Подписано электронной подписью:
Вержицкий Данил Григорьевич
Должность: Директор КГПИ ФГБОУ ВО «КемГУ»
Дата и время: 2024-02-21 00:00:00

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

1f7880baa26a8d0e244c72ab3b64ab13e3e9450240d8e75e03a5b6fdf6436
«Кемеровский государственный университет»
Новокузнецкий институт (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Кемеровский государственный университет»
Факультет __информатики, математики и экономики

УТВЕРЖДАЮ:
Декан факультета информатики,
математики и экономики
Фомина А.В.
«__14__» ____февраля_ 2019 г.

# Рабочая программа дисциплины

# Б1.В.15 Налоговое планирование

Направление
**38.03.01 Экономика**

Направленность (профиль) подготовки
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Программа академического бакалавриата

Квалификация выпускника
бакалавр

Форма обучения
очная, заочная, очно-заочная

год набора 2019

Новокузнецк 2019

**Лист внесения изменений**

в РПД _*Б1.В.15 Налоговое планирование*__
*(код по учебному плану, название дисциплины)*

**Сведения об утверждении:**
утверждена Ученым советом факультета информатики, математики и экономики
(протокол Ученого совета факультета № 9 от 14.02.2019)

для ОПОП 2019 год набора на 2019 / 2020 учебный год
по направлению подготовки _38.01.03 ЭКОНОМИКА_
*(код и название направления подготовки / специальности)*

направленность (профиль) ____ Бухгалтерский учет, анализ и аудит _____

Одобрена на заседании методической комиссии факультета информатики, математики и экономики (протокол методической комиссии факультета № 6 от 14.02 2019)

Одобрена на заседании обеспечивающей кафедры экономики и управления

протокол № 6 от 02.07.2019 г. Ю.Н. Соина-Кутищева / 

*(Ф. И.О. зав. кафедрой)* (*Подпись)*

**Переутверждение на учебный год:**
на 20____ / 20____ учебный год

утверждена Ученым советом факультета_____
(протокол Ученого совета факультета № __ от __.__.201_ г.
Одобрена на заседании методической комиссии факультета _____
протокол методической комиссии факультета № __ от __.__.20__ г.
Одобрена на заседании обеспечивающей кафедры _____
протокол № __ от ___.___.20____г. _____ / _____
*(Ф. И.О. зав. кафедрой)* *(Подпись)*

на 20____ / 20____ учебный год

утверждена Ученым советом факультета_____
(протокол Ученого совета факультета № __ от __.__.201_ г.
Одобрена на заседании методической комиссии факультета _____
протокол методической комиссии факультета № __ от __.__.20__ г.
Одобрена на заседании обеспечивающей кафедры _____
протокол № __ от ___.___.20____г. _____ / _____
*(Ф. И.О. зав. кафедрой)* *(Подпись)*

на 20____ / 20____ учебный год

утверждена Ученым советом факультета_____
(протокол Ученого совета факультета № __ от __.__.201_ г.
Одобрена на заседании методической комиссии факультета _____
протокол методической комиссии факультета № __ от __.__.20__ г.
Одобрена на заседании обеспечивающей кафедры _____
протокол № __ от ___.___.20____г. _____ / _____
*(Ф. И.О. зав. кафедрой)* *(Подпись)*

## Оглавление

1 Цель дисциплины. 4
1.1 Формируемые компетенции 4
1.2 Дескрипторные характеристики компетенций 4
2 Объём и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации. 5
3. Учебно-тематический план и содержание дисциплины. 5
3.1 Учебно-тематический план 6
3.2. Содержание занятий по видам учебной работы 8
4 Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций обучающегося в текущей и промежуточной аттестации. 9
5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины. 11
5.1 Учебная литература 11
5.2 Программное и информационное обеспечение освоения дисциплины. 12
5.2.1 Программное обеспечение 12
5.3.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы. 12
6 Иные сведения и (или) материалы. 13
6.1.Примерные темы письменных учебных работ 13
6.2. Примерные вопросы и задания / задачи для промежуточной аттестации 17

# 1 Цель дисциплины.

В результате освоения данной дисциплины у обучающегося должны быть сформированы компетенции основной профессиональной образовательной программы академического бакалавриата (далее - ОПОП): ПК–3, ПК–9.

Содержание компетенций как планируемых результатов обучения по дисциплине см. таблицы 1

## 1.1 Формируемые компетенции

Таблица 1 - Формируемые дисциплиной компетенции

| Наименование вида компетенции | Наименование категории (группы) компетенций | Код и название компетенции | |
|---|---|---|---|
| Профессиональная | Аналитическая, научно исследовательская деятельность | ПК-3 | способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами |
| | Организационно-управленческая деятельность | ПК-9 | способностью организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта |

## 1.2Дескрипторные характеристики компетенций

Таблица 2 – Дескрипторные характеристики компетенций**,** формируемых дисциплиной

| Код и название компетенции | Дескрипторные характеристики компетенции по ОПОП | Дисциплины и практики, формирующие компетенцию по ОПОП |
|---|---|---|
| ПК-3 | **Знать:**<br>- методику разработки экономических разделов планов предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств;<br>**Уметь:**<br>- разрабатывать экономические разделы планов предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств;<br>**Владеть:**<br>- методами разработки экономических разделов планов предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств | Б1.Б.23 Экономика организации<br>Б1.В.05 Инвестиционный анализ<br>**Б1.В.15 Налоговое планирование**<br>Б1.В.ДВ.01.01 Бухгалтерский учет и анализ в условиях антикризисного управления<br>Б1.В.ДВ.01.02 Бухгалтерский учет и анализ операций с ценными бумагами<br>Б2.В.02(П) Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности<br>Б2.В.05(Пд) Преддипломная<br>Б3.Б.01(Д) Выпускная квалификационная работа |
| ПК-9 | **Знать:**<br>- основные приемы управления персоналом;<br>- способы организации работы малых групп;<br>- приемы управления проектной деятельностью.<br>**Уметь:** | Б1.Б.07 Менеджмент в профессиональной сфере<br>Б1.Б.27 Основы предпринимательской деятельности<br>Б1.В.03 Управление проектами в профессиональной сфере |

| Код и название компетенции | Дескрипторные характеристики компетенции по ОПОП | Дисциплины и практики, формирующие компетенцию по ОПОП |
|---|---|---|
| | - организовать выполнение конкретного порученного этапа работы;<br>- организовать работу малого коллектива;<br>- разрабатывать проекты в сфере экономики и бизнеса с учетом нормативно-правовых, ресурсных, административных и иных ограничений.<br>**Владеть:**<br>- способами организации работы малых групп;<br>- способами организации выполнения порученного этапа работы;<br>- навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений;<br>- навыками разработки проектов. | **Б1.В.15 Налоговое планирование**<br>Б1.В.ДВ.08.01 Бухгалтерское дело<br>Б1.В.ДВ.08.02 Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов<br>Б2.В.04(П) Технологическая<br>Б3.Б.01(Д) Выпускная квалификационная работа |

## 2 Объём и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации.

Таблица 2 – Объем и трудоемкость дисциплины по видам учебных занятий

| Общая трудоемкость и виды учебной работы по дисциплине, проводимые в разных формах | Объём часов по формам обучения | | |
|---|---|---|---|
| | ОФО | ОЗФО | ЗФО |
| 1 Общая трудоемкость дисциплины | **144** | **144** | **144** |
| 2 Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего) | | | |
| Аудиторная работа (всего): | 48 | 24 | 16 |
| в том числе: | | | |
| лекции | 16 | 8 | 8 |
| практические занятия, семинары | 32 | 16 | 8 |
| практикумы | | | |
| лабораторные работы | | | |
| в интерактивной форме | 10 | | 4 |
| в электронной форме | | | |
| Внеаудиторная работа (всего): | 60 | 84 | 119 |
| в том числе, индивидуальная работа обучающихся с преподавателем | | | |
| подготовка курсовой работы /контактная работа[1] | | | |
| групповая, индивидуальная консультация и иные виды учебной деятельности, предусматривающие групповую или индивидуальную работу обучающихся с преподавателем*)* | | | |
| творческая работа (эссе) | | | |
| 3 Самостоятельная работа обучающихся (всего) | 60 | 84 | 119 |
| 4 Промежуточная аттестация обучающегося - **экзамен** | 36 | 36 | 9 |

## 3. Учебно-тематический план и содержание дисциплины.

[1] *Часы, выделенные в УП на курсовое проектирование в контактной форме (3 часа)*

## 3.1 Учебно-тематический план

Таблица 3 - Учебно-тематический план

***для очной формы обучения***

| № п/п | Раздел Дисциплины | Общая трудоём-кость (ча- | Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах) | | | Формы текущего контроля и промежуточной аттестации успеваемости |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | аудиторные учебные занятия | | самостоятельная работа обучающихся | |
| | | всего | лекции | семинары, практические занятия | | |
| 1 | Сущность и виды налогового планирования | 19 | 3 | 6 | 10 | ПР |
| 2 | Правовые основы налогового планирования | 19 | 3 | 6 | 10 | ПР |
| 3 | Методы налогового планирования | 19 | 3 | 6 | 10 | ПР, ИЗ |
| 4 | Оптимизация налогового планирования | 19 | 3 | 6 | 10 | ПР, ИЗ |
| 5 | Формирование резервов по сомнительным долгам | 19 | 3 | 6 | 10 | |
| 6 | Зарубежная политика организации налогообложения | 13 | 1 | 2 | 10 | УО |
| 10 | Промежуточная аттестация обучающегося экзамен | | | | | УО-4<br>ПР-1 |
| | ИТОГО | 144 | 16 | 32 | 60 | 36 |

***Примечание: **** УО - устный опрос, УО-1 - собеседование, УО-2 - коллоквиум, УО-3 - зачет, УО-4 - экзамен

ПР - письменная работа, ПР-1 - тест, ПР-2 - контрольная работа, ПР-3 эссе, ПР-4 - реферат, ПР-5 - курсовая работа, ПР-6 - научно-учебный отчет по практике, ПР-7 - отчет по НИРС, ИЗ – индивидуальное задание;

