



Основная профессиональная образовательная программа  
38.03.01 Экономика  
(Учет и анализ бизнес-процессов)

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

**ИВАНОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

Кафедра финансов, бухгалтерского учета и банковского дела

ОДОБРЕНО:

Руководитель ОП

 В. П. Тихомирова  
(подпись)

« 01 » сентября 20 21 г.

**Рабочая программа дисциплины**

Налоговое планирование

Уровень высшего образования:	бакалавриат
Квалификация выпускника:	бакалавр
Направление подготовки:	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы:	Учет и анализ бизнес-процессов

Иваново



## 1. Цели освоения дисциплины

**Цель изучения курса «Налоговое планирование»** - приобретение студентами теоретических и практических навыков по осуществлению анализа и оптимизации налогооблагаемой базы: экономия на налоговых платежах, сведение к минимуму штрафных санкций со стороны налоговых органов, снижение налоговых рисков.

## 2. Место дисциплины в структуре ОП бакалавриата

Дисциплина «Налоговое планирование» является дисциплиной по выбору.

Студент, приступающий к изучению дисциплины, должен обладать знаниями, умениями, навыками, полученными ранее в ходе изучения дисциплин: Бухгалтерский учет, Бухгалтерский финансовый учет, Электронный документооборот в организации.

Для освоения данной дисциплины обучающийся должен:

Знать: основы налогообложения

Уметь: использовать нормативные правовые документы в своей деятельности

Владеть: навыками формирования налоговой базы по различным налогам

## 3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине.

### 3.1. Компетенции, формированию которых способствует данная дисциплина

При изучении дисциплины «Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы» формируются следующие компетенции в соответствии с ФГОС ВО по данному направлению подготовки:

#### б) профессиональные (ПК):

ПК-6 - Способен вести налоговый учет и расчеты, составлять налоговые декларации и отчетность в государственные внебюджетные фонды

### 3.2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с формируемыми компетенциями.

В результате изучения дисциплины «Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы» обучающийся должен:

#### Знать:

- содержание, цель, задачи и основные принципы налогового планирования;
- основные этапы и инструменты налогового планирования;
- понятие и содержание оптимизации налоговых платежей;
- причины и последствия уклонения от уплаты налогов;
- сущность оптимизации отдельных налогов;

#### Уметь:

- оценивать влияние альтернативных вариантов элементов учетной политики на величину различных налогов;
- определять основные налоговые проблемы;
- разрабатывать и планировать налоговые схемы;
- формулировать свою позицию по спорным вопросам минимизации налогов;
- различать законные и незаконные способы минимизации налогов;

#### Иметь:

- навыки владения современными инструментами налогового планирования в части учетной и договорной политики;
- навыки расчета налоговых обязательств перед бюджетами различных уровней;
- навыки разработки предложений по совершенствованию способов налоговой оптимизации



Основная профессиональная образовательная программа  
38.03.01 Экономика  
(Учет и анализ бизнес-процессов)

#### 4. Объем и содержание дисциплины

Объем дисциплины составляет 4 зачетные единицы (144 академических часа)

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

Объем иной контактной работы и самостоятельной работы обучающегося по дисциплине указан в учебном плане образовательной программы.

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины	Семестр	Виды занятий, их объем (в ак. часах, по очной форме обучения)		Формы текущего контроля успеваемости (по очной форме обучения)
			Занятия лекцион- ного типа	Занятия семинар- ского типа	Формы промежуточной аттестации
1.	Тема 1. Сущность, цель и задачи анализа и оптимизации налогооблагаемой базы.	6	2	4	Опрос Подготовка докладов Решение ситуационных задач
2.	Тема 2. Виды, принципы и методы налоговой оптимизации.	6	2	4	Опрос Подготовка докладов Решение ситуационных задач
3.	Тема 3. Анализ учетной политики и разработка оптимальной учетной политики для целей налогообложения.	6	4	2	Опрос Подготовка докладов Решение ситуационных задач
4.	Тема 4. Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы НДС	6	2	2	Опрос Подготовка докладов Решение ситуационных задач
5.	Тема 5. Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы налога на прибыль.	6	4	4	Опрос Подготовка докладов Решение ситуационных задач (3-я неделя обучения)
6.	Тема 6. Анализ и оптимизация налога на имущество предприятий и земельного налога.	6	2	2	Опрос Подготовка докладов Решение ситуационных задач
7	Тема 7. Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы налога на доходы физических лиц.	6	2	2	Опрос Подготовка докладов Решение ситуационных задач
8.	Тема 8. Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы специальных налоговых режимов.	6	2	2	Опрос Подготовка докладов Решение ситуационных задач
Итого:50			21	20	Зачет

