

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ (НИ ТГУ)

Институт экономики и менеджмента

УТВЕРЖДАЮ:

Директор



Институт
экономики
менеджмента

Е. В. Нехода

« 23 » 05 20 24 г.

Рабочая программа дисциплины

Аналитика налоговых практик

по направлению подготовки

38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки :

Анализ данных в экономике

Форма обучения

Очная

Квалификация

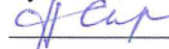
Магистр

Год приема

2024

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель ОП



Н.А. Скрыльникова

Председатель УМК



М.В. Герман

Томск – 2024

1. Цель и планируемые результаты освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины является формирование следующих компетенций:

ПК-1 Способен определять направления развития организации.

Результатами освоения дисциплины являются следующие индикаторы достижения компетенций:

ИПК 1.4 Оценивает бизнес-возможности организации, необходимые для проведения стратегических изменений в организации

2. Задачи освоения дисциплины

– Освоить понятийный аппарат и инструментарий в области налогообложения и налогового планирования на уровне организации.

– Научиться применять понятийный аппарат, инструментарий и законодательную базу в области налогообложения и налогового планирования для принятия оптимальных решений налогового планирования на уровне организации.

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к Блоку 1 «Дисциплина (модули)».

Дисциплина относится к части образовательной программы, формируемой участниками образовательных отношений, предлагается обучающимся на выбор.

4. Семестр(ы) освоения и форма(ы) промежуточной аттестации по дисциплине

Третий семестр, зачет

5. Входные требования для освоения дисциплины

Для успешного освоения дисциплины требуются результаты обучения по следующим дисциплинам: «Микроэкономический анализ», «Макроэкономический анализ», «Финансово-экономический анализ», «Управление данными для принятия решений в экономике».

6. Язык реализации

Русский

7. Объем дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 з.е., 108 часов, из которых:

-лекции: 8 ч.

-практические занятия: 20 ч.

в том числе практическая подготовка: 20 ч.

Объем самостоятельной работы студента определен учебным планом.

8. Содержание дисциплины, структурированное по темам

Тема 1. Основы налоговой системы Российской Федерации

Понятие налоговой системы. Структура налоговой системы Российской Федерации. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации. Классификация налоговых систем. Элементы налога.

Тема 2. Основные налоги в налоговой системе Российской Федерации и страховые взносы

Налог на прибыль организаций. Налог на добавленную стоимость. Налог на имущество организаций. Налог на доходы физических лиц. Страховые взносы.

Тема 3. Специальные налоговые режимы для субъектов малого бизнеса

Упрощенная система налогообложения. Патентная система налогообложения.

Тема 4. Экономическое содержание налогового планирования на уровне организации и место в системе управления финансами организации

Сущность, значение и принципы налогового планирования в организациях. Риски и пределы налогового планирования: налоговая и уголовная ответственность. Практика применения статьи 54.1 НК РФ. Виды налогового планирования. Налоговое планирование как элемент комплексного производственно-хозяйственного планирования. Необходимость налогового планирования. Этапы налогового планирования. Налоговое поле организации: понятие и параметры определения. Элементы налогового планирования.

Тема 5. Анализ и планирование налоговых обязательств хозяйствующего субъекта

Анализ влияния налогообложения на финансовые результаты деятельности. Налоговая нагрузка на организацию как обобщающий показатель, методы расчета и экономическая интерпретация. Система показателей результативности налогового планирования. Алгоритм расчета плановых налоговых обязательств на год. Порядок определения состава налоговых обязательств организации. Налоговый бюджет.

Тема 6. Особенности налогового планирования в организациях с разными объемами деятельности

Классификация налогов в целях оптимизации. Оптимизация налоговых обязательств по налогу на прибыль организаций. Оптимизация налоговых обязательств по налогу на добавленную стоимость. Оптимизация налоговых обязательств по налогам, начисляемым на заработную плату. Оптимизация налоговых обязательств по налогу на имущество организаций. Оптимизация налога при применении упрощенной системы налогообложения. Сравнительный анализ плановых проектировок до и после перехода на упрощенную систему налогообложения учета, отчетности субъектов малого бизнеса, перевода на уплату патентной системы налогообложения.

9. Текущий контроль по дисциплине

Текущий контроль по дисциплине проводится путем тестирования по лекционному материалу, и фиксируется в форме контрольной точки не менее одного раза в семестр.

10. Порядок проведения и критерии оценивания промежуточной аттестации

Зачет в третьем семестре проводится в письменной форме по билетам. Билет содержит теоретический вопрос и две задачи. Продолжительность зачета 1,5 часа.

