

ЮЖНО-УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

УТВЕРЖДАЮ:
Директор института
Высшая школа экономики и
управления

Электронный документ, подписанный ПЭП, хранится в системе
электронного документооборота
ЮУрГУ Южно-Уральского государственного университета
СВЕДЕНИЯ О ВЛАДЕЛЬЦЕ ПЭП
Кому выдан: Карпушкина А. В.
Пользователь: karpushkinaav
Дата подписания: 28.01.2022

А. В. Карпушкина

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

**дисциплины 1.Ф.М1.11 Финансовое моделирование и налоговое планирование
для направления 38.04.01 Экономика
уровень Магистратура
магистерская программа Экономика фирмы и рынков
форма обучения очная
кафедра-разработчик Экономика и финансы**

Рабочая программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утверждённым приказом Минобрнауки от 11.08.2020 № 939

Зав.кафедрой разработчика,
д.экон.н., доц.

И. А. Соловьева

Электронный документ, подписанный ПЭП, хранится в системе
электронного документооборота
ЮУрГУ Южно-Уральского государственного университета
СВЕДЕНИЯ О ВЛАДЕЛЬЦЕ ПЭП
Кому выдан: Соловьева И. А.
Пользователь: solovevaia
Дата подписания: 28.01.2022

Разработчик программы,
старший преподаватель

А. В. Шишкина

Электронный документ, подписанный ПЭП, хранится в системе
электронного документооборота
ЮУрГУ Южно-Уральского государственного университета
СВЕДЕНИЯ О ВЛАДЕЛЬЦЕ ПЭП
Кому выдан: Шишкина А. В.
Пользователь: shishkinaav
Дата подписания: 24.01.2022

СОГЛАСОВАНО

Руководитель образовательной
программы
д.экон.н., доц.

И. А. Соловьева

Электронный документ, подписанный ПЭП, хранится в системе
электронного документооборота
ЮУрГУ Южно-Уральского государственного университета
СВЕДЕНИЯ О ВЛАДЕЛЬЦЕ ПЭП
Кому выдан: Соловьева И. А.
Пользователь: solovevaia
Дата подписания: 28.01.2022

Челябинск

1. Цели и задачи дисциплины

Целью учебной дисциплины является получение знаний о практических и теоретических основах финансового моделирования и осуществления налогового планирования экономическим субъектом. Задачами учебной дисциплины являются: - освоение понятий, целей, задач, принципов и этапов осуществления финансового моделирования; - овладение методами налогового планирования и оценки налогового риска хозяйствующего субъекта; - формирование практических навыков взаимодействия с государственными налоговыми органами и внебюджетными фондами при проведении сверки, налоговых проверок, применения налоговых санкций.

Краткое содержание дисциплины

Понятие финансового моделирования, его цели, задачи, этапы. Принципы финансового моделирования. Влияние допущений на качество финансовой модели. Взаимосвязь финансовой модели с управлением учётом. Отчётность на основе финансового моделирования. План-факт анализ. Показатели налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта. Налоговое бремя организации и методики его расчета. Понятие налогового планирования и его общие принципы. Методы налогового планирования. Понятие оптимизации и минимизации налогообложения. Уклонение от уплаты налогов. Оценка результатов налогового планирования и налоговые риски. Налоговая выгода и ее виды. Налоговый контроль. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов в рамках контроля расчетов по налогам и сборам. Взаимодействие с налоговыми органами по поводу регулирования результатов налогового контроля. Судебные доктрины в оценке методов налогового планирования. Регулирование налоговых споров, возникающих по результатам налогового контроля.

2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Планируемые результаты освоения ОП ВО (компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-6 Способен собирать и анализировать информацию о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации бухгалтерского учета	Знает: законодательство РФ о налогах и сборах, судебную практику по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения Умеет: применять на практике налоговое законодательство РФ в рамках финансового моделирования, а также методы финансового анализа и финансовых вычислений Имеет практический опыт: защиты инсайдерской информации в рамках финансового моделирования

3. Место дисциплины в структуре ОП ВО

Перечень предшествующих дисциплин, видов работ учебного плана	Перечень последующих дисциплин, видов работ
Финансовый учет и отчетность компаний, Стратегический управленический учет,	Не предусмотрены

Производственная практика, практика по профилю профессиональной деятельности (2 семестр)	
--	--

