

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность: Ректор

Дата подписания: 24.05.2021 13:58:23

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c0b

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

УТВЕРЖДАЮ

Первый проректор –

проректор по учебной работе

Н.Г. Кузнецов

«01» июня 2018 г.



Рабочая программа дисциплины

**Прогнозирование и планирование в
налогообложении**

по профессионально-образовательной программе направление 38.03.01
"Экономика" профиль 38.03.01.05 "Налоги и налогообложение"

Квалификация

Бакалавр

Ростов-на-Дону

2018 г.

КАФЕДРА

Налоги и налогообложение**Распределение часов дисциплины по курсам**

Курс	4		Итого	
	уп	рпд		
Вид занятий				
Лекции	4	4	4	4
Практические	6	6	6	6
В том числе инт.	4	4	4	4
Итого ауд.	10	10	10	10
Контактная работа	10	10	10	10
Сам. работа	125	125	125	125
Часы на контроль	9	9	9	9
Итого	144	144	144	144

ОСНОВАНИЕ

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата) (приказ Минобрнауки России от 12.11.2015г. №1327)

Рабочая программа составлена

по профессионально-образовательной программе направление 38.03.01 "Экономика" профиль 38.03.01.05 "Налоги и налогообложение"

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 29.05.2018 протокол № 12.

Программу составил (и): *д.э.н., профессор, А.А. Мамбетова*

24.05.2018

Зав. кафедрой к.э.н А.К. Мусаелян

24.05.2018

Методическим советом направления *д.э.н., профессор, Е.Н. Макаренко*

Отделом образовательных программ и планирования
учебного процесса Торопова Т.В.

30.05.2018

Проректором по учебно-методической
работе Джуха В.М.

31.05.2018

**Визирование РПД для исполнения в очередном учебном
году**

Отдел образовательных программ и планирования
учебного процесса Торопова Т.В.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для
исполнения в 2019-2020 учебном году на заседании

кафедры

Налоги и налогообложение

Зав. кафедрой к.э.н. А.К.Мусаелян _____

Программу составил *д.э.н., профессор, А.А. Мамбетова* _____

**Визирование РПД для исполнения в очередном учебном
году**

Отдел образовательных программ и планирования
учебного процесса Торопова Т.В.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для
исполнения в 2020-2021 учебном году на заседании

кафедры

Налоги и налогообложение

Зав. кафедрой к.э.н. А.К.Мусаелян _____

Программу составил *д.э.н., профессор, А.А. Мамбетова* _____

**Визирование РПД для исполнения в очередном учебном
году**

Отдел образовательных программ и планирования
учебного процесса Торопова Т.В.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для
исполнения в 2021-2022 учебном году на заседании

кафедры

Налоги и налогообложение

Зав. кафедрой к.э.н. А.К.Мусаелян _____

Программу составил *д.э.н., профессор, А.А. Мамбетова* _____

**Визирование РПД для исполнения в очередном учебном
году**

Отдел образовательных программ и планирования
учебного процесса Торопова Т.В.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для
исполнения в 2022-2023 учебном году на заседании

кафедры

Налоги и налогообложение

Зав. кафедрой к.э.н. А.К.Мусаелян _____

Программу составил *д.э.н., профессор, А.А. Мамбетова* _____

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Цели освоения дисциплины: исследование теоретических основ и механизма прогнозирования и планирования в налогообложении на макро- и микроуровнях; изучение содержания понятий и основ налоговой оптимизации на государственном и корпоративном уровне, предмета и метода правового регулирования общественных отношений, складывающихся по поводу установления, введения, взимания и планирования налоговых платежей; формирование знаний экономико-правовых аспектов оптимизации налогообложения и основных положений налогового законодательства Российской Федерации.
1.2	Задачи: налогового прогнозирования и планирования на макро- и микроуровне; основных элементов каждого отдельного вида налога; изучения источников, видов, этапов и элементов налогового планирования; исследования структуры налоговых правоотношений в области планирования налогов и сборов; рассмотрения особенностей государственного и корпоративного налогового прогнозирования и планирования; способов использования результатов анализа отчетности в процессе обоснования оптимизации налогообложения организации; освоение обучающимися знаний налоговой теории и практики; формирование у обучающихся практических методов анализа финансовой и налоговой отчетности; развитие навыков по налоговому планированию в организации на основе налогового законодательства при сочетании экономических интересов государства и налогоплательщиков; формирование умения разрабатывать и обосновывать схемы оптимизации налоговых обязательств; выработку способности анализировать основания и виды ответственности за уклонение от уплаты налоговых платежей; выработку навыков изучения налоговых споров о защите прав налогоплательщиков по поводу законной оптимизации налогообложения; выработку умения формулировать выводы по результатам проведенной оптимизации налогообложения, обосновывать на их основе решения, направленные на повышение финансовой устойчивости организации.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ООП:	Б1.В
2.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося:
2.1.1	Необходимыми условиями для успешного освоения дисциплины являются знания, навыки и умения, полученные в результате изучения дисциплин:
2.1.2	Противодействие отмыванию доходов
2.1.3	История экономических учений
2.1.4	Макроэкономика
2.1.5	Микроэкономика
2.1.6	Теория и история налогообложения
2.2	Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:
2.2.1	Налогообложение физических лиц
2.2.2	Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности
2.2.3	Налоговое администрирование
2.2.4	Налогообложение организаций
2.2.5	Государственное налоговое регулирование и контроль
2.2.6	Налоговый учет
2.2.7	Налогообложение организаций финансового сектора экономики
2.2.8	Налогообложение пользования природными ресурсами
2.2.9	Налогообложение предпринимательской деятельности
2.2.10	Налогообложение природопользования
2.2.11	Практикум исчисления и уплаты налогов
2.2.12	Современная налоговая политика
2.2.13	Специальные налоговые режимы

3. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-1: способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	
Знать:	
Методики сбора и анализа исходных данных, необходимых для характеристики экономической деятельности хозяйствующих субъектов	
Уметь:	
Собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для характеристики экономической деятельности хозяйствующих субъектов	

Владеть:
Навыками сбора и анализа исходных данных, необходимых для характеристики экономической деятельности хозяйствующих субъектов
ПК-5: способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений
Знать:
Методики анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности
Уметь:
анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности
Владеть:
Навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности
ПК-20: способностью вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации
Знать:
особенности организации налогового планирования и прогнозирования в Российской Федерации
Уметь:
применять методики налогового планирования и прогнозирования при определении поступлений в бюджет страны
Владеть:
методиками прогнозирования и планирования на государственном уровне

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Интреракт.	Примечание
	Раздел 1. «Прогнозирование и планирование в налогообложении на макроуровне»						
1.1	Тема 1.1 "Понятие прогнозирования и планирования в налогообложении". Понятие налогового прогнозирования и планирования, их сущность и значение. Виды и инструменты налогового прогнозирования и планирования. Государственное и внутрифирменное налоговое прогнозирование и планирование. Значение и сравнительная характеристика целей, методологии, этапов и используемой информации на государственном и внутрифирменном уровнях налогового прогнозирования и планирования. Правовое обеспечение прогнозирования и планирования в налогообложении. Налоговое законодательство, как основа налогового планирования. Международные нормы налогового права, их использование в налоговом планировании. Принципы налогового планирования. /Лек/	4	2	ПК-1 ПК-5 ПК-20	Л1.1 Э1	2	

1.2	<p>Тема 1.2 "Прогнозирование развития налоговой системы государства". Экономическое содержание налогового планирования на государственном уровне, его роль в реализации государственной налоговой политики, принципа оптимального налогообложения. Показатели, используемые в налоговом планировании. Налоговый потенциал, налоговая нагрузка, их понятие и значение в налоговом прогнозировании и планировании. Иерархия прогнозирования и планирования в налогообложении на государственном уровне. Процесс налогового прогнозирования и планирования на разных уровнях государственного управления: федеральном, субъектов федерации и местного самоуправления, его содержание. Виды и способы налогового прогнозирования и планирования. Стратегическое и тактическое налоговое планирование. Факторы, влияющие на процесс и содержание прогнозных и плановых проектировок. Критерии и показатели оценки налоговых плановых проектировок на государственном уровне. Этапы прогнозирования развития налоговой системы РФ. Планирование поступлений по отдельным налогам. /Лек/</p>	4	2	ПК-1 ПК-5 ПК-20	Л1.1 Э1	0	
1.3	<p>Тема 1.1 "Понятие прогнозирования и планирования в налогообложении". Раскройте понятие налогового прогнозирования и планирования, сущность и значение. Охарактеризуйте виды и инструменты налогового прогнозирования и планирования. Изложите этапы налогового планирования. Назовите классификацию налогового планирования. Государственное и внутрифирменное налоговое прогнозирование и планирование. Охарактеризуйте правовое обеспечение прогнозирования и планирования в налогообложении. Международные нормы налогового права, их использование в налоговом планировании. Принципы налогового планирования. /Пр/</p>	4	2	ПК-1 ПК-5 ПК-20	Л1.1 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7	2	

