

Министерство образования и науки РФ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

СОГЛАСОВАНО
Заведующий кафедрой
Бухгалтерского учета, анализа и
аудита



А.Т. Петрова

«28» июня 2018 г.
Торгово-экономический институт

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
Бухгалтерского учета, анализа и
аудита



А.Т. Петрова

«28» июня 2018 г.
Торгово-экономический институт

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
НАЛОГИ И НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ
(ПРОДВИНУТЫЙ КУРС)**

Дисциплина Б1.В.ДВ.3.1 Налоги и налоговое планирование
(продвинутый курс)

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) 38.04.01.12 «Бухгалтерский учет и финансовый
менеджмент»

форма обучения очная

год набора 2018

Красноярск 2018

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по укрупненной группе 38.00.00 ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ

Направления подготовки /специальность (профиль/специализация)
38.04.01 Экономика профиль 38.04.01.12 «Бухгалтерский учет и финансовый менеджмент», очная форма обучения 2018 год набора

Программу составил



к.э.н., доцент О.В. Конева

1 Цели и задачи изучения дисциплины

1.1 Цель преподавания дисциплины

Освоение теоретических знаний и приобретение практических навыков в части налогов и налогообложения юридических в Российской Федерации, налогового анализа и планирования, налоговой политикой хозяйствующих субъектов, развитие у магистрантов навыков работы с нормативно-законодательной базой, а также формирование общекультурных и профессиональных компетенций, необходимых современному специалисту.

1.2 Задачи изучения дисциплины

Для достижения указанной цели в процессе изучения дисциплины «Налоги и налоговое планирование (продвинутый курс)» ставятся следующие задачи:

- изучение генезиса налоговых теорий во взаимосвязи с основными концепциями экономического развития;
- изучение финансовой мысли о содержании налогов и их роли в экономике;
- изучение понятия налоговой системы и ее элементов;
- изучение построения налоговой системы РФ;
- изучение иерархии нормативно-законодательной базы регулирующей порядок исчисления и уплаты налогов различных уровней;
- изучение сущности элементов налогов;
- ознакомление с правами, обязанностями и ответственностью субъектов налоговых правоотношений;
- изучение процедуры осуществления налогового контроля;
- изучение сущности налоговых режимов действующих в рамках российской налоговой системы;
- изучение процедуры формирования налоговых баз и суммы обязательств по налогам, взимаемых с организаций на территории РФ;
- получение навыков заполнения налоговой отчетности по налогам уплачиваемым организациями и физическими лицами;
- приобретение навыков по использованию информации о налогах в практической деятельности при принятии управленческих решений;
- изучение основных приемов и методов налогового планирования;
- приобретение навыков свободно и адекватно перестраиваться в соответствии с вводимыми изменениями и дополнениями в действующее законодательство.

1.3 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

ОК-3: Готовность к саморазвитию, самореализации, использованию творческого потенциала	
Уровень 1	Алгоритм научного поиска, характеристику основных элементов научной работы;
Уровень 2	Основные методологические принципы ведения научной дискуссии, принципы формирования нового знания;
Уровень 3	Основы разработки программы и плана исследования, формулирования рабочих гипотез
Уровень 1	Критически интерпретировать понятийный аппарат объекта исследования;
Уровень 2	Обобщать и компилировать научную информацию, анализировать роль и место научных изысканий;
Уровень 3	Представлять и докладывать результаты научного поиска, формулировать решаемую задачу
Уровень 1	Методами исследовательской деятельности;
Уровень 2	Навыками формирования собственной гипотезы и творческого решения задачи;
Уровень 3	Навыками выделения и обоснования новизны результатов исследования
ПК-2: Способностью обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования	
Уровень 1	Порядок обоснования темы исследования;
Уровень 2	Принципы обоснования актуальности, теоретической и практической значимости темы исследования;
Уровень 3	Содержание теоретической и практической значимости темы исследования
Уровень 1	Обосновывать актуальность темы исследования в контексте современного развития налоговой науки;
Уровень 2	Освещать степень разработанности изучаемой проблемы
Уровень 3	Выделять теоретическую и практическую значимость результатов исследования
Уровень 1	Навыками обоснованной и логически последовательной формулировки актуальности темы исследования;
Уровень 2	Навыками критического анализа освещенности темы в учебной, научной литературе по вопросам налогов и налогового планирования ;
Уровень 3	Навыками обоснованного и логически последовательного изложения теоретической и практической значимости темы исследования
ПК-4: Способностью представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада	
Уровень 1	Современное состояние исследуемой проблемы;
Уровень 2	Принципы формирования материалов статьи или доклада;
Уровень 3	Технологии наглядного представления результатов проведенного исследования
Уровень 1	Формировать содержание статьи или доклада в соответствии с предъявляемыми принципами;