***для очно- заочной формы обучения***

| № п/п | Раздел Дисциплины | Общая трудоём-кость (часах) | Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах) | | | Формы текущего контроля и промежуточной аттестации успеваемости |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | аудиторные учебные занятия | | самостоятельная работа обучающихся | |
| | | всего | лекции | семинары, практические занятия | | |
| 1 | Сущность и виды налогового планирования | 16 | 1 | 1 | 14 | ПР |
| 2 | Правовые основы налогового планирования | 17 | 1 | 2 | 14 | ПР |
| 3 | Методы налогового планирования | 18 | 2 | 2 | 14 | ПР, ИЗ |
| 4 | Оптимизация налогового | 18 | 2 | 2 | 14 | ПР, ИЗ |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | планирования | | | | | |
| 5 | Формирование резервов по сомнительным долгам | 17 | 1 | 2 | 14 | |
| 6 | Зарубежная политика организации налогообложения | 17 | 1 | 2 | 14 | УО |
| 10 | Промежуточная аттестация обучающегося экзамен | 36 | | | | УО-4<br>ПР-1 |
| | ИТОГО | 144 | 8 | 16 | 84 | 36 |

***Примечание: **** УО - устный опрос, УО-1 – собеседование, УО-2 - коллоквиум, УО-3 - зачет, УО-4 - экзамен

ПР - письменная работа, ПР-1 - тест, ПР-2 - контрольная работа, ПР-3 эссе, ПР-4 - реферат, ПР-5 - курсовая работа, ПР-6 - научно-учебный отчет по практике, ПР-7 - отчет по НИРС, ИЗ – индивидуальное задание;

***для заочной формы обучения***

| **№ п/п** | **Раздел Дисциплины** | **Общая трудоёмкость (часах)** | **Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)** | | | **Формы текущего контроля и промежуточной аттестации успеваемости** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | **аудиторные учебные занятия** | | **самостоятельная работа обучающихся** | |
| | | **всего** | **лекции** | **семинары, практические занятия** | | |
| 1 | Сущность и виды налогового планирования | 22 | 1 | 2 | 19 | ПР-2 |
| 2 | Правовые основы налогового планирования | 22 | 2 | 1 | 19 | |
| 3 | Методы налогового планирования | 22 | 1 | 2 | 19 | |
| 4 | Оптимизация налогового планирования | 22 | 2 | 1 | 19 | |
| 5 | Формирование резервов по сомнительным долгам | 21 | 1 | 1 | 19 | |
| 6 | Зарубежная политика организации налогообложения | 26 | 1 | 1 | 24 | |
| 7 | Промежуточная аттестация обучающегося | 9 | | | | **УО-4,** ПР-1 |
| | ИТОГО | 144 | 8 | 8 | 119 | Экзамен (9) |

***Примечание: **** УО - устный опрос, УО-1 - собеседование, УО-2 - коллоквиум, УО-3 - зачет, УО-4 - экзамен

ПР - письменная работа, ПР-1 - тест, ПР-2 - контрольная работа, ПР-3 эссе, ПР-4 - реферат,

ПР-5 - курсовая работа, ПР-6 - научно-учебный отчет по практике, ПР-7 - отчет по НИРС,

ИЗ – индивидуальное задание;

## 3.2. Содержание занятий по видам учебной работы

Таблица 4 – Содержание дисциплины

| № п/п | Наименование раздела дисциплины | Содержание |
|---|---|---|
| *Содержание лекционного курса* | | |
| 1. | Сущность и виды налогового планирования | Финансовая политика, налоговая политика, налоговый уче корпоративный налоговый менеджмент, понятие налогово планирования, элементы и виды налогового планирования. |
| 2 | Правовые основы налогового планирования | Налоговые льготы, налогообложение субъектов малого пре принимательства, свободные экономические зоны, штрафы, п ни, неустойки за неуплату или несвоевременную уплату налог вых обязательств. |
| 3 | Методы налогового планирования | Определение методов налогового планирования, ситуационны метод налогового планирования, формирование налогового п ля организации, образование системы договорных отношени предварительный выбор вариантов хозяйственных ситуаци сравнительный анализ, балансовые методы и их роль в налог вом планировании. Влияние договорной политики на налоговы обязательства. Учетная политика как инструмент оптимизаци налоговых платежей. |
| 4 | Оптимизация налогового планирования | Планирование доходов и расходов фирмы; использование о срочек и рассрочек по выплате налоговых платежей; оформл ние инвестиционного займа; применение резервов; использов ние доступных льгот и освобождений; применение способо признания доходов и расходов. |
| 5 | Формирование резервов по сомнительным долгам | Дебиторская задолженность, сроки исковой давности, сомн тельные долги, формирование резерва по сомнительным долга в бухгалтерском и налоговом законодательстве. |
| 6 | Зарубежная политика организации налогообложения | Разработка налогового бюджета, налоги на доходы, налоги на имущество, налоги на обращение и потребление, отсрочка уплаты налогов, налоговое планирование в различных странах. |

***Содержание практических занятий***

| № п/п | Наименование раздела дисциплины | Содержание |
|---|---|---|
| 1 | Сущность и виды налогового планирования | Финансовая политика, налоговая политика, налоговый уче корпоративный налоговый менеджмент, понятие налогово планирования, элементы и виды налогового планирования. |
| 2 | Правовые основы налогового планирования | Налоговые льготы, налогообложение субъектов малого пре принимательства, свободные экономические зоны, штраф пени, неустойки за неуплату или несвоевременную уплат |

| № п/п | Наименование раздела дисциплины | Содержание |
|---|---|---|
| | | налоговых обязательств. |
| 3 | Методы налогового планирования | Работая в малых группах выработать навыки самостоятельно работы, самоорганизации и организации выполнения поручний Определить метод налогового планирования, ситуационный метод налогового планирования, для предложенного варианта предприятия. |
| 4 | Оптимизация налогового планирования | Планирование доходов и расходов фирмы; использование отсрочек и рассрочек по выплате налоговых платежей; оформление инвестиционного займа; применение резервов; использование доступных льгот и освобождений; применение способов признания доходов и расходов. |
| 5 | Формирование резервов по сомнительным долгам | Дебиторская задолженность, сроки исковой давности, сомнительные долги, формирование резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом законодательстве. |
| 6 | Зарубежная политика организации налогообложения | Разработка налогового бюджета, налоги на доходы, налоги на имущество, налоги на обращение и потребление, отсрочка уплаты налогов, налоговое планирование в различных странах. |

