

162

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»



УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по научно-педагогической работе

(подпись)

А.В. Левин

« 01 » 06 20 года

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговое планирование

Направление

подготовки:

Направленность:

Программа:

Форма обучения:

38.03.01 «Экономика»

«Финансы промышленных предприятий»

бакалавриат

Очная, очно-заочная, заочная

Форма обучения:	Очная	Очно-заочная	Заочная
Семестр(ы)	7	7	7
Общая трудоёмкость в з.е./часах	3,5/126	2/72	2/72
Аудиторные занятия (час.), в том числе	51	4	4
Лекции (час.)	17	2	2
Практические (семинарские) занятия (час.)	34	2	2
Лабораторные работы (час.)	-		
Самостоятельная работа (час.), в том числе	75	68	68
Курсовой проект(работа) (семестр/час.)	-		
Индивидуальное задание (кол./час.)	-	1/9	1/9
Форма промежуточной аттестации (экзамен(зачёт), час.)	зачет	зачет	зачет

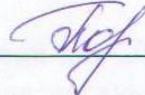
Донецк, 2017 г.

Рабочая программа дисциплины «Налоговое планирование» составлена в соответствии с учебным планом по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Финансы промышленных предприятий» для 2017 года приёма.

Составитель: Бурлуцкий Б.В., к.э.н., доцент кафедры «Финансы и экономическая безопасность».


Рабочая программа **рассмотрена и принята** на заседании кафедры «Финансы и экономическая безопасность».

Протокол от «18» мая 2017 года №10

Заведующий кафедрой  Портнова Г.А.

Рабочая программа **согласована с выпускающей кафедрой** «Финансы и экономическая безопасность».

Протокол от «18» мая 2017 года №10

Заведующий кафедрой  Портнова Г.А.

Рабочая программа **одобрена учебно-методической комиссией** ДонНТУ по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»

Протокол от « 31 » мая 20 17 года № 4

Председатель  Крапивницкая С.Н.

Рабочая программа **продлена** для 20__ года приёма на заседании кафедры «Финансы и экономическая безопасность».

Протокол от «____» _____ 20__ года № _____
Заведующий кафедрой _____
(подпись) (Ф.И.О.)

Согласовано с выпускающей кафедрой «Финансы и экономическая безопасность».

Заведующий кафедрой _____
(подпись) (Ф.И.О.)

Рабочая программа **продлена** для 20__ года приёма на заседании кафедры «Финансы и экономическая безопасность».

Протокол от «____» _____ 20__ года № _____
Заведующий кафедрой _____
(подпись) (Ф.И.О.)

Согласовано с выпускающей кафедрой «Финансы и экономическая безопасность».

Заведующий кафедрой _____
(подпись) (Ф.И.О.)

Рабочая программа **продлена** для 20__ года приёма на заседании кафедры «Финансы и экономическая безопасность».

Протокол от «____» _____ 20__ года № _____
Заведующий кафедрой _____
(подпись) (Ф.И.О.)

Согласовано с выпускающей кафедрой «Финансы и экономическая безопасность».

Заведующий кафедрой _____
(подпись) (Ф.И.О.)

1. ОБЪЕКТ, ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель дисциплины: изучить вопросы, позволяющие усвоить комплекс теоретических и практических знаний в области планирования налоговых платежей.

Задачи:

- ознакомление с методологическими основами налогового анализа, контроля, аудита, необходимых для снижения налоговых рисков, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью организации;
- изучение практики проведения налогового менеджмента в экономически развитых странах;
- изучение экономико-математических моделей прогнозирования налогов и сборов в условиях изменения налогового законодательства и экономической ситуации;
- рассмотрение способов оценки вариантов учетной налоговой политики;
- изучение основных положений экономической науки о корпоративном планировании и прогнозировании результатов деятельности предприятий в условиях рыночной экономики; особенностях планирования на разных уровнях управления;
- привить практические навыки по расчету налоговой базы, налоговой нагрузки, уровня налогового менеджмента в организации.

