

Частное образовательное учреждение высшего образования  
«Курский институт менеджмента, экономики и бизнеса»

УТВЕРЖДАЮ:

Первый проректор - проректор по учебной  
работе и дистанционному обучению



В.В. Закурдаева

«31» августа 2019 г.

### **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

Б1.В.08 «Финансовое и налоговое планирование в организации»

(ОФО, ЗФО)

Направление подготовки

38.04.08 ФИНАНСЫ И КРЕДИТ

**Курск 2019**

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.08 ФИНАНСЫ И КРЕДИТ, утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 30.03.2015 № 325.

Разработчики:

Заведующий кафедрой: к.э.н., профессор Окороков В.М.   
(ученая степень, звание) (ФИО) (подпись)

Рабочую программу дисциплины одобрила Кафедра экономики.

Протокол заседания кафедры № 1 от «30» августа 2019 г.

Заведующий кафедрой: к.э.н., профессор Окороков В.М.   
(ученая степень, звание) (ФИО) (подпись)

## **1. Цель и задачи освоения дисциплины**

**Цель дисциплины** - сформировать у обучающихся научно обоснованные представления о принципах, методах, подходах к организации финансового планирования в деятельности предприятия, а также формировании комплекса знаний и практических навыков в области налогового планирования в рамках организации

### **Задачи:**

- систематизировать знания у обучающихся о теории и практике финансового планирования, что поможет им ориентироваться в многообразии современной информации по управлению;
- ознакомить обучающихся с возможностями увязки доходов с необходимыми расходами посредством осуществления финансового планирования;
- дать представление о теории и методологии разработки финансовых планов предприятий, позволяющих гибко и своевременно реагировать на изменения окружающей среды;
- изучить приемы и методы налогового планирования применительно к разным сферам бизнеса.

## **2. Место дисциплины в структуре программы**

Дисциплина Б1.В.08 «Финансовое и налоговое планирование в организации» входит в блок Б1 «Вариативная часть» учебного плана.

Перед дисциплиной Финансовое и налоговое планирование в организации изучаются следующие дисциплины:

- Современные проблемы функционирования финансовой системы
- Стратегия и тактика финансового управления
- Финансы организаций в инновационной экономике
- Стратегия и тактика финансового управления
- Финансовый менеджмент (продвинутый уровень)
- Финансовый анализ

После прохождения дисциплины Финансовое и налоговое планирование в организации изучаются следующие дисциплины:

- Управление стоимостью компании
- Проблемы долгосрочного финансового менеджмента
- Корпоративные финансы
- Оперативный финансовый менеджмент
- Анализ денежных потоков
- Бизнес-планирование
- Финансовый менеджмент в общественном секторе
- Стратегии и современная модель управления в сфере денежного обращения

## **3. Требования к планируемым результатам освоения дисциплины:**

### **3.1 Обучающийся должен:**

#### **Знать:**

- основы организации налогового планирования на предприятиях;
- теоретические основы корпоративного налогового планирования;
- существующую систему налогообложения и налоговую политику для конкретного экономического субъекта, для конкретной системы налогообложения и конкретных видов налогов;
- особенности финансового планирования как управленческой технологии;
- условия и факторы, оказывающие воздействие на принятие решений в рамках финансового планирования предприятия;
- принципы и методы планирования финансовых показателей.

#### **Уметь:**

- самостоятельно проводить расчеты по анализу и планированию налоговой нагрузки предприятий (в рамках корпорации);
- анализировать конкретные ситуации в области налогового планирования на предприятии (в рамках корпорации);
- выделять и систематизировать информацию, выступающую объективной основой для разработки и реализации финансового планирования;
- определять условия и факторы перспективного развития предприятия;
- обосновывать значение и различать виды финансового планирования;

#### **Владеть:**

- практическими навыками проведения исследования налоговых аспектов отдельных операций;
- практическими навыками в области моделирования экономических процессов, в том числе при расчете налоговой базы;
- практического использования полученных знаний и умений для обеспечения долгосрочной конкурентоспособности предприятия;
- системного подхода к формированию, распределению и использованию финансовых ресурсов предприятия, организации движения денежных средств;
- определения характеристик и показателей хозяйствующего субъекта, необходимых для обоснования и принятия финансовых решений.