# 4 Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций обучающегося в текущей и промежуточной аттестации.

Для положительной оценки по результатам освоения дисциплины обучающемуся необходимо выполнить все установленные виды учебной работы. Оценка результатов работы обучающегося в баллах (по видам) приведена в таблице 5.

Таблица 5 - Балльно-рейтинговая оценка результатов учебной работы обучающихся по видам (БРС)

| Учебная работа (виды) | Сумма баллов | Виды и результаты учебной работы | Оценка в аттестации | Баллы (16 недель) |
|---|---|---|---|---|
| ***Текущая учебная работа ОФО*** | | | | |
| ***ОФО*** Текущая учебная работа в семестре (посещение занятий по расписанию и выполнение заданий) | **60** (100% /баллов приведенной шкалы) | Лекционные занятия (8 занятий) | **1 балл** посещение 1 лекционного занятия | 8- 16 |
| | | Практические занятия (16 занятий). | **0,5 балл** - посещение 1 практического занятия и выполнение работы на 51-65%<br>**1 балла** – посещение 1 занятия и существенный вклад на занятии в работу всей группы, самостоятельность и выполнение работы на 85,1-100% | 8 - 16 |
| | | Индивидуальное задание (6 заданий) | **За одно ИЗ от 4 до 8:**<br>**4 балла** (выполнено 51 - 65% заданий)<br>**6 баллов** (выполнено 66 - 85% заданий)<br>**8 баллов** (выполнено 86 - 100% заданий) | 24-48 |
| | | Контрольная работа ( по разделу 1) | **За одну работу**<br>**3 балла** (пороговое значение)<br>**5 баллов** (максимальное значение) | 3 - 5 |
| | | Итоговый тест | **8 баллов** (51 - 65% правильных ответов)<br>**10 баллов** (66 - 84% правильных ответов)<br>**15 баллов** (85 - 100% правильных ответов) | 8 -15 |
| ***Текущая учебная работа ЗФО и ОЗФО*** | | | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ***ЗФО и ОЗФО*** Текущая учебная работа в семестре (выполнение самостоятельных конспектов, контрольной работы и теста) | 60 (100% /баллов приведенной шкалы) | Конспекты тем, выносимых на самостоятельное изучение- 6 тем (рукописные). | **2 балла** за частичное раскрытие темы<br>**3 балла** за более полное раскрытие темы<br>**4 балла** за полное раскрытие темы | 12-24 |
| | | Контрольная работа по курсу - 6 заданий | **За одно задание от 4 до 8:**<br>**4 балла** (выполнено частично с ошибками)<br>**6 баллов** (выполнено с недочетами)<br>**8 баллов** (выполнено полностью верно) | 24-48 |
| | | Итоговый тест (30 вопросов) | **15-19 балла** (51 - 65% правильных ответов)<br>**20-25 баллов** (66 - 84% правильных ответов)<br>**26-30 баллов** (85 - 100% правильных ответов) | 15-30 |
| | | | **Итого по текущей работе в семестре** | **51 - 100** |
| ***Промежуточная аттестация*** | | | | |
| Промежуточная аттестация (экзамен) | **40** (100% /баллов приведенной шкалы) | Вопрос 1. | **5 баллов** (пороговое значение)<br>**10 баллов** (максимальное значение) | 5 - 10 |
| | | Вопрос 2. | **5 баллов** (пороговое значение)<br>**10 баллов** (максимальное значение) | 5 – 10 |
| | | Решение задачи 1. | **4 балла** (пороговое значение)<br>**8 баллов** (максимальное значение) | 4-8 |
| | | Решение задачи 2. | **6 баллов** (пороговое значение)<br>**12 баллов** (максимальное значение) | 6–12 |
| | | | **Итого по промежуточной аттестации (экзамен)** | 20-40 |
| **Суммарная оценка по дисциплине:** Сумма баллов текущей и промежуточной аттестации 51 – 100 б. | | | | |

Итоговая оценка выставляется в ведомость согласно следующему правилу (таблица 6):

Таблица 6. Оценка уровня сформированности компетенций в промежуточной аттестации

| Критерии оценивания компетенции | Уровень сформированности компетенции | Итоговая оценка | Оценка по 100-балльной шкале |
|---|---|---|---|
| Обучающийся не владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, демонстрирует отрывочные знания, не способен решать практические профессиональные задачи, допускает множественные существенные ошибки в ответах, не умеет интерпретировать результаты и делать выводы. | недопустимый | неудовлетворительно | Менее 51 балла |
| Обучающийся владеет частично теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, фрагментарно способен решать практические профессиональные задачи, допускает несколько существенных ошибок решениях, может частично интерпретировать полученные результаты, допускает ошибки в выводах. | пороговый | удовлетворительно | 51-65 |
| Обучающийся владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, грамотно излагает материал, способен решать практические профессиональные задачи, но допускает отдельные несущественные ошибки в интерпретации результатов и выводах. | повышенный | хорошо | 66-85 |
| Обучающийся в полной мере владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, грамотно излагает материал, способен иллюстрировать ответ примерами, фактами, данными научных исследований, применять теоретические знания для решения практических профессиональных задач. Правильно интерпретирует полученные результаты и делает обоснованные выводы. | продвинутый | отлично | 86-100 |