Уровень 2	Соблюдать последовательность представления материала в статье или выступлении;
Уровень 3	Использовать современные технологии для повышения степени наглядности представления результатов исследования научному сообществу в виде статьи или доклада
Уровень 1	Навыками подготовки и представления результатов научных исследований;
Уровень 2	Способностью привлечь внимание к исследуемой проблеме и способам ее решения;
Уровень 3	Навыками ораторского мастерства
ДПК-1: Способностью выполнять бухгалтерские и аудиторские процедуры, рассчитывать налоги	
Уровень 1	Законодательные основы и виды внутренних регламентных документов по налогообложению хозяйствующего субъекта;
Уровень 2	Основные элементы налогов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами; существующие комбинации налоговых режимов возможных к применению хозяйствующим субъектом и существующие виды налоговой политики;
Уровень 3	Приемы и методы налогового планирования в организации
Уровень 1	Рассчитывать налоговые обязательства по налогам, уплачиваемым хозяйствующим субъектом;
Уровень 2	Использовать современные автоматизированные информационные технологии для расчета обязательств по налогам и формирования налоговой отчетности;
Уровень 3	Применять инструменты и методы налогового планирования хозяйствующего субъекта
Уровень 1	Навыками расчета налоговых обязательств, составления основных форм налоговой отчетности и аналитических материалов для оценки мероприятий в области налоговой политики и принятия стратегических решений на микроуровне;
Уровень 2	Современными методиками управления налоговой нагрузкой для оценки мероприятий в области налоговой политики и принятия стратегических решений на предприятии;
Уровень 3	Навыками построения логически выдержанных заключений по результатам проведенного налогового анализа с предложением различных вариантов управленческих решений налогового характера

1.4 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Изучение дисциплины «Налоги и налоговое планирование (продвинутый курс)» базируется на знаниях и навыках полученных магистрантами в ходе изучения дисциплины:

Финансовый учет (продвинутый курс).

Знания, умения, навыки, полученные при изучении дисциплин:
 Финансовый менеджмент (продвинутый курс);
 Финансовый анализ (продвинутый курс);
 Аудит (продвинутый курс),

а также могут быть использованы при прохождении преддипломной практики, а также будут полезны при написании магистерской диссертации

1.5 Особенности реализации дисциплины:

Язык реализации дисциплины Русский

Дисциплина (модуль) реализуется без применения ЭО и ДОТ.

2. Объем дисциплины (модуля)

Вид учебной работы	Всего, зачетных единиц (акад. часов)	Семестр 1
Общая трудоемкость дисциплины	3 (108)	3 (108)
Контактная работа с преподавателем:	1,06 (38)	1,06 (38)
занятия лекционного типа	0,28 (10)	0,28 (10)
практические занятия	0,78 (28)	0,78 (28)
Самостоятельная работа обучающихся	0,94 (34)	0,94 (34)
курсовая работа (КР)	+	+
Промежуточная	1 (36)	1 (36)

3 Содержание дисциплины (модуля)

3.1 Разделы дисциплины и виды занятий (тематический план занятий)

№ п/п	Модули, темы (разделы) дисциплины	Занятия лекционн ого типа (акад. час)	Занятия семинарского типа		Самостоя тельная работа, (акад. час)	Формируемые компетенции
			Семинары и/или Практиче ские занятия (акад. час)	Лаборато рные работы и/или Практику мы (акад. час)		
1	2	3	4	5	6	7

1	Генезис налоговых теорий и налоговая система государства	2	4	-	-	ДПК-1
2	Специальные налоговые режимы	2	4	-	-	ДПК-1
3	Налогообложение организаций	4	14	-	-	ДПК-1
4	Налоговый анализ и налоговое планирование на предприятии	2	6	-	-	ДПК-1
5	Курсовая работа	-	-	-	34	ДПК-1 ОК-3 ПК-2 ПК-4
Всего		10	28	-	34	