**3.2 В результате изучения дисциплины обучающийся должен освоить:** механизмы разработки бюджетов и финансовых планов организаций, включая финансово-кредитные, а также расчетов к бюджетам бюджетной системы Российской Федерации

### 3.3. Компетенции и индикаторы (показатели) их достижения

ОК - Общекультурные компетенции

Код	Наименование компетенции	наименование показателя достижения компетенции
ОК-2	готовностью действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения	навыки публичной речи, аргументации, ведения дискуссии по профессиональным проблемам

ПК - Профессиональные компетенции

Код	Наименование компетенции	наименование показателя достижения компетенции
ПК-2	способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения финансово-экономических расчетов	современные методы сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных
ПК-7	способностью осуществлять самостоятельно или руководить подготовкой заданий и разработкой финансовых аспектов проектных решений и соответствующих нормативных и методических документов для реализации подготовленных проектов	методы оценки и анализа основных финансовых инструментов используемых на российском и зарубежных финансовых рынках
ПК-9	способностью оценивать финансовую эффективность разработанных проектов с учетом оценки финансово-экономических рисков и фактора неопределенности	навыки расчета показателей оценки финансовой эффективности проектов с учетом финансово-экономических рисков
ПК-10	способностью осуществлять разработку бюджетов и финансовых планов организаций, включая финансово-кредитные, а также расчетов к бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	навыки и методы расчета основных показателей бизнес-планов
ПК-14	способностью обеспечить организацию работы по исполнению разработанных и утвержденных бюджетов	Навыки составления бюджетов корпорации, их реализации и организации работы по их исполнению

#### 4. Объем дисциплины и виды учебной работы

##### Форма обучения Очная

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр(ы)
		2
Контактная работа (всего)	18.3	18.3
В том числе:		
Лекционные занятия	4	4
Практические занятия	14	14
Контактная работа на аттестации	0.3	0.3
Самостоятельная работа	53.7	53.7
<b>ИТОГО:</b>	<b>72</b>	<b>72</b>
<b>з.е.</b>	<b>2</b>	<b>2</b>

##### Форма обучения Заочная

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр(ы)
		2
Контактная работа (всего)	8.3	8.3
В том числе:		
Лекционные занятия	2	2
Практические занятия	6	6
Контактная работа на аттестации	0.3	0.3
Самостоятельная работа	59.7	59.7
Часы на контроль	4	4
<b>ИТОГО:</b>	<b>72</b>	<b>72</b>
<b>з.е.</b>	<b>2</b>	<b>2</b>

#### 5. Структура и содержание дисциплины

##### 5.1. Разделы/темы дисциплины и виды занятий

##### Форма обучения Очная

№ п/п	Наименование разделов/тем дисциплины	Лекции	Прак. занятия	СРС	Катт	Контроль
1	Организация финансового планирования на предприятии. Системы финансового планирования.	1	2	8		
2	Методы планирования финансовых показателей.	1	2	8		
3	Бюджетирование как контур финансового управления.	1	2	8		
4	Финансовое планирование предприятий в условиях конкурентной среды.	1	2	8		
5	Экономическая сущность налогового планирования		2	8		
6	Корпоративное налоговое планирование:		2	8		

	понятие, содержание и актуальные вопросы.					
7	Планирование отдельных налогов		2	5,7		
	<b>ИТОГО:</b>	<b>4</b>	<b>14</b>	<b>53.7</b>	<b>0.3</b>	