# 5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины.

## 5.1 Учебная литература

**Основная учебная литература**

1.Налоги и налогообложение: учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 531 с. – режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=926208
2.Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2017. — 336 с. – режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=792186
3.Зарук Н. Ф. Налоги и налогообложение: учебное пособие - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 249 с. – режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=542260

**Дополнительная учебная литература:**

4.Яшина Н. И. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гин-

збург, Л.А. Чеснокова. — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2017. — 80 с. - Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=544758
5. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. - 208 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-369-01150-8, 500 экз. http://znanium.com/bookread2.php?book=347237
6. Дадашев А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 240 с.: 60x90 1/16. (переплет, с с/о) ISBN 978-5-9558-0272-5, 1000 экз. http://znanium.com/bookread2.php?book=360219
7. Попов Е. М. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Е. М. Попов. – 2-е изд., испр. – Минск: Выш. шк., 2013. – 319 с.: ил. - http://znanium.com/bookread2.php?book=509273
8. Аронов А. В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие/Аронов А. В., Кашин В. А., 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 576 с.: http://znanium.com/bookread2.php?book=514617

## 5.2 Программное и информационное обеспечение освоения дисциплины.

### 5.2.1 Программное обеспечение

В обучении используются информационные технологии на базе компьютерных классов учебного корпуса №4 (пр. Металлургов 19):

- лекционные занятия ведутся с использованием презентаций и программного обеспечения мульти-медиа демонстраций;

Для проведение практических занятий, самостоятельной работы студентов используются программное обеспечение, приведенные в таблице 7.

Таблица 7 – Информационные технологии и программное обеспечение аудиторных занятий и самостоятельной работы

| Программа / система | Сведения о праве использования (лицензия, договор, сроки использования). | № комп. классов |
|---|---|---|
| Программное обеспечение компьютеров:<br>Операционные системы: Windows 7; Антивирусное ПО: Eset Endpoint Security 5.0. | | |
| **Офисное ПО** | | |
| Microsoft Office, Visio<br>MS PowerPoint | Лицензия DreamSpark Premium Electronic Software Delivery (3 years) Renewal по сублицензионному договору №Tr000083174 от 12.04.2016г. | 501/4, 502/4, 508/4, 509,602 |
| **Браузеры и дополнения** | | |
| IE 8 | Бесплатно | 501/4, 502/4, 508/4, 509/4, 602/4 |
| Firefox 14 | Бесплатно | 501/4, 502/4, 508/4, 509/4, 602/4 |
| Opera 12 | Бесплатно | 501/4, 502/4, 508/4, 509/4, 602/4 |
| Netbeans IDE 7.0.1 для Firefox | Бесплатно | 501/4, 502/4, 508/4, 509/4, 602/4 |
| **Специальное ПО для работы с компьютером лиц с ОВЗ** | | |
| NVDA | Бесплатно | 501/4, 502/4, 508/4, 509/4, 602/4 |
| Экранная лупа, экранная клавиатура | В составе операционной системы | 501/4, 502/4, 508/4, 509/4, 602/4 |

### 5.2.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы.

1. «Консультант +» http://www.consultantplus.ru режим доступа: свободный
2. Журнал «Бухгалтерский учет» http://www.buhgalt@buhgalt.ru режим доступа: свободный
3. www.nlr.ru/ – Российская национальная библиотека.
4. www.nalog.ru/ - сайт ФНС

# 6 Иные сведения и (или) материалы.

## 6.1. Примерные темы и варианты письменных учебных работ

Самостоятельная работа студентов осуществляется в следующих формах:

1. подготовка к практическим занятиям;
2. самостоятельное изучение тем дисциплины (электронное обучение);
3. подготовка к текущим контрольным мероприятиям (контрольные работы, тестовые опросы);
4. выполнение домашних индивидуальных заданий - 6 заданий (в соответствии с тематическим планом),
5. подготовка докладов по заданным темам.

***Примеры индивидуальных домашних заданий***

**Задача 1**

На второй стадии налогового планирования осуществляется выбор организационно-правовой формы ведения бизнеса. Предполагается, что вы создаете организацию, которая будет заниматься производством и торговлей корпусной мебелью. Дайте характеристику (в виде нижеприведенной таблицы) по основным признакам (в сфере управления, налогообложения, ответственности и проч. – не менее 15 признаков) следующих организационно-правовых форм: ООО, АО, предприниматель без образования юридического лица и сделайте вывод о наиболее, на ваш взгляд, предпочтительной форме ведения бизнеса.

| Признак | ООО | ОАО | ПБОЮЛ |
|---|---|---|---|
| Процедура создания | | | |
| Минимальный уставный капитал | | | |
| Принятие решений | | | |

**Задача 2**

Сравните общую налоговую нагрузку и величину чистой прибыли за год для индивидуального предпринимателя и юридического лица (общество с ограниченной ответственностью) для бизнеса по оптовой торговле товарами при следующих плановых показателях (в год):

1) годовая выручка от реализации товаров – 36 млн руб. с НДС (20%).

