



Основная профессиональная образовательная программа  
38.04.01 Экономика  
(Бухгалтерский учет, анализ и аудит)

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

**ИВАНОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

Кафедра экономического анализа и бухгалтерского учета

ОДОБРЕНО:

Руководитель ОП

 Е.Е. Николаева  
(подпись)

« 13 » июня 20 18 г.

**Рабочая программа дисциплины**

Налоговое планирование и налоговые риски

Уровень высшего образования:	магистратура
Квалификация выпускника:	магистр
Направление подготовки:	38.04.01 Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы:	Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Тип образовательной программы:	программа академической магистратуры

Иваново



Основная профессиональная образовательная программа  
38.04.01 Экономика  
(Бухгалтерский учет, анализ и аудит)

---

## 1. Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины «Налоговое планирование и налоговые риски» является получение знаний, умений и навыков по осуществлению налогового планирования, владение современными методами оценки налоговых рисков в соответствии с действующим законодательством.

## 2. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина относится к факультативам.

Студент может изучать эту дисциплину параллельно с такими дисциплинами как «Бухгалтерский финансовый учет (продвинутый курс)», «Семинар-тренинг: Навыки публичных выступлений», «Анализ и управление рисками коммерческих организаций».

## 3. Планируемые результаты обучения по дисциплине

### 3.1. Компетенции, формированию которых способствует дисциплина

При освоении дисциплины формируются следующие компетенции в соответствии с ФГОС ВО по данному направлению подготовки:

*в) профессиональные (ПК):*

- Способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой (ПК-3) ;
- Способность самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ (ПК-5);
- Способность разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности (ПК-12).

### 3.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с формируемыми компетенциями

#### **Знать:**

- основы правового регулирования налоговых отношений;
- существующую систему налогообложения экономического субъекта;

#### **Уметь:**

- самостоятельно разрабатывать налоговый план (ПК-5);
- самостоятельно разрабатывать варианты проектных решений по системам налогообложения организации с учетом фактора неопределенности, разрабатывать предложения и мероприятия по снижению налоговых рисков (ПК-5);
- разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности (ПК-12);

#### **Владеть:**

- навыками решения конкретных налоговых задач для достижения стратегических целей развития предприятия (ПК-3)



Основная профессиональная образовательная программа  
38.04.01 Экономика  
(Бухгалтерский учет, анализ и аудит)

- Навыками анализа проблемных ситуаций и определения надлежащей базы для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения (ПК-3, ПК-5, ПК-12)
- Навыками экономического обоснования управленческих решений (ПК-5, ПК-12).

#### 4. Объем и содержание дисциплины

Объем дисциплины составляет 1 зачетную единицу (36 академических часов)

##### 4.1. Содержание дисциплины по разделам (темам), соотнесенное с видами и трудоемкостью занятий лекционно-семинарского типа

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины	Семестр	Виды занятий, их объем (в ак. часах, по <b>очной форме обучения</b> )		Формы текущего контроля успеваемости (по <b>очной форме обучения</b> )
			Занятия лекцион- ного типа	Занятия семинар- ского типа	Формы промежуточной аттестации
	<i>1-й курс 1-й семестр</i>				
1.	Тема 1. Планирование налоговых платежей в системе управления финансами предприятия			4	Выступление на семинаре Дискуссия
2.	Тема 2. Информационная база и субъекты рискованных ситуаций в области налогообложения			2	Выступление на семинаре Дискуссия Разбор конкретных ситуаций
3.	Тема 3. Налоговые риски: сущность и классификация			2	Выступление на семинаре Дискуссия Разбор конкретных ситуаций
4.	Тема 4. Методы оценки налоговых рисков			4	Выступление на семинаре Дискуссия Разбор конкретных ситуаций
5.	Тема 5. Организация процесса управления налоговыми рисками			2	Выступление на семинаре Дискуссия Разбор конкретных ситуаций
Итого по дисциплине:				14	Зачет

