

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце: МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФИО: Силин Яков Петрович
Должность: Ректор
Дата подписания: 05.10.2023 14:32:05
Уникальный программный ключ:
24f866be2aca16484036a8cbb3c509a9531e605f

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»

21.11.2022 г.
протокол № 4
Зав. кафедрой Юзвович Л.И.

Утверждена
Советом по учебно-методическим
вопросам и качеству образования
14 декабря 2022 г.

протокол № 4
Председатель  Карх Д.А.
(подпись)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование дисциплины	Налоговое планирование в малом бизнесе
Направление подготовки	38.03.02 Менеджмент
Профиль	Управление малым бизнесом
Форма обучения	очно-заочная
Год набора	2023
Разработана:	
Доцент, к.э.н.	Шадурская М.М.
Доцент, к.э.н.	Смородина Е.А.

Екатеринбург
2022 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	3
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП	3
3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ	3
4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ОПОП	3
5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН	4
6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ	4
7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	7
8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ	10
9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	10
10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	10
11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	11

ВВЕДЕНИЕ

Рабочая программа дисциплины является частью основной профессиональной образовательной программы высшего образования - программы бакалавриата, разработанной в соответствии с ФГОС ВО

ФГОС ВО	Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 970)
ПС	

1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

является прививание навыков по использованию базы теоретических знаний по налогообложению, включая законодательство по налогам и сборам, и налоговому планированию в условиях современной практики и управления налоговыми рисками. Поставленная цель реализуется в процессе преподавания дисциплины путем решения задач, кейсов, деловых ситуаций, проведения занятий в интерактивных формах.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина относится к вариативной части учебного плана.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Промежуточный контроль	Часов				3.е.
	Всего за семестр	Контактная работа (по уч.зан.)		Самостоятельная работа в том числе подготовка контрольных и курсовых	
		Всего	Практические занятия, включая курсовое проектирование		
Семестр 8					
Зачет	108	8	8	96	3

4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ОПОП

В результате освоения ОПОП у выпускника должны быть сформированы компетенции, установленные в соответствии ФГОС ВО.

Профессиональные компетенции (ПК)

Шифр и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенций
организационно-управленческий	
ПК-3 Оказание методической помощи и поддержка процесса управления рисками для ответственных за риск сотрудников организации - владельцев риска	ИД-1.ПК-3 Знать: Информационная политика организации Требования к обеспечению сохранения коммерческой тайны Нормы корпоративного управления и корпоративной культуры

ПК-3 Оказание методической помощи и поддержка процесса управления рисками для ответственных за риск сотрудников организации - владельцев риска	ИД-2.ПК-3 Уметь: Применять корпоративные документы и процедуры Производить проверку эффективности управления отдельными видами рисков Контролировать меры воздействия на риск Систематизировать большие объемы информации
	ИД-3.ПК-3 Иметь практический опыт: Оказание помощи сотрудникам в выявлении и оценке новых рисков Сбор информации, контроль качества работы сотрудников по описанию и актуализации рисков Обеспечение информацией текущего управления рисками на постоянной основе Представление аналитической информации о рисках руководителю подразделения и ответственным за мероприятия по рискам работникам

5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

Тема	Наименование темы	Всего часов	Контактная работа (по уч.зан.)			Самост. работа	Контроль самостоятельной работы
			Лекции	Лабораторные	Практические занятия		
			Часов				
Семестр 8		104					
Тема 1.	Теоретические и правовые основы налогового планирования (ПК-3)	20			1	19	
Тема 2.	Инструменты налогового планирования (ПК-3)	22			2	20	
Тема 3.	Методики исчисления налоговой нагрузки предприятия (ПК-3)	20			1	19	
Тема 4.	Организация налогового планирования на предприятиях малого бизнеса (ПК-3)	21			2	19	
Тема 5.	Риски налогового планирования (ПК-3)	21			2	19	

6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ

Раздел/Тема	Вид оценочного средства	Описание оценочного средства	Критерии оценивания
Текущий контроль (Приложение 4)			
Тема 1	Тест (Приложение 4)	Количество вопросов -10. По 1 баллу за каждый правильный ответ	10 баллов