Примерный перечень теоретических вопросов, проверяющих ПК-1.4:

1. Налоговое планирование на уровне организации: сущность, значение и принципы
2. Риски и пределы налогового планирования на уровне организации
3. Виды налогового планирования на уровне организации
4. Этапы налогового планирования на уровне организации
5. Налоговое поле организации: понятие и критерии оценки

6. Элементы налогового планирования на уровне организации
7. Учетная политика как инструмент налогового планирования
8. Анализ влияния налогообложения на финансовые результаты деятельности организации
9. Налоговая нагрузка на организацию как обобщающий показатель, методы расчета и экономическая интерпретация
10. Система показателей результативности налогового планирования
11. Порядок определения состава налоговых обязательств организации
12. Оптимизация налоговых обязательств по налогу на прибыль организаций.
13. Оптимизация налоговых обязательств по налогу на добавленную стоимость.
14. Оптимизация налоговых обязательств по налогам, начисляемым на заработную плату. Оптимизация налоговых обязательств по налогу на имущество организаций.
15. Налоговое планирование в организациях, переведенных на упрощенную систему налогообложения
16. Налог на доходы физических лиц: объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговые ставки; обязанности налогового агента; порядок исчисления и сроки уплаты
17. Налог на доходы физических лиц: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные и инвестиционные налоговые вычеты
18. Страховые взносы: плательщики; объект обложения; налоговая база; отчетные и расчетный периоды; ставки; порядок и сроки уплаты платежей
19. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики; объект налогообложения; место реализации товаров, работ (услуг)
20. Налог на добавленную стоимость: налоговая база; перечень товаров (работ, услуг), освобожденных от обложения
21. Налог на добавленную стоимость: налоговый период; налоговые ставки; порядок исчисления налога и налоговые вычеты; порядок и сроки уплаты НДС в бюджет
22. Налог на имущество организаций: налогоплательщики; объект налогообложения; налоговая база; отчетные и налоговый периоды
23. Налог на имущество организаций: налоговые льготы; налоговые ставки; порядок исчисления и сроки уплаты
24. Упрощенная система налогообложения: ограничения на применение упрощенной системы налогообложения; объекты налогообложения; налоговая база
25. Упрощенная система налогообложения: отчетные и налоговый периоды; налоговые ставки; минимальный налог; порядок исчисления авансовых платежей и сроки уплаты
26. Налог на прибыль: налогоплательщики; объект налогообложения; налоговая база; налоговые ставки
27. Налог на прибыль: методы учета доходов и расходов; классификация доходов; группировка расходов; отчетные и налоговый периоды; порядок исчисления авансовых платежей и налога и сроки уплаты

Примеры задач, проверяющих ПК-1.4:

Задача 1.

Дано: ООО "Бенто" в рамках внутренней инвестиционной программы приобрело деревообрабатывающий станок (четвертая амортизационная группа) на сумму 20 000 000 руб. Срок полезного использования - 61 мес.

В налоговом периоде налоговая база составила 300 000 000 руб. Сумма налога к уплате - 60 000 000 руб.

В субъекте РФ по месту нахождения общества принят закон, позволяющий применять инвестиционный налоговый вычет. Предельная величина вычета рассчитывается с применением ставки 5%.

При расчете амортизации учтите следующие дополнительные условия:

- основные средства приобретены и введены в эксплуатацию с января;
- амортизация начисляется линейным методом;
- налогоплательщик применил амортизационную премию в размере 30%.

Требуется: Рассчитайте, на какую сумму будет уменьшен налог на прибыль при применении двух альтернативных инструментов:

А) Инвестиционного налогового вычета;

Б) Общего порядка начисления амортизации по приобретенным основным средствам.

Задача 2.

Дано: ООО «Дельта» - производственная компания. Входит в реестр субъектов МСП. За 2024 год имеются следующие данные:

1. Выручка, полученная от продажи готовой продукции – 40 000 000 рублей (без НДС).
2. Доходы от сдачи в аренду 1 000 000 рублей (без НДС)
3. За 2024 год компания реализовала 100% от выпущенной в 2024 году продукции.
4. В течение года компания приобрела и оприходовала материалов на сумму 18 000 000 рублей, которые были полностью использованы при производстве продукции.
5. Амортизация числящегося на балансе производственного оборудования составила за год 7 230 000 руб.
6. В феврале был дополнительно приобретен и поставлен на учет варочный котел, стоимостью 10 000 000 руб. (без НДС), относящийся к технологическому оборудованию, поименованному в перечне, который утвержден распоряжением Правительства от 20.06.2017 № 1299-р. Варочный котел относится к пятой амортизационной группе. Срок полезного использования – 85 месяцев.
7. Расходы на оплату труда (без учета страховых взносов) каждого из трех производственных рабочих составили за год 810 000 руб.
8. Заработная плата директора (без учета страховых взносов) составила 1200 000 руб.
9. Взносы на травматизм начисляются по тарифу 0,6%.

ООО «Дельта» применяет линейный метод начисления амортизации.

Требуется: Укажите, какими максимальными льготами в части начисления амортизации может воспользоваться налогоплательщик? Сформулируйте положения, которые необходимо отразить в учетной политике организации для целей налогового учета. Рассчитайте сумму налога на прибыль организаций с использованием и без использования налоговых льгот. На сколько может быть оптимизирован налог на прибыль?

Результаты зачета определяются оценками «зачтено», «не зачтено» и не зависят от текущего контроля.

