


Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

**УТВЕРЖДЕНО**  
решением Ученого совета ИЭиБ  
от « 22 » июня 2023 г., протокол № 09 / 261  
Председатель  И.Б.Романова  
« 22 » июня 2023 г.



### РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина	Налоговое планирование и администрирование
Факультет	Экономики
Кафедра	Экономической безопасности, учета и аудита
Курс	1 курс

Направление (специальность) 38.04.01 Экономика  
*код направления (специальности), полное наименование*

Направленность (профиль/специализация): Экономическая безопасность организации  
*полное наименование*

Форма обучения : очная, заочная  
*очная, заочная, очно-заочная (указать только те, которые реализуются)*



Дата введения в учебный процесс УлГУ: « 1 » сентября 2023г.


Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № \_\_\_\_\_ г.

Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ г.

Сведения о разработчиках:

ФИО	Кафедра	Должность, ученая степень, звание
Башарова О.Г.	ЭБ, УиА	К.э.н., доцент

СОГЛАСОВАНО	СОГЛАСОВАНО
Заведующий кафедрой, реализующей дисциплину ЭБ, УиА	Заведующий выпускающей кафедрой ЭБ, УиА
 / <u>Романова И.Б.</u> / <i>Подпись</i> <i>ФИО</i>	 / <u>Романова И.Б.</u> / <i>Подпись</i> <i>ФИО</i>
« <u>20</u> » июня 2023 г.	« <u>20</u> » июня 2023 г.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

## 1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:

**Цели освоения дисциплины:** исследование теоретических основ и механизма прогнозирования, планирования и администрирования в налогообложении на макро- и микроуровнях, изучение содержания понятий и основ налоговой оптимизации на государственном и корпоративном уровне, формирование знаний экономико-правовых аспектов оптимизации налогообложения в компаниях и основных положений налогового законодательства Российской Федерации.

### **Задачи освоения дисциплины:**

1. ознакомление студентов с методологическими основами налогового планирования и налогового прогнозирования с учетом специфики коммерческих организаций;
2. ознакомление с основными методами налоговой оптимизации;
3. овладение навыками разработки системы мер по обеспечению оптимального налогового бремени;
4. изучение налоговых споров о защите прав налогоплательщиков по поводу законной оптимизации налогообложения.

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП:

Дисциплина «Налоговое планирование и администрирование» входит в блок дисциплин Б1.В.ДВ.02.01 (по выбору) учебного плана. Дисциплина «Налоговое планирование и администрирование» реализуется во втором семестре.

По очной форме обучения данная дисциплина проводится в том же семестре, как и дисциплины: Цифровые технологии и информационная безопасность организации, Эконометрика, Налоговое планирование и администрирование, Внутренний аудит, Технологическая безопасность, Проектная деятельность, Научно-исследовательская работа (получение навыков проектной деятельности).


Прохождению дисциплины ««Налоговое планирование и администрирование»» предшествуют: Правовые основы обеспечения экономической безопасности, Экономическая безопасность организации, Цифровая экономика, Ознакомительная практика.

Прохождение дисциплины «Налоговое планирование и администрирование» формирует необходимые компетенции для прохождения: Национальная и региональная экономическая безопасность, Анализ отраслевых рынков и конкурентная политика, Кадровая безопасность компании/ Кадровое обеспечение предприятия, Мониторинг и диагностика экономической безопасности/ Финансовый консалтинг, Управление инвестиционными проектами, Контроллинг и управленческий учет на предприятии/ Управление затратами, Финансовая безопасность организации, Практика по профилю профессиональной деятельности, Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена, Преддипломная практика, Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты.

По заочной форме обучения данная дисциплина проводится в том же семестре, как и дисциплины: Эконометрика, Цифровая экономика, Налоговое планирование и администрирование, Внутренний аудит, Анализ отраслевых рынков и конкурентная политика.

Прохождению дисциплины «Налоговое планирование и администрирование» предшествуют: Правовые основы обеспечения экономической безопасности, Экономическая безопасность организации, Цифровые технологии и информационная безопасность организации, Ознакомительная практика.