### Форма обучения Заочная

№ п/п	Наименование разделов/тем дисциплины	Лекции	Прак. занятия	СРС	Катт	Контроль
1	Организация финансового планирования на предприятии. Системы финансового планирования.	1		8		
2	Методы планирования финансовых показателей.	1	1	8		
3	Бюджетирование как контур финансового управления.		1	8		
4	Финансовое планирование предприятий в условиях конкурентной среды.		1	8		
5	Экономическая сущность налогового планирования		1	9		
6	Корпоративное налоговое планирование: понятие, содержание и актуальные вопросы.		1	9		
7	Планирование отдельных налогов		1	9,7		
	<b>ИТОГО:</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	<b>59.7</b>	<b>0.3</b>	<b>4</b>

### 5.2. Содержание разделов/тем дисциплины

№ п/п	Наименование раздела/темы дисциплины	Содержание раздела/темы
1	Организация финансового планирования на предприятии. Системы финансового планирования.	Долгосрочное и краткосрочное финансовое планирование. Видовая характеристика финансовых планов. Перспективное финансовое планирование. Текущее финансовое планирование. Оперативное финансовое планирование
2	Методы планирования финансовых показателей.	Метод корреляционного моделирования. Метод оптимизации плановых решений. Метод многофакторного экономико-математического моделирования. Расчетно-аналитический метод. Нормативный метод. Балансовый метод Экономико-математическое моделирование. Бюджетный метод

3	Бюджетирование как контур финансового управления.	<p>Система гибкого адаптивного трёхуровневого планирования</p> <p>Определение бюджета предприятия. Бюджет как система стоимостных показателей. Система бюджетов как взаимосвязанная совокупность планов хозяйственной деятельности предприятия. Виды бюджетов. Основной (общий) бюджет. Операционный бюджет. Финансовый бюджет. Бюджетная идеология. Тотальное бюджетирование. Необходимое бюджетирование. Минимальное бюджетирование. Бюджетирование доходов и расходов. Пошаговая стратегия бюджетного планирования. Планирование доходной и расходной частей.</p>
4	Финансовое планирование предприятий в условиях конкурентной среды.	<p>Виды управленческой деятельности в рамках процесса стратегического планирования: распределение ресурсов; адаптация к внешней среде; внутренняя координация; организационное стратегическое предвидение.</p>
5	«Экономическая сущность налогового планирования»	<p>Изучение Нормативной и законодательной базы по налогам с целью их планирования; Налоговый Кодекс Российской Федерации.</p> <p>Налоговое планирование на уровне хозяйствующих субъектов; различие систем налогообложения, существующих в мире; типологии налогового планирования в зарубежных странах; тенденции международного налогового планирования</p>
6	Корпоративное налоговое планирование: понятие, содержание И актуальные вопросы.	<p>содержание понятия «налоговое планирование» и «корпоративное налоговое планирование», роль и место налогового планирования в системе управления финансами корпорации, этапы и направления налогового планирования на предприятии (в рамках корпорации)</p>
7	Планирование отдельных налогов	<p>Воздействие налогов на принятие предпринимательских решений; исторические аспекты налогового планирования в условиях развития теорий финансового менеджмента; правовая регламентация и институциональные аспекты налогового планирования на уровне хозяйствующего сегмента</p>

## 6. Компетенции обучающегося, формируемые в процессе освоения дисциплины

Наименование раздела/темы дисциплины	Формируемые компетенции					
	ОК-2	ПК-2	ПК-7	ПК-9	ПК-10	ПК-14
Организация финансового планирования на предприятии. Системы финансового планирования.	+		+			
Методы планирования финансовых показателей.		+				
Бюджетирование как контур финансового управления.	+		+	+	+	+
Финансовое планирование предприятий в условиях конкурентной среды.		+	+	+	+	+
Экономическая сущность налогового планирования	+					
Корпоративное налоговое планирование: понятие, содержание и актуальные вопросы.	+		+	+	+	+
Планирование отдельных налогов		+	+	+	+	+

## 7. Методические рекомендации преподавателям по дисциплине

Учебным планом по дисциплине предусмотрены лекционные и практические занятия.

В течение курса на лекционных занятиях изучается теоретический материал.

Практические занятия представлены в форме семинарских занятий (закрепление пройденного материала в виде групповых дискуссий) и практикумов (разбор практических ситуаций, работа в малых группах).

При изучении дисциплины предусмотрено применение информационных технологий: использование комплекса презентаций по курсу.

В качестве самостоятельной работы предполагается написание эссе и докладов.

## 8. Методические рекомендации для преподавателей для проведения текущего контроля успеваемости/промежуточной аттестации по дисциплине

Контроль успеваемости осуществляется в соответствии с рейтинговой системой оценки знаний.

Для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений поэтапным требованиям соответствующей ООП (текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация) разработаны фонды оценочных средств, включающие типовые задания, тесты и методы контроля, позволяющие оценить знания, умения и уровень приобретенных компетенций.

Контроль знаний студентов осуществляется в ходе текущих и промежуточной аттестаций.

Текущая аттестация – регулярная проверка уровня знаний обучающихся и степени усвоения учебного материала соответствующей дисциплины в течение семестра по мере ее изучения (результаты самостоятельных работ, выступлений на практических занятиях,

участие в деловых играх и разборе кейсовых ситуаций, тестирования по пройденным темам и т.п.);

Промежуточная аттестация – зачет

Обязательным условием для получения оценки является посещение не менее 80% занятий, проявление активности в аудитории, положительные результаты текущей и промежуточной аттестации, полное и глубокое владение теоретическим материалом; сформированные практические умения, предусмотренные программой; выполнение индивидуальных домашних заданий.

**Вопросы к зачету:**

1. Экономическая сущность внутрифирменного планирования.
2. Виды внутрифирменного финансового планирования.
3. Методы расчета финансовых показателей и планирования финансовых ресурсов.
2. Значение предмета финансового планирование в условиях рыночных преобразований.
3. Процедура финансового планирования.
4. Финансового планирование как наука управления.
5. Степень неопределённости в финансовом планировании.
6. Виды финансового планирования: стратегическое, оперативное, тактическое.
7. Структура и содержание финансового плана.
8. Характеристика методов финансового планирования..
9. Характеристика внутрифирменного планирования: цели, задачи, классификация типов.
10. Назовите виды финансовых планов и установленный в них горизонт планирования.
11. Содержание, этапы и роль финансовой стратегии в деятельности предприятия.
12. Различия в разработке финансовая стратегия в зависимости от фондо- и материалоемкости вида деятельности?
13. Дайте общую характеристику текущего финансового плана.
14. Содержание и структура плана прибылей и убытков.
15. Содержание и структура плана денежного потока.
16. Содержание и структура балансового плана.
17. Взаимосвязь и различия форм финансового плана.
18. Особенности финансового планирования и его основы.
19. Целеполагание предприятия, его влияние на формирование финансовой стратегии и разработку финансового плана.
20. Современные концепции и их применение в финансовом планировании.
21. Корпоративное налоговое планирование: понятие, значение.
22. Налоговое планирование как функция управления организации, ее содержание и закрепление за структурами фирмы.
23. Цель налогового планирования в системе управления фирмой.
24. Информационное и документальное обеспечение налогового планирования корпорации.
25. Финансовое планирование и его связь с налоговым планированием
26. Принципы налогового планирования

27. Охарактеризуйте методику расчета плановых налоговых обязательств (на примере конкретных видов налогов).
28. Постройте алгоритм налогового планирования на предприятиях, переведенных на
29. уплату единого налога на вмененный доход.
30. Раскройте особенности налогового планирования в организациях – крупнейших налогоплательщиках.
31. В чем состоит сущность и значение оперативного налогового планирования в организации?
32. Приведите пример налогового платежного календаря налогоплательщика (на примере конкретной организации).
33. Расчет налоговых баз по всем видам налогов, исчисление плановых налоговых обязательств.
34. Этапы налогового планирования в корпорации на стратегическом уровне.