Тема 2	Кейс (Приложение 4)	Студентам предлагается по имеющимся в задании данным проанализировать и сопоставить различные варианты налогообложения для хозяйствующего субъекта планирующего организовать свой бизнес. В процессе решения кейса следует определиться с выбором: организационно-правовой формы; вида деятельности; режима налогообложения. Сопоставление следует производить по показателям чистой прибыли и налоговой нагрузки, которые необходимо исчислить по всем рассматриваемым вариантам организации планируемого бизнеса. Будет оцениваться правильность использования методики выполнения задания, правильность интерпретации результата, достижение высших результатов по вопросу снижения налоговой нагрузки рассматриваемого предприятия с наименьшими рисками.	50-100%
Тема 3.	Комплексная задача (Приложение 4)	Слушателям курса «Налоговое планирование на предприятии» будет предложена задача, направленная на закрепление навыков исчисления налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта с использованием различных методик. Но, исходные данные, предложенные в задаче, не являются достаточными для исчисления налоговой нагрузки и требуют дополнительных предварительных исчислений, связанных с определением сумм отдельных налоговых платежей. Следовательно, от студентов потребуются знания не только методик исчисления налоговой нагрузки, но и механизма определения сумм налоговых платежей по различным налогам.	50-100%
Тема 4.	Тест (Приложение 4)	Тест будет проводиться в рамках вопросов предложенных на лекциях и на практических занятиях по соответствующим темам. Количество вопросов -10.	10 баллов
Тема 5.	Деловая ситуация (Приложение 4)	Выявление и устранение ошибок является самым сложным этапом в изучении любого направления, требующего высокого профессионализма и глубоких знаний. Именно на развитие навыков использования полученных теоретических знаний и практических навыков направлена деловая ситуация. Суть ситуации заключается в том, что в ней содержатся неточности, ошибочные теоретические формулировки, несоответствия действующему налоговому законодательству. Студенты должны выявить данные ошибки и исправить их, аргументировав свой ответ. За каждое выявленное нарушение начисляется 1 балл.	50-100%
Промежуточный контроль (Приложение 5)			

8 семестр (За)	Билет для зачета (Приложение 5)	Билет состоит из одного теоретического вопроса и одного практического задания	50-100%
----------------	------------------------------------	--	---------

ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Показатель оценки освоения ОПОП формируется на основе объединения текущей и промежуточной аттестации обучающегося.

Показатель рейтинга по каждой дисциплине выражается в процентах, который показывает уровень подготовки студента.

Текущая аттестация. Используется 100-балльная система оценивания. Оценка работы студента в течении семестра осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки учебных достижений в процессе обучения по данной дисциплине.

В рабочих программах дисциплин и практик закреплены виды текущей аттестации, планируемые результаты контрольных мероприятий и критерии оценки учебных достижений.

В течение семестра преподавателем проводится не менее 3-х контрольных мероприятий, по оценке деятельности студента. Если посещения занятий по дисциплине включены в рейтинг, то данный показатель составляет не более 20% от максимального количества баллов по дисциплине.

Промежуточная аттестация. Используется 5-балльная система оценивания. Оценка работы студента по окончанию дисциплины (части дисциплины) осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки достижений студента в процессе обучения по данной дисциплине. Промежуточная аттестация также проводится по окончанию формирования компетенций.

Порядок перевода рейтинга, предусмотренных системой оценивания, по дисциплине, в пятибалльную систему.

Высокий уровень – 100% - 70% - отлично, хорошо.

Средний уровень – 69% - 50% - удовлетворительно.

