УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Кафедра экономики



Рабочая программа дисциплины

Наименование дисциплины Налоговое планирование

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки Бухгалтерский учет и налогообложение

Год набора 2023, 2024, 2025, 2026

Составитель

О.П. Дорошина

Казань

Содержание

1.	Цели и задачи учебной дисциплины	3
2.	Место дисциплины в структуре ОПОП	4
3.	Требования к результатам освоения дисциплины	5
4.	Структура и содержание дисциплины	6
4.1	Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций	6
4.2	Содержание дисциплины по темам (разделам)	8
4.3	Планы практических и семинарских занятий	12
5.	Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	33
6.	Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	36
7.	Материально-техническое обеспечение дисциплины	36
8.	Оценка компетенций по изучаемой дисциплине	37

Приложение 1. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Приложение 2. Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине

1. Цели и задачи учебной дисциплины

В настоящее время ни одно предприятие не может успешно выполнять стоящие перед ним задачи и достигать цели, если в системе управления не реализуются стратегические подходы планирования и прогнозирования налоговых потоков. Опыт показывает, что наилучших результатов в первую очередь добиваются там, где проводится разработка научно и эмпирически обоснованной системы планов и прогнозов, направленных в том числе на поиск оптимальных решений в области налогообложения предприятия. Знание прогнозирования и планирования в налогообложении даст возможность установить:сущность планирования и прогнозирования налогов;методологию планирования и прогнозирования налогов;основные элементы планирования налогов;систему планов предприятия и их взаимосвязь.

Цель дисциплины – приобретение устойчивых знаний и целостных представлений по вопросам планирования и прогнозирования налогов в деятельности предприятий в соответствии с современными потребностями рынка.

Задачи дисциплины:

- ознакомиться с теорией и методологией планирования и прогнозирования в налогообложении;
- изучить методологические основы налогового планирования и налогового прогнозирования, принятые в индустриально развитых странах и Российской Федерации;
- овладеть экономико-математическими моделями прогнозирования налогов и сборов в условиях изменения налогового законодательства и экономической ситуации;
- усвоить особенности формирования налогового потенциала и расширения налоговой базы предприятия;
- выработать навыки по расчету уровня собираемости налогов.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Данная дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений и находится во взаимосвязи с дисциплинами согласно схеме:

Обеспечивающие учебные дисциплины

Налоги и налогообложение
Теория и история налогообложения
Федеральные налоги и сборы
Бухгалтерский финансовый учет
Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету
Бухгалтерская (финансовая) отчетность
Бухгалтерский управленческий учет
Бухгалтерский учет
Практикум исчисления и уплаты налогов, сборов и таможенных платежей

Налоговое планирование

Специальные налоговые режимы
Организация бухгалтерской службы на предприятии
Контроль и ревизия
Автоматизация бухгалтерского учета
Региональные и местные налоги и сборы
Оценка и налогообложение недвижимого и другого имущества предприятия
Международные стандарты учета и финансовой отчетности

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Дисциплина «Налоговое планирование» участвует в формировании следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО по направлению «Экономика»:

ПК-13 «Способен готовить основные виды бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта в том числе для целей налогового мониторинга»;

ПК-15 «Способен выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налоговых платежей, проверки налоговой отчетности с позиции налогового контроля и налогового мониторинга, и оценки налоговых последствий хозяйственной деятельности на основе действующего законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах».

После освоения дисциплины студент должен получить следующие образовательные результаты соотнесённые с индикаторами достижения компетенций.

Декомпозиция компетенций

Индикаторы	**Результаты обучения по дисциплине**
Компетенция ПК-13	
ПК-13.ПК-13.1. Организует, планирует и обеспечивает процесс формирования информации в системе бухгалтерского учета с применением современных цифровых технологий	ПК-13-З-5 Знает источники информации для обеспечения процесса налогового планирования; ПК-13-У-6 Умеет использовать информацию из внешних и внутренних источников организации для реализации процесса оптимизации налоговых платежей; ПК-13-В-6 Владеет навыками подбора и сортировки информации для осуществления налогового планирования;
ПК-13.ПК-13.2. Формирует показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе пояснения к ней с применением современных цифровых технологий	ПК-13-З-12 Знает механизмы, методы и требования к формированию налогового бюджета организации; ПК-13-У-13 Умеет разрабатывать налоговый бюджет как комбинированный способ оптимизации налоговых потоков; ПК-13-В-13 Владеет практическими навыками составления показателей и индикаторов эффективности налогового планирования;

ПК-13.ПК-13.3. Организует, планирует и обеспечивает процесс внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе проверку его качества	ПК-13-З-17 Знает механизмы, методы и требования обеспечения процесса внутреннего контроля ведения бухгалтерской отчетности на основе использования методов и механизмов налогового бюджетирования; ПК-13-У-19 Умеет планировать процесс внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета на основе методов и принципов налогового планирования и бюджетирования;
ПК-13.4. Координирует, организует и контролирует организации налогового учета и налогового планирования в экономическом субъекте, в том числе составление налоговых расчетов и деклараций , в том числе в цифровой форме и ТКС	ПК-13-З-20 Знает методы и требования составления налоговых расчетов и деклараций. ПК-13-В-19 Владеет практическими навыками составления финансовой отчетности на основе методов планирования налоговой и фискальной нагрузки организации; ПК-13-У-24 Умеет планировать процесс организации проведения налоговых расчетов и подготовки деклараций. ПК-13-В-24 Владеет практическими навыками составления налоговых расчетов и деклараций.
Компетенция ПК-15	
ПК-15.ПК -15.1. Выполняет профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налоговых платежей, составлению и проверки налоговой отчетности, в том числе с помощью применения актуальных цифровых инструментов, консультирует хозяйствующих субъектов и физических лиц в области налогов и налогообложения;	ПК-15-З-4 Знает методы и способы определения налоговой базы организации; ПК-15-У-4 Умеет рассчитывать налоговую базу, налоговые платежи и налоговую нагрузку организации; ПК-15-В-3 Владеет навыками исчисления и уплаты федеральных налогов и сборов российской налоговой системы;

ПК-15.ПК-15.2. Проводит налоговые проверки, налоговый мониторинг обеспечивает юридическое сопровождение их итогов, к привлечению (защите) к ответственности за нарушение налогового законодательства в том числе с помощью электронных ресурсов;	ПК-15-З-13 Знает методы оптимизации налогообложения; ПК-15-У-18 Умеет применять инструменты налогового планирования; ПК-15-В-16 Владеет практическими навыками расчета налоговой базы в целях обеспечения юридического сопровождения налоговых проверок;
ПК-15.ПК - 15.3. Анализирует финансовую, бухгалтерскую отчётность, в том числе используя электронную форму и пользуясь цифровыми системами и закономерности (тенденции) отечественной налоговой системы в целом для оценки последствий совершенных или планируемых хозяйственных операций для принятия финансовых решений.	ПК-15-З-17 Знает закономерности (тенденции) отечественной налоговой системы для оценки последствий совершенных или планируемых хозяйственных операций. ПК-15-У-22 Умеет применять инструменты налогового планирования в целях минимизации налоговой нагрузки в рамках действующих норм отечественной налоговой системы. ПК-15-В-22 Владеет практическими навыками анализа финансовой и бухгалтерской отчетности для планирования и прогнозирования налоговой базы и налоговой нагрузки.

4. Структура и содержание дисциплины

4.1. Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы (144 часа).

Модульная разбивка учебной дисциплины					
Направление Экономика Дисциплина: «Налоговое планирование»					
Наименование модулей	Количество ауд. часов		Самостоятельная работа О/З/О-З	Всего часов	Индикаторы компетенции
	Лекции О/З/О-З	Семин. занятия О/З/О-З			
Модуль 1: «Сущность, значение и роль налогового прогнозирования и планирования на предприятии»					
Тема 1: Налоговое прогнозирование и планирование: основные понятия, сущность и сфера применения	2/1/1	4/1/1	6/14/13	12/16/17	ПК-13.1 ПК-15.1
Тема 2: Налоговое прогнозирование и планирование на государственном уровне	2/0/0	4/1/1	8/14/14	14/16/17	
Модуль 2: «Налоговое планирование на предприятии в современных условиях»					
Тема 3: Налоговое планирование в системе управления финансами организации	4/0/1	4/1/1	8/14/13	16/16/17	ПК-13.1 ПК-13.2 ПК-15.1 ПК-15.2
Тема 4: Налоговый учет и учетная политика предприятия как основа налогового планирования	4/0/1	4/1/1	8/14/13	16/16/17	
Модуль 3: «Модели и методы налогового планирования и прогнозирования в организации»					
Тема 5: Методы налогового анализа и планирования	4/1/1	6/1/1	8/14/14	18/16/17	ПК-13.2 ПК-13.3 ПК-15.2 ПК-15.3
Тема 6: Налоговая нагрузка, методы расчета и приемы оптимизации	4/1/1	6/1/1	8/15/13	18/16/17	
Тема 7: Современные способы минимизации налоговых платежей*	4/1/1	4/1/1	8/15/13	16/16/17	
Модуль 4: «Налоговый менеджмент»					

Тема 8: Налоговый менеджмент: понятие, функции, предмет, объект, информационная база	4/1/1	4/1/2	10/15/13	18/17/16	ПК-13.1 ПК-15.1 ПК-13.2 ПК-15.2
Тема 9: Организация налогового прогнозирования и планирования	2/1/1	4/1/2	10/14/14	16/16/17	
Подготовка к зачёту			18	18	
Подготовка к экзамену			18	18	
ИТОГО	30/6/8	40/8/14	74/130/122	144	

* Данная тема изучается с применением интерактивных методов обучения, прописанных в Приложении к РПД.

Формы обучения О - очная/З- заочная/О-З – очно-заочная

Пояснительная записка с этапами формирования компетенций

Данный модульный курс состоит из 4-х модулей, порядок освоения которых выстраивает траекторию и этапы формирования заявленных компетенций (или их составляющих).

Модуль 1 «Сущность, значение и роль налогового прогнозирования и планирования на предприятии» включает в себя две учебные темы.

В результате прохождения первого модуля студент получает мотивацию к выполнению своей профессиональной деятельности и должен

- знает источники информации для обеспечения процесса налогового планирования (ПК-13-З-5);
- знает механизмы, методы и требования к формированию налогового бюджета организации (ПК-13-З-12);
- знает механизмы, методы и требования обеспечения процесса внутреннего контроля ведения бухгалтерской отчетности на основе использования методов и механизмов налогового бюджетирования (ПК-13-З-17);
- знает методы и требования составления налоговых расчетов и деклараций (ПК-13-З-20);
- знает методы и способы определения налоговой базы организации (ПК-15-З-4);
- знает методы оптимизации налогообложения (ПК-15-З-13);
- знает закономерности (тенденции) отечественной налоговой системы для оценки последствий совершенных или планируемых хозяйственных операций (ПК-15-З-17).

Уровень освоения полученных знаний, умений и навыков проверяется тестовым опросом и решением практических задач.

Модуль 2 «Налоговое планирование на предприятии в современных условиях» включает в себя две темы.

В результате прохождения второго модуля студент должен

- знает источники информации для обеспечения процесса налогового планирования (ПК-13-З-5);

- Знает механизмы, методы и требования к формированию налогового бюджета организации (ПК-13-З-12);

- знает механизмы, методы и требования обеспечения процесса внутреннего контроля ведения бухгалтерской отчетности на основе использования методов и механизмов налогового бюджетирования (ПК-13-З-17);

- знает методы и требования составления налоговых расчетов и деклараций (ПК-13-З-20);

- знает методы и способы определения налоговой базы организации (ПК-15-З-4);

- знает методы оптимизации налогообложения (ПК-15-З-13);

- знает закономерности (тенденции) отечественной налоговой системы для оценки последствий совершенных или планируемых хозяйственных операций (ПК-15-З-17).

- умеет использовать информацию из внешних и внутренних источников организации для реализации процесса оптимизации налоговых платежей (ПК-13-У-6);

- умеет разрабатывать налоговый бюджет как комбинированный способ оптимизации налоговых потоков (ПК-13-У-13);

- умеет планировать процесс внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета на основе методов и принципов налогового планирования и бюджетирования (ПК-13-У-19);

- умеет планировать процесс организации проведения налоговых расчетов и подготовки деклараций (ПК-13-У-24);

- умеет рассчитывать налоговую базу, налоговые платежи и налоговую нагрузку организации (ПК-15-У-4);

- умеет применять инструменты налогового планирования (ПК-15-У-18);

- умеет применять инструменты налогового планирования в целях минимизации налоговой нагрузки в рамках действующих норм отечественной налоговой системы (ПК-15-У-22).

По результатам освоения модуля проводится устный, тестовый опрос и решаются практические задачи.

Модуль 3 «Модели и методы налогового планирования и прогнозирования в организации» включает в себя три учебные темы.

В результате изучения третьего модуля студент должен

- умеет использовать информацию из внешних и внутренних источников организации для реализации процесса оптимизации налоговых платежей (ПК-13-У-6);

- умеет разрабатывать налоговый бюджет как комбинированный способ оптимизации налоговых потоков (ПК-13-У-13);

- умеет планировать процесс внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета на основе методов и принципов налогового планирования и бюджетирования (ПК-13-У-19);

- умеет планировать процесс организации проведения налоговых расчетов и подготовки деклараций (ПК-13-У-24);

- умеет рассчитывать налоговую базу, налоговые платежи и налоговую нагрузку организации (ПК-15-У-4);

- умеет применять инструменты налогового планирования (ПК-15-У-18);

- умеет применять инструменты налогового планирования в целях минимизации налоговой нагрузки в рамках действующих норм отечественной налоговой системы (ПК-15-У-22);

- владеет навыками подбора и сортировки информации для осуществления налогового планирования (ПК-13-В-6);

- владеет практическими навыками составления показателей и индикаторов эффективности налогового планирования (ПК-13-В-13);

- владеет практическими навыками составления финансовой отчетности на основе методов планирования налоговой и фискальной нагрузки организации (ПК-13-В-19);

- владеет практическими навыками составления налоговых расчетов и деклараций (ПК-13-В-24);

- владеет навыками исчисления и уплаты федеральных налогов и сборов российской налоговой системы (ПК-15-В-3);

- владеет практическими навыками расчета налоговой базы в целях обеспечения юридического сопровождения налоговых проверок (ПК-15-В-16);

- владеет практическими навыками анализа финансовой и бухгалтерской отчетности для планирования и прогнозирования налоговой базы и налоговой нагрузки (ПК-15-В-22).

По результатам освоения модуля проводится устный, тестовый опрос и решаются практические задачи.

Модуль 4 «Налоговый менеджмент» включает в себя две учебные темы.

В результате изучения четвертого модуля студент должен:

- знает источники информации для обеспечения процесса налогового планирования (ПК-13-З-5);

- знает механизмы, методы и требования к формированию налогового бюджета организации (ПК-13-З-12);

- знает механизмы, методы и требования обеспечения процесса внутреннего контроля ведения бухгалтерской отчетности на основе использования методов и механизмов налогового бюджетирования (ПК-13-З-17);

- знает методы и требования составления налоговых расчетов и деклараций (ПК-13-З-20);

- знает методы и способы определения налоговой базы организации (ПК-15-З-4);

- знает методы оптимизации налогообложения (ПК-15-З-13);

- знает закономерности (тенденции) отечественной налоговой системы для оценки последствий совершенных или планируемых хозяйственных операций (ПК-15-З-17);

- умеет использовать информацию из внешних и внутренних источников организации для реализации процесса оптимизации налоговых платежей (ПК-13-У-6);

- умеет разрабатывать налоговый бюджет как комбинированный способ оптимизации налоговых потоков (ПК-13-У-13);

- умеет планировать процесс внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета на основе методов и принципов налогового планирования и бюджетирования (ПК-13-У-19);

- умеет планировать процесс организации проведения налоговых расчетов и подготовки деклараций (ПК-13-У-24);

- умеет рассчитывать налоговую базу, налоговые платежи и налоговую нагрузку организации (ПК-15-У-4);

- умеет применять инструменты налогового планирования (ПК-15-У-18);

- умеет применять инструменты налогового планирования в целях минимизации налоговой нагрузки в рамках действующих норм отечественной налоговой системы (ПК-15-У-22).

По результатам освоения модуля проводится устный, тестовый опрос и решаются практические задачи.

4.2. Содержание дисциплины по темам (разделам)

Тема 1: Налоговое прогнозирование и планирование: основные понятия, сущность и сфера применения

Понятие налогового прогнозирования и планирования, его сущность, содержание и значение. Цели налогового планирования, его элементы. Этапы налогового планирования и прогнозирования. Сущность налоговой минимизации, признаки минимизации налогов. Причины налоговой минимизации: моральные, политические, экономические, техникоюридические. Виды уменьшения налогов. Уклонение от уплаты налогов, его разновидности. Сущность налоговой оптимизации. Виды и способы налогового планирования и прогнозирования. Классификация налогов в целях их минимизации. Принципы налогового планирования.

Принципы взаимоотношений налогоплательщиков и государства как основа налогового прогнозирования и планирования. Направления и принципы налогового прогнозирования и планирования. Использование правового обеспечения для налогового прогнозирования и планирования. Налоговое законодательство, его использование в целях налогового планирования.

Тема 2: Налоговое прогнозирование и планирование на государственном уровне

Экономическое содержание налогового прогнозирования и планирования, его роль в реализации государственной налоговой политики.

Стратегическое и тактическое налоговое прогнозирование и планирование. Принцип оптимального налогообложения. Этапы общегосударственного налогового прогнозирования и планирования. Факторы, влияющие на процесс налогового прогнозирования и планирования на государственном уровне. Налоговый потенциал, его понятие и значение. Критерии и показатели оценки плановых проектировок налоговых доходов федерального бюджета. Государственные и муниципальные органы власти, осуществляющие налоговое планирование. Порядок планирования величины налоговых платежей, поступающих в бюджеты разных уровней бюджетной системы РФ: порядок планирования величины прямых налогов. Порядок планирования величины косвенных налогов.

Нормативная база осуществления налогового планирования в бюджетном процессе. Методы, используемые при планировании и прогнозировании величины налоговых платежей на макроуровне.

Тема 3: Налоговое планирование в системе управления финансами организации

Налоговое планирование как элемент финансового менеджмента организаций, его место в комплексном производственно-хозяйственном планировании, управлении финансами организации. Налоговая составляющая в системе методов управления финансами: финансовая стратегия и налоговая политика организации. Налоговый паспорт организации–налогоплательщика, понятие, назначение использование. Объекты налогообложения и налоговая база, их обоснование для целей налогового планирования и прогнозирования. Виды прогнозов и их назначение. Виды планов и их место в системе управления предприятия.

Средства и способы борьбы государства с уклонением от уплаты налогов: доктрина «существо над формой», доктрина «деловая цель», презумпция облагаемости, заполнение пробелов в налоговом законодательстве. Сущность мнимых и притворных сделок. Государственные органы, оказывающие противодействие уклонению от налогообложения и их основные полномочия по борьбе с ним. Пределы налоговой оптимизации. Виды налоговых правонарушений и ответственность налогоплательщиков за уклонение от налогообложения: административная, финансовая, гражданская и уголовная.

Тема 4: Налоговый учет и учетная политика предприятия как основа налогового планирования

Понятие налогового учета. Документы, обеспечивающие налоговый учет. Регистры налогового учета. Взаимодействие между налоговым и бухгалтерским учетом.

Сущность учетной политики как инструмента налогового планирования. Определение учетной политики по бухгалтерскому и налоговому законодательству. Различие учетной политики для бухгалтерского и налогового учета. Содержание элементов учетной политики в целях налогообложения. Элементы учетной политики в целях налогообложения по налогу на добавленную стоимость. Элементы учетной политики в целях налогообложения по налогу на прибыль: установление

метода признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли, выбор метода начисления амортизации на основные производственные фонды, выбор метода списания стоимости материалов на затраты, создание резервов, отнесение процентов по долговым обязательствам на расходы, выбор срока полезного использования по амортизируемому имуществу, применение повышающих коэффициентов по амортизируемому имуществу, порядок расчета прибыли, приходящейся на обособленные подразделения организации, выбор метода расчета авансовых платежей по налогу на прибыль.

Порядок изменения учетной политики организации. Возможности оптимизировать налогообложение организации с помощью учетной политики.

Тема 5: Методы налогового анализа и планирования

Сущность и содержание анализа исполнения налоговых обязательств, как этапа налогового планирования и прогнозирования. Система аналитических показателей, используемых в налоговом прогнозировании и планировании. Использование экономико-математическихметодов и моделей в налоговом планировании. Программные продукты по налоговому прогнозированию и планированию. Этапы и сроки налогового прогнозирования и планирования.

Метод моделирования и его применение при прогнозировании экономических составляющих, влияющих на налогообложение. Прогнозирование возможных изменений в налоговом законодательстве. Ситуационный подход как метод налогового планирования. Балансовые методы в налоговом планировании, их виды и характеристика.

Тема 6: Налоговая нагрузка, методы расчета и приемы оптимизации

Экономическое содержание, критерии и показатели налоговой нагрузки, применяемые в налоговом планировании. Налоговая нагрузка на организацию как обобщающий показатель, методы расчета и экономическая интерпретация. Приемы оптимизации налоговой нагрузки на организации различных отраслей.

Тема 7: Современные способы минимизации налоговых платежей

Сущность налоговой минимизации, признаки минимизации налогов. Виды уменьшения налогов. Анализ положений НК РФ, дающих возможность оптимизировать величину платежей по НДС, налогу на прибыль, налогу на имущество организаций, страховым взносам, единому налогу при упрощѐнной системе налогообложения и т.д.

Методы и схемы оптимизации НДС. Методы и схемы оптимизации налога на прибыль. Методы и схемы оптимизации страховых взносов. Методы и схемы оптимизации налога на имущество организаций. Методы и схемы оптимизации единого налога при упрощѐнной системе налогообложения.

Тема 8: Налоговый менеджмент: понятие, функции, предмет, объект, информационная база

Объект и предмет налогового менеджмента. Информационная база налогового менеджмента. Отечественный налоговый менеджмент.

Тема 9:Организация налогового прогнозирования и планирования

Налоговое прогнозирование и планирование как функция управления организации, ее содержание и закрепление за структурами фирмы. Положение о налоговой службе организации, должностные инструкции специалистов. Информационное и документальное обеспечение налогового прогнозирования и планирования. Виды прогнозных и плановых документов, организация их разработки, принятия и использования в системе управления. Организация и методика налогового планирования и прогнозирования; задачи и функции специальных налоговых служб.

4.3. Планы практических и семинарских занятий

Тема 1. Налоговое прогнозирование и планирование: основные понятия, сущность и сфера применения.

Вопросы для обсуждения

1.Дайте определение налогового планирования.

2.Перечислите основные факторы, определяющие возрастание значения налогового планирования в современных условиях.

3.Определите виды уменьшения налогов

4.Перечислите основные полномочия государства по борьбе с уклонением от уплаты налогов.

5.Определите место и роль налогового планирования в системе финансовых отношений.

6.Определите цели планирования налогов.

7.Перечислите принципы налогового планирования.

8.Какова законодательная база, используемая при налоговом планировании на микро- и макроуровнях?

9.В чем отличие текущего от перспективного налогового планирования?

10.Какие задачи решаются в ходе оперативного и краткосрочного налогового планирования?

11.Как осуществляется среднесрочное и долгосрочное налоговое планирование?

12.В чем вы видите расхождение экономических интересов государства и налогоплательщиков при осуществлении налогового планирования?

13.Какие общеэкономические показатели используются при планировании налоговых доходов бюджета?

14.Поясните роль и значимость налогового планирования.

15.Какие налоги взимаются в Российской Федерации, и как оно классифицируются?

16.Как в российской Федерации осуществляется контроль в сфере налогообложения?

Деловая игра.

Сравнительный анализ развития налогового планирования в Российской Федерации и в зарубежных странах. На примерах несколько стран.

Задачи:

Задача №1.

Собрать статистические данные, отражающие роль различных налогов или их групп в распределительных процессах и в формировании доходной части бюджета государства.

Задача №2.

Организация оптовой торговли ведет учет доходов и расходов по методу начисления.

В 2008 году организация получила следующий доход: - выручка от реализации товара - 100 000 рублей;

-доход от аренды части торгового зала - 20 000 рублей;

-доход в виде штрафа за нарушение договорных обязательств по решению суда - 200 000 рублей;

-получен автомобиль в виде взноса в уставной капитал - 30 000 рублей;

-выручка от оказания консультационных услуг - 150 000 рублей;

-доход в виде дивидендов по акциям «Лукойл» - 200 000 рублей.

За этот период организацией были осуществлены следующие расходы:

-расходы на транспортировку товара покупателю - 20 000 рублей;

-расходы на оплату труда сотрудникам - 10 000 рублей;

-расходы в виде премии директору согласно трудовому договору - 1 000 рублей;

-расходы на оплату судебных издержек по делу о нарушении договорных обязательств -5000 рублей;

-расходы на ремонт автомобиля - 5 000 рублей;

-оплачено за обучение в ВУЗе дочери директора (расходы на подготовку кадров) - 40 000 рублей.

Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

Тема 2: Налоговое прогнозирование и планирование на государственном уровне

Вопросы для обсуждения

1.Определите содержание процесса налогового планирования на макроуровне.

2.Какова основная цель государственного налогового планирования?

3.В чем состоит разница между перспективным и текущим налоговым планированием?

4.Назовите и охарактеризуйте основные этапы процесса планирования налоговых поступлений бюджета.

5.Каковы методы анализа налоговых поступлений бюджета?

6. Перечислите основные факторы, влияющие на величину налоговых доходов бюджета.

7. Перечислите методы, применяемые при построении краткосрочных прогнозов налоговых доходов бюджета. В чем состоят особенности эконометрического прогнозирования?

8.Цели и задачи планирования налоговых доходов бюджета.

9.Налоги как метод перераспределения ВВП.

10.Взаимосвязь между налоговым механизмом и налоговым планированием.

11.Налоговое регулирование в периоды экономического подъема и спада.

12.Тарифные методы регулирования внешней торговли.

13.Чем обусловлена необходимость государственного регулирования рыночной экономики?

14.В чем заключаются преимущества использования налогового регулирования в целях экономической стабилизации?

15.От каких факторов зависит эффективность стабилизирующего воздействия налогов на экономику?

16.Какие цели преследуются государством при осуществлениитарифно-налоговогорегулирования внешнеторговой деятельности?

Доклады и сообщения:

1.Прогнозирование и планирование изменений налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации вследствие изменения учетной политики основных налогоплательщиков организаций субъекта Российской Федерации.

2.Прогнозирование и планирование налоговых доходов в федеральный бюджет Российской Федерации.

3.Прогнозирование и планирование налоговых доходов в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации.

Задачи:

1. Имеются следующие статистические данные:

Прогноз прибыли организации до налогообложения на следующий год составляет 1 млн. рублей. Доля прибыли организаций, пользующихся льготами, составляет 3%. В среднем льготируемые организации освобождают 75% своей прибыли от налогообложения. Уровень собираемости налогов – 97%.

Доходы юридических лиц от участия в других организациях составили 70 млн. рублей, из них:

-доходы российских юридических лиц от участия в российских организациях – 55 млн.рублей.

-доходы российских юридических лиц от участия в иностранных организациях – 5 млн. рублей.

-доходы иностранных юридических лиц от участия в российских организациях – 10 млн. рублей.

Планируется реструктурировать задолженность прошлых лет на 4 года:

-в федеральный бюджет – 10 млн. рублей.

-в бюджет субъекта – 30 млн. рублей.

Кроме этого, планируются дополнительные поступления

-перерасчет прошлых лет в консолидированный бюджет федерации 4,7 млн. рублей (соотношение ставок – 2% в федеральный бюджет, 18% - в региональный)

-поступления по реструктуризации в консолидированный бюджет федерации 3,2 млн. рублей (соотношение ставок то же).

Определить сумму налога на прибыль, поступившую в федеральный бюджет и бюджет субъекта РФ.

Тема 3: Налоговое планирование в системе управления финансами организации

Вопросы для обсуждения

1.Какие виды налогового планирования вы знаете?

2.Перечислите формы и методы налогового планирования.

3.Назовите основные стадии налогового планирования.

4.Перечислите способы борьбы государства с уклонением от уплаты налогов.

5.Задачи и принципы налогового планирования на предприятии

6.Выбор способов налогового планирования

7.Налоговое планирование в системе управления организацией – крупнейших налогоплательщиков

8.Особенности налогового планирования в системе малого бизнеса

9.Взаимосвязь налогового планирования и ценовой политики организаций

10.Вспомните, что относится к инструментам налогового планирования?

11.Из каких этапов складывается налоговое планирование на предприятии?

12.Каких принципов налогового планирования должна придерживаться организация?

13.В чем различия налогового планирования на крупном предприятии ив малом бизнесе?

14.Какие способы налогового планирования вам известны?

15.Как взаимосвязано налоговое планирование и ценовая политика?

16.Как осуществляется рациональный выбор системы налогообложенияорганизации?

Задачи:

1. Выручка организации за год составила 118 000 рублей, в том числе НДС (18%). Материальные затраты составляют 30% от выручки-брутто.Указанный уровень материальных затрат не включает НДС (18%), уплаченный поставщикам. Оплата труда сдельная и составляет 10% отвыручки-брутто.Стоимость имущества организации на 01.01. текущего года составляет 150 000 рублей. Начисление амортизации производится линейным способом. Годовая норма амортизации – 10%.

Общехозяйственные расходы составляют 15 000 рублей и не зависят от суммы выручки. Рассчитать сумму подлежащих к уплате налогов и налоговое бремя организации.

Тема 4: Налоговый учет и учетная политика предприятия как основа налогового планирования

Вопросы для обсуждения

1.Дайте определение учетной политики.

2.Перечислите основные положения, содержащиеся в приказе по учетной политике.

3.Перечислите основные альтернативные варианты учетной политики.

4.На какие налоги оказывает влияние выбранный способ начисления амортизационных отчислений?

5.Какие методы списания МПЗ может закрепить организация в учетной политике?

6.В чем разница между учетной политикой для бухгалтерского учета и для налогового учета?

7.Каким образом может рассчитываться доля обособленного подразделения в целях исчисления налога на прибыль?

8.Каким образом нормируются процентные расходы организации

9.Какие резервы организация может создавать в налоговом учете?

10.Какое имущество признается амортизируемым в налоговом учете?

11.Какие коэффициенты можно применять к норме амортизации?

12.Что такое амортизационная премия?

13.В чем особенности нелинейного метода начисления амортизации?

14.Что должно быть закреплено в учетной политике при созданиирезерва?

Задачи:

1. Организация приобрела основное средство стоимостью 250 000 руб., относящееся ко второй амортизационной группе. Приказом руководства срок использования был установлен – 25 месяцев. Определить, какой из методов начисления амортизации организации выгодно применять по данному оборудованию. Определить сумму экономии от использования более выгодного метода.

2. В I квартале 2006 г. организация заключила три договора займа: на 300 000 руб., процентная ставка - 20%, на 320 000 руб., ставка - 22% и на 280 000 руб., ставка - 24%. Все займы получены на срок два месяца. Учетной политикой организации определено, что критерий сопоставимости по размеру долгового обязательства составляет 20%. Определить, какой размер процентов организация сможет отнести на расходы в целях налогообложения прибыли 2 методами. Определить экономию от применения более выгодного метода.

3. В соответствии с учетной политикой для целей налогообложения торговая организация, определяющая доходы (расходы) для целей налогообложения по методу начисления, формирует резерв по сомнительным долгам. По результату проведенной на конец данного отчетного периода

инвентаризации дебиторской задолженности выявилось, что сомнительная задолженность за реализованные товары сроком возникновения свыше 90 дней составила 200 тыс. руб. Сомнительная задолженность за реализованные товары сроком возникновения от 45 до 90 дней составила 400 тыс. руб. Сомнительная задолженность в части причитающихся к получению процентов по предоставленным другим организациям займам сроком возникновения свыше 90 дней составила 50 тыс. руб.Определить:какую сумму отчисления в указанный резерв организация может включить в состав внереализационных расходов в данном отчетном периоде при определении налога на прибыль, если выручка от реализации товаров (работ, услуг) за данный отчетный период составила 4,2 млн. руб.

Тема 5: Методы налогового анализа и планирования

Вопросы для обсуждения

1.Назовите метода налогового анализа и планирования?

2.Какие методы включаются в состав балансового способа планирования?

3.В чем заключается метод определения финансовых потоков предприятия в двухкоординатной системе налогообложения

4.Информационная база, используемая в планировании доходов бюджета.

5.Виды и характеристика методов налогового планирования

6.Использование экономико-математическихметодов и моделей в налоговом планировании.

7.Сущность методики проведения анализа налогов.

8.Какие важнейшие статистические показатели используются при планировании и прогнозировании налоговых доходов?

9.Дайте характеристику источников информации, используемой при планировании налоговых доходов.

10.Приведите характеристику методов налогового планирования, используемых в РФ.

11.Перечислите методы анализа налогов.

12.Какие существуют способы и приемы анализа налогов?

13.Какие инструменты налогового планирования вам известны?

Задачи:

1. Определите экономический эффект и эффективность предполагаемой налоговой оптимизации на основании приведенных в таблице исходных данных, если известно, что мероприятия полностью правомерны, поэтому риск последующего наложения штрафных санкций отсутствует.

Исходные данные

Наименование показателя	Усло вные обозначен	Значение показателя

	ия	Без оптимизации -	С оптимизацией
Ставка налога, %	Ст.	24	24
Сумма налогооблагаемой базы, руб.	Б	375 000	300 000
Издержки связанные с проведением налоговой оптимизации, руб.	ИО		15000

Тема 6: Налоговая нагрузка, методы расчета и приемы оптимизации

Вопросы для обсуждения

1.Какие современные авторы изучают проблемы налогового бремени?

2.Перечислите основные факторы, оказывающие влияние на уровень налогового бремени хозяйствующих субъектов.

3.Как решаются в современной экономической литературе вопросы:

• о включении в расчет налогового бремени налога на доходы физических

лиц?

•об учете косвенных налогов?

•о показателе, с которым следует сравнивать сумму уплаченных хозяйствующими субъектами налогов?

4. Какие модели расчета налогового бремени существуют в современной отечественной экономической литературе?

5. Понятие и расчет налоговой нагрузки на экономику

6. Факторы, искажающие сводный показатель налоговой нагрузки.

7. Зависимость ставки налогообложения и объемом налоговых поступлений в бюджет. Кривая Лаффера.

8. Методы расчета налоговой нагрузки на предприятие. Абсолютная и относительная налоговая нагрузка.

9. Что такое налоговая нагрузка?

10.Как рассчитывается налоговая нагрузка на экономику?

11.Какие показатели используются при расчете налоговой нагрузки на население?

12.Расскажите об экономическом содержании, критериях и показателях, применяемых при планировании и прогнозировании налоговой нагрузки.

13.Какие существуют методы расчета налоговой нагрузки на предприятие?

14.К каким экономическим последствиям приводит увеличение налоговой нагрузки?

Тема 7: Современные способы минимизации налоговых платежей

Вопросы для обсуждения

1.Вспомните, как осуществляется планирование налога на прибыль при разработке учетной политики организации.

2.Перечислите основные направления планирования налога на прибыль.

3.Проанализируйте налогообложение расходов, связанных с выплатой заработной платы при общепринятой и упрощенной системе налогообложения.

4.Какие налоги уплачиваются при упрощенной системе налогообложения и в общеустановленном порядке?

5.Обоснуйте наличие двух подходов к оптимизации налога на добавленную стоимость.

6.Законные способы минимизации налоговых платежей организаций

7.Понятие и разработка схем минимизации налогов.

8.Использование сходства и различий налогового и бухгалтерского учета в налоговом планировании.

9.Способы минимизации уплаты налога на прибыль организаций

10.НДС: возможности уменьшения выплат в бюджет

11.Экономия на налоговых платежах по страховым взносам

12.Минимизация уплаты в бюджет иных налогов и сборов

13.Юрисдикции, позволяющие минимизировать налоговые платежи.

14.В чем состоят преимущества и недостатки по сравнению с общей системой налогообложения?

15.Какие факторы должна учитывать организация при выборе объекта налогообложения при применении УСН?

16.Какие существуют возможности уменьшения налоговых выплат путем применения ценовых скидок?

17.Как можно сэкономить на налогах при безвозмездном получении имущества?

Задачи:

1. ЗАО «Вита» в целях оптимизации налогообложения осуществляет реорганизацию в форме присоединения ЗАО «Волна». На тот момент, когда к ЗАО "Вита" присоединилось ЗАО "Волна", его убыток составлял 15 000 000 руб. Реорганизация произошла в 2009 г. А в 2010 г. налогооблагаемая прибыль ЗАО "Вита" составила 20 000 000 руб. определить, как реорганизацию повлияет на налогооблагаемую прибыль ЗАО «Вита».

2. В декабре 2008 года организация подрядным способом построила и ввела в эксплуатацию объект основных средств для выполнения своих производственных целей стоимостью 750 тыс. руб. (срок полезного использования более 15 лет).

Норма амортизационных отчислений 7 % в год. Амортизацию по данному объекту начали начислять с января 2009 года (линейным способом). Организация решила провести переоценку основных средств по состоянию

на 1 января 2010 г. и согласно экспертному заключению рыночная стоимость объекта составляет 950 тыс. руб.

Целесообразно ли было увеличивать стоимость объекта с точки зрения налогового планирования?

3. При формировании учетной политики для целей налогообложения на предстоящий 2011 г. организацией принято решение о создании резерва на ремонт основных средств.

Фактические затраты на ремонт основных средств за последние три года составили:

в2008 г. - 120 000 руб.;

в2009 г. - 110 000 руб.;

в2010 г. - 150 000 руб.

Годовая сумма затрат исходя из графика проведения ремонта и согласно его сметной стоимости составляет 136 000 руб.

Сумма фактических затрат на ремонт основных средств за 2011 г. составила 150 000 руб.

Определить: выгодно ли организации создавать резерв?

Тема 8: Налоговый менеджмент: понятие, функции, предмет, объект, информационная база

Вопросы для обсуждения

1. Объект и предмет налогового менеджмента.
2. Информационная база налогового менеджмента.
3. Отечественный налоговый менеджмент.
4. Назовите основные показатели эффективности налогового менеджмента

Тема 8. Организация налогового прогнозирования и планирования.

Вопросы для обсуждения

1.Какова должна быть организационная структура аппарата налогового планирования?

2.Перечислите основных специалистов, участвующих в процессе налогового планирования

3.Назовите их задачи.

4.Налоговое планирование и прогнозирование как функция управления организации

5.Задачи и функции специальных налоговых служб и должностных лиц организации в области налогового прогнозирования и планирования.

6.Основные положение о налоговой службе организации, должностные инструкции специалистов

7.Консультационное обслуживание налогоплательщиков по вопросам налогового прогнозирования и планирования.

8.Информационное обеспечение налогового прогнозирования и планирования.

9.Налоговый мониторинг: понятие, назначение и содержание.

10.Документальное обеспечение налогового прогнозирования и планирования.

5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа студентов регламентируется Положением об организации самостоятельной работы студентов.

Основными видами учебных занятий для студентов по данному курсу учебной дисциплины являются: лекции, практические занятия и самостоятельная работа студентов. Самостоятельная работа студентов является составной частью их учебной работы и имеет целью закрепление и углубление полученных знаний, умений и навыков, поиск и приобретение новых знаний.

Самостоятельная работа студентов включает в себя освоение теоретического материала на основе лекций, основной и дополнительной литературы; подготовку к семинарским занятиям в индивидуальном и групповом режиме. Советы по самостоятельной работе с точки зрения использования литературы, времени, глубины проработки темы и др., а также контроль за деятельностью студента осуществляется во время семинарских занятий.

Целью преподавателя является стимулирование самостоятельного, углублённого изучения материала курса, хорошо структурированное, последовательное изложение теории на лекциях, отработка навыков решения задач и системного анализа ситуаций на семинарских занятиях, контроль знаний студентов.

При подготовке к семинарским занятиям и выполнении контрольных заданий студентам следует использовать литературу из приведенного в данной программе списка, а также руководствоваться указаниями и рекомендациями преподавателя.

Перед каждым семинарским занятием студент изучает план семинарского занятия с перечнем тем и вопросов, списком литературы и домашним заданием по вынесенному на семинар материалу.

Студенту рекомендуется следующая схема подготовки к семинарскому занятию и выполнению домашних заданий:

- проработать конспект лекций;
- проанализировать основную и дополнительную литературу, рекомендованную по изучаемому разделу (модулю);
- изучить решения типовых задач;
- решить заданные домашние задания;
- при затруднениях сформулировать вопросы к преподавателю.

В конце каждого практического занятия студенты получают «домашнее задание» для закрепления пройденного материала. Домашние задания необходимо выполнять к каждому семинарскому занятию. Сложные вопросы можно вынести на обсуждение на семинар или на индивидуальные консультации. Контрольные работы состоят из вопросов и задач, аналогичным задачам домашних заданий. Они оцениваются по 100 балльной

системе в соответствии с Положением о модульно-рейтинговой системе организации учебного процесса и оценки успеваемости студентов, и выполняются в учебные часы по расписанию в виде письменного решения индивидуальных контрольных заданий. Выше по разделам приводились примерные варианты контрольных заданий.

Для более глубокого освоения дисциплины студентам рекомендуется больше решать задач из базового учебного пособия и задачника с тестами из списка основной литературы. На семинарских занятиях приветствуется способность на основе полученных знаний находить наиболее эффективное решение поставленных проблем.

Контроль над ходом и результатами самостоятельной работы студентов может осуществляться в сплошной, индивидуальной, выборочной формах.

В процессе самостоятельного изучения студент обязан проработать перечисленные ниже темы, для углубления теоретических знаний и практических навыков, на основании методических рекомендаций по самостоятельной работе.

Темы для самостоятельного изучения

1.Налоговое планирование как легальный способ минимизации налогового бремени хозяйствующих субъектов.

2.Развитие налогового федерализма в РФ.

3.Методика проведения анализа налогов и налогообложения.

4.Сущность и цели налоговой политики РФ на современном этапе.

5.Налоговое регулирование межбюджетных отношений.

6.Налоговый федерализм в зарубежных странах.

7.Выбор системы налогообложения как способ минимизации налоговой нагрузки.

8.Соотношение прямого и косвенного налогообложения.

9.Основные тенденции развития косвенного налогообложения.

10.Развитие подоходного налогообложения физических лиц.

11.Роль имущественных налогов в системах налогообложения развитых стран.

12.Тенденции развития налогообложения имущества РФ.

13.Проблемы и перспективы развития бюджетного федерализма в России.

14.Роль НДПИ в системе государственного регулирования экономики.

15.Экологические платежи как инструмент налогового регулирования загрязнения окружающей среды.

16.Эффективность взимания лесных податей.

17.Тарифно-налоговоерегулирование ВЭД хозяйствующих субъектов.

18.Влияние налогов и налогового планирования на ценовую политику организации.

19.Сравнительная характеристика уровня налоговой нагрузки.

20.Анализ налоговой нагрузки в разрезе отраслей.

21.Арбитражная практика возможностей оптимизации налоговых платежей.

22.Последствия уклонения от уплаты налогов.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

***Основная*:**

1. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 137 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19164-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/561420

Дополнительная:

1. Белей, О. А. Организация и планирование налоговой деятельности : учебное пособие для СПО / О. А. Белей. — Саратов: Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 108 с. — ISBN 978-5-4486-0534-5, 978-5-4488-0227-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79900.html — Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: https://doi.org/10.23682/79900

2. Землякова, А. В. Налоговое планирование: учебное пособие для бакалавров, обучающихся по направлению подготовки «Экономика» (профиль «Финансы и кредит») / А. В. Землякова, А. А. Белоусова. — Краснодар, Саратов : Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017. — 87 с. — ISBN 978-5-93926-297-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/66850.html— Режим доступа: для авторизир. Пользователей.

Интернет-ресурсы:

1. Электронно-библиотечная система «IPRbooks» (http://www.iprbookshop. ru)
2. Образовательная платформа «Юрайт» (https://urait.ru)

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

В процессе изучение данной дисциплины используется учебная аудитория, кабинет для самостоятельной работы студентов, читальный зал, видеопроекционное оборудование, компьютер, оснащенный типовым пакетом системного и офисного ПО, в соответствии с Реестром материально-технического обеспечения аудиторного фонда Университета управления «ТИСБИ».

8. Оценка компетенций по изучаемой дисциплине

Для оценки результатов обучения рекомендуется использовать модульно-рейтинговую систему оценивания знаний, умений и навыков студентов по окончанию изучения каждого Модуля в соответствии с Положением о модульно-рейтинговой системе организации образовательного процесса. Итоговая оценка (в баллах) складывается из баллов, набранных по каждому Модулю (семестровая оценка) и баллов, набранных, непосредственно на экзамене.

Расчет набранных баллов по дисциплине осуществляется в следующей последовательности:

$C = \frac{M_1 + M_2 + ..M_n}{n} \times 0{,}6$, где М – количество баллов по модулю; n – количество модулей

$З = К \times 0{,}4$, где К - количество баллов на экзамене (зачете);

$И = С + З + П$, где П – поощрительные баллы (от 1 до 5).

Уровень сформированности компетенций и их основные признаки оцениваются по следующим таблицам:

Оценка уровня сформированности компетенции ПК-13 «Способен готовить основные виды бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта в том числе для целей налогового мониторинга» в части дисциплины «Налоговое планирование»

№ п/п	Уровни сформированности компетенции	Основные признаки уровня	Инструменты оценки сформированности уровня
1	**Пороговый уровень (как минимально допустимый)** (обязательный для всех студентов-выпускников вуза по завершении освоения ООП ВО) (от 60 до 70 баллов)	Знает источники информации для обеспечения процесса налогового планирования; Знает механизмы, методы и требования к формированию налогового бюджета организации; Знает механизмы, методы и требования обеспечения процесса внутреннего контроля ведения бухгалтерской отчетности на основе использования методов и механизмов налогового бюджетирования; Знает методы и требования составления налоговых расчетов и деклараций.	Устный и тестовый опрос Реферат Зачет, экзамен
2	**Базовый уровень (относительно порогового уровня)** **(**От 71 до 85 баллов**)**	Умеет использовать информацию из внешних и внутренних источников организации для реализации процесса оптимизации налоговых платежей; Умеет разрабатывать налоговый бюджет как комбинированный способ оптимизации налоговых потоков; Умеет планировать процесс внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета на основе методов и принципов налогового планирования и бюджетирования; Умеет планировать процесс организации проведения налоговых расчетов и подготовки деклараций.	Контрольная работа Зачет, экзамен
3	**Повышенный уровень (относительно порогового уровня)** (От 86 до 100 баллов)	Владеет навыками подбора и сортировки информации для осуществления налогового планирования; Владеет практическими навыками составления показателей и индикаторов эффективности налогового планирования; Владеет практическими навыками составления финансовой отчетности на основе методов планирования налоговой и фискальной нагрузки организации; Владеет практическими навыками составления налоговых расчетов и деклараций.	Устный и тестовый опрос, контрольная работа реферат Зачет, экзамен

Оценка уровня сформированности компетенции ПК-15 «Способен выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налоговых платежей, проверки налоговой отчетности с позиции налогового контроля и налогового мониторинга и оценки налоговых последствий хозяйственной деятельности на основе действующего законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах» в части дисциплины «Налоговое планирование»

№ п/п	Уровни сформированности компетенции	Основные признаки уровня	Инструменты оценки сформированности уровня
1	**Пороговый уровень (как минимально допустимый)** (обязательный для всех студентов-выпускников вуза по завершении освоения ООП ВО) (от 60 до 70 баллов)	Знает методы и способы определения налоговой базы организации; Знает методы оптимизации налогообложения; Знает закономерности (тенденции) отечественной налоговой системы для оценки последствий совершенных или планируемых хозяйственных операций.	Устный и тестовый опрос Реферат Зачет, экзамен
2	**Базовый уровень (относительно порогового уровня)** **(**От 71 до 85 баллов**)**	Умеет рассчитывать налоговую базу, налоговые платежи и налоговую нагрузку организации; Умеет применять инструменты налогового планирования; Умеет применять инструменты налогового планирования в целях минимизации налоговой нагрузки в рамках действующих норм отечественной налоговой системы.	Контрольная работа Зачет, экзамен
3	**Повышенный уровень (относительно порогового уровня)** (От 86 до 100 баллов)	Владеет навыками исчисления и уплаты федеральных налогов и сборов российской налоговой системы; Владеет практическими навыками расчета налоговой базы в целях обеспечения юридического сопровождения налоговых проверок; Владеет практическими навыками анализа финансовой и бухгалтерской отчетности для планирования и прогнозирования налоговой базы и налоговой нагрузки.	Устный и тестовый опрос, контрольная работа реферат Зачет, экзамен

Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины.

Студентам на первом занятии необходимо ознакомиться с Рабочей программой дисциплины, где прописаны цели, задачи и трудоемкость дисциплины. Перед началом изучения дисциплины необходимо повторить учебный материал обеспечивающих учебных дисциплин предшествующих курсов, которые дают основу для изучения дисциплины «Налоговое планирование», а именно Институциональная экономика, Менеджмент и т. д.

Затем необходимо ознакомиться с порядком изучения дисциплины, т.е. модульно-тематическим планом и пояснительной запиской с указанием этапов формирования заявленных компетенций.

И, наконец, ознакомиться с порядком оценивания результатов обучения, для чего необходимо изучить следующие документы: Положение о модульно-рейтинговой системе оценивания и Принципы оценки уровня знаний, умений и навыков (характеристика ответа).

Студент должен внимательно изучить перечень основной (дополнительной) литературы и взять необходимые учебники в библиотеке.

При сдаче модулей упор делается на выявление основных факторов, их анализ и определения путей повышения экономической эффективности, полученных в результате анализа.

При подготовке к семинарскому занятию необходимо уточнить план проведения занятий, подготовить необходимую документацию. Практические занятия проводятся после лекционного изучения темы. Решение задач, приведенных в программе учебной дисциплины обязательно.

При изучении данного курса преподавателем используются интерактивные методы обучения, что помогает эффективнее сформировать заявленные компетенции. При проведении занятий с помощью интерактивных технологий группа разбивается на три команды. Каждая команда обеспечивается необходимой документацией. Занятие проводится в постоянном сравнении расчетов и выступлении участников команд.

По каждому пакету документов участники команд пишут пояснительную записку, включающую цель, основные задачи, экономический анализ ситуации, разработка системы планов и прогнозов предприятия. В результате каждая из команд выносит на всеобщее обсуждение свои результаты и может быть оценена как со стороны преподавателя, так и со стороны студентов другой команды.

Интерактивные формы обучения обеспечивают высокую мотивацию, прочность знаний, творчество, коммуникабельность, командный дух, ценность индивидуальности, свободу самовыражения, акцент на деятельность, взаимоуважение и демократичность.

Приложение 2

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Кафедра «Экономики»

Фонд оценочных средств
для проведения текущей и промежуточной аттестации
по дисциплине
«Налоговое планирование»

направление подготовки: 38.03.01 «Экономика»

Профиль: Бухгалтерский учет и налогообложение

Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств
2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля
   2.1 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля.
      2.1.1 Выступление на семинаре
      2.1.2 Тестирование
      2.1.3 Реферат, эссе и др. творческие работы
      2.1.4 Контрольная работа
   2.2 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля.
      2.2.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний и умений (вопросы к зачету и экзамену)
      2.2.2 Фонд оценочных средств для проверки сформированности навыков (задачи к зачету и экзамену)

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Формы контроля / Формируемые компетенции и их индикаторы	ПК-13				ПК-15		
	ПК-13.1	ПК-13.2	ПК-13.3	ПК-13.4	ПК-15.1	ПК-15.2	ПК-15.3
Формы текущего контроля							
выступление на семинаре	З5, У6	З12 У13	З17 У19	З20 У24	З4	З13	З17
тестирование письменное	З5	З12	З17	З20	З4, У4	З13 У18	З17 У24
реферат	З5	З12	З17	З20	З4, У4	З13 У18	З17 У24
контрольная работа	В6	В13		В19, 24	В3	В16	В22
Формы промежуточного контроля							
зачет	З5, У6 В6	З12 У13 В13	З17 У19	З20 У24 В19, 24	З4, У4 В3	З13 У18 В16	З17 У24 В22
экзамен	З5, У6 В6	З12 У13 В13	З17 У19	З20 У24 В19, 24	З4, У4 В3	З13 У18 В16	З17 У24 В22

З- знания, У- умения, В - владение навыком

2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля.

2.1Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля

2.1.1. Выступление на семинаре

Выступление на семинаре является формой контроля для оценки уровня освоения компетенций, применяемой на семинарских занятиях. Выступление на семинаре может проводиться с использованием форм устного опроса, обсуждения докладов, эссе, выполненных индивидуальных заданий и проблемных вопросов. Выступление на семинаре, таким образом, включает обязательную для всех студентов оценку текущего контроля знаний в виде устного опроса, а также выступление студентов по проблемным вопросам организации денежно-кредитных отношений.

Примерные вопросы к семинарским занятиям

Вопросы к семинарам включают оценку закрепления материала, пройденного на лекциях, а также вопросы, направленные на выявление уровня понимания студентом сути денежно-кредитных отношений.

Вопросы на проверку знаний

1.Методика проведения анализа налогов и налогообложения.

2.Сущность и цели налоговой политики РФ на современном этапе.

3.Выбор системы налогообложения как способ минимизации налоговой нагрузки.

4.Роль имущественных налогов в системах налогообложения развитых стран.

5.Тенденции развития налогообложения имущества РФ.

6.Эффективность взимания лесных податей.

7.Тарифно-налоговоерегулирование ВЭД хозяйствующих субъектов.

8.Анализ налоговой нагрузки в разрезе отраслей.

9.Последствия уклонения от уплаты налогов.

Критерии оценивания выступления на семинаре

Результат	Балл
Демонстрирует полное понимание поставленного вопроса, логично и последовательно отвечает на вопрос. Дает развернутый ответ с практическими примерами	100-90
Дает полный и логически правильный ответ на вопрос, но сформулировать примеры по рассматриваемому вопросу не может	80-89
Демонстрирует частичное понимание сути вопроса, способен охарактеризовать суть финансового явления.	70-79

Способен сформулировать определения терминов, привести классификацию, перечислить формы, методы и т.п., но не может дать их характеристику	60-69
Демонстрирует непонимание вопроса, отвечает с наличием грубых ошибок в ответе либо не отвечает на вопросы	Менее 60

2.1.2. Реферат

Реферат является одним из этапов в формировании компетенций обучающегося. Реферат как форма оценочного средства предполагает краткое изложение в письменном виде содержания и результатов индивидуальной учебно-исследовательской деятельности, имеет регламентированную структуру, содержание и оформление. Его задачами являются формирование умений самостоятельной работы студентов с источниками литературы, их систематизация, развитие навыков логического мышления, углубление теоретических знаний по проблеме исследования.

Примерные темы рефератов

1. Сущность налоговой минимизации, признаки минимизации налогов.
2. Виды и способы налогового планирования и прогнозирования.
3. Экономическое содержание налогового прогнозирования и планирования, его роль в реализации государственной налоговой политики.
4. Факторы, влияющие на процесс налогового прогнозирования и планирования на государственном уровне.
5. Налоговый потенциал, его понятие и значение.
6. Налоговая составляющая в системе методов управления финансами: финансовая стратегия и налоговая политика организации.
7. Различие учетной политики для бухгалтерского и налогового учета.
8. Метод моделирования и его применение при прогнозировании экономических составляющих, влияющих на налогообложение
9. Налоговая нагрузка на организацию как обобщающий показатель, методы расчета и экономическая интерпретация
10. Анализ положений НК РФ, дающих возможность оптимизировать величину платежей по НДС, налогу на прибыль, налогу на имущество организаций, страховым взносам, единому налогу при упрощенной системе налогообложения и т.д.
11. Организация и методика налогового планирования и прогнозирования; задачи и функции специальных налоговых служб.

Критерии оценивания

Критериями оценки реферата являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса,

соблюдения требований к оформлению. Новизна текста определяет, прежде всего, самостоятельностью в постановке проблемы, формулированием нового аспекта известной проблемы, наличие авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений.

Одним из критериев оценки работы является анализ использованной литературы. Определяется, привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.).

Степень раскрытия сущности вопроса – наиболее важный критерий оценки работы студента над рефератом. В данном случае определяется: а) соответствие плана теме реферата; б) соответствие содержания теме и плану реферата; в) обоснованность способов и методов работы с материалом, способность его систематизировать и структурировать; г) полнота и глубина знаний по теме; е) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме). Также учитывается соблюдение требований к оформлению: насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы; оценка грамотности и культуры изложения; владение терминологией; соблюдение требований к объёму реферата.

Критерии оценивания	**Баллы**
В реферате обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению.	90-100
Основные требования к реферату выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении.	80-89
В работе имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата; отсутствуют выводы.	66-79
Реферат представлен, но тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.	60-65

2.1.3 Тестирование письменное

1.Сущность налогового планирования заключается

1) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств

2)в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств

3)в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами средства, приемы и способы ухода от налогов

2.В основе налогового планирования лежит:

1) максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка позиции налоговой администрации, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства

2)оценка позиции налоговой администрации, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства

3)максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства

3.По законодательству Российской Федерации субъекты предпринимательства наделены полномочиями защищать свои имущественные права

1) любыми не запрещенными законом способами

2)любыми разрешенными законом способами

3)любыми санкционированными законом способами

4.Налоговое планирование

1) не может служить основанием для штрафных санкций или административных наказаний со стороны государственных органов

2)может служить основанием для штрафных санкций

3)может служить основанием для административных наказаний со стороны государственных органов

5.Налоговое планирование подразделяется на:

1) корпоративное, индивидуальное

2)корпоративное, индивидуальное, семейное, личное

3)корпоративное, индивидуальное, семейное

6 Налоговое планирование должно осуществляться

1) с учетом предоставления максимально благоприятных условий для деловых партнеров

2)с учетом предоставления минимально благоприятных условий для деловых партнеров

3)без учета предоставления благоприятных условий для деловых партнеров

7.Предоставления недостоверных данных для исчисления и уплаты налогов – это:

1) уклонение от уплаты налогов

2)обход налогов

3)налоговое планирование

8.Легальная минимизация налоговых выплат — это суть:

1) налогового планирования

2)налогового производства

3)налогового регулирования

9.Пересмотр налоговых ставок, льгот, трактовок тех или иных понятий, предоставление индивидуальных льгот - это проявления

1) налогового произвола государства

2)налогового регулирования государства

3)налоговой политики государства

10.Налоговое законодательство страны следует считать сложным не тогда, когда велик массив законодательных актов по налоговым вопросам, а когда:

1) отсутствует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов, существует неопределенность и расплывчатость норм налогового законодательства и происходит частый пересмотр законов и правил

2)отсутствует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов, не существует расплывчатость норм налогового законодательства и не происходит частый пересмотр законов и правил

3)существует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов и не происходит частый пересмотр законов и правил

11.Налоговое планирование способствует

1) сокращению издержек и повышению рентабельности предпринимательства

2)сокращению издержек и понижению рентабельности предпринимательства

3)увеличению издержек и повышению рентабельности предпринимательства

12.Налоговое планирование должно основываться на общепринятых принципах взаимоотношений налогоплательщиков и государства:

1) обложение чистых доходов налогоплательщика; обложение реализованного дохода; доступность информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика

2)обложение реализованного дохода; доступность информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика

3)обложение чистых доходов налогоплательщика; доступность информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика

13.В ситуациях, когда предприятие не является налогоплательщиком, но занимается деятельностью, по закону подлежащей обложению налогами, применимо понятие

1) обход налогов

2)налоговое планирование

3)уклонение от налогов

14.Право субъектов налогообложения на защиту своих прав, в том числе право собственности:

1) оправдано главной целью рыночной экономики и основными ее правовыми принципами

2)противоречит главной цели рыночной экономики и основным ее правовыми принципами

3)недопустимо в рыночной экономики

15.«Свободны зоны» предоставляют:

1) льготный налоговый режим

2)ужесточенный налоговый режим

3)полное отсутствие налогового режима

16.Изменение и разделение объекта налогообложения является:
1) действием по уменьшению налоговых платежей
2)действием по увеличению налоговых платежей
3)действием по стабилизации налоговых платежей

17.Выбор организационно-правовой формы юридического лица с точки зрения налогообложения это:
1) направление налогового планирования
2)направление налогового администрирования
3)направление налогового производства

18.Налоговое планирование должно основываться на общепринятых принципах взаимоотношений налогоплательщиков и государства:
1) обложение чистых доходов налогоплательщика; обложение реализованного дохода; доступность информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика
2)обложение чистых доходов налогоплательщика; обложение реализованного дохода; закрытости информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика
3)обложение чистых доходов налогоплательщика; обложение реализованного дохода; доступность информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу государства

19.Произвол чиновников в налоговой сфере это:
1) бюрократия
2)произвол государства в налоговой сфере
3)налоговые преступления

20.Минимизация налоговых выплат — один из главных инструментов государственной налоговой политики, позволяющих мотивировать хозяйственное поведение собственников производственных ресурсов в желательном для государства направлении:
1) это верное утверждение
2)это не верное утверждение
3)это утверждение спорное

Критерии оценивания

Результат выполнения тестирования студентом оценивается в баллах. Оценка производится по 100 балльной системе. Если из 20 тестовых вопросов дано 10 правильных ответов ставится 60 баллов, за 15 правильных ответов ставится 80 баллов, и 16 правильных ответов и выше ставиться 100 баллов.

2.1.4 Контрольная работа

Контрольная работа №1.

Задача 1. Выручка организации за текущий год составляет 600 000 рублей, в том числе НДС 20%. Материальные затраты составляют 150 000 рублей. Указанный уровень материальных затрат не включает НДС (20%), уплаченный поставщикам. Оплата труда – 60 000 рублей. Стоимость имущества организации на 01.01. текущего года составляет 180 000 рублей. Общехозяйственные расходы составляют 16 000 рублей и не зависят от суммы выручки. Определить: какой из способов налогообложения при УСНО в данном случае выгоднее использовать. Рассчитать сумму подлежащих уплате налогов и налоговое бремя организации. Как применение УСНО отразится на налоговом бремени организации?

Задача 2. Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике, являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации продукции за налоговый период составили 750 000 руб.; материальные затраты - 640 000 руб.; расходы на заработную плату - 165 000 руб.
Задание: Определите сумму единого налога по УСН.

Задача 3 ООО "Северные зори" в Архангельской области в течение календарного года занималось производством сельхозпродукции и ее первичной переработкой, а также другими видами деятельности.
По итогам года организация получила доход в размере 1 000 000 руб., в том числе доход от реализации сельхозпродукции - 500 000 руб., доход от реализации продуктов переработки сельхозпродукции - 300 000 руб., доход от других видов деятельности - 200 000 руб. Задание: Определить, имеет ли право ООО "Северные зори" быть плательщиком единого сельхозналога.
Решение: 500000 + 300000= 800000 т. е. больше 80% Не относится ни к одному виду организаций из ст.346,2 п. 6 значит имеет право.

Задача 4. По данным таблицы определить налоговую нагрузку

Показатель	Система налогообложения		
	ОСНО	Упрощенная	
		по доходу	по прибыли
Амортиируемое имущество	15000	15000	15000
Налог на имущество		-	-
Выручка от реализации без НДС	14000	14000	14000
НДС с выручки		-	-
Сырье, материалы (с НДС), в том числе	8100	8100	8100
Сырье, материалы (с НДС), в том числе			

НДС с сырья, материалов		-	-
Заработная плата	2500	2500	2500
Страховые отчисления			
Налоговая база по налогу на прибыль			
Налог на прибыль организации		-	
Налог на доходы - УСН			
Налог на доходы за минусом расходов - УСН			
Общая сумма налогов			

Задача 5.

Смоделировать оптимальную налоговую и фискальную нагрузку (в соответствии с специальными налоговыми режимами) сельскохозяйственной организации исходя из следующих данных:

ООО «АГРО-ПЛЮС» учреждено Пшеничным П.П., зарегистрировано в 2002 году и осуществляет деятельность по выращиванию овощных культур на собственном земельном участке площадью 150 га (кадастровой стоимостью 51 080 руб./га) на территории с. Александровского Ставропольского края.

Численность работников – 5 человек. Ежемесячный оклад директора – 30 000 руб., агронома – 25 000 руб., разнорабочих – по 20 000 руб.

На балансе числятся: здание среднегодовой стоимостью 1 000 000 руб., объект незавершенного строительства – 3 000 000 руб., машина для перевозки и внесения минеральных удобрений – 300 000 руб., автомобиль грузовой с мощностью двигателя 160 л.с. – 420 000 руб. (поставлен на баланс в феврале 2014 года).

Общая выручка за год составила 5 210 000 руб. без НДС, в том числе 3 810 000 от реализации сельхозпродукции.

Затраты с учетом НДС составили на семена – 300 000 руб., удобрения – 400 000 руб., оплата услуг сторонних организаций – 100 000 руб.

В качестве режима налогообложения выбрана общая система налогообложения (ОСН).

Контрольная работа №2.

Задача 1. Смоделировать оптимальную налоговую и фискальную нагрузку (в соответствии с специальными налоговыми режимами) сельскохозяйственной организации исходя из следующих данных:

ООО «АГРО-ПЛЮС» учреждено Пшеничным П.П., зарегистрировано в 2002 году и осуществляет деятельность по выращиванию овощных культур на собственном земельном участке площадью 150 га (кадастровой стоимостью 51 080 руб./га) на территории с. Александровского Ставропольского края.

Численность работников – 5 человек. Ежемесячный оклад директора – 30 000 руб., агронома – 25 000 руб., разнорабочих – по 20 000 руб.

На балансе числятся: здание среднегодовой стоимостью 1 000 000 руб., объект незавершенного строительства – 3 000 000 руб., машина для перевозки и внесения минеральных удобрений – 300 000 руб., автомобиль грузовой с мощностью двигателя 160 л.с. – 420 000 руб. (поставлен на баланс в феврале 2014 года).

Общая выручка за год составила 5 210 000 руб. без НДС, в том числе 3 810 000 от реализации сельхозпродукции.

Затраты с учетом НДС составили на семена – 300 000 руб., удобрения – 400 000 руб., оплата услуг сторонних организаций – 100 000 руб.

В качестве режима налогообложения выбран УСН (Доходы).

Задача 2. Организация за налоговый период реализовала 53 000 изделий, цена сделки за единицу изделия составила 2520 руб. Расходы на производство продукции составили: материальные расходы – 98300 тыс. руб., расходы на оплату труда – 4900 тыс. руб., сумма начисленной амортизации – 12300 тыс. руб., прочие расходы – 3200 тыс. руб. (в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной компании – 1500 тыс. руб.)

Определить налог на прибыль организации к доплате за налоговый период, если отчетными периодами являются первый квартал, полугодие и 9 месяцев. За 9 месяцев организацией уплачен налог в размере 1900 тыс. руб., в течение четвертого квартала уплачивались авансовые платежи в размере 180 тыс. руб. ежемесячно.

Задача 3. Организация за 1 квартал получила выручку от реализации продукции 1 400 тыс. руб., в т.ч. НДС.

Затраты на производство продукции составили 960 тыс. руб., в т.ч. сверхнормативные расходы 60 тыс. руб.

Определить сумму квартального авансового платежа налога на прибыль, распределить по бюджетам, указать срок уплаты, если ежемесячными авансовыми платежами в течение квартала было уплачено 30 тыс. руб.

Задача 4. Организация, перешедшая на специальный налоговый режим для сельскохозяйственных товаропроизводителей, в налоговом периоде получила доход от реализации собственной сельскохозяйственной продукции – 21000 тыс. рублей, внереализационных доходов – 14500 тыс. рублей. Расходы организации, признаваемые в соответствии со ст. 346.2 НК РФ составили 16000 тыс. рублей.

Задание: Требуется вычислить сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащего уплате.

Задача 5. Доходы организации, применяющей упрощенную систему налогообложения, составили за I квартал 2013 г. 1 700 000 руб. Сумма начисленных и уплаченных страховых взносов в социальные фонды за этот

же период — 25 000 руб. В качестве объекта налогообложения организация применяет «доходы». Рассчитайте единый налог.

Критерии оценивания

Результат выполнения контрольной работы студентом оценивается в баллах. Оценка письменного ответа студента по результатам контрольной работы производится по 100 балльной системе. Если задания решены полностью и ответ верный, то за три правильно решенных задачи ставится 60 баллов, за четыре правильно решенных задачи задание ставится 75 баллов, и за пять - 100 баллов.

2.2 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля

2.2.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний/умений

1.Понятие налогового планирования, его сущность и значение.

2.Виды уменьшения налогов. Уклонение от уплаты налогов и налоговая оптимизация.

3.Этапы и основные элементы налогового планирования

4.Способы борьбы государства с уклонением от уплаты налогов.

5.Ответственность предприятий и должностных лиц за нарушение налогового законодательства.

6.Сфера применения налогового прогнозирования и планирования на макроуровне.

7.Налоговый потенциал, понятие и значение в налоговом прогнозировании и планировании.

8.Государственное налоговое планирование: экономическое содержание роль в реализации государственной налоговой политики.

9.Этапы общегосударственного налогового прогнозирования и планирования, их содержание.

10.Правовое обеспечение налогового прогнозирования и планирования.

11.Модели поведения налогоплательщиков правомерное и противоправное.

12.Принципы налогового планирования.

13.Виды и способы налогового планирования и прогнозирования.

14.Стратегическое и тактическое налоговое планирование.

15.Объекты налогообложения и налоговые базы, их обоснование для целей налогового планирования и прогнозирования.

16.Сущность и содержание экономического анализа как этапа налогового планирования

17.Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом планировании.

18.Налоговая нагрузка, методы расчета и приемы оптимизации.

19.Учетная политика как инструмент налогового планирования, понятие и значение.

20.Элементы учѐтной политики организации по НДС.

21.Выбор момента определения налоговой базы по налогу на прибыль как инструмент налогового планирования.

22.Выбор метода начисления амортизации как элемент учетной политики в целях налогообложения. Выбор срока полезного использования.

23.Оптимизация через применение различных методов списания материально-производственных запасов.

24.Оптимизация налогообложения через формирование оценочных резервов. Формирование резервов сомнительных долгов

25.Налоговое планирование и прогнозирование как функция финансового менеджмента, ее содержание и закрепление за структурами учреждения.

26.Организация налогового планирования и прогнозирования.

27.Задачи и функции налоговых служб организации в области налогового прогнозирования и планирования.

28.Этапы и сроки налогового прогнозирования и планирования на микроуровне.

29.Методика расчета плановых налоговых обязательств.

30.Расчет и обоснование налогового платежного календаря налогоплательщика.

31.Положения налогового законодательства, позволяющий оптимизировать налоговую нагрузку организации.

32.Способы оптимизации НДС.

33.Способы оптимизации налога на прибыль.

34.Способы оптимизации налога на имущество организаций.

35.Способы оптимизации страховых взносов.

36.Способы оптимизации единого налога при упрощѐнной системе налогообложения.

2.2.2 Фонд оценочных средств для проверки умений/навыки

Задачи для проверки сформированности умений и навыков студентов

1. Организация налогоплательщик рассматривает два варианта проведения операции налоговой оптимизации «С» и «Д». Сумма налогов до оптимизации составляет 24 тыс. руб. В результате варианта «С» она может быть снижена до 22 тыс. руб., варианта «Д» до 21 тыс. руб. Вероятность применения санкций со стороны налоговых органов по первому варианту 6%, по второму 20%. Сопоставьте варианты с точки зрения риска и доходности. Окончательный вывод сформулируйте на основе соотношения рисков и доходности по рассматриваемым вариантам.

2. Выручка организации за текущий год составляет 600 000 рублей, в том числе НДС 18%. Материальные затраты составляют 150 000 рублей. Указанный уровень материальных затрат не включает НДС (18%), уплаченный поставщикам. Оплата труда – 60 000 рублей. Стоимость имущества организации на 01.01. текущего года составляет 180 000 рублей.

Общехозяйственные расходы составляют 16 000 рублей и не зависят от суммы выручки. Определить: какой из объектов налогообложения при УСНО в данном случае выгоднее использовать. Рассчитать сумму подлежащих уплате налогов и налоговое бремя организации. Как применение УСНО отразится на налоговом бремени организации?

3. ООО зарегистрировано в Москве, имеет обособленное подразделение в Новосибирске, выделенное на отдельный баланс. Обществу необходимо решить, какой из показателей закрепить в учетной политике для распределения прибыли. На конец I квартала организация имеет следующие данные, на основании которых можно рассчитать долю прибыли обособленного подразделения:

расходы на оплату труда в целом по организации - 800 000 руб., по обособленному подразделению - 200 000 руб.;

среднесписочная численность работников в целом по организации – 150 человек, по обособленному подразделению – 50 человек;

остаточная стоимость амортизируемого имущества в целом по организации - 2 000 000 руб., по обособленному подразделению - 400 000 руб.

Общая сумма налогооблагаемой прибыли за отчетный период составит 800 000 руб., а ставка налога на прибыль, который зачисляется в бюджет Новосибирской области, 14,5%.

Рассчитать, какой из показателей организации будет выгоднее применять для расчета доли обособленного подразделения.

4. Прибыль организации за 2008 г. до налогообложения составила 99 000 руб., планируется, что в 2009г. она составит 127 000 руб. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль в 2008 г. составила 100 000 руб. Перед началом 2009 г. в учетную налоговую политику организации были внесены правомерные изменения, с учетом которых в 2009 г. налогооблагаемая база по данному налогу предположительно составит 130000руб.

Осуществите анализ предполагаемой абсолютной и относительной динамики показателей прибыли организации. Сформулируйте выводы.

5. Определите, какой вариант сделки с точки зрения налогообложения выгоднее для организации Б, а какой для организации А.

Рассмотрите два варианта заключения сделки:

1.Организация А реализует товар организации Б по договору куплипродажи, организация Б реализует товар своим покупателям также по договору купли-продажи.

2.Организация А передает товар организации Б по договору комиссии, организация Б реализует товар по договору купли – продажи.

Сравните финансовые результаты от реализации товаров по двум вариантам.

Вариант 1. Стоимость товара у организации А 320 тыс. руб. Товар передается организации Б за 472 тыс. руб., в т. ч. НДС. Издержки обращения

у организации А – 15 тыс. руб. Продажная цена товара у организации Б – 590 тыс. руб., в т. ч. НДС. Издержки обращения у организации Б – 25 тыс. руб. Организации определяют выручку для целей налогообложения по методу начисления.

Вариант 2. Стоимость товара у организации А 220 тыс. руб. Издержки обращения организации А – 15 тыс. руб. Организации Б поручается продать товар за 400 тыс. руб., в т. ч. НДС. Вознаграждение организации Б – 50 тыс. руб., в т. ч. НДС. Издержки обращения у организации Б – 25 тыс. руб. Организация Б не участвует в расчетах.

Критерии оценки уровня усвоения знаний, умений и навыков по результатам экзамена (зачета)

Характеристика ответа	Европейская оценка	Рубежные баллы	Оценка	Уровень сформированности компетенций
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном ориентировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента. При ответе на экзаменационный билет студент демонстрирует применение знаний к реальным профессиональным ситуациям, объясняет решение задачи на уровне анализа, синтеза и дает свою оценку решения проблемы. Причем студент не затрудняется с ответом при видоизменении задания и правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.	**A**	**100-96**	**(зачтено) 5+**	**Повышенный уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Умеет тесно увязывать теорию с практикой. Задача решена правильно и с обоснованием принятого решения. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа.	**A**	**95-91**	**(зачтено) 5**	
Дан полный, развернутый ответ на	**A**	**90-86**	**(зачтено)**	

поставленный вопрос, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Задача решена верно, правильно обосновывает принятую методику решения задачи. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. В ответе допущены недочеты, исправленные студентом с помощью преподавателя.			**5-**	
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен литературным языком в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Могут быть допущены недочеты или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя.	**B**	**85-81**	**(зачтено) 4+**	**Базовый уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Ответы на дополнительные вопросы логичны, изложены в терминах науки, однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.	**C**	**80-76**	**(зачтено) 4**	
Студент демонстрирует достаточные теоретические и практические знания. Дан полный, но недостаточно последовательный ответ на поставленный вопрос, но при этом показано умение выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Ответ логичен и изложен в терминах науки. Могут быть допущены 1-2 ошибки в определении основных понятий или решении практической задачи, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.	**C**	**75-71**	**(зачтено) 4-**	
Дан недостаточно полный и развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции. Студент испытывает	**D**	**70-66**	**(зачтено) 3+**	**Пороговый уровень сформированности компетенций**

затруднения при выполнении практической задачи и не может связать теорию с практикой.				
Дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, теорий, явлений, вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Испытывает затруднения при выполнении практических задач. Речевое оформление требует поправок, коррекции.	**E**	**65-61**	**(зачтено) 3**	
Дан неполный ответ. Присутствует нелогичность изложения. Студент затрудняется с доказательностью. Масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, явлений. В ответе отсутствуют выводы. Речь неграмотна. При ответе на дополнительные вопросы студент начинает понимать связь между знаниями только после подсказки преподавателя	**E**	**60**	**(зачтено) 3-**	
Студент испытывает значительные трудности в ответе на вопросы. Присутствует масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, явлений экономической теории. Речь неграмотна. На дополнительные вопросы студент не отвечает. Задача не решена	**F**	**Менее 60**	**(Не зачтено) 2**	**Компетенции не сформированы**