#### **9. Методические рекомендации обучающимся по освоению дисциплины, в том числе для самостоятельной работы обучающихся**

Для достижения поставленных целей преподавания дисциплины реализуются следующие средства, способы и организационные мероприятия:

- изучение теоретического материала дисциплины с использованием компьютерных технологий. Предполагается использование магистрами пакета следующих компьютерных программ: Microsoft Word, Excel;

- самостоятельное изучение теоретического материала дисциплины с использованием Internet-ресурсов, информационных баз, методических разработок, специальной учебной, научной, справочной и нормативно-правовой литературы;

- закрепление теоретического материала при проведении семинарских занятий и самостоятельных работ путем выполнения проблемно-ориентированных, командных, поисковых и творческих заданий.

Вместе с этим, при освоении дисциплины используются определенные сочетания видов учебной работы с методами и формами активизации познавательной деятельности магистров для достижения запланированных результатов обучения и формирования компетенций. Для этого применяются как традиционные методы и формы обучения, так и инновационные, активные и интерактивные технологии: лекции, кейс-задачи, групповые дискуссии, самостоятельная работа студентов

В качестве рекомендаций при работе с литературой следует обратить внимание на электронные ресурсы библиотеки университета: электронный каталог, электронные базы данных, содержащий значительный перечень источников по проблематике курса.

#### **10. Перечень информационных технологий**

<b>При осуществлении образовательного процесса студентами и профессорско-преподавательским составом используются следующее:</b>	
<b>Оборудование:</b>	<b>Проектор;</b>

	<b>Интерактивная доска; Ноутбук; Экран на треноге; ПК; Колонки.</b>
<b>Программное обеспечение и информационно справочные системы:</b>	ЭБС Znanium; Консультант плюс; WindowsXPProfessionalSP3; Windows 7; MicrosoftOffice 2007; MicrosoftOffice 2010; Антивирус DoctorWeb; Gimp 2; CorelDrawGraphicsSuiteX4; 1С Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях

## **11. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:**

### а) основная литература

1. Морозко Наталья Иосифовна Адаптивные инструменты налогового планирования в управлении малыми организациями / Морозко Н.И. [Znanium.com, 2016, вып. №1-12, стр. 0-0] - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/702019>
2. Савкина Раиса Васильевна Планирование на предприятии / Савкина Р.В., - 2-е изд. - М.: Дашков и К, 2018. - 320 с.: ISBN 978-5-394-02343-9 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/41525>
3. Платонова Наталья Александровна Финансовое планирование и бюджетирование: Учебное пособие / Платонова Н.А., Федоров Я.П., Юрзинова И.Л.; Под ред. Незамайкина В.Н. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 117 с.: 60x90 1/16 (Обложка) ISBN 978-5-9558-0487-3 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/543107>

### б) дополнительная литература

1. Малис Нина Ильинична Налоговое консультирование: теория и практика : учебник / под ред. Н. И. Малис. — М. : Магистр : ИНФРА-М, 2017. — 416 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/76989>
2. Ильин Анатолий Игнатьевич Планирование на предприятии: Учебное пособие / А.И. Ильин. - 9-е изд., стер. - М.: НИЦ ИНФРА-М; Мн.: Нов. знание, 2014. - 668 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-004691-4 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/405403>
3. Бухалков Михаил Ильич Планирование на предприятии: Учебник / М.И. Бухалков. - 4-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 411 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-003931-2 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/426964>
4. Либерман Илья Александрович Планирование на предприятии: Учебное пособие / И.А. Либерман. - 3-е изд. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 205 с.: 70x100 1/32. - (ВО: Бакалавриат) (Обложка) ISBN 978-5-369-00587-3 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/504522>