2) расходы по закупке товаров для перепродажи – 25 млн руб, с НДС (20%).

3) расходы по аренде склада и офиса – 1 млн руб, с НДС (20%)

4) количество сотрудников – 10 человек. При этом заработная плата пяти сотрудников – по 30000 руб/мес.; заработная плата остальных пяти сотрудников = по 15000 руб/мес. Стандартные вычеты по налогу на доходы физических лиц не предоставляются.

5) амортизация основных средств за год = 60000 руб.

6) прочие расходы – 0,5 млн руб/год.

Налогообложение осуществляется по общей системе. Налог на имущество не учитывать.

Считается, что вся чистая прибыль ООО по итогам года распределяется на дивиденды учредителю.

Обоснуйте выбор формы ведения бизнеса.

**Задача 3**

Российская компания через обособленное подразделение осуществляла свою деятельность на территории иностранного государства, с которым отсутствует соглашение об избежании двойного налогообложения.

Определить сумму налога на прибыль, подлежащую к уплате в России, если:

1) от деятельности подразделения в иностранном государстве получен доход в сумме 2000 у.е., расходы составили 1000 у.е., соответственно прибыль составила 1000 у. е. С суммы прибыли уплачен налог 400 у. е. Одна у.е. соответствует 1 рублю;

2) от деятельности подразделения в иностранном государстве получен доход в сумме 2000 у.е., расходы составили 1000 у.е., соответственно прибыль составила 1000 у. е. С суммы прибыли уплачен налог 100 у. е. Одна у.е. соответствует 1 рублю.

***Пример тем семинарских занятий***

1. Сущность налогового планирования на уровне организаций. Его место в системе
2. управления финансами организации
3. Подходы к определению понятия «налоговое бремя организации», способы его расчета
4. Оптимизация единого налога при упрощенной системе налогообложения
5. Развитие налогового фактора в теориях финансового менеджмента
6. Этапы развития планирования налогов и налогового планирования в мировой истории
7. Направления оптимизации налога на доходы физических лиц
8. Этапы развития планирования налогов и налогового планирования в России
9. Содержание налогового планирования, подходы к классификации его видов, форм и методов
10. Оптимизация единого налога на вмененный доход
11. Походы к характеристике этапов (стадий) налогового планирования
12. Характеристика пределов налогового планирования, сложившихся в мировой и российской практике
13. Направления гармонизации налоговых систем различных стран на современном этапе
14. Подходы к определению резидентства в различных странах и возможность их использования в международном налоговом планировании
15. Сущность международного налогового планирования, его стадии и инструменты
16. Сущность свободных экономических зон, их классификация
17. Международная практика использования оффшорных зон
18. Влияние амортизационной политики на формирование налоговой базы по налогу на прибыль
19. Влияние налогов на принятие предпринимательских решений на различных стадиях налогового планирования.
20. Сущность соглашений об избежании двойного налогообложения. Практика их использования в России
21. История становления и развития ОЭЗ в РФ 7
22. Трансфертное ценообразование. Практика его использования в России
23. Практика функционирования особых экономических зон в России
24. Влияние внешних и внутренних факторов на выбор элементов учетной политики
25. Формирование учетной политики в целях налогообложения прибыли
26. Содержание налоговых реформ в России. Перспективы изменения налогового законодательства
27. Понятие договорной политики, ее инструменты. Выбор между видами договоров
28. Планирование налога на прибыль и его минимизация Налоговый менеджмент при изменении
29. срока уплаты налога
30. Планирование и оптимизация налога на добавленную стоимость
31. Инвестиционный налоговый кредит. Практика использования в России
32. Отсрочка и рассрочка по уплате налогов и сборов. Практика использования в России

***Пример теста***

1 К элементам налогового планирования относится:

Налоговый календарь

бизнес-план

смета затрат

2 Организация имеет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС, если сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила в совокупности 2 млн.рублей за :

три предшествующих последовательных календарных месяца

три предшествующих календарных месяца

предшествующий квартал

3 Уведомление на освобождение от обязанностей налогоплательщика по НДС в соответствии со ст.145 НК РФ представляются в налоговый орган:

не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого используется право на освобождение

не позднее 20-го числа месяца нового налогового периода

не позднее 20-го числа месяца предшествующего периоду, с которого используется право на освобождение

4 Счета-фактуры не составляются налогоплательщиками по операциям:

банками, страховыми организациями

оба ответа верны

нет верного ответа

реализации ценных бумаг (за исключением брокерских и посреднических услуг)

5

При получении в нологовом периоде убытка налоговая база по налогу на прибыль:

равна нулю

равна упущенной выручке

равна сумме убытка

6 Налог на прибыль уплачивается:

организациями, приминяющими упращенныу систему налогообложения

Центральным банком РФ

индивидуальными предпринимателями

7 Если в учетной политике для целей налогообложения налогоплательщик не определил метод признания доходов, то по умолчанию применяется:

кассовый метод

оба варианта

метод начисления

8 По уровню планирования различают налоговое планирование:

внешнее и внутреннее

корпоративное и личное

все перечисленное

на макро- и микроуровных

9 Для налогоплательщиков с ежемесячными суммами выручки от реализации товаров (работ, услуг) без НДС, не превышающим 2 млн.руб. налоговый период по НДС установлен как:
квартал
календарный месяц
период с начала года
календарный год