Показатель оценки	По 5-балльной системе	Характеристика показателя
100% - 85%	отлично	обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на высоком уровне
84% - 70%	хорошо	обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов. Могут быть допущены недочеты, исправленные студентом самостоятельно в процессе работы (ответа и т.д.)
69% - 50%	удовлетворительно	обладают общими теоретическими знаниями, умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на среднем уровне. Допускаются ошибки, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.
49 % и менее	неудовлетворительно	обладают не полным объемом общих теоретическими знаниями, не умеют самостоятельно применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов. Не сформированы умения и навыки для решения профессиональных задач
100% - 50%	зачтено	характеристика показателя соответствует «отлично», «хорошо», «удовлетворительно»
49 % и менее	не зачтено	характеристика показателя соответствует «неудовлетворительно»

7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

7.2 Содержание практических занятий и лабораторных работ

<p>Тема 1. Теоретические и правовые основы налогового планирования (ПК-3)</p> <p>Теоретические и правовые основы налогового планирования.</p> <p>Место и роль налогового планирования в корпоративном налоговом менеджменте. Понятие налогового планирования. Принципы налогового планирования. Преимущества применения налогового планирования в практической деятельности предприятия. Классификация видов налогового планирования. Характеристика методов налогового планирования. Сущность налоговой минимизации и налоговой оптимизации, их отличительные черты.</p>
<p>Тема 2. Инструменты налогового планирования (ПК-3)</p> <p>Инструменты налогового планирования.</p> <p>Выбор места осуществления предпринимательской деятельности с учетом налоговой составляющей. Выбор организационно-правовой формы субъектом хозяйствования для решения вопроса оптимальности налогообложения при сохранении иных параметров эффективности бизнеса. Принципы формирования учетной политики предприятия с позиции налоговой экономии. Договорная политика – эффективный инструмент налогового планирования с элементами налоговой оптимизации.</p>
<p>Тема 3. Методики исчисления налоговой нагрузки предприятия (ПК-3)</p> <p>Методики исчисления налоговой нагрузки предприятия.</p> <p>Методика Министерства Финансов РФ. Методика М.Н. Крейниной. Методика Е.А. Кировой. Расчет налоговой нагрузки по методике М.И. Литвина. Методика определения налоговой нагрузки А. Кадушина и Н. Михайловой. Преимущества и недостатки методик, область применения.</p>
<p>Тема 4. Организация налогового планирования на предприятиях малого бизнеса (ПК-3)</p> <p>Организация налогового планирования на предприятиях малого бизнеса.</p> <p>Налоговый бюджет: понятие бюджетирования на предприятии, сущность налогового бюджета, актуальность в современной практике, порядок и сроки формирования, задачи бюджета. Создание налоговых групп по принципу распределения функциональных обязанностей в процессе налогового планирования. Организация документооборота, в системе налогового планирования на предприятии. Использование матрицы принятия решений при организации налогового планирования хозяйствующим субъектом.</p> <p>На тему выделено 6 часов практических занятий.</p> <p>Сравнительный анализ налоговых режимов в сфере малого бизнеса. Особенности организации налогового планирования при использовании различных налоговых режимов.</p>
<p>Тема 5. Риски налогового планирования (ПК-3)</p> <p>Риски налогового планирования.</p> <p>Понятие налогового риска. Внешние и внутренние налоговые риски. Характеристика налоговых рисков организации и факторов, влияющих на их появление. Пределы налогового планирования, ограничивающие возможности предприятия в оптимизации налоговых платежей. Ключевые понятия, применяемые при реализации рисков налогового планирования. Необоснованная налоговая выгода: причины появления, способы избегания возможности ее появления.</p>

7.3. Содержание самостоятельной работы

<p>Тема 1. Теоретические и правовые основы налогового планирования (ПК-3)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. изучение понятийного аппарата темы, лекционного материала, глав рекомендованных учебников и дополнительных источников, нормативных документов и законодательных актов; 2. подготовка к тесту 1; 3. подготовка докладов по комплексным методам налогового планирования;

<p>Тема 2. Инструменты налогового планирования (ПК-3)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. изучение теории по теме; 2. анализ нормативной базы по теме; 3. решение задач, представленных в сборнике задач. 4. рассмотрение практических примеров применения инструментов налогового планирования; 5. подготовка к решению кейса.
<p>Тема 3. Методики исчисления налоговой нагрузки предприятия (ПК-3)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. рассмотрение механизма исчисления налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов с использованием различных методик; 2. оценка эффективности методик в различных отраслях и видах деятельности; 3. решение задач по теме из сборника задач.
<p>Тема 4. Организация налогового планирования на предприятиях малого бизнеса (ПК-3)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. изучение сущности бюджетирования на предприятии и документооборота в условиях проведения налогового планирования и налоговой оптимизации; 2. пошаговый разбор матрицы принятия решений в процессе налогового планирования; 3. изучение налоговых режимов в сфере малого бизнеса. 4. подготовка к тесту по теме.
<p>Тема 5. Риски налогового планирования (ПК-3)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. определение сущности и значения внутренних и внешних рисков налогового планирования; 2. оценка роли факторов, влияющих на формирование рисков; 3. изучение нормативной базы, регламентирующей пределы налогового планирования; 4. решение задач по теме; 5. подготовка к решению деловой ситуации.