В результате освоения дисциплины студент должен:

знать:

- особенности функционирования налоговой системы, принципы ее построения;
- основные понятия и современные принципы проведения налогового планирования;
- особенности в реализации налоговой политики на современном этапе;
- методику расчетов и порядок уплаты отдельных налогов;
- теоретические основы налогового планирования;
- методы расчета налоговой нагрузки;

уметь:

- применять на практике методы расчета налоговой нагрузки в зависимости от особенностей деятельности организации;
- использовать систему знаний об особенностях исчисления налогов и сборов применительно к конкретным ситуациям;
- проводить оптимизацию налоговых платежей на основе актуальной нормативно-правовой базы.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

- способность использовать основы экономических, правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-4);
- готовность самостоятельно принимать профессиональные решения на основе использования законодательных и нормативных актов, знания теории и практики (ОПК-4);
- способность принимать организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовностью нести за них ответственность (ОПК-9).
- способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические, финансовые и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2);
- способность собирать и анализировать исходные данные, характеризующих финансовую деятельность учреждений, организаций, предприятий различных организационно-правовых форм, включая органы государственной власти и местного самоуправления (ПК-4).

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В ОСНОВНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЕ

Дисциплина относится к вариативной части профессионального цикла учебного плана.

Базируется на знаниях и умениях, которые студент приобрел при освоении

предшествующей дисциплины «Налоговая система».

Знания и умения, приобретенные при освоении дисциплины «Налоговое планирование» реализуются студентом в процессе изучения последующей дисциплины «Планирование и контроль на предприятии», прохождении производственной практики, прохождении государственной итоговой аттестации.

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Распределение учебных часов по темам дисциплины и видам занятий

Наименование тем (содержательных модулей)	Количество часов (очная/очно-заочная/заочная форма)				
	Всего	В том числе			
		Лекции	Практ.	Лабор.	СРС
Тема 1. Теоретические основы налогового планирования	15/10/10	2/1/1	4/1/1	-	9/8/8
Тема 2 Корпоративное налоговое планирование	15/10/10	2/1/1	4/1/1	-	9/8/8
Тема 3. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента	15/8/8	2/0/0	4/0/0	-	9/8/8
Тема 4 Инструменты налогового планирования	15/8/8	2/0/0	4/0/0	-	9/8/8
Тема 5 Налоговая нагрузка и методы ее расчета	15/8/8	2/0/0	4/0/0	-	9/8/8
Тема 6 Методы налоговой оптимизации	15/8/8	2/0/0	4/0/0	-	9/8/8
Тема 7 Налоговое планирование на макроуровне	15/8/8	2/0/0	4/0/0	-	9/8/8
Тема 8 Международные аспекты налогового планирования	21/3/3	3/0/0	6/0/0	-	12/3/3
Индивидуальное задание	-/9/9	-	-	-	-/9/9
Итого	126/72	17/2/2	34/2/2	0/0	75/68/68

3.2 Содержание лекционных занятий

Тема 1 Теоретические основы налогового планирования

Содержание темы 1:

1. Понятие налогового планирования, его роль и место в системе управления финансами предприятий.

2. Экономическая сущность налогового планирования.

3. Принципы налогового планирования.

4. Виды налогового планирования.

5. Периодизация налогового планирования.

6. Принципы и стадии налогового планирования.

7. Этапы налогового планирования и их классификация.

8. Мероприятия и инструменты налогового планирования.

9. Налоговое планирование до регистрации предприятия.

10. Текущее налоговое планирование.

11. Ограничения налогового планирования.

12. Пределы налогового планирования. Законодательные ограничения.

13. Меры административного воздействия.

Литература к теме 1: [1, 2, 3, 4, 5, 6, 7]

Тема 2. Корпоративное налоговое планирование

Содержание темы 2:

1. Формирование налогового поля предприятия.
2. Налоговый бюджет.
3. Создание налоговых групп.
4. Организация документооборота налогового планирования.
5. Использование матрицы принятия решений.
6. Специальные методы налогового планирования.
7. Формализованные методы налогового планирования.

Литература к теме 2: [1, 2, 3, 4, 5, 6, 7]

Тема 3. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента

Содержание темы 3:

1. Воздействие налогов на принятие предпринимательских решений.
2. Исторические аспекты налогового планирования в условиях развития теорий финансового менеджмента.
3. Специфика налогового сегмента управления финансами хозяйствующих субъектов.
4. Правовая регламентация и институциональные аспекты налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта

Литература к теме 3: [1, 2, 3, 4, 5, 6, 7]

Тема 4. Инструменты налогового планирования

Содержание темы 4:

1. Понятие инструментов налогового менеджмента.
2. Принципы использования инструментария налогового менеджмента в зависимости от жизненного цикла организации.
3. Дифференциация налоговых инструментов.
4. Выбор организационно-правовой формы.
5. Формирование учетной политики предприятия в целях оптимизации налогообложения.