10 Основная задача оптимизации налоговой базы по НДС:
увеличение операций, облагаемых по нулевой ставке
соблюдение условий применения вычета по НДС
увеличение объекта налогообложения

11 К ограничению налогового планирования относятся:
социальные ограничения
судебные доктрины
законодательные ограничения

12 Освобождение от налогообложения может быть:
частичным
все перечисленное
полным

13 Освобождение организаций от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС в соответствии со ст.145 НК РФ производиться в период, равный:
одному налоговому периоду
двенадцати календарным месяцам
одному календарному году
двенадцати последовательным календарным месяцам

14 Доходы от безвозмездного полученного имущества по налогу на прибыль:
не учитываются для налогообложения
включаются во внереализационные доходы
включаются в доходы от реализации
включаются в доходы, не учитываемые при формировании налоговой базы

**Темы и задания контрольной работы (для ЗФО и ОЗФО)**

Контрольная работа на заочном отделении состоит в решении задач по темам курса. Варианты задач и методические указания к их выполнению приведены в *Методических указаниях по выполнению контрольной работы по дисциплине «Налоговое планирование» для студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 Экономика*

## 6.2. Примерные вопросы и задания / задачи для промежуточной аттестации

Таблица 8 - Примерные теоретические вопросы и практические задания / задачи к экзамену

| Разделы и темы | Примерные теоретические вопросы | Примерные практические задания / задачи |
|---|---|---|
| Сущность и виды налогового планирования | 1. Причины, подталкивающие налогоплательщиков уменьшать налоговые платежи.<br>2. Налоговая минимизация, налоговая оптимизация, обход налогов, налоговое планирование: сравнительная характеристика. | Тест (см. после п. 6.1) |
| Правовые основы налогового планировани | 3. Способы уклонений от уплаты налогов.<br>4. Этапы налогового планирования на стратегическом уровне.<br>5. Этапы налогового планирования на оперативном уровне.<br>6. Пределы налогового планирования.<br>7. Экономическая сущность налоговой нагрузки и налогового бремени<br>8. Виды налогового бремени. | Тест (см. после п. 6.1) |
| Методы налогового планирования | 9. Методика расчета налоговой нагрузки на макроуровне ( в том числе в региональном)<br>10. Методики расчета налоговой нагрузки с организаций: их преимущества и недостатки. | Тест (см. после п. 6.1) |
| Оптимизация налогового планирования | 11. Льготы по налогам физических лиц<br>12. Льготы по налогам организаций.<br>13. Специальные налоговые режимы и порядок их применения<br>14. Порядок перехода на ЕСХН, УСН, ЕНВД.<br>15. Порядок расчета ЕСХН.<br>16. Порядок расчета единого налога при УСН<br>17. Порядок расчета единого налога на вмененный доход | Задание (см. после таблицы) |
| Формирование резервов по сомнительным долгам | 18. Специальные методы налоговой оптимизации. | Задание (см. после таблицы) |
| Зарубежная политика организации налогообложения | 19. Метод оффшора и порядок его применения<br>20. Порядок получения отсрочек, рассрочек, инвестиционного налогового кредита.<br>21. Договор и его влияние на размер налоговых платежей<br>22. Порядок проведения анализа договора. | Тест (см. после п. 6.1) |

**Примерные задачи на экзамен.**

**Задача 1**

Иностранная организация осуществляет деятельность на территории РФ. Иностранная организация приобрела на территории РФ товар стоимостью 1180 руб. (с учетом НДС 20%.). Затем иностранная организация реализовала товар за 1800 руб. на территории РФ. Как будет осуществляться обложение НДС проведенных операций? Какую величину составит чистая прибыль иностранной компании? Сделайте вывод по итогам решения задачи.

**Задача 2**

Российская компания имеет дочернюю компанию на Кипре. По итогам года Кипрская компания выплачивает российской компании дивиденды в размере 100 000 долларов США. Обложение дивидендов на Кипре не производится. Сравнить налоговые платежи российской компании в следующих случаях:

1) если между Россией и Республикой Кипр отсутствует соглашение об избежании двойного налогообложения;

2) в условиях действующего между Россией и Республикой Кипр соглашения об избежании двойного налогообложения.

**Задача 3**

Сравнить экономию по обязательствам по налогу на прибыль, если:

1) организация начисляет амортизацию линейным способом без применения амортизационной премии (п.9 ст.258 НК РФ);

2) организация начисляет амортизацию нелинейным способом применения амортизационной премии (п.9 ст.258 НК РФ);

3) 1) организация начисляет амортизацию линейным способом с применением максимальной амортизационной премии (п.9 ст. 258 НК РФ).

Первоначальная стоимость основного средства – 3 600 000 руб.

Срок полезного использования (согласно Классификации основных средств) – 3 года. Ставка дисконтирования – 10%.

**Задача 4**

В российской компании планируются следующие показатели деятельности на новый финансовый год:

Выручка – 1 млн евро;

Расходы – 0,5 млн евро. (все расходы принимаются в целях налогообложения прибыли).

Посчитать налоговую экономию и изменение чистой прибыли российской компании в плановом году если:

1) компания осуществляет деятельность без привлечения заемных средств;

2) компания берет займ в сумме 1 млн евро под 17% годовых у дочерней кипрской компании сроком на один год; при этом прибыль кипрской компании возвращается российской компании в виде дивидендов (российская компания вложила в капитал кипрской компании $100000).