Прохождение дисциплины «Налоговое планирование и администрирование»

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

формирует необходимые компетенции для прохождения: Технологическая безопасность, Проектная деятельность, Научно-исследовательская работа (получение навыков проектной деятельности), Национальная и региональная экономическая безопасность, Анализ отраслевых рынков и конкурентная политика, Кадровая безопасность компании/ Кадровое обеспечение предприятия, Мониторинг и диагностика экономической безопасности/ Финансовый консалтинг, Управление инвестиционными проектами, Контроллинг и управленческий учет на предприятии/ Управление затратами, Финансовая безопасность организации, Практика по профилю профессиональной деятельности, Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена, Преддипломная практика, Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты.

### 3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОСНОВНОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Код и наименование реализуемой компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с индикаторами достижения компетенций
<b>ПК – 1 Способен к организации и контролю экономической безопасности организации</b>	<p><b>Знает:</b> - ИД-1пк1 теорию и современную практику формирования и функционирования экономического субъекта;</p> <p><b>Умеет:</b> - ИД-2пк1 оценивать соответствие работы системы внутреннего контроля действующей нормативной базе;</p> <p><b>Владеет:</b> - ИД-3пк1 навыками оценки соответствия результатов общим принципам, целям системы управления экономического субъекта;</p>
<b>ПК-3 Способен формировать систему анализа хозяйственной деятельности, проводить внутренний контроль и управлять рисками организации</b>	<p><b>Знает:</b> - ИД-1пк3 Стратегические и оперативные цели и задачи системы налогового планирования; ИД-1.1пк3 - Методы разработки, оценки и управления <i>налоговой оптимизации в компании</i>;</p> <p><b>Умеет</b> - ИД-2пк3 Вырабатывать рекомендации по принятию решений в области <i>налогового планирования</i>;</p> <p>- ИД-2.1пк3 Определять ключевые показатели эффективности деятельности экономического субъекта;</p> <p><b>Владеет</b> - ИД-3пк3</p>

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		


	<p>Навыками по определению целей и задач в соответствии со стратегическими целями организации</p> <p>- ИД-3.1пк3</p> <p>Навыками оперативного и тактического управления в области обеспечения оптимального налогового бремени;</p>
<p><b>ПК – 5</b> Способен управлять процессом внутреннего аудита в целях обеспечения экономической безопасности организации</p>	<p><b>Знать:</b></p> <p>- ИД-1пк5</p> <p>Принципы организации и порядок функционирования бизнеса (вид деятельности), бизнес-модели, процессов и процедур организации;</p> <p><b>Умеет</b></p> <p>- ИД-2пк5</p> <p>Мыслить системно, анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать объективные выводы и расставлять приоритеты для дальнейших планов;</p> <p><b>Владеет</b></p> <p>- ИД-3пк5</p> <p>Навыками разработки системы мер по обеспечению оптимального налогового бремени;</p>

#### 4. ОБЩАЯ ТРУДОЕМКОСТЬ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единицы (108 часа).

4.2. Объем дисциплины по видам учебной работы (в часах)

Вид учебной работы	Количество часов (форма обучения заочная)			
	Всего по плану	В т.ч. по семестрам		
		2	3	4
1	2	3	4	5
Контактная работа обучающихся с преподавателем в соответствии с УП	28/16*	28/16*		
Аудиторные занятия:	28/16*	28/16*		
лекции	14/6*	14/6*		
Семинары и практические занятия	14/10*	14/10*		
лабораторные работы, практикумы	-	-		
Самостоятельная работа	80/88	80/88		
Форма текущего контроля знаний и контроля самостоятельной	тестирование, решение практических задач	тестирование, решение практических задач		


Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

работы: тестирование, контр. работа, коллоквиум, реферат и др.(не менее 2 видов)				
Курсовая работа	-	-		
Виды промежуточной аттестации (экзамен, зачет)	зачет -/4	зачет -/4		
Всего часов по дисциплине	108	108		