Литература к теме 4: [1, 2, 3, 4, 5, 6, 7]

Тема 5. Налоговая нагрузка и методы ее расчета

Содержание темы 5:

1. Содержание понятия налогового бремени и факторы, на него влияющие.
2. Способы расчета налогового бремени юридического лица.
3. Альтернативные методики определения налоговой нагрузки.
4. Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки.
5. Система показателей результативности налогового планирования.

Литература к теме 5: [1, 2, 3, 4, 5, 6, 7]

Тема 6. Методы налоговой оптимизации

Содержание темы 6:

1. Налог на прибыль: определение прибыли, определение допустимых вычетов.
2. Налог на добавленную стоимость.
3. Особенности налога, учитываемые при оптимизации. Направления оптимизации платежей.
4. Единый социальный налог, особенности его планирования.
5. Налог на доходы физических лиц.
6. Налог на имущество организаций и его оптимизация.
7. Планирование прочих налогов.
8. Планирование специальных режимов налогообложения.

9.Налоговые льготы в системе налогового планирования
Литература к теме 6: [1, 2, 3, 4,5, 6, 7]

Тема 7. Налоговое планирование на макроуровне.

Содержание темы 7:

1.Свободные экономические зоны.
2.Система налогообложения в закрытых административно-территориальных образованиях.

3.Налоговый контроль.

Литература к теме 7: [1, 2, 3, 4,5, 6, 7]

Тема 8. Международные аспекты налогового планирования.

Содержание темы 8:

1.Основы международных налоговых правил.
2.Многократное налогообложение.
3.Проблема двойного налогообложения и методы его устранения.
4.Иностранный капитал и его налогообложение.
5. Использование офшоров для целей уменьшения налоговых платежей.
6.Налоговое планирование на уровне хозяйствующих субъектов в условиях глобализации экономики.

7.Различие систем налогообложения, существующих в мире.

8.Специфика международного налогового планирования.

Литература к теме 8: [1, 2, 3, 4,5, 6, 7]

3.3. Практические занятия

№ п/п	Тема занятия	Объем, час. (очная/очно- заочная/заочная форма)	Литература
1	Тема 1. Теоретические основы налогового планирования	4/1/1	[1,2,3]
2	Тема 2 Корпоративное налоговое планирование	4/1/1	[1,2,3]
3	Тема 3. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента	4/0/0	[1,2,3]
4	Тема 4 Инструменты налогового планирования	4/0/0	[1,2,3]
5	Тема 5 Налоговая нагрузка и методы ее расчета	4/0/0	[1,2,3,5]
6	Тема 6 Методы налоговой оптимизации	4/0/0	[1,2,3,6]
7	Тема 7 Налоговое планирование на макроуровне	4/0/0	[1,2,3]
8	Тема 8 Международные аспекты налогового планирования	6/0/0	[1,2,3]
Итого:		34/2/2	

3.4. Лабораторные работы

№ п/п	Тема работы	Объем, час.	Литература
	Лабораторные работы не планируются		
Итого:			

3.5. Самостоятельная работа студента

№ п/п	Виды самостоятельной работы студента	Объем, час. (очная/очно-
-------	--------------------------------------	-----------------------------

		заочная/заочная форма)
1	Изучение лекционного материала (не менее 50% от объема лекций)	35/39/39
2	Подготовка к практическим занятиям (не менее 50% от объема аудиторных практических занятий)	40/20/20
3	Подготовка к лабораторным работам (не менее 50% от объема аудиторных лабораторных занятий)	-
4	Выполнение курсового проекта (36 часов)	-
5	Выполнение курсовой работы (27 часов)	-/9/9
6	Выполнение индивидуального задания (не менее 9 часов)	
Итого:		75/68/68

3.6. Курсовой проект (работа), индивидуальное задание

Курсовая работа учебным планом не предусмотрена.

Индивидуальная работа по дисциплине учебным планом предусмотрена для студентов заочной формы обучения. Индивидуальная работа выполняется в соответствии с методическими рекомендациями по организации самостоятельной работы студента по дисциплине «Налоговое планирование».