1.4	<p>Тема 1.2 "Прогнозирование развития налоговой системы государства". Назовите общее и специфическое в методологии и процессе налогового прогнозирования и планирования на разных уровнях государственного управления. Проанализируйте этапы общегосударственного налогового планирования, их содержание. Стратегическое и тактическое налоговое планирование. Дайте характеристику налогового потенциала: понятие и значение в налоговом прогнозировании и планировании. Изложите методику планирования налоговых поступлений по отдельным видам налогов и сборов, контролируемых налоговыми органами, в субъекте РФ. Охарактеризуйте критерии и показатели оценки плановых проектировок налоговых доходов федерального бюджета. /Пр/</p>	4	4	ПК-1 ПК-5 ПК-20	Л1.1 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7	0	
1.5	<p>Тема "Понятие прогнозирования и планирования налогообложения". 1. Разделы темы, вынесенные на самостоятельное изучение студентами: Налоговый менеджмент как сложная система. Интересы участников налоговых отношений 2. Тематика реферативных работ: а) Дискуссионные вопросы о тождественности понятий прогнозирования и планирования в налогообложении б) Базовые концепции налогообложения в) Научно-практический аппарат налогового планирования г) Функциональный и организационный аспекты налогового планирования д) Процедуры налогового планирования /Ср/</p>	4	10	ПК-1 ПК-5 ПК-20	Л1.1 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7	0	

1.6	<p>Тема "Прогнозирование развития налоговой системы государства". 1. Разделы темы, вынесенные на самостоятельное изучение студентами:</p> <p>а) Иерархия целей системы налогообложения</p> <p>б) Налоги и сборы, взимаемые в РФ</p> <p>в) Методы налогового планирования, используемые за рубежом</p> <p>г) Применение современных методик планирования отдельных налогов на государственном уровне в РФ</p> <p>2. Тематика реферативных работ:</p> <p>а) Федеральные налоги и сборы в РФ</p> <p>б) Региональные налоги</p> <p>в) Местные налоги</p> <p>г) Специальные налоговые режимы</p> <p>д) Оценка налогового потенциала региона на основе экономических показателей</p> <p>е) Оценка налогового потенциала региона на основе показателей среднедушевых доходов</p> <p>/Ср/</p>	4	10	ПК-1 ПК-5 ПК-20	Л1.1 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7	0	
	Раздел 2. «Прогнозирование и планирование в налогообложении на микроуровне»						
2.1	<p>Тема 2.1 "Налоговое планирование в системе управления финансами организации". Налоговое планирование как элемент комплексного производственно-хозяйственного планирования, управления финансами организации. Налоговый паспорт организации - налогоплательщика, понятие, назначение, использование в прогнозировании и планировании налогообложения. Налоговое планирование как важная составляющая при разработке бизнес-планов. Учетная политика организации как инструмент налогового планирования, понятие и значение. Налоговое планирование и ценообразование. /Ср/</p>	4	11	ПК-1 ПК-5 ПК-20	Л1.1 Э1	0	

2.2	<p>Тема 2.2 "Методы, инструменты и схемы налогового анализа и планирования".</p> <p>Сущность и содержание анализа исполнения налоговых обязательств как этапа налогового прогнозирования и планирования. Система аналитических показателей, используемых в налоговом прогнозировании и планировании. Ситуационный подход как метод налогового планирования. Параметры налогового поля организации. Балансовые методы в налоговом планировании, их виды и характеристика. Метод вариационно-сравнительного анализа новых бизнес - проектов. Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом планировании. Программные продукты по налоговому планированию и прогнозированию, их характеристика и особенности применения. Инструменты налогового планирования, состав и характеристика: налоговые льготы, договорные отношения, цены сделок, отдельные элементы налогообложения, специальные налоговые режимы, льготы, предусмотренные соглашениями об избежании двойного налогообложения, учетная политика. /Ср/</p>	4	11	ПК-1 ПК-5 ПК-20	Л1.1 Э1	0	
2.3	<p>Тема 2.3 "Методика планирования налоговых обязательств предприятия".</p> <p>Налоговое поле: понятие, обоснование в налоговом прогнозировании и планировании налогоплательщика - организации. Алгоритм расчета плановых налоговых обязательств на год. Методика расчета прогнозируемых и плановых налоговых обязательств. Оперативное налоговое планирование: понятие, методы планирования. Особенности расчета плановых налоговых обязательств на квартал и месяц. Влияние налогов и налогового планирования на ценовую политику. Трансфертное ценообразование как способ минимизации налоговой нагрузки. /Ср/</p>	4	11	ПК-1 ПК-5 ПК-20	Л1.1 Э1	0	