\* проведение занятий в дистанционной форме с использованием ЭИОС

#### 4.3. Содержание дисциплины (модуля.) Распределение часов по темам и видам учебной работы: Форма обучения заочная

Название разделов и тем	Всего	Виды учебных занятий					Контроль	Форма текущего контроля знаний
		Аудиторные занятия			Занятия в интерактивной форме	Самостоятельная работа		
		Лекции	Практические занятия, семинары	Лабораторные работы, практикумы				
1	2	3	4	5	6	7		
<b>Тема 1:</b> Налоговое планирование и администрирование	24/22	4/2	4/2			16/18		Тестирование Решение задач
<b>Тема 2:</b> Основные методы оптимизации налоговых платежей в медицинских организациях	24/22	4/2	4/2			16/18		Тестирование Решение задач
<b>Тема 3:</b> Налоговое бюджетирование как комбинированный способ оптимизации налоговых потоков	24/22	4/2	4/2			16/18		Тестирование Решение задач
<b>Тема 4:</b> Риски уголовного преследования,	20/20	2/-	2/2			16/18		Тестирование Решение

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

связанные с минимизацией налоговых потоков								задач
<b>Тема 5:</b> Оптимизация налоговых платежей: схемы и риски	16/18	-	-/2			16/16		Тестирование Решение задач
<b>контроль</b>	-/4						-/4	
<b>Итого</b>	108	14/6	14/10			80/88	-/4	

## 5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИЛИНЫ

### ТЕМА 1: НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

1. Понятие налогового планирования и администрирования, их сущность и значение. Виды и инструменты налогового планирования и администрирования.

2. Государственное и внутрифирменное налоговое администрирование и планирование. Значение и сравнительная характеристика целей, методологии, этапов и используемой информации на государственном и внутрифирменном уровнях налогового планирования.

3. Налоговое законодательство, как основа налогового планирования.

4. Международные нормы налогового права, их использование в налоговом планировании.

5. Принципы налогового планирования и администрирования.

### ТЕМА 2: ОСНОВНЫЕ МЕТОДЫ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

1. Понятие и содержание оптимизации налоговых платежей.

2. Способы оптимизации налогов в рамках корпоративного налогового менеджмента. Причины налоговых ошибок

3. Характеристика основных методов оптимизации налоговых платежей.

4. Налоговые последствия выбора режима налогообложения. Анализ арбитражной практики по вопросам налоговой оптимизации.

### ТЕМА 3: НАЛОГОВОЕ БЮДЖЕТИРОВАНИЕ КАК КОМБИНИРОВАННЫЙ СПОСОБ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГОВЫХ ПОТОКОВ

1. Налоговое бюджетирование как направление оптимизации налоговых потоков с учетом специфики организации.

2. Порядок формирования бюджета налогов. Основные этапы формирования налогового бюджета.


3. Источники получения планируемых показателей для определения налоговой базы по налогам.

4. Информационное содержание и сопровождение налогового бюджета.

### ТЕМА 4: РИСКИ УГОЛОВНОГО ПРЕСЛЕДОВАНИЯ, СВЯЗАННЫЕ С МИНИМИЗАЦИЕЙ НАЛОГОВЫХ ПОТОКОВ

1. Сущность и содержание минимизации налогов.

2. Налоговое правонарушение и налоговое преступление: порядок признания. Анализ арбитражной практики по вопросам уголовной ответственности по налоговым основаниям.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

3. Общественные последствия налогового преступления
4. Нормативные документы, применяемые в случае совершения налоговых преступлений.
5. Порядок и условия прекращения уголовного преследования по налоговым преступлениям.

#### ТЕМА 5: ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ: СХЕМЫ И РИСКИ

1. Налоговые схемы, направленные на снижение НДС к уплате в бюджет. Методика расчета налоговых обязательств перед бюджетами возникающих в результате оптимизации НДС.
2. Основные налоговые схемы, направленные на оптимизацию налога на прибыль: использование фирм – однодневок, создание резервов, способы начисления амортизации и др. Налоговые схемы, связанные с применением УСН.
3. Налоговые схемы, направленные на снижение налога на имущество: сокрытие объекта налогообложения, занижение стоимости имущества, схема реорганизации хозяйствующего субъекта. Региональные особенности.
4. Налоговые схемы, направленные на снижение транспортного налога: сокрытие объекта налогообложения, ставка налога и др. Региональные особенности.