Объем учебной нагрузки при выполнении курсовой работы – 9 часов.

Рекомендуемый объем пояснительной записки по курсовой работе – не более 30 страниц формата А4 (210×297 мм).

4. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Текущий контроль знаний студентов производится по результатам выполнения практических заданий, во время контрольных опросов в ходе проведения практических занятий.

Промежуточная аттестация по результатам освоения дисциплины в семестре проводится в форме семестрового зачета в соответствии с «Положением об организации учебного процесса в Донецком национальном техническом университете (новая редакция)», утвержденном приказом ДонНТУ от 01.12.2016 г. №1006-14.

Для определения уровня знаний студентов преподаватель руководствуется критериями оценки знаний, являющимися составляющей учебно-методического комплекса дисциплины.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Учебная литература:

Основная:

Ковалев В.В. Курс финансового менеджмента : учебник / Ковалев Валерий Викторович ; В.В. Ковалев. - 2-е изд. - М. : Проспект, 2009. - 480с. – 4 экз.

2. Нестеренко Н.А. Налоговый учет : учебное пособие для вузов / Нестеренко Нина Александровна, Цепилова Елена Сергеевна ; Н.А. Нестеренко, Е.С. Цепилова. - Ростов н/Д : Феникс, 2008. - 412с.- 10 экз.

3. Маслов Б.П. Налоговые системы зарубежных стран. Учебно-методическое пособие. М.: Дело и сервис (ДиС), 2011 432 с.- 4 экз.

Дополнительная:

4. Пансков В.Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации. – М.: Финансы и статистика, 2008. – 8 экз.

5. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учеб-ник и практикум для академического бакалавриата / под науч. ред. Л. И. Гончаренко. — М. : Издательство Юрайт, 2015. — 541 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс. — 4 экз.

6. Вотчель, Л.М. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Л.М. Вотчель. - М.: Флинта, МПСУ, 2008. - 136 с. - 1 экз.

7. Кондраков, Н.П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2016. - 224 с. - 1 экз.

Всего по дисциплине: 28, на 100 обучающихся – 56

Электронные образовательные ресурсы: да

8. Жидкова Е. Ю. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / Е. Ю. Жидкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Эксмо, 2009. — 480 с. — (Новое экономическое образование). — Режим доступа: <http://uchebnik.biz/book/1006-nalogi-i-nalogooblozhenie/2-annotaciya.html> l ed.

Методическое обеспечение:

9. Конспект лекций по дисциплине «Налоговое планирование» для студентов всех форм обучения направления подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Финансы и кредит» / сост. Рябич О.Н. - Донецк, 2017, (эл.вар.).

10. Методические рекомендации к практическим занятиям по дисциплине «Налоговое планирование» для студентов всех форм обучения направления подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Финансы и кредит» / сост. Рябич О.Н. - Донецк, 2017, (эл.вар.).

11. Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студента по дисциплине «Налоговое планирование» для студентов всех форм обучения направления подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Финансы и кредит» / сост. Рябич О.Н. - Донецк, 2017, (эл.вар.).

Интернет-ресурсы

12. Журнал «Российский налоговый курьер» - <http://www.rnk.ru>

13. Журнал «Налоги и платежи» - <http://www.nalogi.com.ru/>

14. Новое в налогообложении: обзор законодательных и нормативных документов - <http://www.tax.ru>

15. Журнал для профессионалов в налогообложении «Налоговед» - <http://nalogoved.ru/>

16. Журнал «Российский налоговый курьер» - <http://www.rnk.ru/>

17. Ежемесячный журнал «Упрощенка» - <http://www.26-2.ru/>

18. Российский налоговый портал - <http://taxpravo.ru>

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1. **Лекционные занятия:** проводятся в Учебном корпусе № 11 по адресу: ДНР, г. Донецк, ул. Артема, 131 (к. 514). Компьютерный класс площадью 60 м² оснащен компьютерами с выходом в сеть в количестве 10 шт.

2. **Практические занятия:** проводятся в Учебном корпусе № 11 по адресу: ДНР, г. Донецк, ул. Артема, 131 (к. 514). Компьютерный класс площадью 60 м² оснащен компьютерами с выходом в сеть в количестве 10 шт.

Составитель рабочей программы: Бур Б.В. Бурлукский