

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Силин Яков Петрович
Должность: Ректор
Дата подписания: 11.06.2026 14:55:07
Уникальный программный ключ:
24f866be2aca16484036a8cbb3c509a9531e605f

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

Утверждена
на заседании кафедры

24.11.2025 г.
протокол № 5
Зав. кафедрой Юзвович Л.И.

Утверждена
Советом по учебно-методическим
вопросам и качеству образования

16 декабря 2025 г.
протокол № 4
Председатель Карх Д.А.



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	2026

Разработана:
Доцент, к.э.н.
Смородина Е.А.

Доцент, к.э.н.
Львова М.И.

Екатеринбург
2025 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	5
6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ	6
7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	8
8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ	11
9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	11
10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	11
11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	12

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)
---------	--

1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

является прививание навыков по использованию базы теоретических знаний по налоγοобложению, 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 части, формируемой участниками образовательных отношений.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Промежуточная аттестация	Часов				З.е.
	Всего за семестр	Контактная работа (поуч.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 с ФГОС ВО.

Шифр и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенций
организационно-управленческий	

<p>ПК-3 Консультирование и методологическая поддержка работников организации в области управления рисками</p>	<p>ИД-1.ПК-3 Знать:</p> <p>Заинтересованные стороны в области реализации риск-ориентированного подхода к управлению организацией</p> <p>Корпоративные финансы, теория вероятности и математическая статистика, корпоративное управление, поведенческая экономика, нейроэкономика и теория принятия решений</p> <p>Подходы к управлению, методы и инструменты управления рисками, в том числе оценки рисков, включая идентификацию и анализ влияния рисков на цели организации и ключевые показатели деятельности, приоритизации рисков, определения критериев существенности</p> <p>Подходы к проверке и методы проверки качества применяемых инструментов риск-менеджмента</p> <p>Форматы и подходы к подготовке информации о влиянии рисков на цели организации, цели бизнес-процессов, цели управленческих решений, а также к обеспечению исполнения требований регуляторов о доведении такой информации до органов принятия решений</p> <p>Документы в области управления рисками организации</p> <p>Внутренние документы, регламентирующие бизнес-процессы и процессы принятия решений с учетом рисков</p> <p>Дорожная карта внедрения риск-ориентированного подхода к управлению организацией</p> <p>Виды и способы коммуникации с руководством организации и представителями бизнес-процессов</p> <p>Нормы профессиональной этики</p> <p>Иностранный язык в объеме, необходимом для выполнения трудовой функции</p> <p>Защита персональных данных</p> <p>Основы работы в операционных системах</p> <p>Принципы соблюдения информационной безопасности, сохранения конфиденциальности данных</p>
---	--

<p>ПК-3 Консультирование и методологическая поддержка работников организации в области управления рисками</p>	<p>ИД-2.ПК-3 Уметь: Информировать и консультировать заинтересованные стороны по вопросам внедрения риск-ориентированного подхода к управлению организацией и управления рисками Выстраивать коммуникации с руководителями бизнес-процессов Развивать культуру риск-ориентированного управления организацией, организовывать и проводить обучение в области риск-ориентированного управления организацией для всех работников организации Определять объем работ и выбирать внешних подрядчиков для внедрения риск-ориентированного подхода к управлению организацией Формировать и представлять материалы о достижениях организации в области управления рисками в рамках профессиональных сообществ Изучать лучшую практику внедрения риск-ориентированного управления на предмет применения в организации Создавать и воспроизводить видеоролики, презентации, слайд-шоу, медиафайлы и итоговую продукцию из исходных аудиокомпонентов, визуальных и мультимедийных компонентов Применять подходы безопасной работы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (защита персональных данных, антивирусная защита, информационная гигиена) Управлять размещением цифровой информации, в том числе в дисковых хранилищах локальной и глобальной компьютерной сети Формировать медиатеки для структурированного хранения и каталогизации цифровой информации</p>
	<p>ИД-3.ПК-3 Иметь практический опыт: Информирование и консультирование заинтересованных сторон по вопросам внедрения риск-ориентированного подхода к управлению организацией и управления рисками Создание каналов коммуникации для передачи и эскалации информации в области управления рисками представителям бизнес-процессов организации Развитие культуры и обучение представителей бизнес-процессов в области риск-ориентированного управления организацией Работа по отбору внешних подрядчиков для оказания услуг в области управления рисками Обмен знаниями в области управления рисками в рамках профессиональных сообществ, изучение лучшей практики внедрения риск-ориентированного подхода к управлению в бизнес-процессах на предмет применения в организации</p>