3.2 Занятия лекционного типа

№ п/п	№ раздела дисциплины	Наименование занятий	Объем в acad. часах		
			Всего	в том числе, в инновационной форме	в том числе, в электронной форме
1	1	Генезис налоговых теорий и налоговая система государства	2	-	-
2	2	Специальные налоговые режимы	2	2	-
3	3	Налогообложение организаций	4	4	-
4	4	Налоговый анализ и налоговое планирование на предприятии	2	-	-
Всего			10	6	-

3.3 Занятия семинарского типа

№ п/п	№ раздела дисциплины	Наименование занятий	Объем в acad. часах		
			Всего	в том числе, в инновационной форме	в том числе, в электронной форме
1	1	Генезис налоговых теорий и налоговая система государства	4	-	-
2	2	Специальные налоговые режимы	4	2	-

3	3	Налогообложение организаций	14	6	-
4	4	Налоговый анализ и налоговое планирование на предприятии	6	2	-
Всего			28	10	-

3.4 Лабораторные занятия

№ п/п	№ раздела дисциплины	Наименование занятий	Объем в акад. часах		
			Всего	в том числе, в инновационной форме	в том числе, в электронной форме
Всего			-	-	-

4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Мигунова М. И., Конева О. В., Баумгертнер Э. А.	Налоги и налогообложение: задачник	Красноярск: СФУ, 2013
Л1.2	Вылкова Е. С.	Налоговое планирование. Теория и практика: учебник для вузов по экономическим специальностям	Москва: Юрайт, 2014
Л1.3	Конева О. В., Пинская М. Р.	Налоги и налоговое планирование (продвинутый курс): учебно-методический комплекс [для студентов напр. подготовки 080100.68 «Экономика», по магистерской программе 080100.68.12 «Бухгалтерский учет и финансовый	Красноярск: СФУ, 2013
Л1.4	Захарьин В. Р.	Налоги и налогообложение: Учебное пособие	Москва: Издательский Дом "ФОРУМ", 2015
Л1.5	Аронов А. В., Кашин В. А.	Налоги и налогообложение: Учебное пособие	Москва: Издательство "Магистр", 2015
Л2.1	Мигунова М. И.	Основы налогового планирования и прогнозирования: учеб. пособие по дисциплинам "Налоги и налогообложение", "Налоговое планирование" для студентов специальности 080502.65, 080109.65, 080105.65 всех форм обучения	Красноярск: КГТЭИ, 2010
Л2.2	Конева О. В.	Учетно-аналитическое обеспечение управления налоговой нагрузкой малого предприятия: монография	Красноярск: СФУ, 2016
Л2.3	Погорелова М. Я.	Налоги и налогообложение: теория и практика: учебное пособие	Москва: РИО, 2014

5 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

5.1 Перечень видов оценочных средств

Виды оценочных средств для текущего контроля:

- тесты по темам(компетенциям);
- задания репродуктивного и реконструктивного уровней;
- круглый стол;
- курсовая работа.

Виды оценочных средств для промежуточного контроля:

- защита курсовой работы (устно);
- тест по дисциплине (письменно).

Фонд оценочных средств размещен на платформе электронных образовательных ресурсов MOODLE:
<https://e.sfukras.ru/course/view.php?id=8441>.

5.2 Контрольные вопросы и задания

В процессе изучения дисциплины осуществляется текущий контроль успеваемости. Задачей текущего контроля является оперативное управление и регулярное управление учебной деятельностью обучающихся на основе обратной связи и корректировки.

Промежуточная аттестация имеет своей целью определение уровня освоения обучающимся всего объема дисциплины. Формами ее проведения является защита курсовых работ (устно) и экзамен который проводится письменно с помощью теста размещенного на платформе электронных образовательных ресурсов MOODLE:
<https://e.sfukras.ru/course/view.php?id=8441>.

5.3 Темы письменных работ

Учебным планом в рамках изучения дисциплины "Налоги и налоговое планирование (продвинутый курс)" предусмотрено выполнение курсовой работы.