7.3.1. Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену
Приложение 1

7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену
Приложение 2

7.3.3. Перечень курсовых работ
Не предусмотрено

7.4. Электронное портфолио обучающегося
Не предусмотрено

7.5. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы
Не предусмотрено

7.6 Методические рекомендации по выполнению курсовой работы
Не предусмотрено

8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

По заявлению студента

В целях доступности освоения программы для лиц с ограниченными возможностями здоровья при необходимости кафедра обеспечивает следующие условия:

- особый порядок освоения дисциплины, с учетом состояния их здоровья;
- электронные образовательные ресурсы по дисциплине в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;
- изучение дисциплины по индивидуальному учебному плану (вне зависимости от формы обучения);
- электронное обучение и дистанционные образовательные технологии, которые предусматривают возможности приема-передачи информации в доступных для них формах.
- доступ (удаленный доступ), к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам, состав которых определен РПД.

9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Сайт библиотеки УрГЭУ

<http://lib.usue.ru/>

Основная литература:

1. Пименов Н. А. Налоговый менеджмент [Электронный ресурс]: учебник для вузов. - Москва: Юрайт, 2023. - 328 с – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/511228>
2. Пименов Н. А., Демин С. С. Налоговое планирование [Электронный ресурс]: учебник и практикум для вузов. - Москва: Юрайт, 2023. - 136 с – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/512394>
3. Шадурская М. М., Смородина Е. А., Торопова И. В., Бакунова Т. В. Корпоративный налоговый менеджмент [Электронный ресурс]: учебник для вузов. - Москва: Юрайт, 2022. - 230 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/496841>

Дополнительная литература:

1. Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России [Электронный ресурс]: Монография. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2020. - 270 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1044518>
2. Малис Н. И., Грундел Л. П., Ряховский Д. И., Зинягина А. С. Налоговый учет и отчетность [Электронный ресурс]: Учебник и практикум для вузов. - Москва: Юрайт, 2022. - 411 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/488333>
3. Савкина Р.В. Налоговое планирование и оптимизация налоговых выплат предприятиями сферы услуг [Электронный ресурс]: Учебное пособие. - Москва: Русайнс, 2023. - 82 – Режим доступа: <https://book.ru/book/946903>

10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Перечень лицензионного программного обеспечения:

МойОфис стандартный. Соглашение № СК-281 от 7 июня 2017. Дата заключения - 07.06.2017. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

Astra Linux Common Edition. Договор № 1 от 13 июня 2018, акт от 17 декабря 2018. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

Перечень информационных справочных систем, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

Справочно-правовая система Гарант. Договор № 58419 от 22 декабря 2015. Срок действия лицензии - без ограничения срока

Справочно-правовая система Консультант+. Срок действия лицензии до 31.12.2023

Официальный сайт Министерства финансов РФ

Официальный сайт ФНС России

11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Реализация учебной дисциплины осуществляется с использованием материально-технической базы УрГЭУ, обеспечивающей проведение всех видов учебных занятий и научно-исследовательской и самостоятельной работы обучающихся:

Специальные помещения представляют собой учебные аудитории для проведения всех видов занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду УрГЭУ.

Все помещения укомплектованы специализированной мебелью и оснащены мультимедийным оборудованием спецоборудованием (информационно-телекоммуникационным, иным компьютерным), доступом к информационно-поисковым, справочно-правовым системам, электронным библиотечным системам, базам данных действующего законодательства, иным информационным ресурсам служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа презентации и другие учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации.