр.56-77 [4], стр.50-66	
	Зачет с оценкой	18.0	-	-	-	-	-	-	-	0.3	-	17.7		
	Всего за семестр	108.0	4.0	-	8	-	2.0	-	0.9	0.3	75.1	17.7		
	Итого за семестр	108.0	4.0	-	8	2.0	0.9	0.3	0.3	0.3	92.8			

Примечание: Лек – лекции; Лаб – лабораторные работы; Пр – практические занятия; КПр – аудиторные консультации по курсовым проектам/работам; ИККП – индивидуальные консультации по курсовым проектам/работам; ГК- групповые консультации по разделам дисциплины; СР – самостоятельная работа студента; ИКР – иная контактная работа; ТК – текущий контроль; ПА – промежуточная аттестация

3.2 Краткое содержание разделов

1. Теоретические основы налогового планирования

1.1. Налоговое планирование: социально-экономическая сущность

Понятие, сущность и принципы налогового планирования как правового налогового института. Основные начала правового регулирования налогового планирования..

1.2. Структура налогового планирования

Пределы налогового планирования. Судебный механизм борьбы с уклонением от уплаты налогов. Принципы и этапы налогового планирования. Стратегическое налоговое планирование. Оперативное налоговое планирование..

2. Корпоративное налоговое планирование

2.1. Корпоративное налоговое планирование как составляющая финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта

Основные принципы корпоративного налогового планирования. Взаимодействие участников налогового планирования на предприятии..

2.2. Влияние налогов и инструментов налогового планирования на результаты хозяйственной деятельности организации

Влияние налогов и инструментов налогового планирования на результаты хозяйственной деятельности организации: эластичность спроса. Льгота по НДС как инструмент налогового планирования..

3. Инструменты налогового планирования

3.1. Инвестиционный налоговый кредит как важный элемент в системе налогового планирования

Основные условия. Документальное оформление. Перечень санкций за нарушения в сфере инвестиционного налогового кредита..

3.2. Налоговая оптимизация: правовая характеристика, сущность

Понятие и сущность оптимизации налогообложения. Виды налоговой оптимизации. Показатели налоговой нагрузки при применении различных налоговых режимов..

3.3. Управление налогообложением и его оптимизация на предприятии

Систему управления налоговым планированием на предприятии. Общий и специальный методы налоговой оптимизации..

3.3. Темы практических занятий

1. Организационные аспекты налогового планирования;
2. Налоговая нагрузка корпорации;
3. Налоговое планирование: практика ведущих корпораций.

3.4. Темы лабораторных работ

не предусмотрено

3.5 Консультации

Групповые консультации по разделам дисциплины (ГК)

1. Обсуждение материалов по кейсам раздела "Теоретические основы налогового планирования"
2. Обсуждение материалов по кейсам раздела "Корпоративное налоговое планирование"
3. Обсуждение материалов по кейсам раздела "Инструменты налогового планирование"

3.6 Тематика курсовых проектов/курсовых работ

Курсовой проект/ работа не предусмотрены

3.7. Соответствие разделов дисциплины и формируемых в них компетенций

Запланированные результаты обучения по дисциплине (в соответствии с разделом 1)	Коды индикаторов	Номер раздела дисциплины (в соответствии с п.3.1)			Оценочное средство (тип и наименование)
		1	2	3	
Знать:					
принципы формирования налогового планирования компании	ОПК-2(Компетенция)	+			Тестирование/Теоретические основы налогового планирования
современные способы налогового планирования	ПК-1(Компетенция)		+		Тестирование/Корпоративное налоговое планирование
Уметь:					
применять современные модели для организации налогового планирования в экономическом субъекте	ОПК-2(Компетенция)			+	Контрольная работа/Инструменты налогового планирования
уметь рассчитывать налоговую нагрузку организации	ПК-1(Компетенция)			+	Контрольная работа/Инструменты налогового планирования

4. КОМПЕТЕНТНОСТНО-ОРИЕНТИРОВАННЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ КОНТРОЛЯ ОСВОЕНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ)

4.1. Текущий контроль успеваемости

10 семестр

Форма реализации: Компьютерное задание

1. Инструменты налогового планирования (Контрольная работа)
2. Корпоративное налоговое планирование (Тестирование)
3. Теоретические основы налогового планирования (Тестирование)

Балльно-рейтинговая структура дисциплины является приложением А.

4.2 Промежуточная аттестация по дисциплине

Зачет с оценкой (Семестр №10)

Оценка определяется в соответствии с Положением о балльно-рейтинговой системе для студентов НИУ «МЭИ» на основании семестровой и аттестационной составляющих.

В диплом выставляется оценка за 10 семестр.

Примечание: Оценочные материалы по дисциплине приведены в фонде оценочных материалов ОПОП.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1 Печатные и электронные издания:

1. Вылкова, Е. С. Налоговое планирование : учебник для вузов / Е. С. Вылкова, С.-Петерб. гос. ун-т экономики и финансов . – М. : Юрайт, 2011 . – 639 с. – (Магистр) . - ISBN 978-5-9916-0953-1 .;
2. А. Е. Суглобов, М. И. Мигунова- "Основы налогового планирования", Издательство: "Юнити", Москва, 2015 - (247 с.)
<https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=447145>;
3. Н. Н. Селезнева- "Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет", Издательство: "Юнити-Дана", Москва, 2015 - (224 с.)
<https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114427>;
4. Н. Ю. Глубокова- "Налоговое планирование", Издательство: "Евразийский открытый институт", Москва, 2011 - (84 с.)
<https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90561>.

5.2 Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:

1. СДО "Прометей";
2. Office / Российский пакет офисных программ;
3. Windows / Операционная система семейства Linux;
4. Майнд Видеоконференции.

5.3 Интернет-ресурсы, включая профессиональные базы данных и информационно-справочные системы:

1. ЭБС Лань - <https://e.lanbook.com/>

2. ЭБС "Университетская библиотека онлайн" - http://biblioclub.ru/index.php?page=main_ub_red
3. Научная электронная библиотека - <https://elibrary.ru/>
4. Электронная библиотека МЭИ (ЭБ МЭИ) - <http://elib.mpei.ru/login.php>
5. Портал открытых данных Российской Федерации - <https://data.gov.ru>
6. База открытых данных Министерства труда и социальной защиты РФ - <https://rosmintrud.ru/opendata>
7. База открытых данных профессиональных стандартов Министерства труда и социальной защиты РФ - <http://profstandart.rosmintrud.ru/obshchiy-informatsionnyy-blok/natsionalnyy-reestr-professionalnykh-standartov/>
8. База открытых данных Министерства экономического развития РФ - <http://www.economy.gov.ru>
9. База открытых данных Росфинмониторинга - <http://www.fedsfm.ru/opendata>
10. Электронная открытая база данных "Polpred.com Обзор СМИ" - <https://www.polpred.com>

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Тип помещения	Номер аудитории, наименование	Оснащение
Учебные аудитории для проведения лекционных занятий и текущего контроля	Ж-417/6, Белая мультимедийная студия	стол компьютерный, доска интерактивная, компьютерная сеть с выходом в Интернет, мультимедийный проектор, компьютер персональный
	Ж-417/7, Световая черная студия	стул, компьютерная сеть с выходом в Интернет, микрофон, мультимедийный проектор, экран, оборудование специализированное, компьютер персональный
Учебные аудитории для проведения практических занятий, КР и КП	Ж-417/1, Компьютерный класс ИДДО	стол преподавателя, стол компьютерный, шкаф для документов, шкаф для одежды, стол письменный, компьютерная сеть с выходом в Интернет, доска маркерная передвижная, компьютер персональный, принтер, кондиционер, стенд информационный
Учебные аудитории для проведения промежуточной аттестации	Ж-417/1, Компьютерный класс ИДДО	стол преподавателя, стол компьютерный, шкаф для документов, шкаф для одежды, стол письменный, компьютерная сеть с выходом в Интернет, доска маркерная передвижная, компьютер персональный, принтер, кондиционер, стенд информационный
Помещения для самостоятельной работы	НТБ-303, Компьютерный читальный зал	стол компьютерный, стул, стол письменный, вешалка для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, компьютер персональный, принтер, кондиционер
Помещения для консультирования	Ж-200б, Конференц-зал ИДДО	стол, стул, компьютер персональный, кондиционер
Помещения для хранения оборудования и учебного инвентаря	Ж-417 /2а, Помещение для инвентаря	стеллаж для хранения инвентаря, экран, указка, архивные документы, дипломные и курсовые работы студентов, канцелярский принадлежности, спортивный инвентарь, хозяйственный инвентарь, запасные

		комплектующие для оборудования
--	--	--------------------------------

БАЛЛЬНО-РЕЙТИНГОВАЯ СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговое планирование

(название дисциплины)

10 семестр

Перечень контрольных мероприятий текущего контроля успеваемости по дисциплине:

КМ-1 Теоретические основы налогового планирования (Тестирование)

КМ-2 Корпоративное налоговое планирование (Тестирование)

КМ-3 Инструменты налогового планирования (Контрольная работа)

Вид промежуточной аттестации – Зачет с оценкой.

Номер раздела	Раздел дисциплины	Индекс КМ:	КМ-1	КМ-2	КМ-3
		Неделя КМ:	6	9	13
1	Теоретические основы налогового планирования				
1.1	Налоговое планирование: социально-экономическая сущность		+		
1.2	Структура налогового планирования		+		
2	Корпоративное налоговое планирование				
2.1	Корпоративное налоговое планирование как составляющая финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта			+	
2.2	Влияние налогов и инструментов налогового планирования на результаты хозяйственной деятельности организации			+	
3	Инструменты налогового планирования				
3.1	Инвестиционный налоговый кредит как важный элемент в системе налогового планирования				+
3.2	Налоговая оптимизация: правовая характеристика, сущность				+
3.3	Управление налогообложением и его оптимизация на предприятии				+
Вес КМ, %:			30	35	35