2.4	<p>Тема 2.4 "Оптимизация налогового планирования. Приемы оптимизации налоговых баз по прямым и косвенным налогам". Приемы оптимизации налоговых баз по прямым и косвенным налогам, общая характеристика. Законные способы минимизации НДС, обоснование выбора контрагентов и договорной политики, учетной политики, политики ценообразования. Налог на имущество, использование приемов его оптимизации: ускоренной амортизации, налоговых льгот. Возможности оптимизации уплаты страховых взносов: применение льготных ставок. Оптимизация налога на прибыль, цели и основные приемы. Расчет влияния минимизации налоговых платежей по налогам, относимым на расходы организации. Использование инвестиционного налогового кредита в целях оптимизации налоговых обязательств. /Ср/</p>	4	11	ПК-1 ПК-5 ПК-20	Л1.1 Э1	0	
2.5	<p>Тема 2.5 "Налоговая нагрузка, методы расчета и приемы оптимизации". Налоговая нагрузка: экономическое содержание, критерии и показатели, применяемые в налоговом прогнозировании и планировании. Налоговая нагрузка на организацию как обобщающий показатель, методы расчета и экономическая интерпретация ее уровня с позиции налогоплательщика. Расчет прогнозируемой и планируемой налоговой нагрузки и оценка ее уровня, использование приемов ее оптимизации. Приемы оптимизации налоговой нагрузки на организации различных отраслей. /Ср/</p>	4	11	ПК-1 ПК-5 ПК-20	Л1.1 Э1	0	
2.6	<p>Тема "Налоговое планирование в системе управления финансами организации". 1. Разделы темы, вынесенные на самостоятельное изучение студентами: а) Корпоративное налоговое планирование как основной элемент общего финансового плана предприятия б) Взаимодействие налогового и бухгалтерского учета на предприятии 2. Тематика реферативных работ: а) Имитационная модель корпоративного налогового планирования б) Классические и теоретические разработки понятий уклонения и избежания налогообложения в) Налоговые правонарушения и преступления по российскому законодательству /Ср/</p>	4	10	ПК-1 ПК-5 ПК-20	Л1.1 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7	0	

2.7	<p>Тема "Методы, инструменты и схемы налогового анализа и планирования". 1. Разделы темы, вынесенные на самостоятельное изучение студентами:</p> <p>а) Контроль правильности расчетов и сроков уплаты налогов</p> <p>б) Разработка схем минимизации налогов</p> <p>2. Тематика реферативных работ:</p> <p>а) Схемы оффшорного бизнеса. Состояние и мировые тенденции</p> <p>б) Российские низконалоговые компании</p> <p>в) Незаконное использование налоговых льгот как способ совершения налоговых преступлений</p> <p>/Ср/</p>	4	10	ПК-1 ПК-5 ПК-20	Л1.1 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7	0	
2.8	<p>Тема "Методика планирования налоговых обязательств" 1. Разделы темы, вынесенные на самостоятельное изучение студентами:</p> <p>а) Контроль ценообразования для целей налогообложения</p> <p>б) Антиоффшорное налоговое законодательство</p> <p>в) Понятие налогового контроля, его формы</p> <p>г) Налоговые риски, связанные с нарушением законодательства в налоговой сфере</p> <p>2. Тематика реферативных работ:</p> <p>а) Влияние ОПФ на налоговое поле фирмы</p> <p>б) Мнимая и притворная сделка</p> <p>в) Взаимозависимые лица</p> <p>г) Налоговая стратегия как элемент финансовой стратегии фирмы</p> <p>д) Влияние государственной налоговой доктрины на формирование налоговой стратегии предприятий</p> <p>/Ср/</p>	4	10	ПК-1 ПК-5 ПК-20	Л1.1 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7	0	

2.9	Тема "Оптимизация налогового планирования. Приемы оптимизации налоговых баз по прямым и косвенным налогам". 1. Разделы темы, вынесенные на самостоятельное изучение студентами: а) Правовые основы оптимизации налогообложения б) Уклонение физических лиц и ИП от уплаты налогов 2. Тематика реферативных работ: а) Законные и незаконные способы налоговой оптимизации б) Способы оптимизации с помощью специфических форм планирования предпринимательской деятельности в) Способы уклонения от уплаты налогов с помощью некоммерческих и общественных организаций г) Способы уклонения от уплаты налогов с помощью проблемных банков д) Способы уклонения от уплаты налогов с помощью страховых схем е) Способы уклонения от уплаты налогов с помощью иных методов (затратные схемы и др.) /Ср/	4	10	ПК-1 ПК-5 ПК-20	Л1.1 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7	0	
2.10	Тема "Налоговая нагрузка, методы расчета и приемы оптимизации". 1. Разделы темы, вынесенные на самостоятельное изучение студентами: а) Классификация методик определения налогового бремени организации б) Арбитражная практика разрешения налоговых споров 2. Тематика реферативных работ: а) Опасные схемы минимизации налогов б) Факторинг как способ минимизации НДС в) Минимизация ЕСН с помощью общественных организаций г) Целевые отчисления организациям РОСТО д) Минимизация налогов с помощью субвенций /Ср/	4	10	ПК-1 ПК-5 ПК-20	Л1.1 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7	0	
2.11	/Экзамен/	4	9	ПК-1 ПК-5 ПК-20	Л1.1 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7	0	