Требования к «входным» знаниям, умениям, навыкам студента, необходимым при освоении данной дисциплины и приобретенным в результате освоения предшествующих дисциплин:

Дисциплина	Требования
Стратегический управляемый учет	Знает: экономику и организацию производства и управления в экономическом субъекте, методы финансового анализа Умеет: обеспечивать возможность формирования в системе управляемого учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями, взаимодействовать с работниками экономического субъекта и обособленных подразделений в процессе организации управляемого учета Имеет практический опыт: сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации управляемого учета
Финансовый учет и отчетность компании	Знает: особенности организации работы и взаимодействия между структурными подразделениями предприятия при разработке и использовании форм финансового учета и отчетности, отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета, международные стандарты финансовой отчетности, компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета; законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности Умеет: разрабатывать план работ в рамках осуществления финансового учета и формирования финансовой отчетности и распределять работы между участниками команды, применять на практике законодательство РФ о бухгалтерском учете, а также самостоятельно решать практические задачи, связанные с организацией постановки, ведения и восстановления бухгалтерского учета в экономическом субъекте Имеет практический опыт: разработки этапов и плана работ по формированию финансовой отчетности предприятия с учетом специфики его деятельности, работы с компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-информационными системами, оргтехникой
Производственная практика, практика по профилю профессиональной деятельности (2	Знает: источники информации для организации бухгалтерского учета методы анализа

семестр)

информации бухгалтерского характера принципы организации бухгалтерского учета на предприятии, основы проектного управления, понятие проекта и его жизненного цикла, этапы жизненного цикла проекта и задачи каждого из них, методы управления проектом на каждом этапе его жизненного цикла, основы самоменеджмента, методы определения и реализации приоритетов собственной деятельности, Методы сбора и обработки экономической информации, а также осуществления технико-экономических расчетов и анализа хозяйственной деятельности организации с использованием вычислительной техники Умеет: осуществлять поиск необходимой бухгалтерской информации по предприятию и/или его подразделениям анализировать бухгалтерскую информацию, разработать оптимальный жизненный цикл проекта, характеристику его стадий, планировать задачи каждой стадии, строить дерево целей проекта, ставить цель собственного развития, формировать планы собственной деятельности, осуществлять их анализ и поиск резервов снижения трудоемкости, и других затрат, проводить объективную самооценку, аккумулировать необходимую экономическую информацию о предприятии, в том числе рыночного характера осуществлять анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия и оценку его эффективности, выявлять узкие места в деятельности предприятия Имеет практический опыт: разработки рекомендаций по повышению эффективности деятельности предприятия в целом и ведения бухгалтерского учета в частности, планирования проекта, с использованием сетевых графиков и диаграммы Ганта, планирования собственной деятельности на предприятии, анализа рыночной, финансовой и другой необходимой информации о деятельности предприятия, в том числе с использованием современных информационно-справочных систем, выявления узких мест в деятельности предприятия и предложения управленческих рекомендаций по их устранению

4. Объём и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 з.е., 108 ч., 56,5 ч. контактной работы

Вид учебной работы	Всего часов	Распределение по семестрам в часах
--------------------	-------------	------------------------------------

		Номер семестра
		4
Общая трудоёмкость дисциплины	108	108
<i>Аудиторные занятия:</i>	48	48
Лекции (Л)	12	12
Практические занятия, семинары и (или) другие виды аудиторных занятий (ПЗ)	36	36
Лабораторные работы (ЛР)	0	0
<i>Самостоятельная работа (СРС)</i>	51,5	51,5
с применением дистанционных образовательных технологий	0	
Изучение и конспектирование рекомендованных источников	26,5	26,5
Подготовка к экзамену	25	25
Консультации и промежуточная аттестация	8,5	8,5
Вид контроля (зачет, диф.зачет, экзамен)	-	экзамен

5. Содержание дисциплины

№ раздела	Наименование разделов дисциплины	Объем аудиторных занятий по видам в часах			
		Всего	Л	ПЗ	ЛР
1	Теоретические основы финансового моделирования	6	4	2	0
2	Финансовое моделирование: модель, отчетность, анализ	12	0	12	0
3	Налоговое планирование и налоговая нагрузка хозяйствующего субъекта	14	4	10	0
4	Методы налогового планирования, оптимизация платежей, контроль и оценка качества налогового учета и результатов налогового планирования	16	4	12	0