Методические рекомендации по выполнению курсовой работы, а также все элементы методического обеспечения имеются в электронном курсе <https://e.sfu-kras.ru/course/view.php?id=8441>.

ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ РАБОТ

Темы по направлению: Налогообложение хозяйствующих субъектов

1. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость организацией;
2. Порядок исчисления и уплаты акцизов организацией;
3. Порядок исчисления и уплаты налогов относимых на затраты организации;
4. Порядок исчисления и уплаты налогов уплачиваемых при применении специальных налоговых режимов;
5. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организацией;
6. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами;
7. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями с доходов от предпринимательской деятельности;
8. Порядок исчисления и уплаты Единого сельскохозяйственного налога организацией;
9. Порядок исчисления и уплаты налогов организациями с объектов природопользования;
10. Порядок исчисления и уплаты единого налога при упрощенной системе налогообложения;
11. Порядок исчисления и уплаты имущественных налогов организацией.

Темы по направлению: Налоговое администрирование и планирование

1. Налоговое планирование в организации (выполняется по материалам организации);
2. Особенности налогового планирования субъектов малого бизнеса (выполняется на материалах организации и/или индивидуального предпринимателя);
3. Налоговые проверки как элемент налогового администрирования (выполняется на материалах налоговой инспекции);
4. Совершенствование методики налоговой проверки по налогу на добавленную стоимость (данная тема может выполняться по любому другому налогу) (выполняется на материалах налоговой инспекции);
5. Особенности налогового планирования на предприятиях торговли и общественного питания (выполняется на материалах одного или нескольких хозяйствующих субъектов занятых в рассматриваемой области).
6. Порядок ведения налогового учета (выполняется на материалах одного или нескольких хозяйствующих субъектов);
7. Теория и практика привлечения юридических лиц к ответственности за налоговые правонарушения (выполняется по материалам юридического отдела налоговой инспекции).
8. Теория и практика привлечения физических лиц к ответственности за налоговые правонарушения (выполняется по материалам юридического отдела налоговой инспекции).

6 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

6.1. Основная литература			
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Мигунова М. И., Конева О. В., Баумгертнер Э. А.	Налоги и налогообложение: задачник	Красноярск: СФУ, 2013
Л1.2	Вылкова Е. С.	Налоговое планирование. Теория и практика: учебник для вузов по экономическим специальностям	Москва: Юрайт, 2014
Л1.3	Конева О. В., Пинская М. Р.	Налоги и налоговое планирование (продвинутый курс): учебно-методический комплекс [для студентов напр. подготовки 080100.68 «Экономика», по магистерской программе 080100.68.12 «Бухгалтерский учет и финансовый менеджмент»]	Красноярск: СФУ, 2013
Л1.4	Захарьин В. Р.	Налоги и налогообложение: Учебное пособие	Москва: Издательский Дом "ФОРУМ", 2015
Л1.5	Аронов А. В., Кашин В. А.	Налоги и налогообложение: Учебное пособие	Москва: Издательство "Магистр", 2015
6.2. Дополнительная литература			
Л2.1	Мигунова М. И.	Основы налогового планирования и прогнозирования: учеб. пособие по дисциплинам "Налоги и налогообложение", "Налоговое планирование" для студентов специальности 080502.65, 080109.65, 080105.65 всех форм обучения	Красноярск: КГТЭИ, 2010
Л2.2	Конева О. В.	Учетно-аналитическое обеспечение управления налоговой нагрузкой малого предприятия: монография	Красноярск: СФУ, 2016
Л2.3	Погорелова М. Я.	Налоги и налогообложение: теория и практика: учебное пособие	Москва: РИО□, 2014

7 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)

Э1	Сайт Федеральной налоговой службы.	https://www.nalog.ru/rn24/
Э2	Сайт Министерства финансов Российской Федерации.	http://minfin.ru/ru/

8 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Обучение дисциплин осуществляется с использованием контактных форм обучения и самостоятельной работы. Последняя направлена на стимулирование активности магистрантов по изучению теоретического и практического материала, приобретению необходимых навыков решения возникающих проблем. В рамках изучаемой дисциплины самостоятельная работа предполагает глубокое изучение определенной интересами магистра темы, в рамках выполнения курсовой работы.