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

Вопросы к экзамену

1. Рассмотрите понятие и содержание налогового планирования и прогнозирования.
2. Назовите виды налогового планирования.
3. Изложите этапы налогового планирования.
4. Назовите инструментарий налогового планирования.
5. Охарактеризуйте принципы налогового планирования.
6. Рассмотрите международные нормы налогового права и их использование в налоговом планировании.
7. Изложите классификацию налогового планирования и общую характеристику государственного и внутрифирменного налогового прогнозирования и планирования.
8. Рассмотрите налоговый потенциал, налоговую нагрузку, их понятие и значение в налоговом прогнозировании и

- планировании.
9. Проанализируйте экономическое содержание налогового планирования на государственном уровне, его роль в реализации государственной налоговой политики.
 10. Охарактеризуйте стратегическое и тактическое налоговое планирование.
 11. Изложите этапы прогнозирования развития налоговой системы РФ.
 12. Рассмотрите планирование поступлений по отдельным налогам.
 13. Охарактеризуйте соотношение налогового планирования, налогового регулирования и налогового контроля.
 14. Рассмотрите налоговое планирование как элемент комплексного производственно-хозяйственного планирования, управления финансами организации.
 15. Проанализируйте сущность и содержание корпоративного налогового планирования.
 16. Изложите общую схему внутрифирменного налогового планирования.
 17. Рассмотрите налоговый паспорт организации - налогоплательщика, его понятие, назначение, использование в прогнозировании и планировании налогообложения.
 18. Рассмотрите налоговое планирование как важную составляющую при разработке бизнес-планов.
 19. Проанализируйте учетную политику организации как инструмент налогового планирования, ее понятие и значение.
 20. Проанализируйте договорную политику организации как инструмент налогового планирования, понятие и значение.
 21. Охарактеризуйте налоговое планирование и ценообразование.
 22. Рассмотрите зарубежный опыт налогового прогнозирования и планирования, возможности и целесообразность его использования в российской практике.
 23. Изложите ситуационный подход как метод налогового планирования. Параметры налогового поля организации.
 24. Проанализируйте балансовые методы в налоговом планировании, их виды и характеристику.
 25. Рассмотрите инструменты налогового планирования: налоговые льготы, отдельные элементы налогообложения, специальные налоговые режимы, льготы, предусмотренные соглашениями об избежании двойного налогообложения.
 26. Охарактеризуйте налоговое поле, его понятие, обоснование в налоговом прогнозировании и планировании налогоплательщика - организации.
 27. Рассмотрите налоговую составляющую в цене реализации товаров, работ, услуг, ее понятие и методы исчисления.
 28. Назовите факторы, влияющие на формирование налоговой нагрузки различных налогов: отраслевая принадлежность, диверсификация деятельности, организационно-правовая форма, организационная структура, территориальное размещение и др.
 29. Изложите этапы формирования налоговой стратегии предприятия.
 30. Назовите особенности налогового планирования в системе малого бизнеса.
 31. Охарактеризуйте специальные налоговые режимы как инструмент государственного регулирования и стимулирования малого бизнеса.
 32. Рассмотрите использование оффшорных компаний в налоговом планировании.
 33. Проанализируйте общие приемы оптимизации налоговых баз по прямым и косвенным налогам.
 34. Рассмотрите законные способы минимизации НДС.
 35. Изложите использование приемов его оптимизации налога на имущество организаций.
 36. Рассмотрите оптимизацию налога на прибыль, цели и основные приемы.
 37. Охарактеризуйте создание различных резервов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль.
 38. Проанализируйте перенесение прибыли на организацию, применяющую УСН.
 39. Изложите использование инвестиционного налогового кредита в целях налоговой оптимизации.
 40. Рассмотрите налоговую нагрузку на организацию как обобщающий показатель и методы ее расчета.

5.2. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля

Структура и содержание фонда оценочных средств представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова	Налоговый менеджмент. Продвинутый курс: учебник / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=448260	М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2014	Неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

6.1.2. Дополнительная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство,	Колич-во
Л2.1	Никулина, Н.Н.	Финансовый менеджмент организации. Теория и практика: учебное пособие / Н.Н. Никулина, Д.В. Суходоев, Н.Д. Эриашвили [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=118153	М. : Юнити-Дана, 2015	Неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.2	Горина Г.А.	Специальные налоговые режимы: учебное пособие / Г.А. Горина, М.Е. Косов [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=436704	М. : Юнити-Дана, 2015	Неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

6.1.3. Методические разработки

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
ЛЗ.1	Клюкович З. А., Мамбетова А. А., Зима Ю. С.	Налоговое планирование: метод. разработки по выполнению практ. заданий по дисциплине "Налоговый менеджмент"	Ростов н/Д: Изд-во РГЭУ (РИНХ), 2014	194