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины	Курс	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	Тема 1. Сущность, цель и задачи анализа и оптимизации налогооблагаемой базы.	5	2	4	Опрос Решение ситуационных задач
2	Тема 2. Виды, принципы и методы	5	2	4	Опрос



Основная профессиональная образовательная программа  
38.03.01 Экономика  
(Учет и анализ бизнес-процессов)

	налоговой оптимизации.				Решение ситуационных задач
3	Тема 3. Анализ учетной политики и разработка оптимальной учетной политики для целей налогообложения.	5	4	2	Опрос Решение ситуационных задач
4	Тема 4. Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы НДС	5	2	2	Опрос Решение ситуационных задач
5	Тема 5. Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы налога на прибыль.	5	4	4	Опрос Решение ситуационных задач
6	Тема 6. Анализ и оптимизация налога на имущество предприятий и земельного налога.	5	2	2	Опрос Решение ситуационных задач
7	Тема 7. Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы налога на доходы физических лиц.	5	2	2	Опрос Решение ситуационных задач
8	Тема 8. Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы специальных налоговых режимов.	5	2	2	Опрос Решение ситуационных задач
Итого:41			21	20	Контрольная работа Зачет

#### 4.2. Развернутое описание содержания дисциплины (модуля) по разделам, темам.

##### Тема 1. Сущность, цель и задачи анализа и оптимизации налогооблагаемой базы

Анализ основных функций субъектов налоговых отношений. Правовое регулирование налоговых отношений. Анализ основных противоречий налоговых отношений. Анализ налогового поля предприятия (спектра основных налогов, которые подлежат уплачивать предприятию, их конкретных ставок и льгот). Оценка налоговой системы по сумме налоговых платежей. Анализ типичных хозяйственных операций. Сравнительный анализ ситуаций и принятие решений, выбор оптимального варианта.

##### Тема 2. Виды, принципы и методы налоговой оптимизации

Необходимость налоговой оптимизации. Виды уменьшения налоговых платежей. Уклонение от уплаты налогов и налоговая оптимизация. Анализ уклонения от уплаты налогов и их последствий. Виды ответственности за уход от уплаты налогов. Уменьшение размера налоговых обязательств посредством правомерных действий налогоплательщика (использование льгот, налоговых освобождений и других законных приемов и способов). Экономический эффект от внедрения технологии налоговой оптимизации.

##### Тема 3. Анализ учетной политики и разработка оптимальной учетной политики для целей налогообложения

Формирование учетной политики для целей налогообложения как один из элементов налоговой оптимизации. Анализ действующей учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета. Выбор оптимального варианта учета (с точки зрения налогообложения).

##### Тема 4. Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы НДС



Основная профессиональная образовательная программа  
38.03.01 Экономика  
(Учет и анализ бизнес-процессов)

---

Цель анализа НДС и источники информации. Нормативная база по налогу на добавленную стоимость. Анализ объекта обложения НДС. Освобождение от НДС. Общий порядок применения вычетов по НДС.

**Тема 5. Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы налога на прибыль**

Цель анализа налогооблагаемой базы налога на прибыль и источники информации. Нормативное регулирование налога на прибыль. Анализ и оценка реализации учетной политики для целей налогообложения. Анализ и оптимизация отражения в отчетности фактической выручки от реализации основной продукции (работ, услуг). Анализ и оптимизация отражения в отчетности фактических затрат на производство реализованной продукции (работ, услуг). Анализ и оптимизация внереализационных доходов и внереализационных расходов и убытков, приравняемых к внереализационным расходам, прибыли от прочей реализации. Анализ типичных ошибок по налогу на прибыль.

**Тема 6. Анализ и оптимизация налога на имущество предприятий и земельного налога**

Цель анализа и источники информации по земельному налогу, налогу на имущество. Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы по земельному налогу и налогу на имущество. Правильность отражения в расчете площади земельных участков, ставок на землю. Использование механизма амортизации в бухгалтерском и налоговом учете. Использование налоговых льгот.

**Тема 7. Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы налога на доходы физических лиц**

Нормативное регулирование налогообложения доходов физических лиц. Проверка объектов налогообложения. Использование налоговых льгот. Использование налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. Проверка порядка исчисления и сроков уплаты налога налоговыми агентами. Анализ типичных ошибок по налогу на доходы физических лиц.