### 6. ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ И СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

#### ТЕМА 1: НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

Форма проведения – семинар, 4/2ч.

Использование информационных ресурсов СПС «Консультант +» в ходе работы на практических занятиях.

##### Вопросы к теме 1.

1. Раскройте понятие налогового планирования и администрирования, сущность и значение.
2. Охарактеризуйте виды и инструменты налогового планирования и администрирования.
3. Изложите этапы налогового планирования.
4. Назовите классификацию налогового планирования. Государственное и внутрифирменное налоговое прогнозирование, и планирование.
5. Охарактеризуйте правовое обеспечение прогнозирования и планирования в налогообложении.


#### ТЕМА 2: ОСНОВНЫЕ МЕТОДЫ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Форма проведения – семинар. Форма проведения – семинар, 4/2ч.

Круглый стол по теме: «Особенности налоговой нагрузки в медицинских организациях при разных организационно – правовых формах организации».

##### Вопросы к теме 2.

1. Назовите общие направления оптимизации налоговых платежей. Определите специфические методы оптимизации налоговой нагрузки в медицинской сфере.
2. Проанализируйте способы оптимизации налогов в рамках корпоративного налогового менеджмента. Определите узкие места.
3. Дайте характеристику основных методов оптимизации налоговых платежей.
4. Изложите основные налоговые последствия выбора режима налогообложения.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

5. Проанализируйте арбитражную практику по вопросам налоговой оптимизации.

### ТЕМА 3: НАЛОГОВОЕ БЮДЖЕТИРОВАНИЕ КАК КОМБИНИРОВАННЫЙ СПОСОБ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГОВЫХ ПОТОКОВ

Форма проведения – семинар. Форма проведения – семинар, 4/2ч.

Проведение семинара в диалоговом режиме. Подготовка докладов студентами. Дискуссии по вопросам. Формирование навыков ведения дискуссии в процессе организации и подготовки её проведения в ходе семинарских занятий.

#### Вопросы к теме 3.

1. Сущность налогового бюджетирования в рамках оптимизации налоговых потоков медицинских организаций.
2. Этапы формирования налогового бюджета. Основные процедуры формирования бюджета налогов.
3. Информационное обеспечение процесса определения показателей для расчета налоговой базы по налогам.
4. Информативность налогового бюджета.

### ТЕМА 4: РИСКИ УГОЛОВНОГО ПРЕСЛЕДОВАНИЯ, СВЯЗАННЫЕ С МИНИМИЗАЦИЕЙ НАЛОГОВЫХ ПОТОКОВ

Форма проведения – семинар, 2/2ч. решение практических задач.

#### Вопросы к теме 4.

1. Охарактеризуйте основные направления минимизации налогов. Рассмотрите минимизацию налогов с точки зрения специфики медицинской деятельности.
2. Рассмотрите правовое обеспечение налоговой оптимизации: налоговое правонарушение и налоговое преступление
3. Проанализируйте опыт арбитражной практики по вопросам уголовной ответственности по налоговым основаниям.
4. Охарактеризуйте общественные последствия по налоговым правонарушениям.
5. Рассмотрите порядок завершения уголовного преследования по налоговым преступлениям в соответствии с действующим законодательством.


### ТЕМА 5: ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ: СХЕМЫ И РИСКИ

Форма проведения - семинар, -/2ч. Решение практических задач, Объяснение порядка отражения в расчета налоговой оптимизации на примерах деятельности коммерческих и некоммерческих компаний.

#### Вопросы к теме 5.

1. Охарактеризуйте методику расчета налоговых обязательств перед бюджетами возникающих в результате оптимизации НДС.
2. Рассмотрите основные налоговые схемы, направленные на оптимизацию налога на прибыль.
3. Рассмотрите налоговые схемы, направленные на снижение налога на имущество.
4. Охарактеризуйте налоговые схемы, направленные на снижение транспортного налога.
5. Охарактеризуйте региональные особенности налогообложения и порядок их использования в целях оптимизации налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта.



Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

**Интерактивные технологии** и инновационные методы, используемые в образовательном процессе основаны на использовании современных достижений науки и информационных технологий. Направлены на повышение качества подготовки путем развития у обучающихся творческих способностей и самостоятельности (методы проблемного обучения, исследовательские методы, тренинговые формы, рейтинговые системы обучения и контроля знаний и др.).

## 7. ЛАБОРАТОРНЫЕ РАБОТЫ, ПРАКТИКУМЫ

По данному курсу лабораторный практикум не предусмотрен.

## 8. ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ, КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ, РЕФЕРАТОВ


Курсовые работы не предусмотрены УП.

*Контрольные работы не предусмотрены*

## 9. ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЗАЧЕТУ

Индекс компетенции	№ задачи (задания)	Формулировка вопроса
ПК-1		<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Этапы налогового планирования.</li> <li>2. Инструменты налогового планирования.</li> <li>3. Базовые принципы налогового планирования.</li> <li>4. Принципиальные черты налоговой оптимизации и уклонения от уплаты налогов.</li> <li>5. Основные методы оптимизации налоговых платежей в организациях.</li> <li>6. Основные направления и порядок выбора режима налогообложения с учетом особенностей учреждений.</li> </ol>
ПК-3		<ol style="list-style-type: none"> <li>7. Сущность налогового бюджетирования.</li> <li>8. Этапы формирования налогового бюджета.</li> <li>9. Информационное обеспечение составления налогового бюджета и использование информации.</li> <li>10. Сущность минимизации налогов.</li> <li>11. Налоговое правонарушение и налоговое преступление: сущность и различие.</li> <li>12. Уголовная ответственность за совершение налоговых преступлений.</li> <li>13. Условия прекращения уголовного преследования по налоговым преступлениям.</li> </ol>
ПК 5		<ol style="list-style-type: none"> <li>14. Основные налоговые схемы, направленные на оптимизацию НДС.</li> <li>15. Основные налоговые схемы, направленные на оптимизацию налога на прибыль организаций.</li> <li>16. Основные налоговые схемы, направленные на минимизацию налоговой нагрузки, связанные с применением УСН в ряде учреждений.</li> <li>17. Основные налоговые схемы, направленные на оптимизацию налога на имущество.</li> <li>18. Основные налоговые схемы, направленные на оптимизацию транспортного налога.</li> </ol>

## 10. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩИХСЯ

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

К самостоятельной работе студентов по дисциплине «Налоговое планирование и администрирование» относятся их индивидуальная самостоятельная подготовка к практическим занятиям, более глубокое изучение дисциплины.

Студентам предлагается решить ситуационные задачи.

Форма обучения: очная/заочная


Название разделов и тем	Вид самостоятельной работы ( <i>проработка учебного материала, решение задач, реферат, доклад, контрольная работа, подготовка к сдаче зачета, экзамена и др.</i> )	Объем в часах	Форма контроля (проверка решения задач, реферата)
1.Налоговое планирование и администрирование.	<b>Цель: усвоить принципы и мероприятия стратегического и текущего планирования</b> Изучите предложенные мероприятия и определите, какие из них относятся к стратегическому планированию, а какие — к текущему планированию: 1) обязательный обзор проектов нормативных правовых актов и прогноз возможного развития событий; 2) обзор и прогноз обычаев делового оборота и судебной практики; 3) еженедельный мониторинг нормативных правовых актов; 4) составление прогнозов налоговых обязательств организации и последствий планируемых сделок; 5) составление прогнозов налоговых обязательств фирмы; 6) составление сетевого графика соответствия исполнения налоговых и финансовых обязательств организации; 7) обязательная оценка риска различных инструментов, проработка вариантов возможных причин резких отклонений от расчетных показателей деятельности организации; 8) составление графика соответствия исполнения налоговых обязательств и изменения активов фирмы; 9) составление прогноза эффективности применяемых инструментов налоговой оптимизации.	16/18	Проверка решения задач
2. Основные методы оптимизации налоговых платежей в медицинских организациях	<b>Цель: научиться рассчитывать налогооблагаемую базу при разных режимах налогообложения.</b> Выберите режим и объект налогообложения для субъектов малого предпринимательства, используя метод сравнительного анализа при обосновании управленческих решений. При выполнении задания используйте гл. 26.2 ПК РФ. Численность работников организации — 30 человек, доля юридических лиц в уставном капитале организации составляет 25 %, остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов 50 млн. руб. Площадь земельного участка в черте города равна	16/18	Проверка решения задач