6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

Э1	Официальный сайт Счетной палаты РФ http://www.ach.gov.ru
Э2	Официальный сайт Совет Федераций Федерального Собрания РФ http://www.council.gov.ru
Э3	Официальный сайт Министерства Финансов Ростовской области http://www.minfin.donland.ru
Э4	Официальный сайт Правительства Ростовской области http://www.donland.ru/
Э5	Официальный сайт Администрации города Ростова-на-Дону http://rostov-gorod.ru
Э6	Официальный сайт Федеральной Налоговой Службы России http://www.nalog.ru
Э7	Официальный сайт Управления Федеральной Налоговой Службы России по Ростовской области http://www.61nalog.ru

6.3. Перечень программного обеспечения

6.3.1	Microsoft Office
-------	------------------

6.4 Перечень информационных справочных систем

6.4.1	Информационно-правовая система «Консультант Плюс» www.consultant.ru
6.4.2	Информационно-правовая система «ГАРАНТ» www.garant.ru

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

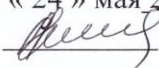
7.1	Помещения для проведения всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения. Для проведения лекционных занятий используется демонстрационное оборудование.
-----	--

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.	
--	--

Приложение 1
к рабочей программе

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Рассмотрено и одобрено
на заседании кафедры налогов и
налогообложения
Протокол № 10 от « 24 » мая 2018 г.
И.о. зав.кафедрой  Мусаев А.К.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Б1.В.14 «Прогнозирование и планирование в налогообложении»

Направление подготовки
38.03.01 «Экономика»

Профиль
38.03.01.05 «Налоги и налогообложение»

Уровень образования

Бакалавриат

Составитель



Мамбетова А.А., профессор, д.э.н., доцент

Ростов-на-Дону, 2018

Оглавление

1	Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы	3
2	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	3
3	Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы	4
4	Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.....	31

1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования представлен в п. 3. «Требования к результатам освоения дисциплины» рабочей программы дисциплины.

2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

2.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
Способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1)			
<i>Знать: методика сбора и анализа исходных данных, необходимых для характеристики экономической деятельности хозяйствующих субъектов</i>	<i>Умение использовать различные базы данных, использовать современные информационно-коммуникационные технологии и глобальные информационные ресурсы,</i>	<i>соответствие проблеме исследования; полнота и содержательность ответа; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям;</i>	<i>Тесты, контрольная работа, коллоквиум</i>
<i>Уметь: собирать и анализировать исходные данные, необходимые для характеристики экономической деятельности хозяйствующих субъектов</i>	<i>обрабатывать данные финансовой отчетности организаций</i>	<i>соответствие представленной в ответах информации сведениям из информационных ресурсов Интернет; обоснованность обращения к базам данных; целенаправленность поиска и отбора;</i>	
<i>Владеть: навыками сбора и анализа исходных данных, необходимых для характеристики экономической деятельности хозяйствующих субъектов</i>		<i>соответствие выводов проведенным расчетам</i>	

Способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5)

<p>Знать: методики анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности</p>	<p>Навыки осуществления поиска и сбора необходимой литературы, умение использовать различные базы данных, использовать</p>	<p>соответствие проблеме исследования; полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию;</p>	<p>Групповые и индивидуальные творческие задания</p>
<p>Уметь: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности</p>	<p>глобальные информационные ресурсы, проводить расчеты</p>	<p>умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям; соответствие представленной в ответах информации</p>	
<p>Владеть: навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности</p>	<p>решений; разрабатывать и обосновывать предложения по их совершенствованию с учетом критериев налоговой эффективности</p>	<p>материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет; обоснованность обращения к базам данных; целенаправленность поиска и отбора</p>	

Способностью вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (ПК-20)

<p>Знать: особенности организации налогового планирования и прогнозирования в Российской Федерации</p>	<p>Навыки осуществления поиска и сбора необходимой литературы, умение использовать различные базы данных, использовать</p>	<p>соответствие проблеме исследования; полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию;</p>	<p>Кейс-задача, деловая (ролевая) игра</p>
<p>Уметь: применять методики налогового планирования и прогнозирования при определении поступлений в</p>	<p>глобальные</p>	<p>умение пользоваться</p>	

<i>бюджет страны</i>	<i>информационные ресурсы, проводить расчеты</i>	<i>дополнительной литературой при подготовке к занятиям;</i>	
<i>Владеть: методиками прогнозирования и планирования на государственном уровне</i>	<i>оценивать предлагаемые варианты управленческих решений; разрабатывать и обосновывать предложения по их совершенствованию с учетом критериев налоговой эффективности</i>	<i>соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет; обоснованность обращения к базам данных; целенаправленность поиска и отбора</i>	

2.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале.

