

**МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ**  
**УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**  
**«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТРАНСПОРТА»**

УТВЕРЖДАЮ:

Директор ИЭФ



Ю.И. Соколов

25 мая 2020 г.



Кафедра «Международный финансовый и управленческий учет»

Автор Макеева Елена Захаровна, к.э.н., доцент

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

**Налоговое планирование и прогнозирование**

Направление подготовки:	<u>38.03.01 – Экономика</u>
Профиль:	<u>Налоговый консалтинг и финансовый контроль</u>
Квалификация выпускника:	<u>Бакалавр</u>
Форма обучения:	<u>очная</u>
Год начала подготовки	<u>2020</u>

<p style="text-align: center;">Одобрено на заседании Учебно-методической комиссии института Протокол № 6 20 мая 2020 г. Председатель учебно-методической комиссии</p>  <p style="text-align: right;">М.В. Ишханян</p>	<p style="text-align: center;">Одобрено на заседании кафедры</p> <p>Протокол № 14 12 мая 2020 г. Заведующий кафедрой</p>  <p style="text-align: right;">Е.З. Макеева</p>
--	--

Москва 2020 г.

## **1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

Цель дисциплины «Налоговое планирование и прогнозирование» – получение студентами теоретических знаний и приобретение необходимых практических навыков в организации и технике налогового планирования и прогнозирования.

Для достижения обозначенной цели необходимо решить следующие задачи:

- формирование знаний о содержании прогнозирования и планирования в налогообложении, его принципах и назначении на уровне государства в целом и отдельной организации;
- усвоение правовых основ планирования в налогообложении;
- получение представлений о возможных способах оптимизации налогового планирования хозяйствующих субъектов;
- формирование представления о методиках налогового планирования и прогнозирования на макро и микро - уровнях.

## **2. МЕСТО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОП ВО**

Учебная дисциплина "Налоговое планирование и прогнозирование" относится к блоку 1 "Дисциплины (модули)" и входит в его вариативную часть.

### **2.1. Наименования предшествующих дисциплин**

Для изучения данной дисциплины необходимы следующие знания, умения и навыки, формируемые предшествующими дисциплинами:

#### **2.1.1. Налоги и налогообложение:**

Знания: порядок исчисления и уплаты основных видов налоговых платежей в Российской Федерации на современном этапе, состав отчетности предприятия

Умения: контролировать правильность представления информации в отчетности, оценивать финансовое состояние предприятия по ее данным

Навыки: навыками выявления резервов повышения эффективности работы предприятия, моделирования развития ситуации (прогнозирования основных показателей отчетности)

### **2.2. Наименование последующих дисциплин**

Результаты освоения дисциплины используются при изучении последующих учебных дисциплин:

#### **2.2.1. Инвестиционный анализ**

#### **2.2.2. Налоговый аудит**

**3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ),  
СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ**

В результате освоения дисциплины студент должен:

№ п/п	Код и название компетенции	Ожидаемые результаты
1	ПКС-14 Способен рассчитывать налогооблагаемую базу по налогам налоговой системы РФ и анализировать показатели налоговой отчетности	ПКС-14.1 Знает законодательство в области налогообложения ПКС-14.2 Умеет формировать налоговую базу по всем налогам в соответствии с требованиями законодательства ПКС-14.3 Владеет навыками анализа показателей налоговой отчетности

#### 4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ И АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСАХ

##### 4.1. Общая трудоемкость дисциплины составляет:

3 зачетных единиц (108 ак. ч.).

##### 4.2. Распределение объема учебной дисциплины на контактную работу с преподавателем и самостоятельную работу обучающихся

Вид учебной работы	Количество часов	
	Всего по учебному плану	Семестр 7
Контактная работа	32	32,15
Аудиторные занятия (всего):	32	32
В том числе:		
лекции (Л)	16	16
практические (ПЗ) и семинарские (С)	16	16
Самостоятельная работа (всего)	76	76
ОБЩАЯ трудоемкость дисциплины, часы:	108	108
ОБЩАЯ трудоемкость дисциплины, зач.ед.:	3.0	3.0
Текущий контроль успеваемости (количество и вид текущего контроля)	ПК1, ПК2	ПК1, ПК2
Виды промежуточной аттестации (экзамен, зачет)	ЗЧ	ЗЧ