5.1. Лекции

№ лекции	№ раздела	Наименование или краткое содержание лекционного занятия	Кол-во часов
1-2	1	Теоретические основы финансового моделирования: понятие финансового моделирования, цели, задачи, этапы, принципы.	4
3-4	3	Понятие налогового планирования и его общие принципы. Понятие налоговой нагрузки. Показатели налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта	4
5-6	4	Методы налогового планирования. Понятие оптимизации и минимизации налогообложения. Уклонение от уплаты налогов. Меры противодействия уклонению от уплаты налогов	4

5.2. Практические занятия, семинары

№ занятия	№ раздела	Наименование или краткое содержание практического занятия, семинара	Кол-во часов
1	1	Теоретические основы финансового моделирования (семинарское занятие)	2
2-4	2	Построение финансовой модели, формирование отчетности	6

5-7	2	Анализ финансовой модели, интерпретация результатов, поиск альтернативных вариантов	6
8-10	3	Налоговое планирование хозяйствующего субъекта (федеральные, региональные, местные налоги, специальные налоговые режимы)	6
11-12	3	Оптимизация платежей по НДС, налогу на прибыль, НДФЛ, страховым взносам, по налогу на имущество организаций, при переходе на специальные налоговые режимы. Контроль и оценка качества налогового учета и результатов налогового планирования. Показатели налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта	4
13-15	4	Налоговое планирование различными методами. Минимизация налогообложения. Налоговые риски. Налоговые последствия.	6
16-18	4	Уклонение от уплаты налогов. Меры противодействия уклонению от уплаты налогов. Взаимодействие с налоговыми органами по поводу урегулирования результатов налогового контроля. Судебные доктрины в оценке методов налогового планирования. Урегулирование налоговых споров, возникающих по результатам налогового контроля.	6

5.3. Лабораторные работы

Не предусмотрены

5.4. Самостоятельная работа студента

Выполнение СРС			
Подвид СРС	Список литературы (с указанием разделов, глав, страниц) / ссылка на ресурс	Семестр	Кол-во часов
Изучение и конспектирование рекомендованных источников	Налоговый кодекс Российской Федерации часть 1 http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/	4	26,5
Подготовка к экзамену	Налоговый кодекс Российской Федерации часть 1 http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/	4	25

6. Текущий контроль успеваемости, промежуточная аттестация

Контроль качества освоения образовательной программы осуществляется в соответствии с Положением о балльно-рейтинговой системе оценивания результатов учебной деятельности обучающихся.

6.1. Контрольные мероприятия (КМ)

№ КМ	Се-мester	Вид контроля	Название контрольного мероприятия	Вес	Макс. балл	Порядок начисления баллов	Учи-тыва-ется в ПА
1	4	Текущий контроль	Тест №1	0,15	10	Тестируирование выполняется в электронном курсе дисциплины. Количество вопросов - 10. За каждый правильный ответ студент получает 1 балл, за неправильный - 0 баллов. Максимальное количество баллов -	экзамен

							10 баллов. Время выполнения теста - 10 минут. Количество попыток - 1. За преподавателем закрепляется право изменять любой из указанных параметров на его усмотрение (например, добавлять студентам попытки в случае сбоя программного обеспечения или при возникновении других проблем технического и иного характера). Также могут быть произведены изменения в банке вопросов: могут быть исключены вопросы, потерявшие свою актуальность, и/или добавлены новые вопросы.	
2	4	Текущий контроль	Тест №2	0,15	10		Тестируемое выполнение в электронном курсе дисциплины. Количество вопросов - 10. За каждый правильный ответ студент получает 1 балл, за неправильный - 0 баллов. Максимальное количество баллов - 10 баллов. Время выполнения теста - 10 минут. Количество попыток - 1. За преподавателем закрепляется право изменять любой из указанных параметров на его усмотрение (например, добавлять студентам попытки в случае сбоя программного обеспечения или при возникновении других проблем технического и иного характера). Также могут быть произведены изменения в банке вопросов: могут быть исключены вопросы, потерявшие свою актуальность, и/или добавлены новые вопросы.	экзамен
3	4	Текущий контроль	Тест №3	0,15	10		Тестируемое выполнение в электронном курсе дисциплины. Количество вопросов - 10. За каждый правильный ответ студент получает 1 балл, за неправильный - 0 баллов. Максимальное количество баллов - 10 баллов. Время выполнения теста - 10 минут. Количество попыток - 1. За преподавателем закрепляется право изменять любой из указанных параметров на его усмотрение (например, добавлять студентам попытки в случае сбоя программного обеспечения или при возникновении других проблем технического и иного характера). Также могут быть произведены изменения в банке вопросов: могут быть исключены вопросы, потерявшие свою актуальность, и/или добавлены новые вопросы.	экзамен
4	4	Текущий контроль	Тест №4	0,15	10		Тестируемое выполнение в электронном курсе дисциплины. Количество вопросов - 10. За каждый правильный ответ студент получает 1 балл, за неправильный - 0 баллов. Максимальное количество баллов - 10 баллов. Время выполнения теста - 10 минут. Количество попыток - 1.	экзамен