200 м<sup>2</sup>, ставка налога 1,5 % от кадастровой стоимости земли — 3000 руб. за 1 м<sup>2</sup>.

*Методические рекомендации.* Выполните расчеты. Сравнительные данные о налоговой нагрузке субъекта малого предпринимательства при разных налоговых режимах занесите в таблицу. Оцените результаты, сделайте выводы.


Показатели за год	Общ ий налог овый режи м, тыс. руб.	Упрощенная система по варианту налогообложения «доходы минус расходы», тыс. руб.		Упрощенная система по варианту налогообложения «доходы», тыс. руб.	
		Вари- ант 1	Вари- ант 2	Вари- ант 3	Вари- ант 4
1. Объем реализации (без НДС)	10000	10000		10000	
2. Расходы, всего	8504	8424			
В том числе:	3500	3500			
2.1. Материальные расходы					
2.2. Оплата труда	2500	2500			
2.3. Налоги, включаемые в расходы, всего	1079	1059			
2.3.1. НДС на материальные расходы	—	630			
2.3.2. Страховые взносы, всего	890				
В том числе страховые взносы в ПФ	350	350		350	
2.3.3. Налог на имущество	100				
2.3.4. Земельный налог	4,0	4,0		4,0	
3. Прочие расходы	1500	1500			
4. Прибыль для целей налогообложения	1496	1516			
5. Налог на прибыль	359				
6. Единый налог					

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

	7. Минимальный налог		1000		1000			
	8. НДС, уплаченный в бюджет	1170						
	9. Прибыль (чистая)							
	10. Налоги, всего							
	11. Чистая прибыль							
	12. Налоговая нагрузка							
3. Налоговое бюджетирование как комбинированный способ оптимизации налоговых потоков	<p><b>Цель: научиться рассчитывать основные виды налогов для возможности формирования налогового бюджета.</b></p> <p>На расчетный счет поступила оплата за ранее реализованную продукцию в размере 75 млн. руб.</p> <p>В отчетном периоде отгружено:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ журналы для автомобилистов на сумму 45 тыс. руб.;</li> <li>▪ автомобили легковые с мощностью двигателя 200 л.с. в количестве 400 единиц на сумму 80 млн. руб.;</li> <li>▪ масло моторное на сумму 440 тыс. руб.;</li> <li>▪ детские автомобильные кресла на сумму 300 тыс. руб.</li> </ul> <p>Получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам на общую сумму 1 млн. руб.</p> <p>Оплачено по безналичному расчету и оприходовано товарно-материальных ценностей по счет-фактуре с учетом НДС на общую сумму 1,26 млн. руб. В отчетном периоде фонд оплаты труда составил 600 тыс. руб. Перечислено авансов поставщикам ТМЦ 1,5 млн. руб. Расходы на сертификацию составили 2 млн. руб. Оказаны услуги по реставрации памятника истории, охраняемого государством, на общую сумму 278,9 тыс. руб. В отчетном периоде потрачено на аренду оборудования 250 тыс. руб. Расходы на командировку работника составили 24,5 тыс. руб., из которых 16,6 тыс. руб. в пределах нормы, в том числе 7 тыс. руб. на оплату железнодорожного билета. Представительские расходы составили 25 тыс. руб. Перечислены штрафы и пени в Фонд социального страхования — 15 тыс. руб. Работнику выдана ссуда в размере 100 тыс. руб. под 3 % годовых на 5 лет.</p> <p>Завод имеет в собственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— три автобуса с мощностью двигателя 250 л.с. на общую сумму 1,2 млн. руб., амортизация составляет 3,6 тыс. руб. ежемесячно;</li> <li>недвижимое имущество, стоимость которого на 1 января составила 1,2 млн. руб. (износ составил 30 тыс.</li> </ul>						16/18	Проверка решения задач