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	Обучающийся правильно/ с небольшими неточностями/ с существенными неточностями ответил на теоретический вопрос. Правильно/ с небольшими неточностями / с существенными неточностями решил задачи.
«не зачтено»	Обучающийся при ответе на

	теоретический вопрос и при решении задач продемонстрировал недостаточный уровень знаний и умений.
--	---

11. Учебно-методическое обеспечение

- а) Электронный учебный курс по дисциплине находится в процессе разработки.
 б) Оценочные материалы текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине (закрыты для публикации).
 в) План семинарских / практических занятий по дисциплине.

№	Тема	Трудоемкость, часов
1	Основы налоговой системы Российской Федерации	1
2	Основные налоги в налоговой системе Российской Федерации и страховые взносы	10
3	Экономическое содержание налогового планирования в организациях и место в системе управления финансами организации	2
4	Анализ и планирование налоговых обязательств хозяйствующего субъекта	3
5	Особенности налогового планирования в организациях с разными объемами деятельности	4

- г) Методические указания по организации самостоятельной работы студентов.

Самостоятельная работа магистрантов включает в себя:

- самостоятельную подготовку к занятиям по заявленным темам курса в соответствии с содержанием дисциплины. Контроль выполнения производится на занятиях в виде опросов;
- самостоятельное решение практико-ориентированных задач в электронном университете «Moodle». Контроль выполнения осуществляется в сроки, предусмотренные для сдачи индивидуальных заданий;
- самостоятельную подготовку к зачету.

12. Перечень учебной литературы и ресурсов сети Интернет

- а) основная литература:

– Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 433 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16920-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535665>.

– Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 489 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17599-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535881>.

– Налоги и налогообложение. Практические аспекты : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 323 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17571-

4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536231>.

– Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 825 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17638-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/545075>.

– Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 137 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19164-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/556077>.

– Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник для бакалавров / Т. В. Бодрова. - 4-е изд., перераб. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2023. - 310 с. - ISBN 978-5-394-05247-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2083248>.

б) дополнительная литература:

– Гринкевич А. М. Налог на добавленную стоимость: механизм исчисления и порядок уплаты : учебное пособие. – Томск : Издательство Томского государственного университета, 2021. — 225 с. — URL: <http://vital.lib.tsu.ru/vital/access/manager/Repository/koha:000720828>.

– Гринкевич А. М. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебное пособие. - Томск : Издательство Томского государственного университета, 2021. - 131 с. — URL: <http://vital.lib.tsu.ru/vital/access/manager/Repository/koha:000720820>.

– Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы : учебное пособие / составитель С. Н. Блудова. — Ставрополь : СКФУ, 2015. — 113 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/155539>. — Режим доступа: для авториз. пользователей.

– Сиверцева, Е. С. Налоговое планирование и налоговый учет : учебное пособие / Е. С. Сиверцева, А. Н. Спасскова. — Санкт-Петербург : ПГУПС, 2021. — 77 с. — ISBN 978-5-7641-1621-1. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/230540>. — Режим доступа: для авториз. пользователей.

– Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семеновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 526 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15924-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536143>.

– Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 357 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14796-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536507>.

в) ресурсы сети Интернет:

– Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики РФ — www.gsk.ru

– Официальный сайт Федеральной налоговой службы — <https://www.nalog.gov.ru/>

– Общероссийская Сеть КонсультантПлюс Справочная правовая система. <http://www.consultant.ru>

– Общероссийская Сеть Гарант Справочная правовая система <https://www.garant.ru/>

– Журнал «Налоговая политика и практика» — <http://nalogkodeks.ru/> 7

– Журнал «Налоги и налогообложение» — <http://www.nbpublish.com/ttmag/>

13. Перечень информационных технологий

- а) лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:
 – Microsoft Office Standart 2013 Russian: пакет программ. Включает приложения: MS Office Word, MS Office Excel, MS Office PowerPoint, MS Office On-eNote, MS Office Publisher, MS Outlook, MS Office Web Apps (Word Excel MS PowerPoint Outlook);
 – публично доступные облачные технологии (Google Docs, Яндекс диск и т.п.).
- б) информационные справочные системы:
 – Электронный каталог Научной библиотеки ТГУ – <http://chamo.lib.tsu.ru/search/query?locale=ru&theme=system>
 – Электронная библиотека (репозиторий) ТГУ – <http://vital.lib.tsu.ru/vital/access/manager/Index>
 – ЭБС Лань – <http://e.lanbook.com/>
 – ЭБС Консультант студента – <http://www.studentlibrary.ru/>
 – Образовательная платформа Юрайт – <https://urait.ru/>
 – ЭБС ZNANIUM.com – <https://znanium.com/>
 – ЭБС IPRbooks – <http://www.iprbookshop.ru/>

14. Материально-техническое обеспечение

Аудитории для проведения занятий лекционного типа.
 Аудитории для проведения занятий семинарского типа, индивидуальных и групповых консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.
 Помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой и доступом к сети Интернет, в электронную информационно-образовательную среду и к информационным справочным системам.

15. Информация о разработчиках

Гринкевич Анастасия Михайловна, канд. экон. наук, доцент, кафедра экономики Института экономики и менеджмента Национального исследовательского Томского государственного университета, доцент