Для выполнения курсовой работы магистр использует методические указания по выполнению курсовой работы.

Дисциплина поддерживается учебно-методическими материалами, представленными на сайте СФУ, платформе электронных образовательных ресурсов MOODLE (<https://e.sfu-kras.ru/course/view.php?id=8441>). Для изучения материалов представлена Инструкция по работе с системой (<https://e.sfu-kras.ru/course/view.php?id=945>).

В рамках организации изучения дисциплины предусмотрена контактная работа с преподавателем в аудитории – занятия лекционного типа и практические занятия, а также самостоятельная работа. Занятия лекционного типа проводятся по вопросам рабочей программы, их цель передать магистранту готовую информацию, часто с элементами проблемного изложения, которой нет в учебной литературе. При проведении занятий лекционного типа используются следующие методы: информационно-наглядный; проблемного изложения; частично-поисковый (или эвристический) метод.

Регламент проведения занятий лекционного типа - стандартный.

Практические занятия проводятся по темам, заявленным в рабочей программе, их цели развить у магистранта навыки преломления теоретических знаний к практическим ситуациям.

Регламента проведения каждого практического занятия, преподаватель озвучивает в начале его проведения, он зависит от темы и цели занятия.

По итогам изучения каждой темы, преподаватель делает целевые установки магистранту на самостоятельную работу, выполнение курсовой работы, рекомендует литературу, определяет проблемные задачи.

В процессе изучения дисциплины используется текущий контроль и промежуточный контроль в виде защиты курсовой работы (устно) предполагающей подготовку магистрантом доклада (сообщения) и ответы на вопросы и сдачи экзамена (письменно).

Для оценки знаний при экзамене в форме тестирования используется следующая шкала перевода результатов теста в четырехбальную систему: до 69% правильных ответов оценка "неудовлетворительно"; 70-79% правильных ответов оценка "удовлетворительно"; 80-89% правильных ответов оценка "хорошо"; 90- 100% правильных ответов – оценка "отлично".

9 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю) (при необходимости)

9.1 Перечень необходимого программного обеспечения

Операционная система: Microsoft® Windows® Vista Business Russian Upgrade Academic OPEN No Level (Microsoft® Windows® XP) Лицсертификат 45676576 от 02.07.2009, бессрочный; офисный пакет: Microsoft® Office Professional Plus 2007 Russian Academic OPEN No Level Лицсертификат 43164214 от 06.12.2007, бессрочный; антивирус: ESET NOD32 Antivirus Business Edition for 2750 users Лицсертификат EAV-0189835462 от 10.04.2017; Kaspersky Endpoint Security Лицсертификат 2462-170522-081649-547-546 от 22.05.2017.

9.2 Перечень необходимых информационных справочных систем

- 1 Информационно-правовой портал «Гарант»: Режим доступа <http://www.garant.ru/>
- 2 Информационно-справочная система «Кодекс»: Режим доступа <http://www.kodeks.ru/>
- 3 Информационно-справочная система «Консультант+»: Режим доступа: <http://http://www.consultant.ru/>
- 4 Научная библиотека Сибирского федерального университета: Режим доступа: <http://lib.sfu-kras.ru/>
- 5 Научная электронная библиотека (eLIBRARY.RU)»: Режим доступа: <http://elibrary.ru>
- 6 Учебные издания из электронно-библиотечной системы IPRbooks: <http://www.iprbookshop.ru>
- 7 Электронная библиотечная система «ИНФРА-М»: Режим доступа: <http://www.znanium.com/>
- 8 Электронная библиотечная система издательства «ЛАНЬ»: Режим доступа <http://e.lanbook.com/>

10 Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Кафедра располагает материально-технической базой, обеспечивающей проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, практической и научно-исследовательской работы магистров, предусмотренных учебным планом подготовки и соответствующей действующим санитарным и противопожарным правилам и нормам.

В учебном процессе по дисциплине для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации используются учебные аудитории в соответствии с расписанием занятий.

Для проведения занятий лекционного типа используются наборы демонстрационного оборудования (ноутбук, экран, проектор) и учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие рабочей программе дисциплины. Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы студентов оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступа в электронную информационно-образовательную среду университета (ЭИОС).