**Тема 8. Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы специальных налоговых режимов**

Цель анализа, источники информации и нормативное регулирование специальных налоговых режимов. Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы по специальным налоговым режимам. Выбор объекта налогообложения и порядок расчета налоговой базы для специальных налоговых режимов. Использование налоговых льгот.

**Планы практических занятий**

**Тема 1. Сущность, цель и задачи анализа и оптимизации налогооблагаемой базы**

1. Анализ основных функций субъектов налоговых отношений.
2. Правовое регулирование налоговых отношений.
3. Анализ основных противоречий налоговых отношений.
4. Анализ налогового поля предприятия (спектра основных налогов, которые подлежит уплачивать предприятию, их конкретных ставок и льгот).
5. Оценка налоговой системы по сумме налоговых платежей.
6. Анализ типичных хозяйственных операций. Сравнительный анализ ситуаций и принятие решений, выбор оптимального варианта.



## **Тема 2. Виды, принципы и методы налоговой оптимизации**

- 1.Необходимость налоговой оптимизации.
- 2.Виды уменьшения налоговых платежей.
- 3.Уклонение от уплаты налогов и налоговая оптимизация. Анализ уклонения от уплаты налогов и их последствий. Виды ответственности за уход от уплаты налогов.
- 4.Уменьшение размера налоговых обязательств посредством правомерных действий налогоплательщика (использование льгот, налоговых освобождений и других законных приемов и способов).
- 5.Экономический эффект от внедрения технологии налоговой оптимизации.

## **Тема 3. Анализ учетной политики и разработка оптимальной учетной политики для целей налогообложения**

- 1.Формирование учетной политики для целей налогообложения как один из элементов налоговой оптимизации.
- 2.Анализ действующей учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета.
- 3.Выбор оптимального варианта учета (с точки зрения налогообложения).

## **Тема 4. Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы НДС**

- 1.Цель анализа НДС и источники информации.
- 2.Нормативная база по налогу на добавленную стоимость.
- 3.Анализ объекта обложения НДС.
- 4.Освобождение от НДС. Общий порядок применения вычетов по НДС.

## **Тема 5. Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы налога на прибыль**

- 1.Цель анализа налогооблагаемой базы налога на прибыль и источники информации.
- 2.Нормативное регулирование налога на прибыль.
- 3.Анализ и оценка реализации учетной политики для целей налогообложения.
- 4.Анализ и оптимизация отражения в отчетности фактической выручки от реализации основной продукции (работ, услуг).
5. Анализ и оптимизация отражения в отчетности фактических затрат на производство реализованной продукции (работ, услуг).
6. Анализ и оптимизация внереализационных доходов и внереализационных расходов и убытков, приравняемых к внереализационным расходам, прибыли от прочей реализации.
- 7.Анализ типичных ошибок по налогу на прибыль.

## **Тема 6.Анализ и оптимизация налога на имущество предприятий и земельного налога**

- 1.Цель анализа и источники информации по земельному налогу, налогу на имущество.
2. Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы по земельному налогу и налогу на имущество.
- 3.Правильность отражения в расчете площади земельных участков, ставок на землю.
- 4.Использование механизма амортизации в бухгалтерском и налоговом учете.
5. Использование налоговых льгот.

## **Тема 7. Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы налога на доходы физических лиц**

- 1.Нормативное регулирование налогообложения доходов физических лиц.
- 2.Проверка объектов налогообложения.
- 3.Использование налоговых льгот.



Основная профессиональная образовательная программа  
38.03.01 Экономика  
(Учет и анализ бизнес-процессов)

---

4. Использование налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
5. Проверка порядка исчисления и сроков уплаты налога налоговыми агентами.
6. Анализ типичных ошибок по налогу на доходы физических лиц.

**Тема 8. Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы специальных налоговых режимов**

1. Цель анализа, источники информации и нормативное регулирование специальных налоговых режимов.
2. Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы по специальным налоговым режимам.
3. Выбор объекта налогообложения и порядок расчета налоговой базы для специальных налоговых режимов.
4. Использование налоговых льгот.

**5. Образовательные технологии**

Организация учебного процесса осуществляется через лекции, практические занятия и самостоятельную работу студентов.