5. Янковская Вероника Владимировна Планирование на предприятии: Учебник / В.В. Янковская. - М.: НИЦ Инфра-М, 2016. - 425 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-004280-0 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/547968>
6. Морозова Ирина Анатольевна Планирование на предприятии (в организации) : учеб. пособие / Т.Н. Литвинова, И.А. Морозова, Е.Г. Попкова. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 156 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — [www.dx.doi.org/10.12737/14982](http://www.dx.doi.org/10.12737/14982). - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/924705>
7. Платонов И. В. Планирование на предприятии [электронный ресурс] - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/373073>

в) Интернет-ресурсы:

- 1 [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) – Федеральная налоговая служба;
- 2 [www.cfin.ru](http://www.cfin.ru) – Корпоративные финансы
- 3 [www.fd.ru](http://www.fd.ru) – Сайт журнала «Финансовый директор»;
- 4 [www.nalvest.ru](http://www.nalvest.ru) – Журнал Федеральной налоговой службы РФ;
- 5 [www.rnk.ru](http://www.rnk.ru) – Журнал «Российский налоговый курьер»;
- 6 [www.nalogprof.ru](http://www.nalogprof.ru) – Журнал «Налоги и финансы»
- 7 [www.economy.gov.ru](http://www.economy.gov.ru) – Министерство экономического развития;
- 8 [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) - Справочная правовая система «Консультант Плюс»
- 9 [www.garant.ru](http://www.garant.ru) – Справочная система «Гарант»

## 12. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий	№ аудитории	Перечень оборудования и технических средств обучения
Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа.  Кабинеты, оснащенные мультимедийным оборудованием	№001, №002, №215, №309, №406	Средства звуковоспроизведения с мультимедийными комплексами для презентаций, интерактивная доска.  Ноутбук, комплект мультимедиа, экран, техническое и программное обеспечение, подключение к Internet, доска фломастерная, флип-чат.
Учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа/практических занятий.  Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций.	№206, №202, №200,  №107, №110, №207	Учебные рабочие места <ul style="list-style-type: none"> <li>• Компьютер Cel 3 ГГц, 512Мб, 120Гб, FDD,</li> <li>• Компьютер Intel Pentium Dual CPU 1,8 ГГц, 2048 Мб</li> <li>• Компьютер Intel Core i3 CPU 3,4 ГГц, 4 Гб</li> <li>• Компьютер Intel Core i5 CPU 3,2 ГГц, 4 Гб</li> <li>• Лицензионное программное обеспечение - Windows XP Professional SP3, Windows 7</li> <li>• Microsoft Office 2007, 2010</li> <li>• 1С Предприятие 8. Комплект для обучения в</li> </ul>

<b>Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий</b>	<b>№ аудитории</b>	<b>Перечень оборудования и технических средств обучения</b>
Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации.		<p>высших и средних учебных заведениях</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Антивирус Doctor Web</li> <li>• Консультант Плюс</li> <li>• Corel Draw Graphics Suite X4</li> <li>• Adobe Connect 9 (вебинар)</li> </ul>
Помещение для самостоятельной работы	№102	<p>столы компьютерные 13 шт., столы с дополнительным расширением для инвалидов и лиц с ОВЗ 2 шт., стулья 6 шт., компьютеры benq 17" lcd/cel 3мгц /512 mb/80 gb9 шт. доска фломастерная 2-х сторонняя передвижная 1 шт., сплит-система LG1 шт., жалюзи (пластик) 4 шт., кресло 9 шт., огнетушитель 1 шт.</p>
Библиотека	№004	Каталожная система библиотеки – для обучения студентов умению пользоваться системой поиска литературы
Читальный зал библиотеки	№003	Рабочие места с ПК – для обучения работе с индексирующими поисковыми системами в Internet
Аудитория для хранения учебного оборудования	№111	