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

	<p>руб.); на 1 февраля стоимость имущества составила 950 тыс. руб. (износ — 20 тыс. руб.); на 1 марта — 1,85 млн. руб. (износ — 45 тыс. руб.); на 1 апреля — 1,5 млн. руб. (износ — 42 тыс. руб.).</p> <p>Расходы в виде суммы платежа за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду составили 13 тыс. руб.</p> <p>Рассчитайте, исходя из существующих налоговых ставок в смоделированном налоговом периоде, следующие виды налогов: НДС, акциз, страховые взносы, транспортный налог, НДФЛ, налог на имущество организаций, налог на прибыль организаций.</p>		
4. Риски уголовного преследования, связанные с минимизацией налоговых потоков	<p><b>Цель: научиться определять риски и ответственность за нарушение налогового законодательства.</b></p> <p>По результатам выездной налоговой проверки за 2016—2017 гг. компании «ЭкспресФарм» налоговой инспекцией выявлена недоимка в следующих размерах: за 2016 г. — 3, 8 млн. руб.; за 2017 г. — 2,7 млн. руб.</p> <p>Изучите порядок передачи материалов налоговой проверки в полицию, укажите сроки. Определите перспективы возбуждения (отказа в возбуждении) уголовного дела и соответствующие статьи УК РФ. Определите, существует ли для директора «ЭкспресФарм» возможность деятельного раскаяния (если его вина будет доказана) и при каких условиях?</p>	16/18	Проверка решения задач
5. Оптимизация налоговых платежей: схемы и риски	<p><b>Цель: научиться определять последствия налоговой оптимизации и уклонения от уплаты налогов.</b></p> <p>В службу экономической безопасности АО «Новые технологии» поступило сообщение о том, что в результате фальсифицированного тендера менеджер по закупкам Сидоров С. С. заключил договор поставок на комплектующие изделия с организацией «Динго», с руководителем которой он состоит в родственных отношениях. Договор заключен на условиях предоплаты 45 % от общего объема поставок в текущем году, который составляет 23 млн. руб. По имеющейся информации, «Динго» не является организацией — производителем данных комплектующих изделий, более того, за прошлый отчетный год организация представила в налоговую инспекцию «нулевую» отчетность.</p> <p>Определите причиненный и возможный ущерб АО «Новые технологии» при условии, что в текущем году необходимо реализовать продукции на сумму 120 млн. руб. и по условиям контракта штрафные санкции за недопоставку составляют 0,4 %. АО «Новые технологии» применяет систему налогообложения для</p>	16/16	Проверка решения задач

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

	сельскохозяйственных товаропроизводителей. Для решения задачи сформулируйте условную ситуацию и введите необходимые дополнительные значения.		
--	---	--	--

## 11. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### а) Список рекомендуемой литературы

#### основная


1. Ляпина, Т. М. Налоговое администрирование : учебное пособие для вузов / Т. М. Ляпина. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2019 ; Тюмень : Издательство Тюменского государственного университета. — 235 с. — (Университеты России). — ISBN 978-5-534-11285-6 (Издательство Юрайт). — ISBN 978-5-400-01257-0 (Издательство Тюменского государственного университета). — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/444849>
2. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 136 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08503-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490398> (дата обращения: 28.05.2022).
3. Черник, Д. Г. Налоговая политика : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под редакцией Д. Г. Черника. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 408 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-6794-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/432943>

