

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Филиал ДГУ в г. Хасавюрте

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«Корпоративное налоговое планирование»

Кафедра экономических дисциплин

Образовательная программа бакалавриата

38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы

Финансы и кредит

Форма обучения: очная, очно-заочная

Статус дисциплины: входит в часть ОПОП, формируемую участниками образовательных отношений

Хасавюрт, 2026

Рабочая программа дисциплины «Корпоративное налоговое планирование» составлена в 2026 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО — бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12.08.2020 № 954 (ред. от 27.02.2023).

Рабочая программа разработана с учетом учебного плана ОПОП 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Финансы и кредит», реализуемой филиалом ДГУ в г. Хасавюрте, а также локальных нормативных актов ДГУ.

Разработчик(и): кафедра экономических дисциплин филиала ДГУ в г. Хасавюрте

Рабочая программа дисциплины одобрена:

на заседании кафедры экономических дисциплин, протокол № _5_ от «_19_» ____01____ 2026 года.

Заведующий кафедрой

М.-З. А. Магомедов

на заседании учебно-методической комиссии филиала, протокол № __5__ от «_29_» ____01____ 2026 года.

Председатель

Д.Х. Дадаев

Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Корпоративное налоговое планирование» входит в часть ОПОП, формируемую участниками образовательных отношений, по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Финансы и кредит».

Содержание дисциплины охватывает организацию корпоративного налогового планирования, анализ налоговой нагрузки, прогнозирование налоговых обязательств, выбор законных вариантов хозяйственных решений с учетом налоговых последствий, оценку налоговых рисков и контроль результатов налогового планирования.

Дисциплина нацелена на формирование профессиональных компетенций ПК-3 и ПК-4, индикаторов Б-ПК-3.3 и Б-ПК-4.5.

Объем дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 академических часов). Дисциплина изучается в 8 семестре очной формы обучения. Предусмотрено 18 часов лекций, 30 часов практических занятий, 24 часа самостоятельной работы и 36 часов экзаменационного контроля. Форма промежуточной аттестации — экзамен. Для очно-заочной формы обучения дисциплина изучается в 10 семестре; объем составляет 3 з.е. (108 академических часа): 14 ч. лекций, 24 ч. практических занятий, 34 ч. самостоятельной работы, 36 ч. контроля; форма промежуточной аттестации — экзамен.

1. Цели освоения дисциплины

Цель дисциплины — формирование у обучающихся системных знаний и практических навыков законного корпоративного налогового планирования, прогнозирования налоговых обязательств и оценки налоговых последствий финансово-хозяйственных решений.

Задачи дисциплины:

- освоить теоретические и методические основы налогового планирования на уровне корпорации;
- научиться рассчитывать и анализировать налоговую нагрузку организации;
- освоить методы прогнозирования основных налоговых обязательств и денежных потоков, связанных с налогообложением;
- сформировать навыки оценки налоговых последствий договорной, учетной, инвестиционной и финансовой политики организации;
- научиться идентифицировать, оценивать и документировать налоговые риски;
- сформировать навыки разработки налогового бюджета и контроля его исполнения;
- освоить подходы к налоговому планированию в группах компаний и при отдельных корпоративных операциях;
- сформировать профессиональную позицию, основанную на законности, добросовестности и недопустимости уклонения от уплаты налогов.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата

Дисциплина «Корпоративное налоговое планирование» относится к части ОПОП, формируемой участниками образовательных отношений.

Для освоения дисциплины необходимы знания, полученные при изучении дисциплин «Налоги и налогообложение», «Финансы», «Корпоративные финансы», «Финансовый менеджмент», «Налоговое администрирование», «Налоговое консультирование», «Экономический анализ», «Анализ и оценка рисков».