### 4.3. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам)

№ п/п	Семестр	Тема (раздел) учебной дисциплины	Виды учебной деятельности в часах/ в том числе интерактивной форме						Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации
			Л	ЛР	ПЗ	КСР	СР	Всего	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	7	Раздел 6 Налоговая нагрузка, методы расчета и приемы оптимизации	4		4		44	52	
2	7	Раздел 7 Налоговое планирование и ценообразование	4		4		12	20	ПК1
3	7	Раздел 8 Учетная политика как инструмент налогового планирования	4		4		11	19	
4	7	Раздел 9 Организация и методика налогового планирования и прогнозирования	4		4		9	17	ПК2, Тестирование
5	7	Раздел 10 Зачет						0	ЗЧ
6		Раздел 1 Основные принципы налогового планирования							
7		Раздел 2 Государственное налоговое планирование							
8		Раздел 3 Система правового обеспечения налогового планирования							
9		Раздел 4 Налоговое планирование как элемент финансового менеджмента организации							Тестирование
10		Раздел 5 Методы налогового анализа и планирования							
11		Всего:	16		16		76	108	



#### 4.4. Лабораторные работы / практические занятия

Лабораторные работы учебным планом не предусмотрены.

Практические занятия предусмотрены в объеме 16 ак. ч.

№ п/п	№ семестра	Тема (раздел) учебной дисциплины	Наименование занятий	Всего часов/ из них часов в интерактивной форме
1	2	3	4	5
1	7	РАЗДЕЛ 6 Налоговая нагрузка, методы расчета и приемы оптимизации	Налоговая нагрузка, методы расчета	2
2	7	РАЗДЕЛ 6 Налоговая нагрузка, методы расчета и приемы оптимизации	Приемы оптимизации налоговой нагрузки	2
3	7	РАЗДЕЛ 7 Налоговое планирование и ценообразование	Налоги, включаемые в цену товаров, продукции, работ, услуг, порядок их расчета	2
4	7	РАЗДЕЛ 7 Налоговое планирование и ценообразование	Учет расходов, связанных с налогами при ценообразовании	2
5	7	РАЗДЕЛ 8 Учетная политика как инструмент налогового планирования	Учетная политика для целей налогообложения	2
6	7	РАЗДЕЛ 8 Учетная политика как инструмент налогового планирования	Учетная политика как инструмент налогового планирования	2
7	7	РАЗДЕЛ 9 Организация и методика налогового планирования и прогнозирования	Методы прогнозирования налоговой нагрузки на краткосрочный период деятельности организации	2
8	7	РАЗДЕЛ 9 Организация и методика налогового планирования и прогнозирования	Методы прогнозирования налоговой нагрузки на средние и долгосрочные периоды деятельности организации	2
ВСЕГО:				16 / 0

#### 4.5. Примерная тематика курсовых проектов (работ)

Курсовые проекты (работы) учебным планом не предусмотрены.



## 5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Преподавание дисциплины «Налоговое планирование и прогнозирование» осуществляется в лекционной форме и в форме практических занятий.

Лекции проводятся в традиционной классно-урочной организационной форме, по типу управления познавательной деятельностью и на 100 % являются традиционными классически-лекционными (объяснительно-иллюстративные). Часть лекций проводится в интерактивной форме.

Практические занятия организованы с использованием технологий развивающего обучения, в том числе разбор конкретных ситуаций, электронный практикум (решение поставленных задач по расчету налоговой нагрузки и оптимизации налогообложения с помощью применения современной вычислительной техники и программного обеспечения), а также с использованием компьютерной тестирующей системы.

Самостоятельная работа студента организована с использованием традиционных видов работы. К традиционным видам работы относятся отработка отдельных тем по учебным пособиям, консультации в режиме реального времени по специальным разделам и технологиям, основанным на коллективных способах самостоятельной работы студентов.

Оценка полученных знаний, умений и навыков основана на модульно-рейтинговой технологии. Весь курс разбит на 9 разделов, представляющих собой логически завершённый объём учебной информации. Фонды оценочных средств освоенных компетенций включают как вопросы теоретического характера для оценки знаний, так и задания практического содержания (в режиме тестирования) для оценки умений и навыков. Теоретические знания проверяются путём применения таких организационных форм, как индивидуальные и групповые опросы, решение тестов с использованием компьютеров или на бумажных носителях.

## 6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

№ п/п	№ семестра	Тема (раздел) учебной дисциплины	Вид самостоятельной работы студента. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы	Всего часов
1	2	3	4	5
1	7	РАЗДЕЛ 6 Налоговая нагрузка, методы расчета и приемы оптимизации	Работа с нормативно-методической базой и специальной литературой. Решение задач	44
2	7	РАЗДЕЛ 7 Налоговое планирование и ценообразование	Работа со специальной литературой. Решение задач	12
3	7	РАЗДЕЛ 8 Учетная политика как инструмент налогового планирования	Работа с нормативно-методической базой и специальной литературой	11
4	7	РАЗДЕЛ 9 Организация и методика налогового планирования и прогнозирования	Работа с нормативно-методической базой и специальной литературой. Решение задач	9
ВСЕГО:				76

## 7. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

### 7.1. Основная литература

№ п/п	Наименование	Автор (ы)	Год и место издания Место доступа	Используется при изучении разделов, номера страниц
1	Налоговое планирование: учебник и практикум для академического бакалавриата	Н. А. Пименов, С. С. Демин.	М.: Издательство Юрайт, 2017  ЭБС «Юрайт» <a href="https://biblio-online.ru/book/A5295AC5-D81C-4037-9037-24423BD6523F">https://biblio-online.ru/book/A5295AC5-D81C-4037-9037-24423BD6523F</a>	Все разделы
2	Налоговое планирование в 2 т. учебник для вузов	Е. С. Вылкова. — 2-е изд., перераб. и доп.	М.: Издательство Юрайт, 2016  ЭБС «Юрайт» Том 1: <a href="https://biblio-online.ru/book/41FEAFF1-E6FA-4C3F-A795-867360875579">https://biblio-online.ru/book/41FEAFF1-E6FA-4C3F-A795-867360875579</a> Том 2: <a href="https://biblio-online.ru/book/B7B6A7AB-FE57-4957-8C02-C7219EB9DEB9">https://biblio-online.ru/book/B7B6A7AB-FE57-4957-8C02-C7219EB9DEB9</a>	Все разделы

### 7.2. Дополнительная литература

№ п/п	Наименование	Автор (ы)	Год и место издания Место доступа	Используется при изучении разделов, номера страниц
3	Налоговый менеджмент: учебник для академического бакалавриата	Н. А. Пименов, Д. Г. Родионов; отв. ред. Н. А. Пименов	М.: Издательство Юрайт, 2016  ЭБС «Юрайт» <a href="https://biblio-online.ru/book/D3FF6E3E-3E28-4A3D-966D-BCAA7FE578BE">https://biblio-online.ru/book/D3FF6E3E-3E28-4A3D-966D-BCAA7FE578BE</a>	Все разделы
4	Налоговый менеджмент в организациях: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры	Л. С. Кирина, Н. А. Назарова	М.: Издательство Юрайт, 2016  ЭБС «Юрайт» <a href="https://biblio-online.ru/book/AA848A86-F3A9-4812-B201-ADC5F225934B">https://biblio-online.ru/book/AA848A86-F3A9-4812-B201-ADC5F225934B</a>	Все разделы

## 8. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

1. [http://miit-ief.ru/student/methodical\\_literature/](http://miit-ief.ru/student/methodical_literature/) (Электронная библиотека ИЭФ)
2. <http://library.miit.ru> (НТБ МИИТа (электронно-библиотечная система))
3. <https://www.biblio-online.ru> (Электронная библиотечная система «Юрайт», доступ для студентов и преподавателей РУТ(МИИТ))

4. <http://e.lanbook.com> (Электронно-библиотечная система «Лань», доступ для студентов и преподавателей РУТ(МИИТ))
5. <https://www.book.ru/> (ЭБС book.ru – доступ для преподавателей и студентов РУТ(МИИТ))

## **9. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

При осуществлении образовательного процесса по дисциплине требуется наличие следующего ПО: OS Windows, Microsoft Office.