Используются следующие образовательные технологии:

1. Технология полного усвоения знаний.
2. Технология проектно-исследовательской деятельности.
3. Технология проблемного обучения – основные темы курса на лекционных и практических занятиях раскрываются через постановку и последующее разрешение проблемы в области ключевых положений и законов организации.
4. Технология учебного диалога в форме дискуссии как на лекции при разборе наиболее проблемных моментов, так и на практических занятиях.
5. Информационно-компьютерные технологии (технологии использования мультимедиа средств в обучении) - используются при самостоятельной внеаудиторной подготовке с использованием комплекта учебных материалов в электронной форме.
6. Кейс-технологии (метод анализа конкретных ситуаций).
7. Технологии взаимодействия (обучение в сотрудничестве, компьютерно-опосредованная коммуникация).

Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине: технологии смешанного обучения.

**6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов**

Самостоятельная работа заключается:

- в самостоятельной подготовке бакалавра к лекции – чтение конспекта предыдущей лекции. Это помогает лучше понять материал новой лекции, опираясь на предшествующие знания. В начале лекции проводится устный или письменный экспресс-опрос студентов по содержанию предыдущей лекции. Работа с материалами ЭБС «Научная библиотека ИвГУ»;
- в подготовке к практическим занятиям по основным и дополнительным источникам литературы;
- в подготовке рефератов;
- в самостоятельном изучении отдельных тем или вопросов по учебникам или учебным пособиям.

При изучении курса бакалаврам предлагается решение задач по оптимизации налогообложения хозяйствующего субъекта, которые обеспечивают формирование у бакалавра аналитического мышления, способности целостного восприятия, интерпретации и оценки



Основная профессиональная образовательная программа  
38.03.01 Экономика  
(Учет и анализ бизнес-процессов)

различных сторон финансово хозяйственной деятельности фирмы.

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

**8. Характеристика оценочных средств для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по дисциплине**

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

**Текущий контроль** осуществляется в следующих формах: оценка устных выступлений и рефератов 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);
- степень усвоения теоретических знаний;
- уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы;
- результаты самостоятельной работы.

Активность студента на занятиях оценивается на основе выполненных студентом работ и заданий, предусмотренных данной рабочей программой дисциплины

**Итоговый контроль** осуществляется в формах зачета (7 семестр).

Зачет проводится в устной (письменной) форме. Знания, умения студента на зачете оцениваются оценками: «зачтено», «не зачтено».

Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного данной рабочей программой.

**Оценивание студента на зачете по дисциплине (модулю)**

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.

Типовые варианты ситуационных задач, примеры вопросов к зачету, примерная тематика докладов (рефератов) находятся в приложении к РП в разделе «Фонд оценочных средств».

**8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля).**

Основная литература:

1. Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы / сост. С.Н. Блудова ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Северо-Кавказский





Основная профессиональная образовательная программа  
38.03.01 Экономика  
(Учет и анализ бизнес-процессов)

федеральный университет». – Ставрополь : СКФУ, 2015. – 113 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=457859> . ISBN 978-5-238-02655-8. – Текст: электронный.

2. Суглобов, А.Е. Основы налогового планирования / А.Е. Суглобов, М.И. Мигунова. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 247 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=447145>. Текст: электронный.

Дополнительная литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации
2. Гражданский кодекс Российской Федерации

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

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

СПС «КонсультантПлюс»

Программное обеспечение: операционная система Microsoft Windows, пакет офисных программ Microsoft Office, Internet Explorer, Microsoft Defender, Adobe Acrobat Reader, Moodle.

## **9. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)**

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, консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации 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.



Основная профессиональная образовательная программа  
38.03.01 Экономика  
(Учет и анализ бизнес-процессов)

---

**Автор рабочей программы дисциплины:** *доцент кафедры финансов, бухгалтерского учета и банковского дела, кандидат экономических наук, доцент Савченко Татьяна Александровна*

Программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры *финансов, бухгалтерского учета и банковского дела*

«\_\_31\_\_» \_\_августа\_\_ 20\_\_21\_\_ г., протокол № \_\_1\_\_

Программа обновлена  
протокол заседания кафедры № \_\_\_\_\_ от «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.  
Согласовано:  
Руководитель ОП \_\_\_\_\_ В. П. Тихомирова  
(подпись)

Программа обновлена  
протокол заседания кафедры № \_\_\_\_\_ от «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.  
Согласовано:  
Руководитель ОП \_\_\_\_\_ И.О. Фамилия  
(подпись)

Программа обновлена  
протокол заседания кафедры № \_\_\_\_\_ от «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.  
Согласовано:  
Руководитель ОП \_\_\_\_\_ И.О. Фамилия  
(подпись)