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины	Семестр	Виды занятий, их объем (в ак. часах, по заочной форме обучения)		Формы текущего контроля успеваемости (по заочной форме обучения)
			Занятия лекцион- ного типа	Занятия семинар- ского типа	Формы промежуточной аттестации
	1-й курс 2-я сессия				
1.	Тема 1. Планирование налоговых платежей в системе управления финансами предприятия			2	Выступление на семинаре Дискуссия Разбор конкретных ситуаций
2.	Тема 2. Информационная база и субъекты рискованных ситуаций в области налогообложения				
3.	Тема 3. Налоговые риски:				



Основная профессиональная образовательная программа  
38.04.01 Экономика  
(Бухгалтерский учет, анализ и аудит)

	сущность и классификация				
4.	Тема 4. Методы оценки налоговых рисков			1	Выступление на семинаре Дискуссия Разбор конкретных ситуаций
5.	Тема 5. Организация процесса управления налоговыми рисками			1	Выступление на семинаре Дискуссия Разбор конкретных ситуаций
Итого по дисциплине:				4	Зачет

#### 4.2. Развернутое описание содержания дисциплины по темам

##### Тема 1. Планирование налоговых платежей в системе управления финансами предприятия

1.1. Налоговая составляющая в системе управления финансами организации: оптимизация структуры активов в целях налогообложения; оптимизация уровня налогооблагаемой прибыли; оценка эффективности инвестиционных проектов на основе расчетов налоговой нагрузки; разработка налогового бюджета. Налоговое поле организации-налогоплательщика: понятие, назначение, использование в планировании налоговых платежей.

1.2. Система аналитических показателей, используемых в налоговом планировании: налоговая нагрузка; динамика структуры налоговых платежей; сумма налогов по отношению к стоимостной величине объема продукции, основных фондов, одного работающего; коэффициент корреляции сумм налогов и сумм налоговых баз и т.д.

1.3. Влияние налогов и налогового планирования на ценовую политику. Трансфертное ценообразование как способ минимизации налоговой нагрузки. Алгоритм расчета плановых налоговых обязательств на год. Порядок определения состава налоговых обязательств (по видам налогов) организации - налогоплательщика. Расчет налоговых баз по всем видам налогов на основе планируемой структуры объектов обложения. Исчисление плановых налоговых обязательств.

1.4. Изменение срока уплаты налога и возможность его применения в налоговом планировании. Расчет планируемой налоговой нагрузки и оценка ее уровня, использование приемов оптимизации. Оперативное налоговое планирование. Понятие налогового бюджета. Этапы налогового бюджетирования в организации. Налоговый мониторинг: понятие, назначение и содержание.

##### Тема 2. Информационная база и субъекты рискованных ситуаций в области налогообложения

##### Тема 3. Налоговые риски: сущность и классификация

##### Тема 4. Методы оценки налоговых рисков

##### Тема 5. Организация процесса управления налоговыми рисками

#### 5. Образовательные технологии

Дисциплина «Налоговое планирование и налоговые риски» является авторских курсом. В условиях развивающего обучения необходимо обеспечить максимальную активность самого магистранта в процессе формирования ключевых компетенций, так как последние формируются лишь в опыте собственной деятельности.

При изучении дисциплины используются следующие интерактивные методы обучения :

##### 1. Дискуссии



Основная профессиональная образовательная программа  
38.04.01 Экономика  
(Бухгалтерский учет, анализ и аудит)

Практические занятия по дисциплине проходят в форме учебных дискуссий.

Учебные дискуссии представляют собой такую форму познавательной деятельности обучающихся, в которой субъекты образовательного процесса упорядоченно и целенаправленно обмениваются своими мнениями, идеями, суждениями по обсуждаемой учебной проблеме.

Дискуссия делает возможным использовать элементы педагогики сотрудничества по типу «обучающий – обучающийся» и «обучающийся – обучающийся», в которой стираются противоположности между позициями обучающего и обучающихся, а кругозор участников образовательного процесса становится общим достоянием.