						За преподавателем закрепляется право изменять любой из указанных параметров на его усмотрение (например, добавлять студентам попытки в случае сбоя программного обеспечения или при возникновении других проблем технического и иного характера). Также могут быть произведены изменения в банке вопросов: могут быть исключены вопросы, потерявшие свою актуальность, и/или добавлены новые вопросы.	
5	4	Бонус	Бонусные баллы	-	15	Бонусный балл начисляется в конце лекционного и практического занятия по усмотрению преподавателя тем студентам, которые: активно участвовали в научной дискуссии, задавали вопросы по существу изучаемой темы, быстро и правильно решали задачи, отвечали на вопросы при проверке остаточных знаний и другим образом проявляли активность, демонстрируя знания по дисциплине и заинтересованность в ней. Максимальное количество баллов, которое можно набрать за семестр, равно 15.	экзамен
6	4	Промежуточная аттестация	экзамен	-	20	Промежуточная аттестация проводится в форме очного (дистанционного) тестирования по итогам освоения дисциплины. Основывается на всех разделах дисциплины. Тест состоит из 20 вопросов, позволяющих оценить сформированность компетенций. На ответы отводится 20 минут. Правильный ответ на вопрос соответствует 1 баллу. Неправильный ответ на вопрос соответствует 0 баллов. Максимальное количество баллов за промежуточную аттестацию - 20 баллов.	экзамен

6.2. Процедура проведения, критерии оценивания

Вид промежуточной аттестации	Процедура проведения	Критерии оценивания
экзамен	Контрольные мероприятия промежуточной аттестации проводятся во время экзамена. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179). Также оценка за экзамен по дисциплине может выставляться по итогам текущего контроля успеваемости студента. Текущий контроль успеваемости студента представляет собой комплекс мероприятий, представленных в таблице во вводном разделе соответствующего электронного курса. В указанной таблице можно ознакомиться с весом каждого контрольного мероприятия. Для получения оценки за экзамен по итогам	В соответствии с пп. 2.5, 2.6 Положения

	текущего контроля успеваемости студенту необходимо набрать минимум 60 баллов согласно таблице контрольных мероприятий, приведенной в вводном разделе электронного курса дисциплины. Для частичной компенсации баллов, потерянных при не 100%-ой результативности выполнения тестов и доклада, студент может получить дополнительно 15 бонусных баллов за активную работу на занятиях в течение учебного семестра. Ведомость с бонусными баллами формируется преподавателем на последнем занятии в семестре и загружается в Журнал оценок электронного курса. Программа подсчитывает общее количество баллов, набранное каждым студентом за семестр.	
--	---	--

6.3. Оценочные материалы

Компетенции	Результаты обучения	№ КМ					
		1	2	3	4	5	6
ПК-6	Знает: законодательство РФ о налогах и сборах, судебную практику по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения					+++	
ПК-6	Умеет: применять на практике налоговое законодательство РФ в рамках финансового моделирования, а также методы финансового анализа и финансовых вычислений					++	
ПК-6	Имеет практический опыт: защиты инсайдерской информации в рамках финансового моделирования			+		++	

Фонды оценочных средств по каждому контрольному мероприятию находятся в приложениях.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Печатная учебно-методическая документация

a) основная литература:

1. Иванов, А. Е. Налоговый учет и отчетность [Текст] учеб. пособие для выполнения курсовой работы А. Е. Иванов ; Юж.-Урал. гос. ун-т, Каф. Экономика, упр. и инвестиции ; ЮУрГУ. - Челябинск: Издательство ЮУрГУ, 2008
2. Тихонов, Д. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков Д. Тихонов, Л. Липник. - М.: Альпина Бизнес Букс, 2004. - 250 с.
3. Финансовые результаты: бухгалтерский и налоговый учет Учеб. пособие для вузов по специальности "Бухгалт. учет, анализ и аудит" Л. Н. Булавина, Н. В. Кулиш, Е. И. Костюкова, О. А. Ревегук. - М.: Финансы и статистика, 2006. - 316, [2] с.