**Задача 5**

Фирме требуются сотрудники бухгалтерии. Оклад главного бухгалтера оценивается в 40000 руб., оклад двух бухгалтеров в 22000 руб. каждый. Необходимо приобрести основные средства для оборудования рабочих мест, величина затрат составит: 100000 руб. – основные средства для главного бухгалтера, и по 60000 руб. – основные средства для бухгалтеров. Срок службы основных средств – 3 года, амортизация начисляется линейным способом. Кроме того, ежемесячно необходимо будет тратить на работу бухгалтерии (без НДС):

5000 руб. – канцтовары;

2000 руб. – обучение;

500 руб. – подписка

5000 руб. – прочие расходы.

Взамен найма персонала фирме предлагается привлечь организацию аутсорсера и передать

функции по ведению бухгалтерского учета ей. В этом случае фирме достаточно нанять одного бухгалтера для ведения первичной документации с окладом 25000 руб. и приобрести основные средства для оборудования одного рабочего места за 60000 руб. Прочие расходы ежемесячно составят 3000 руб. (без НДС) Вознаграждение организации-аутсорсера составит 70000 руб ежемесячно, в.т.ч. НДС – 20%.Посчитать налоговую экономию (перерасход) организации по взносам на обязательное страхование, налогу на имущество, НДС, налогу на прибыль и изменение величины чистой прибыли за один год, если предполагается, что деятельность начнется с 01 января.

Сделайте вывод по итогам решения задачи.

Страховые взносы в ФСС на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний не учитывать.

**Задача 6**

Организация планирует заниматься торговлей снегоходами и водными мотоциклами. Организация не подлежит переводу уплату ЕНВД, так как площадь торгового зала превышает 150 кв.м. Отпускная цена завода-изготовителя одного снегохода/мотоцикла составляет 472 000 рублей, в т.ч. НДС – 18%. Продажная цена одного снегохода/мотоцикла у организации с учетом всех косвенных налогов равна 542 800 руб. (при упрощенной системе налогообложения отпускная цена такая же). Предполагаемый объем продаж – 15 штук в месяц. Остатки товаров на складе на последнее число каждого месяца равны нулю. Накладные расходы – 300 000 руб. в месяц. Налог на имущество отсутствует. Сравнить налоговые обязательства по НДС, налогу на прибыль и чистую прибыль торговой-организации за год, если:

- организация работает по традиционной системе налогообложения;
- организация работает по УСН (пояснить каким образом должна быть построена договорная политика организации, чтобы она имела право перейти на упрощенную систему налогообложения).

**Задача 7**

Предприятие занимается созданием новых строительных материалов из местного сырья. Для успешной реализации нового проекта оно берет инвестиционный налоговый кредит по налогу на прибыль на 1.500.000 руб. на 3 года. Процент установлен в размере ½ ставки

рефинансирования. Выплата кредита будет происходить в течение четвертого года равными долями поквартально с процентами. Начисленный налог на прибыль организации составлял:

1-й год 400000 руб.

2-й год 1000000 руб.

3-й год 1850000 руб.

ИТОГО 3250000 руб.

Ставку рефинансирования учитывать текущую.

За каждый год организация уменьшала платежи по налогу (пользуясь инвестиционным налоговым кредитом) на 50%. Рассчитать суммы инвестиционного налогового кредита и

процентов. Сделать вывод по итогам решения задачи.

**Задача 8**

Предприятию необходимо привлечь дополнительное финансирование для модернизации основных фондов в размере 2 млн рублей. Уставный капитал предприятия состоит из 1000 обыкновенных акций номиналом по 1000 руб. Заемного капитала нет. Доходы после модернизации основных фондов планируются в размере 9 млн в год, расходы – 5 млн в год. Предприятие имеет возможность:

1) провести доп. эмиссию акций в количестве 2000 штук по 1000 руб.;

2) выпустить облигации сроком на один год – на 2 млн руб., с доходностью 16% годовых с погашением в конце года.

Дополнительные расходы по эмиссии акций составят 80000 руб, по эмиссии облигаций – 50000 руб. На дивиденды будет распределяться 50% чистой прибыли. Предполагаемая ставка дисконтирования бесконечного денежного потока – 10%.Рассчитать изменение чистой прибыли, экономию по налогу на прибыль, изменение показателя EPS, DPS, изменение стоимости компании (согласно тео-

рии компромисса). Выбрать способ привле-
чения финансирования, если целью предприятия является:
- максимизация чистой прибыли;
- увеличение благосостояния собственников.

**Задача 9**

Торговое предприятие планирует на предстоящий финансовый год следующие показатели деятельности:
- выручка брутто: 11 800 у.е.;
- расходы на приобретение товаров для перепродажи – 2000 у.е.(без НДС);
- прочие расходы – 1000 у.е.;
- стоимость основных средств на 01.01. составляет 12000 у.е., срок полезного использования – 5 лет.;
- расходы на оплату труда – 2000 у.е.

Рассчитать в плановом году:
- величину налогового бремени по отношению к добавленной стоимости;
- величину налогового бремени по отношению к выручке-брутто.

## Сведения о разработке и утверждении рабочей программы дисциплины

Рабочая программа дисциплины Б1.В.15 «Налоговое планирование» составлена в соответствии с ФГОС ВО и утверждена в комплекте с ООП направления **38.03.01 Экономика**.

Составитель: Махина Т.А., ст. преподаватель кафедры экономики и управления