Во время дискуссии формируются следующие компетенции: коммуникативные (умения общаться, формулировать и задавать вопросы, отстаивать свою точку зрения, уважение и принятие собеседника и др.), способности к анализу и синтезу, брать на себя ответственность, выявлять проблемы и решать их, умения отстаивать свою точку зрения,

Учебный процесс по дисциплине основан на использовании следующих инновационных интерактивных образовательных технологий:

1. Технология проблемного обучения – основные темы курса на лекционных и практических занятиях раскрываются через постановку и последующее разрешение методических проблем в области экономического анализа, а также проблем ситуационной оценки деятельности предприятия.
2. Технология учебного диалога в форме дискуссии как на лекции при разборе наиболее проблемных моментов, так и на практических занятиях.
3. Информационно-компьютерные технологии – используются при самостоятельной внеаудиторной подготовке с использованием комплекта учебных материалов в электронной форме.

Практические занятия проводятся в активных формах:

решение ситуационных задач

выполнение заданий по изучению реальных ситуаций

Для студентов как очной, так и заочной формы обучения, используется электронная информационная образовательная среда «Мой университет».

Для студентов заочной формы обучения используется также модульная объектно-ориентированная динамическая учебная среда «Moodle» .

Обе системы являются центром размещения основных и дополнительных учебных материалов и обеспечения интерактивного взаимодействия между студентами и преподавателем.

## **6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся**

Самостоятельная работа заключается:

- в подготовке к практическим занятиям по основным и дополнительным источникам литературы;
- в подготовке докладов и презентаций;
- в самостоятельном изучении отдельных тем или вопросов по учебникам или учебным пособиям.

Вопросы для самоконтроля и примерные темы рефератов, презентаций приведены в *Приложении 1 к РП.*



## 7. Характеристика оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Система контроля включает: текущий контроль и итоговый контроль по дисциплине.

**Текущий контроль** осуществляется в следующих формах: оценка устных выступлений и докладов, презентаций по заданным темам, оценка выполненных домашних заданий к практическим занятиям.

Объектами оценивания выступают:

- учебная дисциплина (активность на занятиях, своевременность выполнения различных видов заданий, посещаемость всех видов занятий по аттестуемой дисциплине);
- уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы;
- результаты самостоятельной работы.

**Итоговый контроль** служит для оценки знаний, умений и навыков студента по всей дисциплине и осуществляется в форме **зачета**.

**Зачет** проводится в устной (письменной) форме.

Знания, умения студента на зачете оцениваются оценками: «зачтено», «не зачтено».

Оценивание студента на зачете по дисциплине:

Оценка зачета (стандартная)	Требования к знаниям
«зачтено»	Оценка «зачтено» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
«не зачтено»	Оценка «не зачтено» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы.

## 8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### Основная литература:

1. Налоговый менеджмент: продвинутый курс / под ред. И.А. Майбунова, Ю.Б. Иванова. – Москва : Юнити, 2014. – 559 с. : ил. – (Magister). – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=448260> Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-02539-1. – Текст : электронный.
2. Новиков, А.И. Теория принятия решений и управление рисками в финансовой и налоговой сферах : учебное пособие / А.И. Новиков, Т.И. Солодка. – Москва : Дашков и К°, 2017. – 285 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454091> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-01380-5. – Текст : электронный.
3. Якупов, З.С. Управление налоговыми платежами в условиях реорганизации и банкротства организаций : учебное пособие / З.С. Якупов ; Институт экономики, управления и права (г. Казань). – Казань : Познание, 2013. – 176 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL:



Основная профессиональная образовательная программа  
38.04.01 Экономика  
(Бухгалтерский учет, анализ и аудит)

<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=257762> – Библиогр.: с. 162-166. – ISBN 978-5-8399-0438-5. – Текст : электронный.

4. Глубокова, Н.Ю. Налоговое планирование : учебно-методический комплекс / Н.Ю. Глубокова. – Москва : Евразийский открытый институт, 2011. – 84 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90561> – ISBN 978-5-374-00068-9. – Текст : электронный.

5. Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы : практикум / сост. С.Н. Блудова ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Северо-Кавказский федеральный университет». – Ставрополь : СКФУ, 2015. – 113 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=457859> ( Библиогр. в кн. – Текст : электронный.

### Дополнительная литература

1. Суглобов, А.Е. Основы налогового планирования : учебное пособие / А.Е. Суглобов, М.И. Мигунова. – Москва : Юнити, 2015. – 247 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=447145> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-02655-8. – Текст : электронный.