5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

Тема	Часов						
	Наименование темы	Всего часов	Контактная работа (по уч. зан.)			Самост. работа	Контроль самостоятельной работы
			Лекции	Лабораторные	Практические занятия		
Семестр 8		104					
Тема 1.	Теоретические и правовые	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	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	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	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	50-100%
Тема 4.	Тест (Приложение 4)	Тест будет проводиться в рамках вопросов предложенных на лекциях и на практических занятиях по	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	50-100%
Промежуточная аттестация (Приложение 5)			
8 семестр (За)	Билет для зачета (Приложение	Билет состоит из одного теоретического вопроса и одного	50-100%

ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

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

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

Текущий контроль. Используется 100-балльная система оценивания. Оценка работы студента в течение 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 текущего контроля, 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 окончании 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 окончании 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 (ответаи 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 теоретических 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
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

Тема 1. Теоретические и правовые основы налогового планирования (ПК-3)

Теоретические и правовые основы налогового планирования.

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.

Тема 2. Инструменты налогового планирования (ПК-3)

Инструменты налогового планирования.

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.

Тема 3. Методики исчисления налоговой нагрузки предприятия (ПК-3)

Методики исчисления налоговой нагрузки предприятия.

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.

Тема 4. Организация налогового планирования на предприятиях малого бизнеса (ПК-3)

Организация налогового планирования на предприятиях малого бизнеса.

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.

На тему выделено 6 часов практических занятий.

Сравнительный анализ налоговых режимов в сфере малого бизнеса. Особенности организации налогового планирования при использовании различных налоговых режимов.

Тема 5. Риски налогового планирования (ПК-3)

Риски налогового планирования.

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.

7.3. Содержание самостоятельной работы

<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:

2. Шадурская М. М., Смородина Е. А., Торопова И. В., Бакунова Т. В. Корпоративный налоговый менеджмент [Электронный ресурс]: учебник для вузов. - Москва: Юрайт, 2023. - 230 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/519888>

3. Пименов Н. А., Демин С. С. Налоговое планирование [Электронный ресурс]: учебник для вузов. - Москва: Юрайт, 2025. - 137 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/561420>

Дополнительная литература:

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, 2023. - 411 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/511379>

3. Бодрова Т.В. Налоговый учет и налоговое планирование [Электронный ресурс]: Учебник. -Москва: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2023. - 310 – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/2083248>

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 №0417-ПО/2019 от 08.05.2019, Акт №Sk000343 от 24.05.2019 и Контракт № 35-У/2018 от 13.06.2018, Акт № УТ213 от 17.12.2018. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

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

Справочно-правовая система Консультант +. Договор № 143/223-У/2025 от 02.12.2025 Срок действия лицензии до 31.12.2026

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

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.

