

МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТРАНСПОРТА»
(РУТ (МИИТ))



Рабочая программа дисциплины (модуля),
как компонент образовательной программы
высшего образования - программы магистратуры
по направлению подготовки
38.04.01 Экономика,
утвержденной первым проректором РУТ (МИИТ)
Тимониным В.С.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Налоговое планирование и прогнозирование

Направление подготовки: 38.04.01 Экономика

Направленность (профиль): Финансовый учет и налоговый аудит

Форма обучения: Очно-заочная

Рабочая программа дисциплины (модуля) в виде
электронного документа выгружена из единой
корпоративной информационной системы управления
университетом и соответствует оригиналу

Простая электронная подпись, выданная РУТ (МИИТ)
ID подписи: 10017
Подписал: заведующий кафедрой Макеева Елена Захаровна
Дата: 06.04.2023

1. Общие сведения о дисциплине (модуле).

Целью дисциплины (модуля) являются:

- получение студентами теоретических знаний в организации налогового планирования и прогнозирования;
- приобретение необходимых практических навыков и техники налогового планирования и прогнозирования.

Задачами освоения дисциплины (модуля) являются:

- изучение принципов налогового планирования уровне государства в целом и отдельной организации;
- получение знаний о методах налогового планирования и прогнозирования на макро и микро - уровнях;
- овладения навыками оптимизации налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю).

Перечень формируемых результатов освоения образовательной программы (компетенций) в результате обучения по дисциплине (модулю):

ПК-1 - Способен организовывать процесс ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения;

ПК-2 - Способен организовывать процесс оказания услуг в области бухгалтерского и налогового консультирования и консультационных услуг в смежных областях, в том числе в области внутреннего контроля и финансового анализа.

Обучение по дисциплине (модулю) предполагает, что по его результатам обучающийся будет:

Знать:

- роль и значение налогового планирования и прогнозирования в системе управления организацией;
- принципы и методы налогового планирования и прогнозирования налоговых поступлений в бюджет страны;
- методы налогового планирования хозяйствующих субъектов;
- порядок использования результатов расчетов для обоснования управленческих решений.

Уметь:

- применять методы законной оптимизации налоговых расходов

хозяйствующих субъектов;

- проводить экономическую интерпретацию осуществленных расчетов;
- вносить необходимые коррективы в управленческие процессы.

Владеть:

- методами сбора необходимой информации для решения аналитических задач,
- методами сбора необходимой информации для решения задач, связанных с планированием налоговых расходов и подходов к их оптимизации.

3. Объем дисциплины (модуля).

3.1. Общая трудоемкость дисциплины (модуля).

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 4 з.е. (144 академических часа(ов)).

3.2. Объем дисциплины (модуля) в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении учебных занятий:

Тип учебных занятий	Количество часов	
	Всего	Семестр 1
Контактная работа при проведении учебных занятий (всего):	30	30
В том числе:		
Занятия лекционного типа	10	10
Занятия семинарского типа	20	20

3.3. Объем дисциплины (модуля) в форме самостоятельной работы обучающихся, а также в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении промежуточной аттестации составляет 114 академических часа (ов).

3.4. При обучении по индивидуальному учебному плану, в том числе при ускоренном обучении, объем дисциплины (модуля) может быть реализован полностью в форме самостоятельной работы обучающихся, а также в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении промежуточной аттестации.

4. Содержание дисциплины (модуля).

4.1. Занятия лекционного типа.

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
1	<p>Основные принципы налогового планирования</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none">- Система правового обеспечения налогового планирования;- Понятие налогового планирования его сущность и сфера применения в организации. Правовая база налогового планирования в организации;- Государственное налоговое планирование;- Формы и методы определения экономически обоснованных (оптимальных) налоговых параметров и решений государственных органов управления, направленных на реализацию функций налогов и обеспечение максимально возможного объема налоговых поступлений в бюджетную систему в рамках заданных параметров налогового потенциала.
2	<p>Налоговое планирование как элемент финансового менеджмента организации</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none">- Организация налогового планирования и прогнозирования;- Организация контроля погашения налоговых обязательств компании в соответствии с установленными законодательством нормами и сроками;- Прогнозирование налоговых расходов в соответствии с правовыми требованиями;- Методы и инструменты налогового планирования и прогнозирования;- Учетная политика как метод налогового планирования;- Мониторинг макроэкономических показателей и обстановки в мире, изменений налогового и отраслевого законодательства как инструмент налогового прогнозирования;- Заключение договоров разных типов с контрагентами, варианты ценообразования для реализуемых товаров (работ, услуг), использование налоговых преференций (налоговых вычетов, льгот, каникул).
3	<p>Налоговая оптимизация</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none">- Налоговая нагрузка, методы ее расчета;- Абсолютная и относительная налоговая нагрузка.
4	<p>Налоговая оптимизация</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none">- Эффективная налоговая ставка;- Нагрузка по конкретному налогу;- Приемы законной налоговой оптимизации.
5	<p>Налоговая оптимизация</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none">- Целенаправленные правомерные действия налогоплательщика для уменьшения размера налоговых обязательств посредством выбора системы налогообложения,- Целенаправленные правомерные действия налогоплательщика для уменьшения размера налоговых обязательств посредством полного использования всех предоставленных законодательством льгот, налоговых освобождений и других законных приемов и способов.

