

Министерство образования и науки РФ
образовательная автономная некоммерческая организация
высшего образования
«ВОЛЖСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ имени В.Н. ТАТИЩЕВА» (институт)



УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной
работе

Т.Б. Исакова

«19» июня 2019г.

Рабочая программа дисциплины

ПРОГНОЗИРОВАНИЕ И ПЛАНИРОВАНИЕ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ

для специальности - 38.05.01 «Экономическая безопасность»
Квалификации (степени) выпускника – специалист
Форма обучения - очная, заочная

Специализация № 1 - Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Тольятти, 2019

Рабочая программа по основной профессиональной образовательной программе специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» специализация № 1 - «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» разработана в соответствии с:

- Федеральным государственным образовательным стандартом по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» и уровню высшего образования «специалитет», утвержденный приказом Минобрнауки России от 16.01. 2017 г. № 20;

- Основной профессиональной образовательной программой высшего образования ОАНО ВО «ВУиТ» по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» специализация № 1 - «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»;

- локальными нормативными актами ОАНО ВО «ВУиТ».

Разработчики:

Доцент кафедры «Экономическая безопасность»

К.э.н., доцент Голикова О.В.

Протокол № 11 от «10» июня 2019 г.

Заведующий кафедрой «Экономическая безопасность»,

к.э.н., доцент  О.И. Голиков

Рабочая программа дисциплины согласована с выпускающими кафедрами:

Зав. кафедрой «Менеджмент и экономика»

 А.Я. Шукина
ФИО


Протокол № 11 от «10» июня 2019 г.

Зав. кафедрой «Международное гражданское право и процесс»

 И.И. Царьков
ФИО

Протокол № 11 от «10» июня 2019 г.

Зав. кафедрой «Информатика и системы управления»

 С.В. Краснов
ФИО

Протокол № 11 от «10» июня 2019 г.

Обсуждена и одобрена Учебно-методическим советом вуза
«19» июня 2019 г. протокол № 5

Председатель УМС  Т.Б. Исакова

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Программа дисциплины является частью основной образовательной программы в соответствии с ФГОС высшего образования по направлению подготовки 38.05.01 «Экономическая безопасность», уровень - Специалист.

Программа разработана в соответствии с требованиями Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования — программам бакалавриата, программам специалиста, программам магистратуры, утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 05.04.2017 № 301.

Образовательная деятельность по дисциплине осуществляется на государственном языке РФ.

Трудоемкость дисциплины в зачетных единицах характеризует ее объем как части образовательной программы. Величина зачетной единицы определяется нормативными документами образовательной организации.

Качество обучения по дисциплине определяется в рамках внутренней системы оценки, а также внешней системы оценки, в которой образовательная организация принимает участие на добровольной основе в рамках профессионально-общественной аккредитации.

К оценке качества обучения могут привлекаться работодатели и их объединения с целью подготовки обучающихся в соответствии с профессиональными стандартами и требованиями рынка труда к специалистам данного профиля.

В целях совершенствования образования к оценке качества также могут привлекаться обучающиеся, которым предоставляется возможность выразить свое мнение относительно условий, содержания и качества учебного процесса.

Налоговая политика — это система мероприятий государства в области налогообложения, которая строится с учетом компромисса интересов государства и налогоплательщиков. Как часть общей экономической политики государства она определяется целями общества. Эти цели формулируют требования к налоговой базе, тяжести налогообложения и способам изъятия доходов.

Государство, призванное обеспечить наилучшие условия для эффективного экономического роста, нуждается в ресурсах для выполнения этой миссии. Такие ресурсы не могут сформироваться исключительно, за счет собственных источников государства, доходов от государственных предприятий. И государство для формирования своих денежных доходов вынуждено изымать часть доходов частного сектора.

Целями освоения учебной дисциплины «Прогнозирование и планирование в налогообложении» являются изучение теоретических основ налогового прогнозирования и планирования в организации и на государственном уровне, современных форм и методов их осуществления.

Основная задача – сформировать комплекс базовых знаний и практических навыков в области налогового прогнозирования и планирования на макро- и микроуровне, развить у студентов навыки по налоговому планированию в организации на основе налогового законодательства при сочетании экономических интересов государства и налогоплательщиков, а также:

- рассмотреть процессы налогового прогнозирования и планирования как специальных элементов финансового менеджмента;
- сформировать у студентов базовые знания и практические навыки в области налогового планирования и прогнозирования на макро и микроуровне;
- привить студентам умение квалифицированного исполнения налоговых обязательств, при соблюдении налогового законодательства, экономических интересов государства и налогоплательщиков.

Изучение дисциплины обеспечивает реализацию требований федерального

государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования в области организации деятельности экономических субъектов.

Курс является обязательной дисциплиной и имеет важное значение в подготовке специалистов для налоговых органов и налоговых подразделений коммерческих организаций.

Содержание учебной дисциплины «Прогнозирование и планирование в налогообложении» способствует формированию комплексного подхода к изучению специальных дисциплин, закреплению и углублению полученных студентами знаний по вопросам теории и практики налогообложения.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Данная учебная дисциплина относится к блоку базовых дисциплин Б1.В.12. «Прогнозирование и планирование в налогообложении» для специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», что означает формирование в процессе обучения у студента знаний и компетенций.

Ее освоение осуществляется во 9 семестре.

№ п/п	Наименование дисциплин, определяющих междисциплинарные связи	Код и наименование компетенций
Предшествующие дисциплины		
1.	Налоги и налогообложение	ПК-1, ПК-6
2.	Налогообложение организаций финансового сектора экономики	ПСК-4
3.	Налогообложение по отраслям	ПСК-4
Последующие дисциплины		
2.	Специальные налоговые режимы	ПСК-4, ПСК-5
3.	Налогообложение природопользования	ПСК-4
4.	Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности	ПСК-4
5.	Налогообложение физических лиц	ПСК-4
6.	Преддипломная практика	ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-6, ОК-7, ОК-8, ОК-10, ОК-12, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-3, ПК-1, ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-5, ПК-6, ПСК-1, ПСК-2, ПСК-3, ПСК-4, ПСК-5

3. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующей компетенции:

Шифр, название компетенции	Результаты формирования компетенции		
	Знать	Уметь	Владеть
ОК-12 Способность работать различными	- основные методы и средства хранения, поиска, систематизации, обработки, передачи информации;	- решать с использованием компьютерной техники различные служебные задачи; - работать в	-навыками компьютерной обработки служебной документации, статистической

<p>информационным и ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации</p>	<p>- состав, функции и конкретные возможности аппаратно-программного обеспечения; - состав, функции и конкретные возможности справочных информационно-правовых и информационно-поисковых систем; - нормативные правовые акты в области защиты информации и противодействия техническим разведкам; - основные методы, способы и мероприятия по обеспечению информационной безопасности в профессиональной деятельности</p>	<p>локальной и глобальной компьютерных сетях; - самообучаться в современных компьютерных средах; - организовывать автоматизированное рабочее место; - использовать методы и средства обеспечения информационной безопасности с целью предотвращения несанкционированного доступа, злоумышленной модификации или утраты информации, составляющей государственную тайну, и иной служебной информации.</p>	<p>информации и деловой графики; - навыками работы с информационно-поисковыми и информационно-справочными системами и базами данных, используемыми в профессиональной деятельности.</p>
<p>ПСК-5 Способность осуществлять оптимизацию налогообложения применительно к специфике деятельности организаций и физических лиц и давать разъяснения по применению нормативных правовых актов, регламентирующих их налогообложение юридических и физических лиц</p>	<p>общие закономерности развития налоговой политики государства в соответствии со спецификой национальных особенностей функционирования отдельных специальных налоговых режимов в России; роль специальных налоговых режимов в экономическом и социальном развитии России проблемы и перспективы развития налоговой системы РФ; основы налогового законодательства РФ;</p>	<p>производить расчеты налоговых сумм, подлежащих внесению в бюджет организациями; заполнять налоговые декларации по соответствующим налогам</p>	<p>методологией экономического исследования; современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных; современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микро- и макроуровне; навыками извлечения необходимой информации из оригинального текста на иностранном языке</p>

	перспективы развития налоговой системы РФ; механизм исчисления налогов организациями, применяющими специальные налоговые режимы; порядок уплаты налогов субъектами малого предпринимательства		по проблемам экономики и бизнеса.
--	---	--	-----------------------------------

4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

4.1. Очная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов / зачетных единиц	Семестры
Аудиторные занятия (всего)	64	9
В том числе:		
Лекции	16	9
Практические занятия (ПЗ)	48	9
Лабораторные работы (ЛР)	-	-
Самостоятельная работа (всего)	5	9
В том числе:	-	-
Курсовой проект / работа	3	9
Контрольная работа	-	-
Консультации (под контролем преподавателя в аудитории)	5	9
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)	36	9
	экзамен	9
Общая трудоемкость часы	108	9
зачетные единицы	3	9

4.2. Заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов / зачетных единиц	Семестры
Аудиторные занятия (всего)	20	10
В том числе:	-	-
Лекции	4	10
Практические занятия (ПЗ)	16	10
Лабораторные работы (ЛР)	-	-
Самостоятельная работа (всего)	76	10
В том числе:	-	-
Курсовой проект / работа	3	10
Расчетно-графическая работа	-	-
Контрольная работа	-	-
Консультации (под контролем преподавателя в аудитории)	76	10

Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)	9	10
	экзамен	10
Общая трудоемкость часы	108	10
зачетные единицы	3	10

4.3. Структура и содержание дисциплины календарно-тематическое планирование

4.3.1 Очная форма

№ п/п	Раздел (Тема)	Количество часов на				Форма контроля
		Всего	лекции	ПЗ	СР	
1	Прогнозирование и планирование в налогообложении. Государственное налоговое планирование и прогнозирование.	4	2	2	-	Тест, реферат, собеседование, задачи
2	Налоговое планирование в организации: теоретические основы	9	2	6	1	Тест, реферат, собеседование, задачи
3	Налоговое планирование как элемент финансового менеджмента	9	2	6	1	Тест, реферат, собеседование, задачи
4	Методы, инструменты и схемы налогового планирования	21	4	16	1	Тест, реферат, собеседование, задачи
5	Методика планирования налоговых обязательств	17	2	14	1	Тест, реферат, собеседование, задачи
6	Особенности налогового прогнозирования и планирования в организациях с разными объемами деятельности	4	2	2	-	Тест, реферат, собеседование, задачи
7	Организация и методика налогового планирования и прогнозирования; задачи и функции специальных налоговых служб	5	2	2	1	Тест, реферат, собеседование, задачи
	ВСЕГО	108	16	48	5	36 + 3 (КР)

4.3.2 Заочная форма

№ п/п	Раздел (Тема)	Количество часов на				Форма контроля
		Всего	лекции	ПЗ	СР	
1	Прогнозирование и планирование в налогообложении. Государственное налоговое планирование и прогнозирование.	10	1	2	7	Тест, реферат, собеседование, задачи
2	Налоговое планирование в организации: теоретические основы	13	1	2	10	Тест, реферат, собеседование, задачи
3	Налоговое планирование	23	-	-	23	Тест, реферат,

	как элемент финансового менеджмента					собеседование, задачи
4	Методы, инструменты и схемы налогового планирования	13	1	6	6	Тест, реферат, собеседование, задачи
5	Методика планирования налоговых обязательств	12	1	6	5	Тест, реферат, собеседование, задачи
6	Особенности налогового прогнозирования и планирования в организациях с разными объемами деятельности	12	-	-	12	Тест, реферат, собеседование, задачи
7	Организация и методика налогового планирования и прогнозирования; задачи и функции специальных налоговых служб	13	-	-	13	Тест, реферат, собеседование, задачи
	ВСЕГО	108	4	16	76	9 + 3 (КР)

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Содержание разделов дисциплины

Учебная дисциплина «Прогнозирование и планирование в налогообложении», предмет, структура и связь с другими дисциплинами. Цели и задачи курса, особенности преподавания.

Тема 1. Прогнозирование и планирование в налогообложении. Государственное налоговое планирование и прогнозирование.

Понятие налогового прогнозирования и планирования, его сущность и значение.

Иерархия прогнозирования и планирования в налогообложении на государственном уровне. Общее и специфическое в методологии и процессе налогового прогнозирования и планирования на разных уровнях государственного управления: федеральном, субъектов федерации и местного самоуправления.

Виды и способы налогового прогнозирования и планирования. Стратегическое и тактическое налоговое планирование.

Этапы общегосударственного налогового планирования, их содержание.

Налоговый потенциал: понятие и значение в налоговом прогнозировании и планировании.

Критерии и показатели оценки плановых проектировок налоговых доходов федерального бюджета.

Тема 2. Налоговое планирование в организации: теоретические основы

Понятие и определения налогового планирования в организации: экономические и правовые основы.

Правовое обеспечение налогового прогнозирования и планирования. Национальное гражданское и налоговое законодательство, международные нормы налогового права, их использование в налоговом планировании.

Зарубежный опыт налогового прогнозирования и планирования, возможности и целесообразность его использования в российской практике.

Принципы налогового планирования.

Классификация видов налогового планирования.

Тема 3. Налоговое планирование как элемент финансового менеджмента
Налоговое планирование как элемент комплексного производственно-хозяйственного планирования,

управления финансами организации. Финансовая стратегия и налоговая политика организации.

«Налоговое поле» организации: понятие, его обоснование в налоговом прогнозировании и планировании налогоплательщика - организации.

Налоговый паспорт организации - налогоплательщика: понятие, назначение, использование в прогнозировании и планировании налоговых обязательств.

Налоговая нагрузка на организацию как обобщающий показатель налогового планирования, методы расчета и экономическая интерпретация.

Налоговая составляющая в цене реализации товаров, работ, услуг: понятие и методы исчисления.

Тема 4. Методы, инструменты и схемы налогового планирования

Ситуационный подход как метод налогового планирования. Балансовые методы в налоговом планировании, их виды и характеристика.

Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом планировании. Программные продукты по налоговому планированию и прогнозированию, их характеристика и особенности применения.

Инструменты налогового планирования: договорная политика; налоговые льготы; политика размещения активов предприятия; учетная политика; налоговый учет; налоговый календарь.

Налоговые схемы, их разработка и использование в комплексном налоговом планировании.

Тема 5. Методика планирования налоговых обязательств

Алгоритм расчета плановых налоговых обязательств на год.

Содержание анализа исполнения налоговых обязательств как этапа налогового прогнозирования и планирования.

Обоснование видов объектов налогообложения и размеров налоговых баз, для целей налогового прогнозирования и планирования.

Расчет налоговых баз по всем видам налогов, исчисление плановых налоговых обязательств.

Расчет прогнозируемой и планируемой налоговой нагрузки и оценка ее уровня.

Оперативное налоговое планирование: понятие, методы планирования. Особенности расчета плановых налоговых обязательств по кварталам и месяцам.

Налоговое бюджетирование.

Тема 6. Особенности налогового прогнозирования и планирования в организациях с разными объемами деятельности

Особенности налогового планирования в системе малого предпринимательства. Сравнительный анализ плановых проектировок до и после перехода на упрощенную систему налогообложения, перевода на уплату единого налога на вмененный доход.

Значение налогового прогнозирования и планирования для крупнейших налогоплательщиков.

Многовариантный подход в реализации налогового планирования в организациях, являющихся крупными налогоплательщиками.

Влияние на формирование налоговой базы различных налогов следующих факторов: отраслевой принадлежности, диверсификации деятельности, организационно-правовой формы, организационной структуры, территориального размещения и др.

Трансфертное ценообразование как способ регулирования налоговой нагрузки головной и дочерних компаний. Меры государственного ограничения трансфертного ценообразования.

Использование в налоговом планировании налогового кредита и инвестиционного налогового кредита.

Тема 7. Организация и методика налогового планирования и прогнозирования; задачи и функции специальных налоговых служб

Налоговое планирование и прогнозирование как функция управления организации, ее содержание и закрепление за структурами учреждения.

Задачи и функции специальных налоговых служб и должностных лиц организации в области налогового прогнозирования и планирования. Положение о налоговой службе организации, должностные инструкции специалистов.

Консультационное обслуживание налогоплательщиков по вопросам налогового прогнозирования и планирования.

Информационное обеспечение налогового прогнозирования и планирования, понятие, состав, способы формирования. Налоговый мониторинг: понятие, назначение и содержание.

Документальное обеспечение налогового прогнозирования и планирования. Виды прогнозных и плановых документов, организация их разработки, принятия и использования в системе управления.

6. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ

Организация образовательного процесса регламентируется учебным планом и расписанием учебных занятий. Язык обучения (преподавания) — русский. Для всех видов аудиторных занятий академический час устанавливается продолжительностью 45 минут.

При формировании своей индивидуальной образовательной траектории обучающийся имеет право на перезачет соответствующих дисциплин и профессиональных модулей, освоенных в процессе предшествующего обучения, который освобождает обучающегося от необходимости их повторного освоения.

Изучение дисциплины базируется на решении комплексной сплошной задачи по оценке результатов хозяйственной деятельности, включая выполнение планов, рассмотрению экономических условий, в которых протекает хозяйственная деятельность, измерению влияния отдельных факторов на результативные показатели, разработке конкретных мероприятий, предусматривающих улучшение анализируемых показателей. Практические занятия проводятся с использованием вычислительной техники и информационно-правовых систем. В качестве формы отчетности используется пакет документов по учебной задаче, отражающих основные процессы предприятия.

Учебный процесс при преподавании курса основывается на использовании традиционных, инновационных и информационных образовательных технологий. Традиционные образовательные технологии представлены лекциями и семинарскими (практическими) занятиями. Инновационные образовательные технологии используются в виде широкого применения активных и интерактивных форм проведения занятий. Информационные образовательные технологии реализуются путем активизации самостоятельной работы студентов в информационной образовательной среде.

Инновационные образовательные технологии используются в виде широкого применения активных и интерактивных форм проведения занятий. Информационные образовательные технологии реализуются путем активизации самостоятельной работы студентов в информационной образовательной среде.

Лекционный курс предполагает систематизированное изложение основных вопросов учебного плана.

На первой лекции лектор обязан предупредить студентов, применительно к какому базовому учебнику (учебникам, учебным пособиям) будет прочитан курс.

Лекционный курс должен давать наибольший объем информации и обеспечивать более глубокое понимание учебных вопросов при значительно меньшей затрате времени, чем это требуется большинству студентов на самостоятельное изучение материала.

Семинарские (практические занятия) представляют собой детализацию

лекционного теоретического материала, проводятся в целях закрепления курса и охватывают все основные разделы.

Основной формой проведения семинаров и практических занятий является обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам, а также решение задач и разбор примеров и ситуаций в аудиторных условиях. В обязанности преподавателя входят: оказание методической помощи и консультирование студентов по соответствующим темам курса.

Активность на практических занятиях оценивается по следующим критериям:
ответы на вопросы, предлагаемые преподавателем;
участие в дискуссиях;
выполнение проектных и иных заданий;
ассистирование преподавателю в проведении занятий.

Доклады и оппонирование докладов проверяют степень владения теоретическим материалом, а также корректность и строгость рассуждений.

Оценивание практических заданий входит в накопленную оценку.

Получение углубленных знаний по изучаемой дисциплине достигается за счет дополнительных часов к аудиторной работе - самостоятельной работы студентов, направленных на изучение основной и дополнительной литературы по темам, самостоятельное выполнение задания во внеаудиторное время.

Самостоятельная работа студентов – это процесс активного, целенаправленного приобретения студентом новых знаний, умений без непосредственного участия преподавателя, характеризующийся предметной направленностью, эффективным контролем и оценкой результатов деятельности обучающегося.

Цели самостоятельной работы:

систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;

углубление и расширение теоретических знаний;

формирование умений использовать нормативную и справочную документацию, специальную литературу;

развитие познавательных способностей, активности студентов, ответственности и организованности;

формирование самостоятельности мышления, творческой инициативы, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;

развитие исследовательских умений и академических навыков.

Самостоятельная работа может осуществляться индивидуально или группами студентов в зависимости от цели, объема, уровня сложности, конкретной тематики.

Перечень тем практических занятий

Цель проведения семинарских и практических занятий заключается в закреплении полученных теоретических знаний на лекциях и в процессе самостоятельного изучения студентами специальной литературы. Основной формой проведения семинарских и практических занятий является обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам, а также решение задач по учёту операций коммерческого предприятия в аудиторных условиях. В обязанности преподавателя входят оказание методической помощи и консультирование студентов, по соответствующим темам курса.

Темы практических занятий

Раздел, тема дисциплины		Номер и тема практического занятия
Тема 1.	Прогнозирование и планирование в	1. Теоретические основы прогнозирования и планирования налоговых поступлений.

	налогообложении. Государственное налоговое планирование и прогнозирование.	<p>2. Этапы планирования налоговых поступлений. Анализ налоговых поступлений.</p> <p>3. Методы прогнозирования налоговых поступлений. Методика планирования поступлений по основным налогам.</p> <p>4. Решение задач и рассмотрение практических ситуаций.</p>
Тема 2.	Налоговое планирование в организации: теоретические основы	<p>1. Основные признаки законного уменьшения налоговых обязательств.</p> <p>2. Виды незаконного уменьшения налоговых платежей, их признаки.</p> <p>3. На основе анализа различные трактовки определений понятия «налоговое планирование» выбрать и обосновать более содержательное, полное, емкое.</p> <p>4. Взаимосвязь целей бизнеса: минимизация налоговых обязательств и (или) максимизация прибыли.</p> <p>5. Место распространяемых «схем» минимизации налоговых платежей в налоговом планировании.</p> <p>6. Направления и содержание взаимосвязи финансового и налогового планирования.</p> <p>7. Реализация принципов налогового планирования на практике.</p> <p>8. Система показателей налоговой нагрузки: состав показателей и методика их исчисления, их развитие.</p> <p>9. Взаимосвязь норм различных отраслей права в налоговом планировании.</p> <p>10. Особенности применения международных норм права в налоговом планировании.</p> <p>Характеристика наиболее распространенных методов и приемов налогового планирования в зарубежных странах с рыночной экономикой.</p>
Тема 3.	Налоговое планирование как элемент финансового менеджмента	<p>1. Место налогового планирования в системе управления финансами организации.</p> <p>2. Налоговая политика организации. Понятие налоговой нагрузки на организацию, методики ее определения. Разработка налогового бюджета.</p> <p>3. Решение задач и рассмотрение практических ситуаций.</p>
Тема 4.	Методы, инструменты и схемы налогового планирования	<p>1. Расчетно-аналитический метод налогового планирования, преимущества и недостатки в сравнении с другими методами.</p> <p>2. Обоснование ключевых элементов нормативного метода, используемых в стратегическом планировании.</p> <p>3. Пределы детализации используемых норм налогового законодательства в оперативном налоговом планировании.</p> <p>4. Алгоритм налогового планирования, основанный на балансовом методе. Предложите свой вариант.</p> <p>5. Способы оценки налоговой составляющей при</p>

		<p>разработке бизнес – проектов.</p> <p>6. Приемы и критерии оценки эффективности инвестиционных проектов с учетом налоговой составляющей.</p> <p>7. Об использовании экономико-математических методов и моделей в налоговом планировании: целесообразность, возможность, проблемы.</p> <p>8. Оценка программных продуктов по налоговому планированию (на примере 2 – 3 программ): с точки зрения адаптации к изменениям в налоговом законодательстве, диверсификации (территориально – отраслевой), системности, надежности информационного обеспечения.</p>
Тема 5.	Методика планирования налоговых обязательств	<ol style="list-style-type: none"> 1. Инструменты налогового планирования: состав, характеристика, направления совершенствования. 2. Обоснование элементов учетной налоговой политики в условиях действующего налогового законодательства. 3. Структурирование финансовых и хозяйственных операций на основе экономико-правового анализа и налоговых последствий. 4. Целесообразность и условия использования приемов оптимизации налоговых обязательств: замена отношений, разделение отношений. 5. Использование отсрочки налогового платежа в целях налоговой оптимизации. 6. Использование налогового и инвестиционного налогового кредита в целях налоговой оптимизации. 7. Использование упрощенной системы налогообложения для оптимизации налогообложения. 8. Использование специального налогового режима уплаты единого налога на вмененный доход для оптимизации налогообложения: 9. Использование освобождения от уплаты НДС для оптимизации налогообложения. 10. Способ оптимизации налоговых обязательств прямого сокращения объекта налогообложения: содержание, условия и пределы использования в налоговом планировании организации. 11. Экономико-правовой аспект применение трансфертного ценообразования в целях налоговой оптимизации 12. Использование оффшорных компаний в целях налоговой оптимизации. 13. Оптимизация налоговых платежей по отдельным видам налогов: НДС, акциз, налог на прибыль, налог на имущество организаций, земельный налог, налог на доходы физических лиц, в целом по организации.
Тема 6.	Особенности налогового про-	1. Постройте алгоритм налогового планирования на предприятиях, переведенных на уплату единого налога

	гнозирования и планирования в организациях с разными объемами деятельности	на вмененный доход. 2. Раскройте особенности налогового планирования в организациях -крупнейших налогоплательщиках. 3. Сущность и значение оперативного налогового планирования в организации. Приведите пример налогового платежного календаря налогоплательщика (на примере конкретной организации)
Тема 7.	Организация и методика налогового планирования и прогнозирования; задачи и функции специальных налоговых служб	1. Организация налогового прогнозирования и планирования. 2. Задачи и функции специальных налоговых служб организации прогнозирования их должностных лиц. 3. Раскройте содержание и структуру информационного обеспечения налогового прогнозирования и планирования. 4. Составьте примерную структуру документационного обеспечения налогового прогнозирования планирования. 5. Раскройте понятие и содержание налогового мониторинга в организации.

Вопросы для собеседования

1. В чем состоит сущность налогового планирования?
2. Сформулируйте сходство и отличие понятий налоговое прогнозирование и налоговое планирование.
3. Какова сфера применения налогового прогнозирования и планирования?
4. Раскройте экономическое содержание государственного налогового планирования.
5. Построить алгоритм общегосударственной налоговой планирования и дать характеристику его этапов.
6. В чем заключаются особенности организации налогового планирования на уровнях субъектов РФ и местного самоуправления?
7. Подготовьте примеры, раскрывающие использование в налоговом планировании разных отраслей права: гражданского, административного, финансового.
8. Подготовьте статистический материал о налоговом потенциале субъекта федерации (по выбору слушателя).
9. Дайте сравнительную характеристику правомерной и противоправной модели поведения налогоплательщиков.
10. Схематично изобразите виды и способы налогового прогнозирования и планирования и.
11. Подготовьте реферат о зарубежном опыте налогового прогнозирования и планирования.
12. Составьте таблицу объектов обложения и налоговых баз по конкретным видам налогов и сборов.
- П. Охарактеризуйте налоговую базу и способы обоснования ее величины в налоговом планировании (на примере одного из крупных налогов).
14. Раскройте механизм влияния объема и структуры активов предприятия на оптимизацию плановых налоговых обязательств.
15. Проведите расчеты системы аналитических показателей, используемых в налоговом планировании организации.
16. Охарактеризуйте полноту составления учетной политики для целей налогового

планирования (по опубликованным материалам или данным конкретной организации).

17. В чем состоит организация налогового прогнозирования и планирования?
18. В чем заключаются задачи и функции специальных налоговых служб организации прогнозирования их должностных лиц?
19. Раскройте содержание и структуру информационного обеспечения налогового прогнозирования и планирования.
20. Составьте примерную структуру документационного обеспечения налогового прогнозирования планирования.
21. Охарактеризуйте методику расчета плановых налоговых обязательств (на примере конкретных видов налогов).
22. Постройте алгоритм налогового планирования на предприятиях, переведенных на уплату единого налога на вмененный доход.
23. Раскройте особенности налогового планирования в организациях -крупнейших налогоплательщиках.
24. В чем состоит сущность и значение оперативного налогового планирования в организации?
25. Приведите пример налогового платежного календаря налогоплательщика (на примере конкретной организации).
26. Раскройте понятие и содержание налогового мониторинга в организации.

Индивидуальная работа

Тема 1. Прогнозирование и планирование в налогообложении. Государственное налоговое планирование и прогнозирование: роль в реализации государственной налоговой политики, принцип оптимального налогообложения

1. На основе обзора литературных источников предложите и обоснуйте свой вариант определений «прогнозирование в налогообложении» и «планирование в налогообложении».
2. Схематично представьте процесс разработки проекта налоговых доходов в федеральный бюджет.
3. Проанализируйте динамику налоговой нагрузки на государственном уровне
 4. Изложите (письменно) методологические подходы обоснования налоговых поступлений в консолидированный бюджет по налогу на прибыль, НДС.
 5. Подготовьте статистический материал о налоговом потенциале субъекта федерации (по выбору студента).

Тема 2. Налоговое планирование в организации: теоретические основы

Проведите сравнительный анализ моделей поведения налогоплательщиков.

Раскройте принципиальные отличия понятий «обход налогов», «минимизация налогообложения», «оптимизация налогообложения», «налоговое планирование».

1. Подготовьте примеры использования Гражданского кодекса, Таможенного кодекса в процессе налогового планирования.
2. Подготовьте обзор публикаций о современном состоянии налогового планирования за рубежом.
3. Составьте схему классификации видов налогового планирования в организациях.

Тема 3. Налоговое планирование как элемент финансового менеджмента

1. Расчетно-аналитический метод налогового планирования, преимущества и недостатки в сравнении с другими методами.

2. Обоснование ключевых элементов нормативного метода, используемых в стратегическом планировании.
3. Пределы детализации используемых норм налогового законодательства в оперативном налоговом планировании.
4. Алгоритм налогового планирования, основанный на балансовом методе. Предложите свой вариант.
5. Способы оценки налоговой составляющей при разработке бизнес – проектов.
6. Приемы и критерии оценки эффективности инвестиционных проектов с учетом налоговой составляющей.
7. Об использовании экономико-математических методов и моделей в налоговом планировании: целесообразность, возможность, проблемы.
8. Оценка программных продуктов по налоговому планированию (на примере 2 – 3 программ): с точки зрения адаптации к изменениям в налоговом законодательстве, диверсификации (территориально – отраслевой), системности, надежности информационного обеспечения.

Тема 4. Методы, инструменты и схемы налогового планирования

1. Инструменты налогового планирования: состав, характеристика, направления совершенствования.
2. Обоснование элементов учетной налоговой политики в условиях действующего налогового законодательства.
3. Структурирование финансовых и хозяйственных операций на основе экономико-правового анализа и налоговых последствий.
4. Целесообразность и условия использования приемов оптимизации налоговых обязательств: замена отношений, разделение отношений.
5. Использование отсрочки налогового платежа в целях налоговой оптимизации.
6. Использование налогового и инвестиционного налогового кредита в целях налоговой оптимизации.
7. Использование упрощенной системы налогообложения для оптимизации налогообложения.
8. Использование специального налогового режима уплаты единого налога на вмененный доход для оптимизации налогообложения:
9. Использование освобождения от уплаты НДС для оптимизации налогообложения.
10. Способ оптимизации налоговых обязательств прямого сокращения объекта налогообложения: содержание, условия и пределы использования в налоговом планировании организации.
11. Экономико-правовой аспект применение трансфертного ценообразования в целях налоговой оптимизации
12. Использование оффшорных компаний в целях налоговой оптимизации.
13. Оптимизация налоговых платежей по отдельным видам налогов: НДС, акциз, налог на прибыль, налог на имущество организаций, земельный налог, налог на доходы физических лиц, в целом по организации.

Тема 5. Методика планирования налоговых обязательств

1. Сущность налогового планирования.
2. Сформулируйте сходство и отличие понятий налоговое прогнозирование и налоговое планирование.
3. Сфера применения налогового прогнозирования и планирования.
4. Раскройте экономическое содержание государственного налогового планирования.
5. Построить алгоритм общегосударственного налогового планирования и дать характеристику его этапов.

6. Особенности организация налогового планирования на уровнях субъектов РФ и местного самоуправления.

7. Подготовьте примеры, раскрывающие использование в налоговом планировании разных отраслей права: гражданского, административного, финансового.

8. Подготовьте статистический материал о налоговом потенциале субъекта федерации (по выбору студента).

9. Дайте сравнительную характеристику правомерной и противоправной модели поведения налогоплательщиков.

10. Подготовьте реферат о зарубежном опыте налогового прогнозирования и планирования.

11. Составьте таблицу объектов обложения и налоговых баз по конкретным видам налогов и сборов.

12. Охарактеризуйте налоговую базу и способы обоснования ее величины в налоговом планировании (на примере одного из крупных налогов).

13. Раскройте механизм влияния объема и структуры активов предприятия на оптимизацию плановых налоговых обязательств.

14. Охарактеризуйте полноту составления учетной политики для целей налогового планирования (по опубликованным материалам или данным конкретной организации).

15. Охарактеризуйте методику планирования налоговых обязательств (на примере конкретных видов налогов).

Практические задачи

Задание 1

Сравните и выявите схожие и отличительные характеристики факторов, влияющих на эффективность налогового планирования хозяйствующего субъекта в Российской Федерации и за рубежом при осуществлении международного налогового планирования.

Задание 2

Изучите на официальном сайте ФНС России (nalog.ru) в разделе «Межправительственные соглашения о сотрудничестве и обмене информацией по вопросам соблюдения налогового законодательства» перечень действующих двусторонних международных договоров Российской Федерации об избежании двойного налогообложения.

Ознакомьтесь с основным содержанием Соглашения между Правительством РФ и Правительством Республики Индия от 25.03.1997 "Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы". Выявите цель заключения Соглашения, методику устранения двойного налогообложения.

Дайте характеристику порядку и методу устранения двойного налогообложения по показателям, представленным в таблице.

Таблица: Избежание двойного налогообложения в отношении налогов на доходы в Российской Федерации и Индии

Показатель	Характеристика
1. Доходы от недвижимого имущества (ст.6)	
2. Прибыль от предпринимательской деятельности (ст.7)	
3. Доходы от международных перевозок	
4. Дивиденды (ст.10)	
5. Роялти и вознаграждения за технические услуги (ст.12)	
6. Личные услуги (ст.14-15)	
7. Пенсии, стипендии	

Задание 3

Изучите в разделе «Межправительственное соглашение о принципах взимания косвенных налогов» ответы специалистов ФНС России на проблемные вопросы, связанные с применением Соглашения между Правительством России и Правительством Республики Беларусь.

Найдите ответ на вопрос: «Возможно ли применение налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость при экспорте товаров с 28 территории Российской Федерации на территорию Республики Беларусь в случае осуществления взаиморасчетов, в том числе через третьих лиц?».

Задание 4

Изучите:

1) Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 13 ноября 2007 года №108н «Об утверждении Перечня государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытие и предоставление информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны)»;

2) Российско-кипрское соглашение об избежании двойного налогообложения на доходы и капитал в отношении налогов от 5 декабря 1998 г. Определите законность осуществления налогового планирования российской организацией в Республике Кипр.

Разработайте механизм налогового планирования доходов от реализации партии товара российской организации с использованием оффшорной компании в республике Кипр и определите сумму экономии по налогу на прибыль организации без учета косвенного налогообложения при условии:

- 1) количество реализованного товара-50 тыс. шт.;
- 2) цена закупки партии товара в Республике Кипр оффшорной компанией-35 руб./шт.;
- 3) цена закупки партии товара российской организацией у оффшорной компании - 48 руб./шт.;
- 4) издержки российской организации по приобретению партии товара - 5 тыс. руб.;
- 5) цена реализации российской организацией на российском рынке - 59 руб. шт.;
- 6) ставка налога на прибыль в Республике Кипр - 4,25%.

Задание 5

Определите принадлежность налоговых льгот к отдельным видам по классификационным характеристикам:

- 1) освобождение от уплаты НДС в соответствии со ст. 145 НК РФ
- 2) освобождение от уплаты налога на прибыль организаций сельскохозяйственных товаропроизводителей;

- 3) освобождение от уплаты транспортного налога в РД инвалидов I и II группы;
- 4) освобождение от уплаты отдельных налогов при применении упрощенной системы налогообложения;

Например, освобождение от уплаты НДС в соответствии со ст.145 НК РФ является федеральной льготой, срочной (на 12 последовательных календарных месяцев при соблюдении всех условий), нелимитированной (сумма льготы зависит от условий хозяйствования).

Задание 6

В нижеследующей таблице приводятся элементы учетной политики, наиболее часто применяемые организациями при планировании платежей по налогу на прибыль организаций. Изучив соответствующие статьи Налогового кодекса Российской Федерации, заполните графу 3 таблицы, перечислив варианты налогового учета.

Таблица: Элементы учетной политики для целей налогообложения прибыли организации

Элементы учетной политики	Норма НК РФ	Варианты налогового учета, установленные НК РФ
1. Метод признания доходов и расходов	Статьи 271, 272, 273 НК РФ	
2. Группировка расходов при методе начисления	Статья 318 НК РФ	
3. Методы и порядок начисления амортизации	Статьи 258, 259 НК РФ	
4. Применение повышающих (понижающих) коэффициентов амортизации	Статья 259.3 НК РФ	
5. Создание резервов	Статьи 255, 324.1, 260, 264, 265, 266, 267 НК РФ	

Задание 7

Коммерческая организация, находящаяся на территории РД, применяет общеустановленную систему налогообложения. В результате урагана были частично разрушены складские помещения завода, что нарушило порядок снабжения материальными запасами, необходимыми для производства, а также плановые поставки готовой продукции покупателям. Единственным возможным выходом из сложившейся ситуации стал немедленный ремонт складских помещений за счет всей суммы свободных от оборота денежных средств, что сделало невозможным уплату налога на прибыль организации, налога на добавленную стоимость, налога на доходы физических лиц и налога на имущество организации, страховых взносов во внебюджетные фонды на срок с июня по декабрь текущего года.

Задание:

1. Укажите последствия для организации, связанные с неуплатой федеральных и регионального налогов.
2. Какие финансовые санкции могут быть применены к данной организации?
3. Какой (какие) метод(ы) налогового планирования может применить организация в данном случае?
4. Оцените возможность получения отсрочки, рассрочки по уплате налогов

организацией в данном случае по следующим показателям:

- 4.1 наличие оснований;
- 4.2 размер и срок предоставления;
- 4.3 виды налогов;
- 4.4 органы, уполномоченные принимать решения об изменении сроков уплаты налогов;
- 4.5 уплата (неуплата) процентов на сумму задолженности;
- 4.6 необходимые документы;
- 4.7 срок принятия решения уполномоченным органом;
- 4.8 показатели, содержащиеся в решении о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога

Организация самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа

Задание 1.

На территории субъекта РФ на конец текущего финансового года зарегистрировано 746 382 легковых авто. В предыдущие периоды резко возросло количество автомобилей, в связи с чем пришлось вводить дополнительные номера с кодом 125, помимо действующего 25. По данным исследования, проведенного аналитическим агентством «АВТОСТАТ» прогнозируемое число транспортных средств, на которое увеличится парк транспортных средств в субъекте РФ в 2020 г. составит около 1 000 000. Льготы, предусмотренные региональным, законодательством: освобождаются от уплаты транспортного налога пенсионеры – в размере 50% от суммы налога (в отношении данной категории налогоплательщиков зарегистрировано 3% автомобилей с мощностью двигателя до 100 л.с.) Уровень собираемости по 2019 г. составил 98%.

Количество автомобилей с мощностью двигателя:

До 100 л.с. – 7% (ставка – 5 руб.)

До 150 л.с. – 80% (7 руб.)

150-200 л.с. – 9% (10 руб.)

200-250 л.с. – 2% (15 руб.)

Свыше 250 л.с. – 2% (30 руб.)

Рассчитайте плановые поступления по транспортному налогу на 2020 год.

Задание 2.

Разграничение элементов учетной политики в целях налогового планирования.

Прокомментируйте, какие из допустимых законодательных вариантов элементов учетной политики являются наиболее оптимальными для организации?

Элементы учетной политики	Допустимые законодательные варианты	Комментарии
Учет выручки для целей налогообложения	1. по отгрузке 2. по оплате	
Вариант оценки запасов и расчета фактической себестоимости отпущенных в производство материальных ресурсов	1. метод средней себестоимости 2. метод ФИФО 3. метод себестоимости каждой единицы	
Порядок начисления износа по основным средствам	1. линейный метод. 2. нелинейный метод. 3. Применение повышающих	

	коэффициентов	
Порядок создания резервов по сомнительным долгам	1. предприятие не создает резервы по сомнительным долгам 2. предприятие создает резервы по сомнительным долгам	
Порядок признания доходов и расходов	1. по методу начисления. 2. по кассовому методу.	
Специальный порядок признания доходов при длительных циклах производства	1. Равномерно. 2. Пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов, предусмотренных сметой.	
Перенос убытков на будущее	всю сумму полученного убытка; часть суммы полученного убытка.	
Момент определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг) по НДС	по мере отгрузки и предъявлении покупателю расчетных документов, - день отгрузки (передачи) товара (работ, услуг); по мере поступления денежных средств, - день оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг).	
Показатель, применяемый для определения доли прибыли, приходящейся на организацию и ее обособленные подразделения	Налогоплательщики, имеющие обособленные подразделения, вправе выбрать в качестве показателя, используемого для определения доли прибыли, приходящейся на каждое обособленное подразделение: 1. Среднесписочную численность работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества 2. Сумму расходов на оплату труда	

Задание 3.

ООО «Автосервис» осуществляет услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств с первого квартала т.г.; зарегистрирована в соответствии с действующим законодательством РФ; состоит на учете в налоговом органе в г. Тольятти. Бизнес ООО осуществляет на территории г. Тольятти. Основными клиентами являются физические лица.

Организация имеет право на применение упрощенной системы налогообложения. Данный вид деятельности также подпадает по единый налог на вмененный доход в случае, если субъект РФ или представительные органы муниципальных образований приняли соответствующие решения.

Средняя численность работников на 1 января т.г. состоит из 8 человек. Остаточная стоимость основных средств – 136,4 тыс. руб. Годовой объем выручки от реализации услуг составил 560 тыс. руб. ООО применяет общий режим налогообложения.

Руководство организации предложило на следующий год бизнес-концепцию, ориентированную на увеличение потока клиентов (что должно увеличить объем чистой прибыли). Для реализации выдвинутой бизнес-концепции были предложены два альтернативных варианта финансово-управленческих решений:

1. Бизнес развивается в Тольятти за счет роста числа клиентов – физических лиц. Для увеличения потока клиентов предложено повысить расходы на рекламу в общей структуре производственных затрат.

2. Дальнейшее развитие бизнеса и увеличение численности клиентов - физических лиц предложено осуществить за счет открытия филиала организации в Самарско области.

Проанализировать последствия применения следующих вариантов налогообложения:

1 - общий порядок налогообложения без применения каких-либо вариантов налоговой оптимизации;

2 - общий порядок налогообложения в сочетании с правом налогоплательщика на получение освобождения от исполнения обязанностей плательщика налога на добавленную стоимость;

3 - общий порядок налогообложения в сочетании с применением определения даты получения доходов (осуществления расходов) по кассовому методу при исчислении налога на прибыль организаций;

4 - общий порядок налогообложения в сочетании с применением кассового метода определения доходов и расходов при исчислении налога на прибыль организаций с использованием права на освобождение от исполнения обязанностей плательщика налога на добавленную стоимость;

5 - применение упрощенной системы налогообложения с выбором объекта «доходы»;

6 - применение упрощенной системы налогообложения с выбором объекта «доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов»;

7 - уплата единого налога на вмененный доход в случае перехода на данный специальный налоговый режим предпринимательской деятельности.

**Налоговый план ООО «Автосервис» на 2019 год
без применения вариантов оптимизации (традиционный)**

№	Показатели	Сумма, тыс. руб.
1.	Выручка без НДС (Справочно: НДС - 20%)	950,0 171,0
2.	Себестоимость, всего в том числе:	
а.	Затраты на аренду помещения (Справочно: НДС – 20%)	240,0 43,2
б.	Заработная плата работникам (Справочно: численность - 8 чел.)	300,0
в.	Обязательные страховые взносы	
г.	Амортизационные отчисления	19,0
д.	Рекламные расходы (справочно: НДС-20%)	21,0 3,78
е.	Расходы на оплату телефонных разговоров (Справочно: НДС - 20%)	10,0 1,8
ж.	Материальные расходы (Справочно: НДС – 20%)	70,0 12,6

з.	Прочие расходы	2,0
и.	Налог на имущество организаций (2,2%)	3,0
3.	Прибыль	
4.	Налог на прибыль организаций	
5.	НДС	
6.	Всего налоговых платежей	
7.	Чистая прибыль	

Задание 4.

Предприятия общественного питания – ресторан ЗАО «Медвежья берлога», созданное в апреле 2012 года, обслуживает в основном членов Клуба профессионалов (менеджеров компании одной из отраслей экономики России). Клуб функционирует в форме некоммерческого партнерства. Деловые встречи (заседания) клуба проводятся в зале ресторана за обедом или ужином. Ресторан также осуществляет обслуживание различных мероприятий.

Ресторан (на 50 посадочных мест) как коммерческое предприятие находится в собственности одной из организаций – членов НКП. Данная организация вложила большие средства в основные фонды (на 400 млн. руб.). Создала современный интерьер. Израсходовала значительные средства на разработку и изготовление фирменной одежды.

Подобрала профессионалов в сфере питания, гарантированно обеспечивает высокое качество всех блюд, в том числе фирменных, высочайший уровень сервиса. Это требует весьма значительных расходов на оплату труда персонала ресторана, приобретение дорогостоящих экологически чистых продуктов.

За весь период функционирования ресторан ни разу не получил прибыль.

Члены Клуба ежеквартально вносят членские взносы в НКП. Однако их размер не обеспечивает покрытие расходов за пользование услугами ресторана. Коллективные мероприятия для организаций – членов НКП оплачиваются отдельно. Ресторан не работает в режиме свободного посещения - по согласованному решению членов клуба привлечение других клиентов весьма ограничено. Таким образом, дополнительные доходы составляют незначительную часть.

Предложите комплекс мер, направленных на достижение предпринимательской цели – максимальное получение прибыли рестораном.

Оцените налоговую составляющую ЗАО за налоговый период в случае его работы по общей системе налогообложения и упрощенной системе налогообложения на основе следующих данных:

1. Выручка от реализации продукции собственного производства составила 48 500,0 тыс.руб., покупных товаров – 10 000,0 тыс. руб. с НДС.

2. Получены счета и счета-фактуры за сырье и товары на сумму 41 000,0 тыс. руб. с НДС, которые оплачены ресторанам. 70% сырья было использовано в производстве реализованной продукции, столько же приобретенных товаров было реализовано. Транспортные расходы по завозу сырья и товаров оплачены в сумме 560,0 тыс. руб. с НДС.

3. Расходы на выкладку покупных товаров составили 108, 2 тыс. руб. с НДС.

4. По результатам инвентаризации товаров выявлены: излишки товаров на сумму 110,0 тыс. руб. по рыночной стоимости; недостача товаров на сумму 23,0 тыс. руб. (по покупным ценам), в том числе 1,3 тыс. руб. – потери в результате норм естественной убыли, а на сумму 6 тыс. руб. виновники не выявлены.

5. Приобретено импортное сырье, таможенная стоимость которого составляет 300,0 тыс. руб. На таможне были уплачены НДС, таможенная пошлина -24,0 тыс. руб., сбор за таможенное оформление -3,0 тыс. руб. Все сырье было использовано в производстве.

6. Получены, но не оплачены счета за коммунальные услуги в размере 514,0 тыс. руб. с НДС.

7. Расходы на рекламу составили 167,0 тыс. руб. без НДС, в том числе раздача призов во время рекламной акции -96,0 тыс. руб.

8. Ресторан провел исследование рынка на сумму 80,0 тыс. руб. с НДС. Имеется акт о выполнении маркетинговых услуг сторонней организации, услуга оплачена.

9. Начислена и выплачена работникам заработная плата в размере 3974,0 тыс. руб., премии из фонда материального поощрения – 485,0 тыс. руб. Выплачены заработная плата и премии в размере 80% от начисленных.

10. Перечислены страховой компании платежи на добровольное личное страхование на случай потери трудоспособности, в расчете на 1 год – 600,0 тыс. руб. (на 25 чел).

11. Получен и оплачен счет за разговоры сотрудников по мобильным телефонам в сумме 68,0 тыс. руб. с НДС.

12. Остаточная стоимость основных средств – 320,0 млн. руб., основные средства относятся к 5-ой амортизационной группе, месячная норма амортизации 2,7%.

Обоснуйте оптимальный режим налогообложения.

Индивидуальная работа

Каждый студент дневной и заочной формы обучения в течение учебного семестра должен выполнить одну реферативную работу, а также ответить на тесты. Данные виды работ выполняются под контролем преподавателя.

Реферат — индивидуальная письменная работа обучающегося, предполагающая анализ изложения в научных и других источниках определенной научной проблемы или вопроса.

Написание реферата практикуется в учебном процессе в целях приобретения студентом необходимой профессиональной подготовки, развития умения и навыков самостоятельного научного поиска: изучения литературы по выбранной теме, анализа различных источников и точек зрения, обобщения материала, выстраивания логики изложения, выделения главного, формулирования выводов.

Содержание реферата студент докладывает на семинаре, кружке, научной конференции. Предварительно подготовив тезисы доклада, студент в течение 10—15 минут должен кратко изложить основные положения своей работы. После доклада автор отвечает на вопросы, затем выступают оппоненты, которые заранее познакомились с текстом реферата, и отмечают его сильные и слабые стороны.

Как правило, реферат имеет стандартную структуру: титульный лист, содержание, введение, основное содержание темы, заключение, список литературы.

Оценивается оригинальность реферата, актуальность и полнота использованных источников, системность излагаемого материала, логика изложения и убедительность аргументации, оформление, своевременность срока сдачи, защита реферата перед аудиторией.

При своевременной защите работа оценивается наивысшим баллом, при опоздании на 1 неделю балл снижается на 2, при опоздании на 2 недели балл снижается еще раз на 2. При опоздании более чем на 2 недели работа не оценивается.

Тематика рефератов

1. Замена отношений (новация, отступное).
2. Разделение отношений.
3. Отсрочка даты налоговых платежей: изменение дебитора, использование векселей, получение инвестиционного налогового кредита.

4. Использование договоров займа (денежный или имущественный)
5. Договор купли – продажи по форме, договор мены по содержанию.
6. Вычеты по НДС по операциям, облагаемым по ставке 0 %.
7. Операции между взаимозависимыми лицами.
8. Лизинговые операции: с правом выкупа, временный ввоз на территорию РФ.
9. Расходы при определении налоговой базы по налогу на прибыль:
 - амортизационные отчисления;
 - расходы на оплату труда;
 - создание резервов;
 - нормирование расходов;
 - расходы на НИОКР.
10. Трансфертное ценообразование
11. Налоговые режимы: упрощенная система налогообложения, уплата единого налога на вмененный доход, освобождение от уплаты НДС

Курсовая работа

В курсе используются исследовательские методы обучения, предполагающие самостоятельный творческий поиск и применение знаний обучающимся. Курсовая работа — это письменная работа, которая строится по логике проведения классического научного исследования.

Целью курсовой работы является повышение уровня профессиональной подготовки обучающегося. Курсовая работа формирует следующие компетенции:

- усвоение теоретического материала и путей его применения на практике;
- навыки творческого мышления;
- воспитание чувства ответственности за качество принятых решений;
- навык самостоятельной профессиональной деятельности;
- комплексная работа со специальной литературой и информационными ресурсами;
- научно-исследовательская деятельность.

Курсовая работа входит в индивидуальное портфолио обучающегося.

При составлении плана курсовой работы рекомендуется руководствоваться программой курса. Работа выполняется, как правило, с использованием практического материала. Она должна содержать предложения по улучшению методики исчисления федеральных налогов, а также перечень использованной литературы.

К работе должны быть приложены заполненные бланки документов и учётных регистров, внутренние учётные документы, использованные для написания курсовой работы, и список литературы.

Содержание работы должно быть изложено экономически грамотным языком и правильно оформлено.

В случае наличия существенных замечаний руководителя работа возвращается обучающемуся на доработку.

Допускается открытая защита в присутствии всей учебной группы. Вопросы, задаваемые автору проекта, не должны выходить за рамки тематики проекта. При своевременной защите работа оценивается наивысшим баллом, при опоздании на 1 неделю балл снижается на 2, при опоздании на 2 недели балл снижается еще раз на 2. При опоздании более чем на 2 недели работа не оценивается.

Выполнение доклада оценивается по следующим критериям:

- соответствие заявленной теме;
- уместность, актуальность и количество использованных источников;
- содержание (степень соответствия теме, полнота изложения, наличие анализа);
- глубина проработки материала;
- качественное выступление с докладом (понятность, качество речи);

ответы на вопросы аудиторией;
наглядность (использования иллюстраций, презентации).

Тематика курсовых работ

1. Налоговое планирование в организации (на материалах организации).
2. Управление налоговыми платежами в организации (на материалах организации).
3. Налоговый менеджмент в организации (на материалах организации).
4. Налоговая оптимизация в системе налогового планирования (на материалах организации).
5. Методы и способы налоговой оптимизации (на материалах организации).
6. История возникновения и развития налогового планирования (на материалах организации).
7. Налоговая нагрузка и методики её расчета (на материалах организации).
8. Методы налогового прогнозирования (на материалах налоговых органов).
9. Налоговые анализ и его роль в налоговом планировании (на материалах организации, налоговых органов).
10. Общегосударственное налоговое планирование: сущность, цели и задачи (на материалах налоговых органов, финансовых органов).
11. Организация процесса налогового планирования и прогнозирования на макроуровне (на материалах налоговых органов, органов федерального казначейства, Росстата).
12. Экономическое содержание налогового потенциала (на материалах налоговых и финансовых органов).
13. Налоговый потенциал региона (на материалах налоговых органов).
14. Методы оценки налогового потенциала региона (на материалах налоговых органов).
15. Налоговое планирование в системе управления финансами организации (на материалах организации).
16. Зарубежный опыт прогнозирования и планирования налоговых платежей (на материалах организации).
17. Управление системой регионального налогообложения.
18. Планирование налога на добавленную стоимость (на материалах организации).
19. Планирование налога на прибыль организации (на материалах организации).
20. Планирование налога на имущество организации (на материалах организации).
21. Управление налоговыми рисками (на материалах организации).
22. Риски в налоговой сфере: сущность, виды методы оценки (на материалах организации).
23. Оптимизированные схемы с использованием специальных налоговых режимов (на материалах организации).
24. Налоговое планирование в организациях финансового сектора экономики (на материалах организации финансового сектора экономики).
25. Налоговое планирование участниками внешнеэкономической деятельности (на материалах участников внешнеэкономической деятельности).
26. Планирование налоговых проверок (на материалах налоговых органов).
27. Международное налоговое планирование (на материалах Росстата).
28. Использование налоговых льгот и освобождений в налоговом планировании деятельности организации (на материалах организаций и индивидуальных предпринимателей).

29. Налоговая политика организации (на материалах организации).
30. Планирование налоговых доходов бюджетов различных уровней (на материалах налоговых органов, органов федерального казначейства).
31. Государственное налоговое планирование и прогнозирование (на материалах налоговых и финансовых органов).
32. Методика государственного налогового планирования и оценка в современных условиях (на материалах налоговых органов).
33. Оценка показателей эффективности налогового планирования (на материалах налоговых органов).
34. Прогнозирование налоговой базы по прямым налогам (на материалах налоговых органов).
35. Налоговое планирование и его этапы на макроуровне (на материалах налоговых органов, Росстата).
36. Налоговые доходы бюджетов и их планирование (на материалах налоговых органов, органов федерального казначейства, финансовых органов).
37. Система показателей эффективности налогового механизма в налоговом планировании (на материалах налоговых органов).
38. Прогнозирование налоговой базы по косвенным налогам (на материалах налоговых органов).
39. Анализ налогового потенциала и эффективность его использования (на материалах налоговых органов).
40. Налоговая нагрузка и налоговое планирование (на материалах организаций и налоговых органов).
41. Налоговое планирование и учетная политика для целей налогообложения (на материалах организаций).
42. Налоговое планирование и совершенствование системы налогообложения РФ (на материалах налоговых органов, органов федерального казначейства, финансовых органов).
43. Международные налоговые соглашения и их использование в налоговом планировании.

Формой итогового контроля знаний студентов является экзамен, в ходе которого оценивается уровень теоретических знаний и навыки решения практических задач

Вопросы к экзамену

1. Понятия налогового прогнозирования и планирования, их сущность и значение в налогообложении.
2. Сфера применения налогового прогнозирования и планирования.
3. Государственное налоговое планирование: экономическое содержание, роль в реализации государственной налоговой политики.
4. Этапы общегосударственного налогового прогнозирования и планирования, их содержание.
5. Критерии и показатели оценки плановых проектировок налоговых доходов федерального бюджета.
6. Налоговый потенциал региона, понятие и значение в налоговом прогнозировании и планировании.
7. Модели поведения налогоплательщиков: правомерное и противоправное.
8. Правовое обеспечение налогового прогнозирования и планирования.
9. Принципы налогового планирования.
10. Зарубежный опыт налогового планирования и прогнозирования.

11. Классификация видов налогового планирования.
12. Налоговое планирование как элемент комплексного управления финансами организации.
13. «Налоговое поле» организации: понятие, его обоснование в налоговом прогнозировании и планировании налогоплательщика - организации.
14. Налоговый паспорт организации - налогоплательщика, понятие, назначение, использование в прогнозировании и планировании налогообложения.
15. Налоговая нагрузка на организацию как обобщающий показатель, методы расчета и экономическая интерпретация.
16. Налоговая составляющая в цене реализации товаров, работ, услуг, понятие и методы исчисления.
17. Ситуационный подход как метод налогового планирования.
18. Балансовые методы в налоговом планировании, их виды и характеристика.
19. Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом планировании.
20. Инструменты налогового планирования, общая характеристика.
21. Учетная политика как инструмент налогового планирования, понятие и значение.
22. Договорная политика как инструмент налогового планирования.
23. Налоговые льготы как инструмент налогового планирования.
24. Налоговые схемы, их разработка и использование в комплексном налоговом планировании.
25. Алгоритм расчета плановых налоговых обязательств на год.
26. Объекты налогообложения и налоговые базы, их обоснование для целей налогового прогнозирования и планирования.
27. Расчет налоговых баз и исчисление плановых налоговых обязательств (по налогу на прибыль, НДС, налогу на имущество).
28. Расчет прогнозируемой и планируемой налоговой нагрузки и оценка ее уровня.
29. Оперативное налоговое планирование: понятие, методы планирования. Особенности расчета плановых налоговых обязательств по кварталам и месяцам.
30. Налоговое бюджетирование в организации.
31. Особенности налогового планирования в системе малого бизнеса.
32. Сравнительный анализ плановых проектировок до и после перехода на упрощенную систему налогообложения, перевода на уплату единого налога на вмененный доход.
33. Налоговое прогнозирование и планирование в организациях – крупных и крупнейших налогоплательщиков: значение, особенности, многовариантный подход.
34. Факторы, влияющие на формирование налоговых обязательств по основным налогам: отраслевая принадлежность, диверсификация деятельности, организационно-правовая форма, организационная структура, территориальное размещение и др.
35. Трансфертное ценообразование как способ регулирования налоговой нагрузки головной и дочерних компаний.
36. Использование в налоговом планировании налогового кредита и инвестиционного налогового кредита.
37. Организация налогового прогнозирования и планирования.
38. Задачи и функции налоговых служб организации в области налогового прогнозирования и планирования.
39. Информационное обеспечение налогового прогнозирования и планирования.
40. Документальное обеспечение налогового прогнозирования и планирования.
41. Налоговое планирование в организациях, переведенных на специальные налоговые режимы.
42. Особенности налогового прогнозирования и планирования в организациях -

крупнейших налогоплательщиках.

43. Понятие, сущность и значение оперативного налогового планирования.

44. Расчет и обоснование налогового платежного календаря налогоплательщика.

45. Налоговый мониторинг.

Фонд оценочных средств

1 вариант

1. К факторам, определяющим тяжесть налоговой нагрузки на организацию относится:

- a) получение бюджетных ссуд;
- b) инвестиционный налоговый кредит;
- c) рассрочка и отсрочка по налогам и сборам;
- d) постановка на учет в налоговых органах.

2. Методика расчета налоговой нагрузки на микроуровне, разработанная Департаментом налоговой политики Минфина РФ:

- a) не характеризует влияние налогов на финансовое состояние экономического субъекта, поскольку не учитывает отношение каждого налога к прибыли;
- b) не отражает налоговую составляющую в доходах организации;
- c) позволяет сравнить количественные изменения доли налогов в добавленной стоимости в зависимости от типа производства и рентабельности;
- d) отражает все параметры исчисления и уплаты налогов организацией.

3. Налоговая нагрузка в добавленной стоимости позволяет:

- a) сравнить количественные изменения доли налогов в добавленной стоимости в зависимости от типа производства и рентабельности;
- b) оценить долю отдаваемой в бюджет добавленной стоимости, созданной конкретным экономическим субъектом;
- c) отразить все параметры исчисления и уплаты налогов организацией;
- d) отразить налоговую составляющую в доходах организации;

4. Налоговое поле организации представляет собой информационную базу, включающую:

- a) объект налогового планирования;
- b) стадию жизненного цикла предприятия;
- c) виды налогов;
- d) размеры налоговых льгот;

5. Налоговая нагрузка (как экономическая категория) отражает:

- a) минимизацию финансовых и налоговых рисков;
- b) соотношение общей массы налогов и сборов, уплачиваемых организацией с показателями ее финансово-хозяйственной деятельности;
- c) инвестиционную деятельность хозяйствующего субъекта;
- d) объект налогового планирования;

6. Соответствие между элементами учетной политики в целях налогового планирования и допустимыми законодательством вариантами ведения учетной политики на предприятии:

1. учет	доходов	для	целей	А. метод средней себестоимости, метод
---------	---------	-----	-------	---------------------------------------

налогообложения	ФИФО, метод себестоимости каждой единицы
2. вариант оценки запасов и расчета фактической себестоимости отпущенных в производство материальных ресурсов	Б. метод начисления (по отгрузке), кассовый метод (по оплате)
3. порядок амортизации по основным средствам	В. линейный метод, нелинейный метод, применение повышающих коэффициентов

2 вариант

1. Соответствие между элементами учетной политики в целях налогового планирования и допустимыми законодательством вариантами ведения учетной политики на предприятии:

1. порядок признания доходов и расходов	А. на всю сумму полученного убытка в течение 10 календарных лет
2. перенос убытков на будущее	Б. по мере отгрузки и предъявлении покупателю расчетных документов, - день отгрузки (передачи) товара (работ, услуг); по мере поступления денежных средств, - день оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг)
3. момент определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг) по НДС	В. среднесписочная численность работников и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества, либо сумма расходов на оплату труда
4. показатель, применяемый для определения доли прибыли, приходящейся на организацию и ее обособленные подразделения	Г. метод начисления, кассовый метод

2. Выбор конкретной методики налогового планирования учитывает ценовую политику

организации; в связи с тем, что:

- а) большая часть налогов, уплачиваемых организацией включается в продажные цены товаров и оплачиваются потребителем;
- б) косвенные налоги, уплачиваемые организацией НЕ включаются в продажные цены товаров;
- с) прямые налоги, уплачиваемых организацией НЕ включается в продажные цены товаров;
- д) налог на добавленную стоимость НЕ включается в продажные цены товаров;

3. Оптимизация налога на добавленную стоимость при осуществлении операции «поступление денежных средств в качестве предоплаты за товар» возможна при оформлении такой сделки как:

- a) поступление денежных средств в виде займа;
- b) поступление денежных средств в качестве аванса;
- c) задаток по договору ;
- d) финансовая помощь учредителя.

4. Оптимизация налога на имущество организаций возможна в случае:

- a) неотражения объектов основных средств на балансе предприятия;
- b) аренды объектов основных средств;
- c) передачи в аренду амортизируемого имущества;
- d) передачи в безвозмездное пользование объектов основных средств

структурному подразделению;

5. Оптимизация налога на прибыль организации и налога на доходы физических лиц правомерна в случае, если расходы на повышение квалификации работника осуществляются:

- a) в интересах организации на основании приказа руководителя организации;
- b) в интересах организации на основании приказа руководителя организации и документа, подтверждающего обучение;
- c) в интересах работника на основании пояснительной записки работника;
- d) путем внесения работником наличных денежных средств за обучение в кассу предприятия;

6. Целью формирования налогового бюджета организации выступает:

- a) эффективное управление налоговыми платежами, а также консолидация информации о структуре налоговой нагрузки организации;
- b) организация налогового учета в организации;
- c) составление финансового бюджета организации;
- d) составление учетной политики организации;

7. Основные показатели, влияющие на принятие решения о выборе оптимального варианта режима налогообложения:

- a) величина налоговой нагрузки;
- b) показатель чистой прибыли;
- c) выручка;
- d) прибыль;

8. Особенности налогового планирования в системе малого предпринимательства:

- a) сложная организационная структура, большие объемы деятельности;
- b) знание альтернативных режимов налогообложения и их обоснование;
- c) диверсификация сфер ведения бизнеса;
- d) освобождение от уплаты имущественных налогов;

9. На исчисление налога на имущество организаций и динамику стоимости основных фондов влияет:

- a) проводимая в организации кадровая политика;
- b) объемы деятельности;
- c) объемы привлекаемых производственных ресурсов;

- d) осуществление технического переоснащения;
10. На объемы социальных расходов и налоговых выплат организации влияют:
- a) проводимая в организации кадровая политика;
 - b) объемы деятельности;
 - c) объемы привлекаемых материальных ресурсов и их движение;
 - d) осуществление технического переоснащения;
11. Использование трансфертной цены во внутрифирменных расчетах предполагает:
- a) избежание уплаты налога на прибыль организаций;
 - b) снижение налоговой нагрузки;
 - c) освобождение от уплаты имущественных налогов;
 - d) освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость.
12. Объединение компаний в холдинг дает возможность:
- a) получать налоговые преимущества;
 - b) перераспределять финансовые потоки;
 - c) составлять обоснованные планы налоговых платежей;
 - d) выбрать альтернативный вариант налогообложения.
13. На основе анализа динамики налоговых платежей и влияния налоговой нагрузки (как в целом, так и по отдельным налоговым платежам) на финансовые показатели налогоплательщика, принимается решение о необходимости:
- a) смены налогового режима;
 - b) уклонения от уплаты налогов;
 - c) смены вида деятельности;
 - d) смены порядка регистрации деятельности.
14. Налоговый паспорт организации - это:
- a) совокупность информационных ресурсов и способов их организации, необходимых для реализации налогового планирования;
 - b) документарный источник, содержащий основные показатели результативности деятельности организации;
 - c) комплекс мероприятий по налоговому планированию;
 - d) информационная налоговая база хозяйствующего субъекта;

3 вариант

1. Налоговые вычеты рассматриваются как элементы:
- A) финансового планирования
 - B) налогового регулирования
 - C) налогового контроля
2. Контроль за своевременностью уплаты налогов в организации осуществляет при помощи:
- a) учетной политики в целях налогообложения
 - b) налогового календаря
 - в) оценки налогового бремени
3. Текущее налоговое планирование в организации предполагает:
- a) разработку учетной политики для целей налогообложения
 - b) применение финансовых моделей для подготовки бизнес-плана
 - в) применение технологии внутреннего контроля налоговых расчетов

- г) статистический анализ по налогам
- 4. Внутренний налоговый контроль предусматривает:
 - а) качественное составление налоговых расчетов
 - б) анализ объема реализации продукции
 - в) обеспечение сохранности товарно-материальных ценностей
- 5. Выездные налоговые проверки являются объектом:
 - а) государственного налогового контроля
 - б) корпоративного налогового менеджмента
 - в) аудиторской деятельности
- 6. В учетной политике организации для целей налогообложения не отражается:
 - а) метод начисления амортизации по основным средствам
 - б) виды типовых договоров организации в рамках налогового менеджмента
 - в) создание резервов предстоящих расходов и платежей
 - г) метод определения выручки от реализации
- 7. Оптимизация налогообложения организаций в рамках закона осуществляется путем:
 - а) разработки стратегии, бизнес-планов и бюджетов
 - б) определения связи бухгалтерского и налогового учета
 - в) разработки учетных регистров
- 8. Учетная политика организации позволяет:
 - а) определить направления и виды деятельности предприятия
 - б) создать систему налогового учета
 - в) установить контингент работников учетного профиля
- 9. Субъектами корпоративного налогового менеджмента выступают:
 - а) налоговые органы
 - б) финансовые органы
 - в) налогоплательщики - организации
 - г) ассоциации налогоплательщиков
- 10. В небольшой организации целесообразно иметь специалиста по налоговому планированию, если налоговое бремя составляет:
 - а) не более 15 %
 - б) 20-35 %
 - в) более 50 %
 - г) другой вариант

4 вариант

1. Нельзя отнести к законодательным ограничениям налогового планирования: обязанность субъекта зарегистрироваться в налоговом органе приостановление налоговыми органами операций по счетам налогоплательщика установленные меры ответственности за нарушение налогового законодательства.
2. Возможность применения налогоплательщиком пробелов в законодательстве для сокращения своих обязательств перед бюджетом — это сущность:
 - налогового планирования;
 - уклонения от уплаты налогов;
 - налоговых оговорок.
3. Учетная политика, налоговый календарь, льготные режимы налогообложения относятся:
 - к этапам налогового планирования
 - к элементам налогового планирования
 - к принципам налогового планирования

4. К этапу налогового планирования до регистрации объекта относится:
 - анализ налоговых льгот, планируемых в деятельности предприятия
 - решение вопроса о наиболее выгодном месте расположения предприятия
 - решение вопроса о рациональном размещении активов
 - анализ возможных налоговых рисков.
5. Ведение бизнеса через оффшорные компании - это:
 - налоговое планирование;
 - уклонение от уплаты налогов;
 - обычная ситуация.
6. Нельзя отнести к принципам налогового планирования:
 - полноценное использование налоговых льгот
 - уплату минимальной суммы положенных налогов
 - несвоевременную уплату налогов
 - уплату налогов в последний день установленного срока.
7. Этап выбора организационно-правовой формы предпринимательской деятельности - это:
 - решение вопроса соотношения организационно-правовой формы деятельности с налоговым режимом
 - планирование возможных форм сделок с целью минимизации налогов
 - решение вопроса о рациональном размещении прибыли предприятия.
8. К доктрине, применяемой судами для признания сделок не соответствующими требованиям законодательства, относится:
 - доктрина «форма над существом»
 - доктрина «существо над формой»
 - доктрина «презумпция необлагаемости».
9. Понятие «обход налогов» означает использование:
 - только законных способов ухода от налогообложения
 - только незаконных способов ухода от налогообложения
 - как законных, так и незаконных способов ухода от налогообложения.
10. Этап формулирования целей и задач нового образования включает:
 - определение вида деятельности (торговля, сельское хозяйство, промышленность)
 - формирование налогового поля (налоговое досье)
 - анализ всевозможных форм сделок (договоров).

Тестовые задания:

1. Получение физическим лицом пособия по безработице рассматривается как:
 - налогооблагаемый доход;
 - доход, не подлежащий налогообложению стандартный налоговый вычет;
 - социальный налоговый вычет.
2. Использование договора возмездного оказания услуг вместо договора подряда с точки зрения налогового планирования является методом:
 - замены отношений;
 - разделения отношений;
 - отсрочки налогового платежа прямого сокращения объекта налогообложения.
3. С точки зрения минимизации налоговой нагрузки наиболее выгодным будет следующий вариант взаимоотношения организации с физическим лицом:
 - вознаграждение по трудовому договору;
 - вознаграждение по договору гражданско-правового характера
 - вознаграждение индивидуальному предпринимателю без образования юридического лица
 - выплата дивидендов акционеру;
 - дарение имущества или денежных средств.

4. Освобождение от уплаты НДС не выгодно налогоплательщикам:
которые реализуют товары конечному потребителю;
реализуют товары промежуточному потребителю у которых доля затрат,
оплачиваемых с НДС, незначительна которые реализуют товары лицам, применяющим
УСН.

5. Не относится к схеме налогового планирования налога на имущество
организаций:

инвентаризация и списание устаревшего оборудования использование налоговых
льгот;

приобретение дорогостоящего оборудования.

6. Планирование страховых взносов в ФСС связано:

с применением гражданско-правовых договоров;

с использованием регрессии

с вовлечением в расчеты понижающих коэффициентов.

7. В случае, когда рентабельность организации выше 40 %, целесообразна:

общая система налогообложения;

упрощенная система налогообложения (объект - доходы)

упрощенная система налогообложения (объект - доходы за вычетом расходов).

8. Не является элементом минимизации налога на прибыль организаций:

увеличение величины расходов организации;

использование налоговых льгот

выведение части поступлений из налогооблагаемой базы снижение в рамках
законодательства ставки налога.

9. Примером снижения налога на прибыль организаций путем выведения части
доходов из налоговой базы является:

ускоренная амортизация полученных в лизинг основных средств оценка запасов
методом ЛИФО;

создание резерва по сомнительным долгам переход на упрощенную систему
налогообложения.

10. К специальным способам налогового планирования относится:

метод отсрочки налогового платежа принятие учетной политики для целей
налогообложения использование налоговых льгот

заключение договора, имеющего более низкое налоговое бремя.

1. Налоговый риск - это вероятность:

а) возникновения дополнительных налоговых обязательств для на-
логоплательщика

б) исполнения налогового обязательства за пределами срока, уста-
новленного законодательством

в) снижения налогового бремени налогоплательщика

2. Взаимозависимость лиц фиксируется налоговыми органами в случае
рассмотрения сделок между:

а) компаниями с одними и теми же акционерами

б) компаниями, которые возглавляют муж и жена

в) компаниями, управляемыми одними и теми же лицами

г) компанией и ее акционерами

3. Цена сделки считается правильной, если соответствует:

а) государственной цене

б) рыночной цене

в) средней цене по аналогичным продажам за месяц

4. Не являются взаимозависимыми следующие лица:

а) директор и главный бухгалтер одной организации

- б) директора организаций-контрагентов, состоящие в отношениях родства
 - в) организации, если доля участия одной из них в другой 15 %
5. В случае занижения цены сделки относительно рыночной цены к налогоплательщику не применяются нормы ст. 122 Налогового кодекса (взыскание штрафа в размере 20% неуплаченных сумм налога) в отношении:
- а) акцизов
 - б) налога на доходы физических лиц
 - в) налога на добавленную стоимость
 - г) налога на прибыль
6. Стороны сделки вместо договора купли-продажи имущества оформили договор дарения. Эта сделка:
- а) мнимая
 - б) притворная
 - в) законная
7. К законодательным ограничениям налогового планирования, относится:
- а) право на судебное обжалование сделок налоговыми органами
 - б) обязательность постановки на учет налогоплательщика
 - в) проведение налоговыми органами выездных налоговых проверок
8. Появление в гл. 21 НК нормы, устанавливающей обязательность контроля обоснованности суммы НДС, заявленной к возмещению, в рамках камеральной налоговой проверки, следует отнести:
- а) к мерам административного воздействия
 - б) к законодательным ограничениям
 - в) к судебным доктринам
9. Сделка, создающая налоговые преимущества, является недействительной, если она:
- а) не оговаривает права сторон
 - б) заключена между юридическим и физическим лицом
 - в) не достигает деловой цели
 - г) другой ответ
10. Правильность цены сделки не должна контролироваться налоговыми органами:
- а) по товарообменным операциям
 - б) по сделкам, в случае если цены продавца по идентичным товарам изменились на 11% в течение непродолжительного времени
 - в) по сделкам между взаимозависимыми лицами
1. Задачей государственного налогового планирования является:
- а) определение структуры налоговых платежей;
 - б) установление научно обоснованной величины налоговых поступлений определенного уровня бюджетной системы на заданный временный период;
 - в) определение налоговых и неналоговых платежей, формирующих структуру доходов бюджета.
2. Налоговое планирование регулируется:
- а) Таможенным кодексом РФ, Законом о валютном регулировании;
 - б) налоговым, бюджетным законодательством, Законом о государственном прогнозировании и программах социально-экономического развития РФ;
 - в) Законом о денежном обращении.
3. Под текущим налоговым планированием понимается:
- а) оценка налоговых поступлений бюджетов всех уровней в расчете на год;
 - б) оценка поступлений налоговых доходов, взимаемых в федеральный бюджет;
 - в) оценка поступлений налогов с юридических лиц.

4. Сущностью налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта является:
- исполнение налогоплательщиком обязанностей по уплате налогов и сборов;
 - применение специальных налоговых режимов;
 - использование налогоплательщиками всех допустимых законом приемов и способов для максимального сокращения и оптимизации своих налоговых обязательств.
5. Стратегия оптимизации и минимизации налоговых обязательств относится:
- к стадиям налогового планирования;
 - к этапам налогового планирования;
 - к элементам налогового планирования.
6. Налоговое планирование в зависимости от стадии финансово-производственного цикла предприятия, классифицируется на:
- долгосрочное, краткосрочное налоговое планирование;
 - налоговое планирование на малых, средних и крупных предприятиях;
 - на стадиях создания, в период существования и ликвидации предприятия.
7. Налоговое планирование в зависимости от размеров бизнеса классифицируются на:
- налоговое планирование на малых, средних и крупных предприятиях;
 - полное и тематическое налоговое планирование;
 - долгосрочное, краткосрочное налоговое планирование.
8. В зависимости от целей деятельности хозяйствующего субъекта, налоговое планирование классифицируется на:
- хозяйствующих субъектов, имеющих целью получение прибыли и увеличения чистой прибыли, а также объективно не имеющих такой цели;
 - малые, средние, крупные предприятия;
 - деятельность предприятия в целом и его структурных подразделений.
- 9.
- Операции по реализации товаров, имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которых у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налогов, являются:
- налоговой базой;
 - услугой;
 - объектом налогообложения.
10. Незаконное использование налогоплательщиком налоговых льгот, сокрытие доходов, относятся к:
- уклонению от уплаты налогов;
 - обходу налогов;
 - стандартному методу исполнения налоговых обязательств.
11. Реализацией товаров (работ, услуг) признается:
- передача на безвозмездной основе права собственности на эти товары (работы, услуги);
 - осуществление операций, связанных с обращением валюты (кроме нумизматики);
 - передача имущества организации ее правопреемнику при реорганизации этой организации.
12. Обходом налогов является:
- сокрытие доходов, непредставление или несвоевременное представление документов;
 - не регистрация деятельности предприятия, неведение учета объектов налогообложения;

- в) незаконное использование налоговых льгот.
13. Не признается реализацией товаров (работ, услуг):
- а) обмен товаров (работ, услуг);
 - б) передача на безвозмездной основе права собственности на эти товары (работы, услуги);
 - в) передача имущества, носящая инвестиционный характер.
14. Исходя из критерия территориальности, налоговое планирование классифицируется на:
- а) местное и международное;
 - б) малых, средних и крупных предприятиях;
 - в) полное и тематическое.
15. Сделки между взаимозависимыми лицами принимаются во внимание, если:
- а) взаимозависимость этих лиц не повлияла на результаты таких сделок;
 - б) взаимозависимость этих лиц повлияла на результаты таких сделок;
 - в) взаимозависимость этих лиц может повлиять на результаты таких сделок.
16. Экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, признается для целей налогообложения:
- а) дивидендом;
 - б) доходом;
 - в) процентом.
17. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента:
- а) получения налогового уведомления;
 - б) предъявления в банк поручения на уплату соответствующего налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика;
 - в) получения требования об уплате налога.
18. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения является:
- а) налоговой базой;
 - б) налоговой ставкой;
 - в) объектом налогообложения.
19. Для определения налогового бремени расчетной базой на макроуровне является:
- а) валовый внутренний продукт;
 - б) добавленная стоимость;
 - в) валовый национальный продукт.
20. Налогоплательщики-организации исчисляют налоговую базу на основе данных:
- а) учета доходов и расходов и хозяйственных операций;
 - б) регистров бухгалтерского учета;
 - в) собственного учета облагаемых доходов, осуществляемого по произвольным формам.
21. В зависимости от объекта налоговое планирование классифицируется на:
- а) полное и тематическое;
 - б) налоговое планирование деятельности предприятия в целом, структурных подразделений, конкретных операций;
 - в) налоговое планирование на малых, средних и крупных предприятиях.
22. Причина возникновения международного двойного налогообложения в:
- а) применении одинаковых ставок налога;

- б) введении системы определенных видов льгот;
 - в) принципе суверенности государств.
23. Способы, исключаящие международное двойное налогообложение:
- а) способ погашения налоговых обязательств;
 - б) метод налогового зачета;
 - в) распределительный метод, налоговый зачет и налоговые скидки.
24. Сущность использования оффшорного механизма в:
- а) юридическом перенесении объектов налогообложения из юрисдикции с высоким уровнем налогообложения в юрисдикции с низким уровнем налогообложения;
 - б) снижении таможенных пошлин;
 - в) предоставлении налоговых льгот.
1. На какие виды делятся налоговые льготы в зависимости от сроков применения:
- 1) долгосрочные и краткосрочные;
 - 2) срочные и бессрочные;
 - 3) оперативные и текущие;
 - 4) текущие, краткосрочные и долгосрочные?
2. Какие основные показатели применяются для налогового прогнозирования:
- 1) предполагаемые доходы хозяйствующих объектов, и размер их имущества;
 - 2) предполагаемые доходы наличного населения и размер их имущества;
 - 3) статистическая информация о наличном населении, наличии имущества населения;
 - 4) количество и виды деятельности субъектов, расположенных в оффшорных зонах и других зарубежных государствах?
3. В зависимости от уровня управления различают следующие виды налогового планирования:
- 1) индивидуальное, личное и государственное;
 - 2) индивидуальное (личное), хозяйствующего субъекта и государства;
 - 3) малых, средних и крупных организаций;
 - 4) малых, средних и крупных и крупнейших организаций.
4. Организатором разработки прогноза социально-экономического развития РФ является:
- 1) Минэкономразвития России;
 - 2) Минфин России;
 - 3) Правительство России и Минфин России;
 - 4) Минэкономразвития России и Правительство России.
5. Документальное оформление налогового планирования НЕ осуществляется:
- 5) в приказе по учетной и налоговой политике хозяйствующего субъекта;
 - 6) в приказе по приему и увольнению работников, занятых в процессе налогового планирования;
 - 7) во внутренних правилах (стандартах) налогового планирования в организации;
 - 8) в инструкциях для участников процесса налогового планирования.
6. При несвоевременном представлении документов для исчисления и уплаты налогов в налоговые органы:
- 1) осуществляется налоговое планирование;
 - 2) не происходит нарушения налогового законодательства;
 - 3) происходит уклонение от уплаты налогов;
 - 4) происходит обход от уплаты налогов.
7. В соответствии с Законом «О государственном прогнозировании и программах социально-экономического развития РФ» (№ 115-ФЗ от 20.07.95г.)

различают следующие виды прогнозирования (по продолжительности временного периода):

1) оперативное (на 1 год), краткосрочное (на 3-5 лет) и долгосрочное (более 5 лет);

2) краткосрочное (на 1 год) и долгосрочное (более 3 лет);

3) краткосрочное (на 1 год), среднесрочное (на 3-5 лет) и долгосрочное (1 раз в 5 лет на 10-летний период).

4) краткосрочное (на 1 год), среднесрочное (от года до 5 лет) и долгосрочное (более 5 лет);

8. В соответствии с законом «О государственном прогнозировании и программах социально-экономического развития РФ» (№ 115-ФЗ от 20.07.95 г.) в РФ НЕ разрабатывается:

1) прогноз социально-экономического развития РФ на очередной год;

2) проект федерального бюджета на очередной год;

3) прогноз (отдельные параметры) социально-экономического развития России на среднесрочную перспективу;

4) прогноз основных характеристик и структуры доходов и расходов федерального бюджета на очередной год.

9. Какие элементы учетной политики для целей планирования налога на прибыль организации предусмотрены главой 25 Налогового кодекса РФ:

1) создание специальных фондов;

2) применение повышающих (понижающих) коэффициентов амортизации;

3) группировка доходов при методе начисления на прямые и косвенные;

4) выбор объекта налогообложения?

10. Какие показатели НЕ применяются для налогового прогнозирования:

1) приоритеты социально-экономической политики государства и субъектов РФ;

2) предполагаемые доходы налогоплательщиков, не являющихся налоговыми резидентами РФ;

3) объем доходов населения;

4) данные об исполнении бюджетов различных уровней?

11. Организатором разработки проекта федерального бюджета на очередной год и прогноза основных характеристик доходов и расходов федерального бюджета является:

1) Минфин России и Правительство России;

2) Минэкономразвития России и Правительство России;

3) Минэкономразвития России;

4) Минфин России.

12. Что не является принципом налогового планирования:

1) законности, разумности, оптимальности, срочности, комплексности;

2) законности, разумности, преемственности, срочности, комплексности;

3) законности, регулярности, оптимальности, срочности, комплексности;

4) законности, разумности, оптимальности, системности, комплексности?

13. Тактическое налоговое планирование НЕ включает следующее направление:

1) полное использование налоговых освобождений и льгот по основным налогам;

2) оценка возможности получения отсрочек и рассрочек по уплате налогов;

3) определение оптимальной формы договоров при планировании сделок с учетом налоговых последствий;

4) рациональное размещение активов и прибыли организации.

14. Коэффициент эффективности налогообложения (КЭн) показывает:

1) сумму налоговых платежей, приходящихся на единицу объема реализованной продукции;

- 2) величину налоговой экономии, получаемой в результате использования льгот на один рубль выручки от реализации продукции;
- 3) долю инвестиций, осуществляемых за счет налоговой экономии;
- 4) как соотносятся между собой показатели чистой прибыли и общей суммы налоговых платежей организации.

15. На какие виды делятся налоговые льготы в зависимости от сроков применения:

- 1) месяц, квартал и полугодие;
- 2) оперативные и текущие;
- 3) текущие, краткосрочные и долгосрочные;
- 4) срочные и бессрочные?

16. На какие виды делятся налоговые льготы в зависимости от предельного размера:

- 1) максимальные и минимальные;
- 2) лимитированные и нелимитированные;
- 3) фиксированные и нефиксированные;
- 4) максимальные и предельные?

17. Какие показатели НЕ применяются для налогового прогнозирования:

- 1) статистическая информация об объемах и динамике производства ВВП, темпах инфляции, объемах производства и реализации продукции;
- 2) статистическая информация о размерах инвестиций, источниках финансирования, фондах оплаты труда, объемах прибыли;
- 3) предполагаемые доходы хозяйствующих объектов, и размер их имущества;
- 4) объем доходов наличного населения?

18. С составления какого бюджета начинается процесс бюджетирования при планировании налога на прибыль организаций:

- 1) с производственного бюджета;
- 2) бюджета реализации;
- 3) с прогноза поступления денежных средств;
- 4) с графика оплаты приобретенных материалов?

19. Стратегическое налоговое планирование Не включает следующий этап:

- 1) формулирование целей и задач;
- 2) определение сферы производства и обращения;
- 3) выбор направления и вида деятельности, размера бизнеса;
- 4) составление планов налоговых платежей, налоговых календарей.

20. Этап «Контроль, анализ и оценка эффективности налогового планирования»

НЕ включает следующее направление:

- 1) установление величины отклонений фактических результатов от плановых, анализ их причин;
- 2) оценка возможности получения отсрочек и рассрочек по уплате налогов;
- 3) анализ основных направлений развития налоговой, бюджетной и инвестиционной политики государства;
- 4) определение оптимальной формы договоров при планировании сделок с учетом налоговых последствий.

21. Какие показатели применяются для налогового прогнозирования:

- 1) статистическая информация о рождаемости и смертности, внешней и внутренней миграции;
- 2) статистическая информация об объемах и динамике производства ВВП, темпах инфляции, объемах производства и реализации продукции;
- 3) объемы доходов наличного населения;
- 4) покупательная способность наличного населения, размеры номинальной заработной платы населения?

22. Бюджет управленческих и коммерческих расходов - это плановый документ, в котором НЕ могут отражаться следующие расходы:

- 1) расходы на оплату труда производственного персонала;
- 2) арендная плата;
- 3) суммы уплачиваемых налогов;
- 4) страховые премии.

23. Тактическое налоговое планирование НЕ включает следующее направление:

- 1) формирование учетной и налоговой политики организации;
- 2) расчет, анализ и управление налоговыми базами по различным группам налогов;
- 3) определение сферы производства и обращения;
- 4) определение оптимальной формы договоров при планировании сделок с учетом налоговых последствий.

24. Какие элементы учетной политики для целей планирования

налога на прибыль организации предусмотрены главой 25 Налогового кодекса

РФ:

- 1) выбор объекта налогообложения;
- 2) группировка расходов при методе начисления на основные и накладные;
- 3) создание специальных фондов;
- 4) признание доходов и расходов методами начисления и кассовым?

25. При наличии угрозы банкротства хозяйствующему субъекту могут быть предоставлены:

- 1) отсрочка и рассрочка по уплате налогов и сборов
- 2) отсрочка и рассрочка по уплате налогов и сборов, налоговый кредит.

3) отсрочка и рассрочка по уплате налогов и сборов, инвестиционный налоговый кредит.

26. Что в соответствии со ст. 64 НК РФ признается отсрочкой или рассрочкой по уплате налога:

- 1) преимущества по сравнению с другими категориями налогоплательщиков, включая возможность не уплачивать налог, либо уплачивать их в меньшем размере;
- 2) изменение срока уплаты налога по одному или нескольким налогам при наличии соответствующих оснований не превышающий один год;
- 3) изменение срока уплаты налога по одному или нескольким налогам при наличии соответствующих оснований не превышающий пять лет;
- 4) изменение срока уплаты налога на прибыль организации, региональных, местных налогов сроком от одного года до пяти лет?

27. Какие действия при уплате налога может совершить налогоплательщик, если ему причинен ущерб в результате стихийного бедствия:

- 1) воспользоваться льготой и не уплачивать налог;
- 2) воспользоваться отсрочкой по уплате налога сроком на один год;
- 3) воспользоваться отсрочкой по уплате налога сроком на пять лет;
- 4) воспользоваться инвестиционным налоговым кредитом?

28. При международном налоговом планировании как следует поступить российскому налогоплательщику, если международным договором РФ установлены иные правила и нормы, чем в российском налоговом законодательстве:

- 1) следует применять правила и нормы международных договоров РФ;
- 2) следует применять правила и нормы российского законодательства;
- 3) предусматривается свободный выбор для налогоплательщика;
- 4) необходимо пересмотреть российское законодательство.

29. Какие действия при налоговом планировании может совершить налогоплательщик - организация, при осуществлении инновационной деятельности:

- 1) воспользоваться льготой и не уплачивать налог;
- 2) воспользоваться отсрочкой по уплате налога сроком на один год;
- 3) воспользоваться отсрочкой по уплате налога сроком на пять лет;
- 4) воспользоваться инвестиционным налоговым кредитом?

30. В отношении амортизируемых основных средств, используемых для осуществления научно-технической деятельности:

- 1) может применяться специальный коэффициент, но не более 3;
- 2) может применяться специальный коэффициент, но не более 2;
- 3) следует применять специальный коэффициент, равный 0,5;
- 4) начисление амортизации следует осуществлять в обычном порядке.

31. Какие четыре принципа налогообложения выдвинул основоположник научной теории А. Смит:

- 1) законность, равномерность, удобство уплаты и дешевизна налогового администрирования;
- 2) равномерность, неопределенность, удобство уплаты и дешевизна налогового администрирования;
- 3) равномерность, определенность, удобство уплаты и дешевизна налогового администрирования;
- 4) неравномерность, определенность, удобство уплаты и дешевизна налогового администрирования?

32. Странники кейнсианской теории налогообложения считали основой национального богатства:

- 1) бережливость;
- 2) бережливость и предприимчивость;
- 3) сбалансированность и предприимчивость;
- 4) сбалансированность и достаточность.

33. Каковы основы неоклассической теории налогообложения:

- 1) необходимость достаточно высоких ставок налогообложения, стимулирующие производителя для принятия рискованных решений в области инвестиций;
- 2) необходимость достаточно высоких и прогрессивных ставок налогообложения, стимулирующие производителя для принятия рискованных решений в области инвестиций;
- 3) налоги должны быть минимальны;
- 4) налоги должны быть минимальны, и одновременно корпорациям должны предоставляться значительные налоговые льготы?

34. Основоположником теории налогов является У. Петти считал, что налоги должны быть:

- 1) прогрессивными;
- 2) регрессивными;
- 3) пропорциональными;
- 4) смешанными.

35. При исчислении налога на прибыль организации в соответствии со ст.258 НК РФ налогоплательщик может применять при налоговом планировании следующий элемент:

- 1) включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов первоначальной стоимости основных средств;
- 2) включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 20 процентов первоначальной стоимости основных средств;
- 3) включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 30 процентов в отношении основных средств,

относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам;

4) включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам).

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОБУЧЕНИЮ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ И ИНВАЛИДОВ

Освоение дисциплины обучающимися с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах. Предполагаются специальные условия для получения образования обучающимися с ограниченными возможностями здоровья.

Профессорско-педагогический состав знакомится с психолого-физиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, индивидуальными программами реабилитации инвалидов (при наличии). При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания тьюторами, психологами, социальными работниками, прошедшими подготовку ассистентами.

В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки РФ (утв. 8 апреля 2014 г. N АК-44/05вн) в курсе предполагается использовать социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Подбор и разработка учебных материалов производятся с учетом предоставления материала в различных формах: аудиальной, визуальной, с использованием специальных технических средств и информационных систем.

Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения (персонального и коллективного использования). Материально-техническое обеспечение предусматривает приспособление аудиторий к нуждам лиц с ОВЗ.

Форма проведения аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей. Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

в печатной или электронной форме (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);

в печатной форме или электронной форме с увеличенным шрифтом и контрастностью (для лиц с нарушениями слуха, речи, зрения);

методом чтения ассистентом задания вслух (для лиц с нарушениями зрения).

Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

письменно на бумаге или набором ответов на компьютере (для лиц с нарушениями слуха, речи);

выбором ответа из возможных вариантов с использованием услуг ассистента (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);

устно (для лиц с нарушениями зрения, опорно-двигательного аппарата).

При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

8 . УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Нормативно-правовые документы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электронный ресурс]: от 19.07.2000 № 117-ФЗ // Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>, свободный

Основная литература

1. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 376 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12015-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/446882>

2. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 438 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11791-2. — С. 419 — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/446620/p.419>

3. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 472 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12362-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/447823>

4. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 2 : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 502 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12365-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/447403>

5. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1 : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 393 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12363-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/447402>

Дополнительная

1. Александров, И.М. Налоги и налогообложение [Текст] : учебник для вузов рек. УМО . - М : Дашков и К*, 2006. - 317 с.

2. Мишле, Е. В. Налоговое право. Региональные и местные налоги и сборы : учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. В. Мишле. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 177 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06338-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/441904>

3. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 524 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-08916-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/427557>

4. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум : учебное пособие для академического бакалавриата / Н. П. Мельникова [и др.] ; ответственный редактор Н. П. Мельникова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 317 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00006-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433583>

5. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственный редактор Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова.

— 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 385 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-05489-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/431888>

6. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 450 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11622-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/445762>

7. Налоги и налогообложение [Текст] : учебник для вузов рек. МО / под ред. Д. Г. Черника. - М. : МЦФЭР, 2006. - 527 с.

8. Налоги и налогообложение: учебник рек. МО / под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. - СПб. : Питер, 2007. - 491 с.

9. Налоги и налогообложение[Текст] : учебник для вузов рек. МО, УМО / под ред. Г. Б. Поляка. - М : ЮНИТИ-ДАНА : Закон и право, 2006. - 415 с.

10. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 436 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06335-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433279>

Интернет-ресурсы и информационные технологии

1. www.edu.vuit.ru
2. www.consultant.ru
3. www.biblio-online.ru
4. www.akdi.ru
5. www.cemi.rssi.ru
6. www.crea.ru
7. www.nalog.ru

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Занятия со студентами проводятся в аудиториях, залах, снабженных LCD-проекторами, позволяющими демонстрировать слайды, а также в компьютерных классах, обеспеченных доступом к интернет ресурсам, справочной системе «Консультант+».

Студенты имеют возможность использовать ресурсы информационной среды: электронное хранилище научно-образовательных ресурсов с возможностями удаленного доступа на базе современного телекоммуникационного комплекса; электронные базы данных для учета характеристик учебного процесса в разрезе программ и специальностей, учебной нагрузки, использование аудиторного фонда, учебно-методического обеспечения; базы данных электронных публикаций, электронных периодических изданий научного и учебно-методического направления; медиа-студия для проведения телеконференций; электронный библиотечный фонд.

Наименование технического средства	Количество
Персональный компьютер с пакетом офисных программ и системой Консультант плюс для решения практических задач	1 на 1 студента

Разработчик
Кафедра «Экономическая
безопасность»
К.э.н., доцент

О.В. Голикова