7.3.1. Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к зачету

1. Место и роль налогового планирования в корпоративном налоговом менеджменте.
2. Понятия и отличительные признаки налогового планирования налоговой минимизации и налоговой оптимизации.
3. Методы налогового планирования.
4. Этапы налогового планирования и их содержание
5. Сущность и принципы налогового планирования на предприятии.
6. Классификация видов налогового планирования.
7. Комплексные методы налогового планирования: характеристика, распространенность в современной практике;
8. Учетная политика хозяйствующего субъекта как базовый инструмент налоговой политики.
9. Договорная политика предприятия: основные критерии оценки эффективности и роль в процессе налоговой оптимизации.
10. Характеристика специальных методов налоговой оптимизации в рамках договорной политики предприятия.
11. Методики исчисления налоговой нагрузки предприятия: основные показатели, участвующие в расчете и область применения различных методик в зависимости от специфики анализируемого хозяйствующего субъекта.
12. Характеристика и оценка эффективности (плюсы и минусы) методики Министерства финансов РФ, применяемой для исчисления налоговой нагрузки.
13. Понятие налоговой политики, реализуемой предприятием и определение ее целей в зависимости от потребностей хозяйствующего субъекта.
14. Инструменты налогового планирования на предприятии.
15. Сущность и виды налоговых бюджетов в рамках процесса налогового планирования.
16. Организация документооборота в процессе осуществления налогового планирования на предприятии.
17. Использование матрицы принятия решений в процессе налогового планирования.
18. Понятие и классификация видов рисков налогового планирования.
19. Пределы налогового планирования.
20. Необоснованная налоговая выгода: понятие, оценка возможностей возникновения, налоговые споры.
21. Критерии добросовестности налогоплательщика.
22. Методы снижения риска налогового контроля и его последствий.
23. Методы снижения налоговых рисков, возникающих в процессе налоговой оптимизации.
24. Принципы и методы налоговой оптимизации.
25. Использование налоговых льгот в налоговом планировании.
26. Налоговые режимы как инструмент налогового планирования.
27. Факторы, учитываемые при организации налогового планирования и влияющие на выбор налогового режима.
28. Расчет показателей, принимаемых в налоговом планировании бизнеса в части применения налоговых режимов.
29. Специальные налоговые режимы как инструмент налогового планирования.
30. Комплексный подход к использованию инструментов налогового планирования при выборе налоговых режимов.

7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к зачету

Примерные практические задания к зачету

Задание 1 (ПК-3)

Исходные данные:

Физическое лицо планирует организовать свой бизнес по направлениям: розничная торговля или общественное питание.

Для организации бизнеса имеется:

- помещение общей площадью 120 м², балансовой стоимостью 1 500 000 руб.
- земельный участок под помещением, находящийся в собственности физического лица. Кадастровая стоимость участка – 200 000 руб.

Планируемые финансовые показатели за год:

Розничная торговля	Общественное питание
Выручка – 14 320 000 руб. Затраты, связанные с осуществлением деятельности – 9 800 000 руб., в том числе ФОТ – 1 050 000 руб. Стоимость холодильного оборудования – 500 000 руб. Амортизация – 102 000 руб. Прочие расходы – 32 000 руб.	Выручка – 18 311 000 руб. Затраты, связанные с осуществлением деятельности – 4311000 руб. ФОТ – 940 000 руб. Стоимость оборудования – 318 000 руб. Амортизация – 49 000 руб. Прочие расходы – 96 000 руб.

Задание:

1. Определить оптимальный вариант налогообложения для планируемого бизнеса.
2. Организационно-правовую форму (ООО или ИП), с позиции налогообложения.
3. Выбрать направление деятельности (розничная торговля или общественное питание) с позиции его эффективности (чистой прибыли, рентабельности)
4. Результаты обобщить в таблицу и сделать выводы.
5. Рекомендуемый вариант таблицы:

Режим налогообложения	Показатель	Розничная торговля		Общественное питание	
		ИП	ООО	ИП	ООО
Общий режим налогообложения	Налоговая нагрузка (НН)				
	Чистая прибыль (ЧП)				
УСН (Д)	НН				
	ЧП				
УСН (Д-Р)	НН				
	ЧП				
ПСН	НН				
	ЧП				

Задание 2 (ПК-3)

Исходные данные:

Физическое лицо планирует организовать свой бизнес по направлениям: транспортные

грузовые или пассажирские перевозки.

Для организации бизнеса требуется:

- гараж стоимостью – 7 000 000 руб.;

- земельный участок под гаражом, находящийся в собственности физического лица.

Кадастровая стоимость земельного участка – 200 000 руб.

Планируемые финансовые показатели за год:

Пассажирские перевозки	Грузовые перевозки
Выручка – 141 400 000 руб.;	Выручка – 135 000 000 руб.;
Затраты - 55 000 000 руб.;	Затраты – 36 000 000 руб.;
ФОТ – 12 560 000 руб.;	ФОТ – 11 360 000 руб.;
Прочие расходы – 260 000 руб., в том числе амортизация – 192 000 руб.	Прочие расходы – 260 000, в том числе амортизация – 192 000 руб.

Задание:

1. Определить оптимальный вариант налогообложения для планируемого бизнеса.

2. Организационно-правовую форму с позиции налогообложения.