4.2. Занятия семинарского типа.

Практические занятия

№ п/п	Тематика практических занятий/краткое содержание
1	<p>Основные принципы налогового планирования</p> <p>В результате выполнения практических занятий студенты закрепляют знания о системе правового обеспечения налогового планирования, а также о понятии налогового планирования его сущности и сфере применения.</p>
2	<p>Налоговое планирование как элемент финансового менеджмента организации</p> <p>В результате выполнения практических занятий студенты получают навыки организация налогового планирования и прогнозирования.</p>
3	<p>Налоговое планирование как элемент финансового менеджмента организации</p> <p>В результате выполнения практических занятий студенты получают навыки применения инструментов налогового планирования и прогнозирования.</p>
4	<p>Налоговая оптимизация</p> <p>В результате выполнения практических занятий студенты получают навыки расчета абсолютной и относительной налоговой нагрузки.</p>
5	<p>Налоговая оптимизация</p> <p>В результате выполнения практических занятий студенты получают навыки определения налоговой нагрузки и эффективной налоговой ставки.</p>
6	<p>Налоговая оптимизация</p> <p>В результате выполнения практических занятий студенты получают навыки правомерных действий для уменьшения размера налоговых обязательств посредством выбора системы налогообложения, полного использования всех предоставленных законодательством льгот, налоговых освобождений и других законных приемов и способов.</p>
7	<p>Налоговое планирование и инструменты законной оптимизации НДС</p> <p>В результате выполнения практических занятий студенты получают навыки анализа элементов учетной политики для целей налогообложения по НДС, анализа льгот по НДС и возможность их применения для оптимизации налоговой нагрузки.</p>
8	<p>Налоговое планирование и инструменты законной оптимизации налога на прибыль</p> <p>В результате выполнения практических занятий студенты получают навыки анализа элементов учетной политики для целей налогообложения налога на прибыль, анализа льгот по налогу на прибыль и возможность их применения для оптимизации налоговой нагрузки.</p>
9	<p>Налоговое планирование и инструменты законной оптимизации налога на имущество организаций</p> <p>В результате выполнения практических занятий студенты получают навыки анализа элементов учетной политики для целей налогообложения налога на имущество организаций, анализа льгот по налогу на имущество организаций и возможность их применения для оптимизации налоговой нагрузки.</p>
10	<p>Налоговое планирование и инструменты законной оптимизации НДФЛ и страховых взносов</p> <p>В результате выполнения практических занятий студенты получают навыки анализа элементов</p>

№ п/п	Тематика практических занятий/краткое содержание
	учетной политики для целей налогообложения НДФЛ и страховыми взносами, анализа льгот по НДФЛ и страховым взносам и возможность их применения для оптимизации налоговой нагрузки.

4.3. Самостоятельная работа обучающихся.

№ п/п	Вид самостоятельной работы
1	Работа с лекционным материалом
2	Подготовка к практическим занятиям
3	Работа с литературой
4	Подготовка к промежуточной аттестации.
5	Подготовка к текущему контролю.

5. Перечень изданий, которые рекомендуется использовать при освоении дисциплины (модуля).

№ п/п	Библиографическое описание	Место доступа
1	Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 407 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11185-9	https://urait.ru/bcode/468875 (дата обращения: 05.04.2023). Текст: электронный
2	Налоговое планирование : учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 136 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08503-7	https://urait.ru/bcode/512394 (дата обращения: 05.04.2023). Текст: электронный
3	Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 3-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 328 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14757-5.	https://urait.ru/bcode/511228 (дата обращения: 05.04.2023). Текст: электронный

6. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, которые могут использоваться при освоении дисциплины (модуля).

Официальный сайт рут (миит) (<https://www.miit.ru/>).

Научно-техническая библиотека рут (миит) (<http://library.miit.ru>).

Образовательная платформа «юрайт» (<https://urait.ru/>).

КонсультантПлюс <http://www.consultant.ru/>

Гарант <http://www.garant.ru/>

Главная книга <https://glavkniga.ru/>

7. Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства, необходимого для освоения дисциплины (модуля).

Офисный пакет приложений Microsoft office.

Операционная система Microsoft Windows.

8. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю).

Для проведения лекционных занятий необходима аудитория с мультимедиа аппаратурой.

9. Форма промежуточной аттестации:

Зачет в 4 семестре.

10. Оценочные материалы.

Оценочные материалы, применяемые при проведении промежуточной аттестации, разрабатываются в соответствии с локальным нормативным актом РУТ (МИИТ).

Авторы:

заведующий кафедрой, доцент, к.н.
кафедры «Международный
финансовый и управленческий учет»

Е.З. Макеева

Согласовано:

Заведующий кафедрой МФиУУ
Председатель учебно-методической
комиссии

Е.З. Макеева

М.В. Ишханян