б) дополнительная литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации с путеводителем по судебной практике : Части первая и вторая [Текст] по состоянию на 1 ноября 2019 г. - Москва: Проспект, 2019. - 1166, [1] с. 2 отд. л.
2. Налоговый процесс [Текст] учеб. пособие Н. Д. Эриашвили и др.; под ред. Н. М. Коршунова, Н. Д. Эриашвили. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. - 375 с.
3. Финансовые результаты: бухгалтерский и налоговый учет Учеб. пособие для вузов по специальности "Бухгалт. учет, анализ и аудит" Л. Н.

Булавина, Н. В. Кулиш, Е. И. Костюкова, О. А. Ревегук. - М.: Финансы и статистика, 2006. - 316, [2] с.

в) отечественные и зарубежные журналы по дисциплине, имеющиеся в библиотеке:

1. Бухгалтерский учет,
2. Главбух,
3. Международный бухгалтерский учет
4. Налоговая политика и практика

г) методические указания для студентов по освоению дисциплины:

1. Налоговый учет и налоговое планирование: методические указания к изучению дисциплины / Сост. Е.В. Шевелева. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2017. – <http://hsem.susu.ru/aaa/>

из них: учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студента:

1. Налоговый учет и налоговое планирование: методические указания к изучению дисциплины / Сост. Е.В. Шевелева. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2017. – <http://hsem.susu.ru/aaa/>

Электронная учебно-методическая документация

№	Вид литературы	Наименование ресурса в электронной форме	Библиографическое описание
1	Основная литература	Электронно-библиотечная система издательства Лань	Евстигнеев, Е.Н. Налоги и налогообложение. Теория и практикум: учебное пособие / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. – М. : Проспект , 2015.– 520 с. https://e.lanbook.com/book/122584

Перечень используемого программного обеспечения:

1. Microsoft-Windows(бессрочно)
2. Microsoft-Office(бессрочно)

Перечень используемых профессиональных баз данных и информационных справочных систем:

1. ООО "ГарантУралСервис"-Гарант(бессрочно)

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Вид занятий	№ ауд.	Основное оборудование, стенды, макеты, компьютерная техника, предустановленное программное обеспечение, используемое для различных видов занятий
Самостоятельная работа студента	605 (3)	Проекторы (2 шт), компьютеры (2 шт) с доступом в Интернет, принтеры (2 шт), копировальный аппарат, столы компьютерные (19 шт), столы письменные (8 шт), стол с тумбой (1 шт), стулья (34 шт), экран, учебники (100 шт) и учебно-методические пособия (250 шт), электронные учебно-наглядные материалы, СПС "Гарант", программное обеспечение
Экзамен	605 (3)	Проекторы (2 шт), компьютеры (2 шт) с доступом в Интернет, принтеры (2 шт), копировальный аппарат, столы компьютерные (19 шт), столы письменные (8 шт), стол с тумбой (1 шт), стулья (34 шт), экран, учебники

		(100 шт) и учебно-методические пособия (250 шт), электронные учебно-наглядные материалы, СПС "Гарант", программное обеспечение
Практические занятия и семинары	605 (3)	Проекторы (2 шт), компьютеры (2 шт) с доступом в Интернет, принтеры (2 шт), копировальный аппарат, столы компьютерные (19 шт), столы письменные (8 шт), стол с тумбой (1 шт), стулья (34 шт), экран, учебники (100 шт) и учебно-методические пособия (250 шт), электронные учебно-наглядные материалы, СПС "Гарант", программное обеспечение
Лекции	605 (3)	Проекторы (2 шт), компьютеры (2 шт) с доступом в Интернет, принтеры (2 шт), копировальный аппарат, столы компьютерные (19 шт), столы письменные (8 шт), стол с тумбой (1 шт), стулья (34 шт), экран, учебники (100 шт) и учебно-методические пособия (250 шт), электронные учебно-наглядные материалы, СПС "Гарант", программное обеспечение