3. Выбрать направление деятельности из предложенных вариантов с позиции его эффективности.

4. Результаты обобщить в таблице и сделать выводы.

Рекомендуемый вариант таблицы:

Режим налогообложения	Показатель	Розничная торговля		Общественное питание	
		ИП	ООО	ИП	ООО
Общий режим налогообложения	Налоговая нагрузка (НН)				
	Чистая прибыль (ЧП)				
УСН (Д)	НН				
	ЧП				
УСН (Д-Р)	НН				
	ЧП				
ПСН	НН				
	ЧП				

Задание 3 (ПК-3)

1. Следует рассчитать чистую прибыль и налоговую нагрузку на текущий момент. Затем провести налоговую оптимизацию и сравнить показатели чистой прибыли и налоговой нагрузки с базовым вариантом.

2. Обозначить какие методы и инструменты налогового планирования были использованы.

3. Определить риски, которые могут возникнуть в результате реализации Вашего плана.

Условия:

1) Организация занимается пошивом рабочей одежды, которую реализует, преимущественно, оптом юридическим лицам.

2) Выручка от реализации за год составляет 9 870 000 руб.

3) Затраты: 5 349 000 руб., в т.ч. :

Материалы – 1 200 000 руб.,

Оплата труда – 2 800 000 руб., в т.ч. :

администрация – 600 000 руб,

швеи – 1 400 000 руб.,

персонал, осуществляющий ремонт швейного оборудования – 500 000 руб.,

прочие – 300 000 руб.

4) Услуги сторонних фирм по ремонту швейного оборудования составят 280 000 руб. в год при условии заключения разовых договоров по мере необходимости.

5) Дебиторская задолженность составляет 716 000 руб., в т.ч.:

до 45 дней – 140 000 руб.,

от 45 – 90 дней – 380 000 руб.,

свыше 90 дней – 196 000 руб.

6) Стоимость ОС – 6 000 000 руб., в т.ч.:

здание – 3 330 000 руб.,

оборудование швейное со сроком службы по техническим документам 4-6 лет. – 2 670 000 руб.

Амортизацию рассчитать самостоятельно (предварительно выбрав метод начисления амортизации и срок службы оборудования). Сумма амортизации в затраты не вошла.

7) Организация применяет общий режим налогообложения.

Задание 4 (ПК-3)

1 этап - Необходимо изучить планируемые данные бухгалтерской, финансовой и налоговой отчетности хозяйствующего субъекта по созданию бизнеса.

Физическое лицо планирует организовать свой бизнес по направлению: розничная торговля. Оценить налоговые последствия при создании бизнеса.

Планируемые показатели за год:

Розничная торговля:
Выручка – 26320 тыс. руб. Затраты на приобретение товара – 15800 тыс. руб. ФОТ – 720 тыс. руб. Стоимость оборудования – 340 тыс. руб. Амортизация – 52 тыс. руб. Прочие расходы – 120 тыс. руб.

2 этап – Обосновать организационно правовую форму (ООО или ИП) с позиции налогообложения.

3 этап – Рассчитать показатели чистой прибыли предприятия и чистый доход индивидуального предпринимателя и налоговой нагрузки при использовании различных налоговых режимов, выделить достоинства и недостатки различных налоговых режимов в сравнении друг с другом:

- общая система налогообложения;

- упрощенная система налогообложения (рассчитать отдельно объект налогообложения - доходы от реализации и объект налогообложения – доходы за минусом расходов);

- патентная система налогообложения (только для ИП).

На основе полученных данных составить таблицу и сделать выводы.

Показатель	ОСНО		УСН				ПСН
	ИП	ООО	Доходы		Доходы минус расходы		
			ИП	ООО	ИП	ООО	
1. Чистая прибыль предприятия (чистый доход ИП)							
2. Налоговая нагрузка							

4 этап – Сделать выводы по организации налогового планирования с целью минимизации налоговых рисков.

Задание 5 (ПК-3)

1 этап - Необходимо изучить планируемые данные бухгалтерской, финансовой и налоговой отчетности хозяйствующего субъекта по созданию бизнеса.

Физическое лицо планирует организовать свой бизнес по направлению: общественное питание. Оценить налоговые последствия при создании бизнеса.