#### Дополнительная литература:

1. Александров, И. В. Расследование налоговых преступлений : учебное пособие для магистров / И. В. Александров. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 405 с. — (Магистр). — ISBN 978-5-9916-3481-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/426317>
2. Налоговая политика государства : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис [и др.] ; под редакцией Н. И. Малис. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 361 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08783-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489461> (дата обращения: 28.05.2022)
3. Пансков В. Г. **Налоги и налогообложение. Практикум** : Учебное пособие для вузов / Пансков В. Г., Левочкина Т. А. - Москва : Юрайт, 2021. - 319 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/469307>

#### учебно-методическая

1. Башарова О. Г. Методические указания для самостоятельной работы студентов по дисциплине "Налоговое планирование и администрирование" по направлению подготовки 38.04.01 "Экономика (уровень магистратура)" (профиль "Экономическая безопасность организации") всех форм обучения [Электронный ресурс] / О. Г. Башарова; УлГУ, ИЭиБ. - Электрон. текстовые дан. (1 файл : 339 КБ). - Ульяновск : УлГУ, 2019. - Загл. с экрана. - Неопубликованный ресурс. - <http://lib.ulsu.ru/MegaPro/Download/MObject/2062/Basharova2019-5.pdf>
1. Пустынникова Е. В. Методические указания для самостоятельной работы студентов Направление подготовки - магистратура 38.04.01 Экономика (магистратура) для всех форм обучения [Электронный ресурс] / Е. В. Пустынникова; УлГУ, ИЭиБ, Каф. экономики и

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

предпринимательства. - Электрон. текстовые дан. (1 файл : 352 КБ). - Ульяновск : УлГУ, 2019.  
 - Загл. с экрана. - Неопубликованный ресурс.-  
<http://lib.ulsu.ru/MegaPro/Download/MObject/2454/Pustynnikova2019-27.pdf>

Согласовано:

Слав. Библиотекарь, Голосова М.И., МР

Должность сотрудника научной библиотеки      ФИО      кодпись      дата

13.06.2023г.

**б) программное обеспечение**

Компьютерные программы:


Windows

Microsoft Office

Мой Офис Стандартный





Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

перемещения людей с ограниченными возможностями «Кнопка вызова персонала». На центральном крыльце корпуса установлены наклонные подъемные платформы. В корпусе имеется лифт и информационные устройства с тактильной идентификацией для помощи перемещения людей с ограниченными возможностями «Лифт для инвалидов» и «Направление движения». Ширина дверных проемов в тамбуре и вестибюле составляет 1200 мм. Дверные проемы не имеют порогов и перепадов высот пола. Имеется доступная ширина пути движения в коридорах. На первом этаже предусмотрена универсальная санитарно-гигиеническая кабина, доступная для всех маломобильных групп населения.

Здание института экономики и бизнеса (средство обучения). г.Ульяновск, ул. Федерации, д.№29. 1620,3. Объект не доступен для маломобильных групп населения. На стене у входа в здание установлены кнопка вызова дежурного и информационное устройство с тактильной идентификацией для помощи перемещения людей с ограниченными возможностями «Кнопка вызова персонала».

– Аудитории для проведения лекционных и семинарских занятий, оснащенные проектором, ноутбуком, аудиооборудованием для просмотра видео (6 аудитория, актовый зал, 703, 709 и др. аудитории в корпусах по ул. Федерации, 29 и по ул. Пушкинская, 4а).

– Аудитории, оборудованные интерактивными досками (603, 611).

– Аудитории для проведения тестирования и самостоятельной работы студентов с выходом в интернет, комп.класс №1к (корпус по ул. Федерации, 29).

– Читальный зал (803 аудитория) с компьютеризированными рабочими местами для работы с электронными библиотечными системами, каталогом и т.д.

### **13. СПЕЦИАЛЬНЫЕ УСЛОВИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ**

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:


– для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); в печатной форме на языке Брайля; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации;

– для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации;

– для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

Обучение по ОПОП ВО обучающихся с ограниченными возможностями здоровья осуществляется с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся. Образование обучающихся с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и отдельно. В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

– для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); в печатной форме на языке Брайля; индивидуальные консультации с

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

– для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

– для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации».

Разработчик

К.э.н., доцент кафедры ЭБУ и А



Башарова О.Г.