84-100 баллов (оценка «отлично»)

67-83 баллов (оценка «хорошо»)

50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»)

0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»)

3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Вопросы к экзамену

по дисциплине *«Прогнозирование и планирование в налогообложении»*

1. Рассмотрите понятие и содержание налогового планирования и прогнозирования.
2. Назовите виды налогового планирования.
3. Изложите этапы налогового планирования.
4. Назовите инструментарий налогового планирования.
5. Охарактеризуйте принципы налогового планирования.
6. Рассмотрите международные нормы налогового права и их использование в налоговом планировании.
7. Изложите классификацию налогового планирования и общую характеристику государственного и внутрифирменного налогового прогнозирования и планирования.
8. Рассмотрите налоговый потенциал, налоговую нагрузку, их понятие и значение в налоговом прогнозировании и планировании.
9. Проанализируйте экономическое содержание налогового планирования на государственном уровне, его роль в реализации государственной налоговой политики.
10. Охарактеризуйте стратегическое и тактическое налоговое планирование.
11. Изложите этапы прогнозирования развития налоговой системы РФ.
12. Рассмотрите планирование поступлений по отдельным налогам.
13. Охарактеризуйте соотношение налогового планирования, налогового регулирования и налогового контроля.
14. Рассмотрите налоговое планирование как элемент комплексного производственно-хозяйственного планирования, управления финансами организации.
15. Проанализируйте сущность и содержание корпоративного налогового планирования.
16. Изложите общую схему внутрифирменного налогового планирования.
17. Рассмотрите налоговый паспорт организации - налогоплательщика, его понятие, назначение, использование в прогнозировании и планировании налогообложения.
18. Рассмотрите налоговое планирование как важную составляющую при разработке бизнес-планов.
19. Проанализируйте учетную политику организации как инструмент налогового планирования, ее понятие и значение.
20. Проанализируйте договорную политику организации как инструмент налогового планирования, понятие и значение.
21. Охарактеризуйте налоговое планирование и ценообразование.
22. Рассмотрите зарубежный опыт налогового прогнозирования и планирования, возможности и целесообразность его использования в российской практике.
23. Изложите ситуационный подход как метод налогового планирования. Параметры налогового поля организации.
24. Проанализируйте балансовые методы в налоговом планировании, их виды и характеристику.
25. Рассмотрите инструменты налогового планирования: налоговые льготы, отдельные элементы налогообложения, специальные налоговые режимы, льготы, предусмотренные соглашениями об избежании двойного налогообложения.
26. Охарактеризуйте налоговое поле, его понятие, обоснование в налоговом прогнозировании и планировании налогоплательщика - организации.
27. Рассмотрите налоговую составляющую в цене реализации товаров, работ, услуг, ее понятие и методы исчисления.
28. Назовите факторы, влияющие на формирование налоговой нагрузки различных налогов:

отраслевая принадлежность, диверсификация деятельности, организационно-правовая форм, организационная структура, территориальное размещение и др.

29.Изложите этапы формирования налоговой стратегии предприятия.

30.Назовите особенности налогового планирования в системе малого бизнеса.

31.Охарактеризуйте специальные налоговые режимы как инструмент государственного регулирования и стимулирования малого бизнеса.

32.Рассмотрите использование оффшорных компаний в налоговом планировании.

33.Проанализируйте общие приемы оптимизации налоговых баз по прямым и косвенным налогам.

34.Рассмотрите законные способы минимизации НДС.

35.Изложите использование приемов его оптимизации налога на имущество организаций.

36.Рассмотрите оптимизацию налога на прибыль, цели и основные приемы.

37.Охарактеризуйте создание различных резервов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль.

38.Проанализируйте перенесение прибыли на организацию, применяющую УСН.

39.Изложите использование инвестиционного налогового кредита в целях налоговой оптимизации.

40.Рассмотрите налоговую нагрузку на организацию как обобщающий показатель и методы ее расчета.

Критерии оценивания:	
Оценка «отлично» выставляется, если	ответ представлен в объеме 85-100%
Оценка «хорошо» выставляется, если	ответ представлен в объеме 68-84%
Оценка «удовлетворительно» выставляется, если	ответ представлен в объеме 50-67%
Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если	ответ представлен в объеме 0-49%

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра налогов и налогообложения

Тесты письменные
по дисциплине *«Прогнозирование и планирование в налогообложении»*

Вариант 1

Модуль 1: «Прогнозирование и планирование в налогообложении на макроуровне»

1. Под прогнозированием понимают:

- а) намеченную на определенный период работу с указанием ее целей и задач;
- б) деятельность государства по мобилизации налогов в бюджетную систему;
- в) предвидение, предсказание о становлении и развитии, распространении каких-либо явлений на основании изучения специально отобранных данных;

Модуль 2: «Прогнозирование и планирование в налогообложении на микроуровне»

2. Какие показатели оценки проектов планов налоговых поступлений в бюджетную систему соответствуют критерию эффективности налоговых проектировок при составлении бюджета:

- а) эластичность налоговых поступлений к темпам роста макроэкономических показателей;
- б) уровень налоговой нагрузки по отношению к различным макроэкономическим показателям (ВВП, ВНД);
- в) уровень налоговой нагрузки на доходы физических лиц;
- г) налоговая составляющая в цене отдельных важнейших продуктов (например, энергоносители).