Результаты освоения дисциплины используются при прохождении производственной практики, подготовке курсовой работы по профилю и выпускной квалификационной работы, а также при решении профессиональных задач в сфере финансового и налогового планирования.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Компетенция	Индикатор достижения	Планируемые результаты обучения	Процедура освоения
ПК-3. Способен составлять финансовые планы, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления.	Б-ПК-3.3. Содержательно анализирует информацию о деятельности налогоплательщиков для целей организации планирования, учета и контроля, принимает меры по реализации выявленных отклонений.	Знает: принципы и инструменты корпоративного налогового планирования, методы прогнозирования налоговых обязательств. Умеет: составлять налоговые планы и бюджеты, анализировать отклонения, оценивать налоговую нагрузку. Владеет: навыками подготовки расчетов и аналитических материалов для принятия финансовых и налоговых решений.	Опрос, расчетные задачи, кейсы, контрольная работа, проектное задание, экзамен.
ПК-4. Способен собирать и анализировать информацию о деятельности экономических субъектов для целей организации планирования, учета и контроля, принимать меры по реализации выявленных отклонений.	Б-ПК-4.5. Содержательно проводит анализ и оценку платежеспособности при корпоративном налоговом планировании.	Знает: источники данных, показатели налоговой нагрузки и платежеспособности, основные налоговые риски. Умеет: собирать и анализировать данные, оценивать налоговые последствия решений и их влияние на платежеспособность. Владеет: навыками обоснования налоговых решений с учетом изменений экономической ситуации и требований законодательства.	Аналитические задания, кейсы, ситуационные задачи, тестирование, доклад, экзамен.

4. Объем, структура и содержание дисциплины

4.1. Объем дисциплины

Объем дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 академических часов.

Форма обучения / семестр	Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа	Контроль	Форма аттестации
Очная / 8	18	30	24	36	экзамен
Очно-заочная / 10	14	24	34	36	экзамен

4.2. Структура дисциплины

Очная форма обучения

№	Тема	Лекции	Практич.	СРС	Текущий контроль
1	1. Содержание и организация корпоративного налогового планирования	2	4	2	Опрос, тест
2	2. Налоговая нагрузка корпорации: показатели и методы анализа	2	4	3	Расчетная задача
3	3. Информационная база и налоговый бюджет организации	2	4	3	Практическое задание
4	4. Учетная и договорная политика в налоговом планировании	2	4	3	Кейс
5	5. Планирование основных налоговых обязательств организации	4	6	4	Расчетные задачи
6	6. Налоговое планирование инвестиционных и финансовых решений	2	2	3	Кейс, аналитическая записка
7	7. Налоговые риски и внутренний налоговый контроль	2	4	3	Реестр рисков, тест
8	8.	2	2	3	Ситуационное

№	Тема	Лекции	Практич.	СРС	Текущий контроль
	Корпоративные операции, группы компаний и специальные налоговые ситуации				задание
	Итого	18	30	24	+ 36 ч. экзаменационного контроля

Очно-заочная форма обучения

№	Тема	Лекции	Практич.	СРС	Текущий контроль
1	1. Содержание и организация корпоративного налогового планирования	1	2	2	Опрос, тест
2	2. Налоговая нагрузка корпорации: показатели и методы анализа	1	2	2	Расчетная задача
3	3. Информационная база и налоговый бюджет организации	1	2	2	Практическое задание
4	4. Учетная и договорная политика в налоговом планировании	1	1	2	Кейс
5	5. Планирование основных налоговых обязательств организации	1	2	3	Расчетные задачи
6	6. Налоговое планирование инвестиционных и финансовых решений	1	1	2	Кейс, аналитическая записка
7	7. Налоговые риски и внутренний налоговый контроль	1	1	2	Реестр рисков, тест
8	8. Корпоративные	0	1	2	Ситуационное задание

№	Тема	Лекции	Практич.	СРС	Текущий контроль
	операции, группы компаний и специальные налоговые ситуации				
	Итого	7	12	17	+ 36 ч. экзаменационного контроля

4.3. Содержание дисциплины

Тема 1. Содержание и организация корпоративного налогового планирования

- Понятие, цели, задачи и принципы корпоративного налогового планирования. Место налогового планирования в системе финансового менеджмента.
- Границы законного налогового планирования: деловая цель, экономическая обоснованность, добросовестность налогоплательщика.
- Организация налоговой функции в компании: роли, ответственность, регламенты и календарь налогового планирования.

Тема 2. Налоговая нагрузка корпорации: показатели и методы анализа

- Понятие налоговой нагрузки. Частные и интегральные показатели. Методики расчета и интерпретации.
- Факторный анализ изменения налоговых платежей. Сравнение налоговой нагрузки по сценариям деятельности.
- Практика: расчет налоговой нагрузки по данным условной организации и формирование аналитического заключения.