Планируемые показатели за год:

Общественное питание: Выручка – 12000 тыс. руб. Затраты на приобретение товара – 6000 тыс. руб. ФОТ – 600 тыс. руб. Стоимость оборудования – 200 тыс. руб. Амортизация – 70 тыс. руб. Прочие расходы – 120 тыс. руб.
--

2 этап – Обосновать организационно правовую форму (ООО или ИП) с позиции налогообложения.

3 этап – Рассчитать показатели чистой прибыли предприятия и чистый доход индивидуального предпринимателя и налоговой нагрузки при использовании различных налоговых режимов, выделить достоинства и недостатки различных налоговых режимов в сравнении друг с другом:

- общая система налогообложения;
- упрощенная система налогообложения (рассчитать отдельно объект налогообложения - доходы от реализации и объект налогообложения – доходы за минусом расходов);
- патентная система налогообложения (только для ИП).

На основе полученных данных составить таблицу и сделать выводы.

Показатель	ОСНО		УСН				ПСН
	ИП	ООО	Доходы		Доходы минус расходы		ИП
			ИП	ООО	ИП	ООО	
1. Чистая прибыль предприятия (чистый доход ИП)							
2. Налоговая нагрузка							

4 этап – Сделать выводы по организации налогового планирования с целью минимизации налоговых рисков.

Примерный перечень вопросов открытого типа (ПК-3):

1. Процесс исчисления налоговых платежей на перспективу
2. Проведение комплекса мероприятий, направленных на снижение налоговой нагрузки и управления налоговыми рисками
3. Совокупность мер, нацеленных на сокращение платежей по одному или нескольким налогам
4. Возможность финансовых потерь, связанных с нарушением налогового законодательства, под воздействием внутренних и внешних факторов
5. Перечислить принципы налогового планирования

6. Инструменты налогового планирования
7. По какому налогу возможна минимизация за счет переноса убытка на будущее?
8. Какой способ амортизации дает возможность предприятию в большей степени увеличить расходы в первый год эксплуатации амортизируемого имущества?
9. Целесообразность создания резервов имеет место при каком методе признания доходов (расходов) по налогу на прибыль?
10. Переход на какой СНР имеет критерий по численности работников 100 человек?
11. Какие специальные налоговые режимы недоступны хозяйствующим субъектам – юридическим лицам?
12. Какой специальный налоговый режим предполагает ограничение по численности 15 человек?
13. При УСН в случае применения объекта налогообложения (Д-Р), какая ставка налога применяется?
14. Какие специальные методы налоговой оптимизации могут быть реализованы в договорной политике хозяйствующего субъекта?
15. Как можно классифицировать виды налогового планирования в соответствии со стадией хозяйственной деятельности?

Примерный перечень тестов закрытого типа (ПК-3):

1. Существование какого процесса невозможно без другого:

- А) налогового планирования без налоговой оптимизации;
- Б) налоговой минимизации без налогового планирования;
- В) налоговой минимизации без налоговой оптимизации;
- Г) нет правильного ответа.

2. Совокупность мероприятий, проводимых хозяйствующим субъектом с целью снижения общей налоговой нагрузки, именуется:

- А) налоговое планирование;
- Б) налоговая минимизация;
- В) налоговая оптимизация;
- Г) нет правильного ответа.

3. Совокупность мероприятий, направленных на максимальное снижение налоговых платежей по одному или нескольким налогам в рамках действующего законодательства, именуется:

- А) налоговая оптимизация;
- Б) налоговое планирование;
- В) налоговая минимизация;
- Г) нет правильного ответа.

4. Что из перечисленного нельзя назвать целью налоговой политики хозяйствующего субъекта:

- А) уклонение от уплаты налогов;
- Б) оптимизация налоговых платежей;
- В) избежание налоговых проверок;
- Г) включение в список добросовестных налогоплательщиков.

5. При использовании возможностей и инструментов, доступных для конкретной организации в рамках действующего законодательства, которые обеспечат достижение налоговой экономии в большем размере, чем затраты, связанные с их применением, реализуется следующий принцип налогового планирования:

- А) принцип выгоды;
- Б) принцип эффективности;
- В) принцип оперативности;
- Г) принцип альтернативности;
- Д) принцип обоснованности.