В образовательном процессе применяются следующие информационные технологии: мультимедийное оборудование; средства коммуникаций: ЭИОС РУТ(МИИТ) и/или электронная почта.

## **10. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

Для успешного проведения аудиторных занятий необходим стандартный набор специализированной учебной мебели и учебного оборудования. Для проведения лекционных занятий необходима специализированная лекционная аудитория с мультимедиа аппаратурой.

Для организации самостоятельной работы студентов необходима аудитория с рабочими местами, обеспечивающими выход в Интернет. Необходим доступ каждого студента к информационным ресурсам – институтскому библиотечному фонду и сетевым ресурсам Интернет.

## **11. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

Обучающимся необходимо помнить, что качество полученного образования в немалой степени зависит от активной роли самого обучающегося в учебном процессе. Обучающийся должен быть нацелен на максимальное усвоение подаваемого лектором материала, после лекции и во время специально организуемых индивидуальных встреч он может задать лектору интересующие его вопросы.

Лекционные занятия составляют основу теоретического обучения и должны давать систематизированные основы знаний по дисциплине, раскрывать состояние и перспективы развития соответствующей области науки, концентрировать внимание обучающихся на наиболее сложных и узловых вопросах, стимулировать их активную познавательную деятельность и способствовать формированию творческого мышления. Главная задача лекционного курса – сформировать у обучающихся системное представление об изучаемом предмете, обеспечить усвоение будущими специалистами основополагающего учебного материала, принципов и закономерностей развития соответствующей научно-практической области, а также методов применения полученных знаний, умений и навыков.

Основные функции лекций: 1. Познавательная-обучающая; 2. Развивающая; 3. Ориентирующе-направляющая; 4. Активизирующая; 5. Воспитательная; 6. Организующая; 7. информационная.

Выполнение практических заданий служит важным связующим звеном между теоретическим освоением данной дисциплины и применением ее положений на практике. Они способствуют развитию самостоятельности обучающихся, более активному освоению учебного материала, являются важной предпосылкой формирования профессиональных качеств будущих специалистов.

Проведение практических занятий не сводится только к органическому дополнению лекционных курсов и самостоятельной работы обучающихся. Их следует рассматривать как важное средство проверки усвоения обучающимися тем или иным положением, даваемых на лекции, а также рекомендуемой для изучения литературы; как форма текущего контроля за отношением обучающихся к учебе, за уровнем их знаний, а, следовательно, и как один из важных каналов для своевременного подтягивания отстающих обучающихся.

Самостоятельная работа может быть успешной при определенных условиях, которые необходимо организовать. Ее правильная организация, включающая технологии отбора целей, содержания, конструирования заданий и организацию контроля, систематичность самостоятельных учебных занятий, целесообразное планирование рабочего времени позволяет привить студентам умения и навыки в овладении, изучении, усвоении и систематизации приобретаемых знаний в процессе обучения, привить навыки повышения профессионального уровня в течение всей трудовой деятельности.

Каждому студенту следует составлять еженедельный и семестровый планы работы, а также план на каждый рабочий день. С вечера всегда надо распределять работу на завтра. В конце каждого дня целесообразно подводить итог работы: тщательно проверить, все ли выполнено по намеченному плану, не было ли каких-либо отступлений, а если были, по какой причине это произошло. Нужно осуществлять самоконтроль, который является необходимым условием успешной учебы. Если что-то осталось невыполненным, необходимо изыскать время для завершения этой части работы, не уменьшая объема недельного плана.

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения учебной дисциплины, рассмотрены через соответствующие знания, умения и владения. Для проверки уровня освоения дисциплины предлагаются вопросы к экзамену и тестовые материалы, где каждый вариант содержит задания, разработанные в рамках основных тем учебной дисциплины и включающие терминологические задания.

Фонд оценочных средств является составной частью учебно-методического обеспечения, процедуры оценки качества освоения образовательной программы и обеспечивает повышение качества образовательного процесса и входит, как приложение, в состав рабочей программы дисциплины.

Основные методические указания для обучающихся по дисциплине указаны в разделе основная и дополнительная литература.