Тема 3. Информационная база и налоговый бюджет организации

- Источники бухгалтерской, налоговой, управленческой и договорной информации. Требования к качеству данных.
- Налоговый календарь, прогноз налоговых платежей и налоговый бюджет. План-факт анализ и управление отклонениями.
- Практика: составление квартального налогового бюджета и платежного календаря.

Тема 4. Учетная и договорная политика в налоговом планировании

- Налоговые последствия элементов учетной политики и договорных условий. Документирование и экономическое обоснование решений.
- Анализ налоговых последствий типовых договоров: купля-продажа, аренда, подряд, услуги, заем и иные операции.
- Практика: сравнительный анализ двух законных вариантов договорного решения.

Тема 5. Планирование основных налоговых обязательств организации

- Прогнозирование НДС, налога на прибыль организаций, НДФЛ и страховых взносов, имущественных налогов.
- Влияние вычетов, льгот, резервов, амортизационной политики и иных законных механизмов на налоговую нагрузку.
- Практика: комплексный расчет налоговых обязательств по исходным данным и сценарный анализ.

Тема 6. Налоговое планирование инвестиционных и финансовых решений

- Налоговые последствия капитальных вложений, источников финансирования, заемного и собственного капитала.
- Оценка посленалоговых денежных потоков и влияние налогов на показатели инвестиционного проекта.
- Практика: сравнение альтернатив финансирования и инвестирования с учетом налогового эффекта.

Тема 7. Налоговые риски и внутренний налоговый контроль

- Идентификация налоговых рисков, вероятность и последствия. Налоговый комплаенс и внутренний контроль.
- Риски применения льгот, вычетов, внутригрупповых операций и спорных квалификаций. Документирование позиции налогоплательщика.
- Практика: формирование реестра налоговых рисков и плана мероприятий по их снижению.

Тема 8. Корпоративные операции, группы компаний и специальные налоговые ситуации

- Налоговые последствия реорганизации, распределения прибыли, внутригруппового финансирования и операций между взаимозависимыми лицами.
- Общие принципы трансфертного ценообразования и контролируемых сделок без углубления в специальные международные конструкции.
- Практика: комплексный кейс по выбору варианта корпоративного решения с учетом налоговых и финансовых последствий.

5. Образовательные технологии

Используются проблемные лекции, расчетно-аналитические практикумы, кейс-метод, ситуационный анализ, деловые дискуссии, проектные задания, работа с нормативными источниками и цифровыми сервисами.

Особое внимание уделяется разграничению законного налогового планирования и недопустимых схем, аргументации деловой цели и документированию профессиональных выводов.

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа составляет 24 часа и включает:

- проработку нормативных источников и материалов лекций;
- решение расчетных задач;
- подготовку аналитической записки по налоговой нагрузке;
- анализ налоговых последствий договорной ситуации;
- разработку налогового бюджета и реестра рисков;
- подготовку к рубежному контролю и экзамену.

7. Фонд оценочных средств для текущего контроля и промежуточной аттестации

7.1. Формы текущего контроля

Устный и письменный опрос, тестирование, расчетные задачи, кейсы, контрольная работа, аналитическая записка, защита проектного задания.

7.2. Примерные вопросы текущего контроля

1. Понятие и принципы корпоративного налогового планирования.
2. Место налогового планирования в системе финансового менеджмента.
3. Критерии законности налогового планирования.
4. Показатели налоговой нагрузки и их интерпретация.
5. Информационная база корпоративного налогового планирования.
6. Налоговый календарь и налоговый бюджет.
7. План-факт анализ налоговых платежей.
8. Учетная политика как элемент налогового планирования.
9. Договорная политика и налоговые последствия сделок.
10. Планирование НДС.
11. Планирование налога на прибыль организаций.
12. Планирование НДФЛ и страховых взносов.
13. Планирование имущественных налогов.
14. Налоговые льготы и вычеты в корпоративном планировании.
15. Налоговые последствия инвестиционных решений.
16. Налоговые последствия выбора источников финансирования.
17. Понятие и классификация налоговых рисков.
18. Внутренний налоговый контроль и налоговый комплаенс.
19. Корпоративные реорганизации и налоговые последствия.
20. Общие принципы налогового планирования внутригрупповых операций.

7.3. Примерные практические задания

1. По данным бухгалтерской и налоговой отчетности рассчитать налоговую нагрузку организации несколькими способами и объяснить различия.
2. Составить налоговый бюджет на квартал на основе прогнозных показателей выручки, затрат и фонда оплаты труда.
3. Сравнить два варианта договорной структуры хозяйственной операции и оценить их налоговые и финансовые последствия.
4. Сформировать прогноз НДС и налога на прибыль по двум сценариям деятельности организации.
5. Рассчитать посленалоговый денежный поток инвестиционного проекта и оценить влияние налоговых факторов на NPV.
6. Сформировать реестр из 8–10 налоговых рисков условной компании, ранжировать их и предложить меры контроля.
7. Проанализировать отклонения фактических налоговых платежей от бюджета и сформулировать управленческие меры.
8. Подготовить заключение по комплексной ситуации: возможные законные альтернативы, налоговая экономия, риски, требования к документированию.

7.4. Примерные тестовые задания

1. Налоговое планирование должно основываться прежде всего на:

- 1) законности и экономической обоснованности
- 2) сокращения операций
- 3) фиктивном документообороте
- 4) устных договоренностях

2. Налоговая нагрузка характеризует:

- 1) соотношение налоговых обязательств с выбранной экономической базой
- 2) только число налогов
- 3) только выручку
- 4) только прибыль

3. Налоговый бюджет используется для:

- 1) планирования налоговых платежей и контроля отклонений
- 2) замены налоговой декларации
- 3) регистрации организации
- 4) начисления заработной платы

4. План-факт анализ позволяет:

- 1) выявлять причины отклонений налоговых показателей
- 2) отменять налоговые обязательства
- 3) заменять аудит
- 4) устанавливать ставки налогов

5. Налоговый риск связан с:

- 1) вероятностью неблагоприятных налоговых последствий
- 2) только инфляцией
- 3) только курсовым риском
- 4) только кассовыми операциями

6. При выборе налогового решения необходимо учитывать:

- 1) налоговый эффект, деловую цель, риски и влияние на денежные потоки
- 2) только минимальную сумму налога
- 3) только мнение контрагента
- 4) только форму договора

7. Внутренний налоговый контроль направлен на:

- 1) своевременное выявление и снижение налоговых рисков
- 2) замену налоговых органов
- 3) установление новых налогов
- 4) отмену учета

8. Посленалоговый денежный поток:

- 1) учитывает налоговые последствия инвестиционного решения
- 2) не связан с налогами
- 3) равен бухгалтерской прибыли
- 4) определяется только ставкой НДС

9. Корпоративное налоговое планирование не должно включать:

- 1) фиктивные операции без деловой цели
- 2) прогноз налоговых платежей
- 3) анализ льгот
- 4) оценку рисков

10. Документирование налоговой позиции необходимо для:

- 1) подтверждения фактов, расчетов и деловой цели
- 2) сокрытия информации
- 3) замены первичных документов
- 4) исключения контроля

Ключ: 1–1, 2–1, 3–1, 4–1, 5–1, 6–1, 7–1, 8–1, 9–1, 10–1

7.5. Примерные вопросы к экзамену

1. Сущность, цели и принципы корпоративного налогового планирования.
2. Этапы организации налогового планирования в корпорации.
3. Правовые границы налогового планирования.
4. Методы анализа налоговой нагрузки.
5. Информационное обеспечение налогового планирования.
6. Налоговый календарь и налоговый бюджет.
7. План-факт анализ налоговых обязательств.
8. Учетная политика для целей налогового планирования.
9. Договорная политика и оценка налоговых последствий.
10. Планирование НДС.
11. Планирование налога на прибыль организаций.
12. Планирование НДФЛ и страховых взносов.
13. Планирование имущественных налогов.
14. Использование налоговых вычетов и льгот в корпоративном планировании.
15. Налоговое планирование при инвестиционных решениях.
16. Налоговое планирование при выборе источников финансирования.
17. Налоговые риски: понятие, виды, методы оценки.
18. Внутренний налоговый контроль.
19. Налоговый комплаенс.
20. Документирование налоговой позиции.
21. Налоговое планирование при реорганизации компании.
22. Налоговые аспекты распределения прибыли.
23. Налоговые последствия внутригруппового финансирования.
24. Взаимозависимые лица и налоговые риски.
25. Общие принципы трансфертного ценообразования.
26. Оценка платежеспособности при налоговом планировании.
27. Сценарный анализ налоговых платежей.
28. Управление отклонениями налогового бюджета.
29. Цифровые инструменты налогового планирования и аналитики.
30. Этика и профессиональная ответственность в налоговом планировании.

7.6. Критерии оценивания

Оценка	Критерии	Результат освоения
Отлично	Полное системное знание; корректные расчеты; самостоятельный анализ альтернатив, рисков и последствий; аргументированное налоговое решение.	ПК-3/ПК-4 сформированы на повышенном уровне.
Хорошо	Материал освоен, расчеты и выводы в основном верны; отдельные неточности не меняют общего решения.	Компетенции сформированы на базовом уровне.
Удовлетворительно	Знания фрагментарны, типовые расчеты выполняются с отдельными ошибками; выводы	Компетенции сформированы на минимально достаточном уровне.

	требуют уточнения.	
Неудовлетворительно	Существенные пробелы, неверные расчеты и неспособность обосновать налоговое решение.	Компетенции не сформированы.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Перед утверждением РПД кафедре рекомендуется проверить доступность каждого издания в библиотеке и действующих ЭБС ДГУ и актуализировать выходные данные.

8.1. Основная литература

Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник. — Москва: Юрайт.

Майбуров И.А. Налоги и налогообложение: учебник. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА.

Налоговое планирование и налоговый менеджмент: учебные издания из действующих ЭБС ДГУ.

8.2. Нормативные источники

Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) — в редакции, действующей на дату проведения занятия.

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» — в действующей редакции.

Официальные разъяснения ФНС России и Минфина России по вопросам налогообложения — при условии проверки актуальности.

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Официальный интернет-портал правовой информации — pravo.gov.ru.

Федеральная налоговая служба — nalog.gov.ru.

Министерство финансов Российской Федерации — minfin.gov.ru.

Дагестанский государственный университет — dgu.ru; нормативные документы — ndoc.dgu.ru.

Филиал ДГУ в г. Хасавюрте — hasdgu.ru.

Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU — elibrary.ru.

Электронная информационно-образовательная среда ДГУ / Moodle.

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

При решении задач необходимо последовательно: установить фактические обстоятельства; определить применимые нормы; рассчитать базовый налоговый сценарий; сформировать законные альтернативы; оценить налоговый эффект, денежные потоки и риски; подготовить документированный вывод.

При подготовке к экзамену следует использовать актуальную редакцию НК РФ и официальные источники. Не допускается использование устаревших ставок, льгот и процедур без указания исторического характера материала.

11. Информационные технологии, программное обеспечение и справочные системы

- офисные приложения для расчетов, таблиц и презентаций;
- электронные библиотечные системы и научные базы;

- справочно-правовые системы, доступные в ДГУ;
- электронные сервисы ФНС России;
- табличные процессоры для налоговых расчетов и сценарного моделирования;
- ЭИОС ДГУ / Moodle.

Конкретный перечень ПО должен соответствовать актуальному перечню лицензированного и свободно распространяемого программного обеспечения ДГУ на 2026 год.

12. Материально-техническое обеспечение

Для проведения занятий необходимы учебные аудитории, мультимедийное оборудование и доступ к сети Интернет. Для расчетно-аналитических занятий требуется компьютерный класс либо персональные вычислительные устройства обучающихся в соответствии с локальными требованиями ДГУ.

Специальные условия для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ обеспечиваются в соответствии с локальными нормативными актами ДГУ.

Нормативные основания разработки рабочей программы

Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (в действующей редакции).

Приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 № 954 «Об утверждении ФГОС ВО — бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика» (ред. от 27.02.2023).

Приказ Минобрнауки России от 06.04.2021 № 245 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования — программам бакалавриата, специалитета, магистратуры» (ред. от 02.03.2023, срок действия до 01.09.2028).

Положение об основной профессиональной образовательной программе высшего образования ДГУ и Приложение 3 «Рабочая программа дисциплины».

Положение о фонде оценочных средств образовательных программ среднего профессионального и высшего образования в ДГУ от 03.02.2023.

Локальные нормативные акты ДГУ о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

Учебные планы и матрицы компетенций ОПОП 38.03.01 Экономика, направленность «Финансы и кредит», филиал ДГУ в г. Хасавюрте, очная и очно-заочная формы обучения, набор 2026 года.