2. Налоговый процесс : учебное пособие / Н.Д. Эриашвили, О.В. Староверова, И.В. Осокина, М.Е. Косов ; под ред. Н.М. Коршунова, Н.Д. Эриашвили. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити, 2015. – 375 с. : табл., схемы – (Dura lex, sed lex). – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116815> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-01641-2. – Текст : электронный.

3. Большухина, И.С. Налоговое планирование : учебно-практическое пособие / И.С. Большухина ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования "Ульяновский государственный технический университет", Институт дистанционного образования. – Ульяновск : УлГТУ, 2011. – 113 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=363215>. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-9795-0806-1. – Текст : электронный.

### Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

Система электронной поддержки образовательного процесса «Мой университет» <https://uni.ivanovo.ac.ru>

СДО ИвГУ «Moodle» <https://sdo.ivanovo.ac.ru/>

Официальный сайт Федеральной налоговой службы <http://www.nalog.ru>

Финансовая справочная система «Финансовый директор» <http://www.1fd.ru/>

ЭПС «Система ГАРАНТ» <http://edu.garant.ru/>

### Профессиональные базы данных и информационно-справочные системы:

ЭБС «Университетская библиотека онлайн» [www.biblioclub.ru](http://www.biblioclub.ru)

Электронная библиотека ИвГУ <http://lib.ivanovo.ac.ru>

Электронный каталог НБ ИвГУ <http://lib.ivanovo.ac.ru/index.php/ek>

Научная электронная Библиотека eLIBRARY.RU (ООО «Интра-Центр+») <https://elibrary.ru>

(Лицензионное соглашение №507 от 23.05.2002)



Основная профессиональная образовательная программа  
38.04.01 Экономика  
(Бухгалтерский учет, анализ и аудит)

---

СПС «КонсультантПлюс» (<http://www.consultant.ru/online/>) и бесплатный доступ в компьютерных классах)

БСС «Система Главбух» (<https://www.1gl.ru/>) и бесплатный доступ в компьютерных классах)

Бесплатная база данных ГОСТ <https://docplan.ru/> (Доступ свободный, Срок доступа: с 01.01.2019 по 31.12.2024)

**Программное обеспечение:**

операционная система Microsoft Windows,  
Internet Explorer,  
Microsoft Defender,  
Adobe Acrobat Reader.

**9. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

Учебные аудитории:

- для проведения занятий лекционного типа с комплектом специализированной учебной мебели и техническими средствами обучения, служащими для предоставления учебной информации большой аудитории;
- для проведения занятий семинарского типа, текущего контроля и промежуточной аттестации с комплектом специализированной учебной мебели и техническими средствами обучения;
- для проведения групповых и индивидуальных консультаций с комплектом специализированной учебной мебели и техническими средствами обучения.

Помещение для самостоятельной работы, оснащенное комплектом специализированной учебной мебели, компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС.

Демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия для занятий лекционного типа, обеспечивающие тематические иллюстрации: демонстрационное оборудование, электронные пособия (презентации); аудио-визуальные пособия (аудиозаписи, видеоматериалы и т.п.), наглядные и печатные пособия.





Основная профессиональная образовательная программа  
38.04.01 Экономика  
(Бухгалтерский учет, анализ и аудит)

**Автор рабочей программы дисциплины:** доцент кафедры экономического анализа и бухгалтерского учета, кандидат экономических наук, доцент Тихомирова Вера Павловна

Программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры экономического анализа и бухгалтерского учета

«13» июня 20 18 г., протокол № 12

Программа обновлена

протокол заседания кафедры № 1 от «02» августа 20 19 г.

Согласовано:

Руководитель ОП  Е.Е. Николаева  
(подпись)

Программа обновлена

протокол заседания кафедры № \_\_\_\_\_ от «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Согласовано:

Руководитель ОП \_\_\_\_\_ Е.Е. Николаева  
(подпись)

Программа обновлена

протокол заседания кафедры № \_\_\_\_\_ от «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Согласовано:

Руководитель ОП \_\_\_\_\_ Е.Е. Николаева  
(подпись)

Программа обновлена

протокол заседания кафедры № \_\_\_\_\_ от «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Согласовано:

Руководитель ОП \_\_\_\_\_ Е.Е. Николаева  
(подпись)