3. Корпоративное налоговое планирование - это:

- а) планирование финансово-экономической деятельности организации;
- б) составная часть управления финансами хозяйствующего субъекта;
- в) законные способы оптимизации налоговых обязательств организации;
- г) приемы минимизации налогов предприятия.

4. Требование об уплате налога — это:

- а) письменное извещение налогоплательщику о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить ее в срок;
- б) письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах, произведенных расходах и рассчитанной сумме налога;
- в) устное извещение налогоплательщику о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить ее в срок.

5. Недоимка по налогам с индивидуальных предпринимателей взимается в следующем порядке:

- а) бесспорном;
- б) судебном;
- в) судебном или бесспорном — по усмотрению налогового органа.

6. Налоговый бюджет необходим организации для:

- а) оптимизации налогов
- б) формирования платежного календаря
- в) уклонения от налогов
- г) минимизации налоговых потоков

7. Об эффективности мер налоговой оптимизации в рамках корпоративного прогнозирования и планирования в налогообложении можно судить по:

- а) чистому финансовому результату
- б) сэкономленной сумме налогов
- в) величине недоимки
- г) сумме начисленных налогов

8. Замена договора купли-продажи основного средства на договор лизинга является примером:

- а) метода замены отношений
- б) метода разделения отношений
- в) метода сокращения объекта обложения

9. Использование переоценки основных средств предприятия – это:

- а) метод замены отношений
- б) метод разделения отношений
- в) метод сокращения объекта обложения

10. Процесс определения наиболее эффективных направлений движения и объема, состава и структуры входящих и исходящих налоговых потоков оптимизации сумм налогов и сборов на предстоящий год и (или) перспективу государством и хозяйствующим субъектом это:

- а) налоговый процесс
- б) налоговое регулирование
- в) налоговое планирование

Вариант 2

Модуль 1: «Прогнозирование и планирование в налогообложении на макроуровне»

1. Планирование – это:

- а) ориентация на перспективу;
- б) деятельность государства как субъекта рыночных отношений;
- в) намеченная на определенный период работа с указанием ее целей, содержания, объема, методов, последовательности, сроков выполнения;
- г) рациональное использование ограниченных ресурсов для удовлетворения потребностей.

Модуль 2: «Прогнозирование и планирование в налогообложении на микроуровне»

2. Прогнозирование развития налоговой системы в России должно включать:

- а) 5 блоков;
- б) 10 блоков;
- в) 11 блоков;
- г) 8 блоков.

3. К основным элементам корпоративного налогового планирования относятся:

- а) специфика субъекта и объекта налогообложения ;
- б) метод и вид системы налогообложения;
- в) учетная, договорная, резервная политика предприятия.

4. Критерием выбора вида налогового планирования является:

- а) налоговая ставка;
- б) эффективная ставка налогообложения;
- в) прогрессивная налоговая ставка;
- а) полная ставка налогообложения.

5. Недоимка с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, взимается в следующем порядке:

- а) бесспорном;
- б) судебном;
- в) судебном или бесспорном — по усмотрению налогового органа.

6. Нельзя отнести к принципам корпоративного налогового планирования:

- а) полноценное использование налоговых льгот
- б) уплату минимальной суммы положенных налогов
- в) несвоевременную уплату налогов
- г) уплату налогов в последний день установленного срока

7. К судебным доктринам противодействия уклонению от уплаты налогов относятся:

- а) форма над содержанием
- б) содержание над формой
- в) налоговая цель
- г) целостность сделки

8. Налоговая оптимизация и налоговая минимизация – это понятия:

- а) идентичные
- б) сравнимые
- в) отличающиеся

9. При реализации налоговой политики конечная цель корпоративного прогнозирования и планирования в налогообложении:

- а) минимум уплаченных налогов
- б) максимум уплаченных налогов
- в) максимум полученной прибыли

10. Элементами прогнозирования и планирования в налогообложении являются:

- а) налоговое планирование
- б) налоговое регулирование
- в) налоговое функционирование
- г) налоговый контроль
- д) налоговая политика

Вариант 3

Модуль 1: «Прогнозирование и планирование в налогообложении на макроуровне»

1. Что первично с теоретической точки зрения, планирование или прогнозирование:

- а) планирование;
- б) прогнозирование;
- в) это одно и то же.

Модуль 2: «Прогнозирование и планирование в налогообложении на микроуровне»

2. Какие показатели оценки проектов планов налоговых поступлений в бюджетную систему

соответствуют критерию финансовой оптимальности бюджета:

- а) доля налоговых поступлений в доходах бюджетов;
- б) уровень налоговой нагрузки по отношению к различным макроэкономическим показателям (ВВП, ВНД);
- в) сравнение проектов доходной и расходной частей бюджетов (сравнение абсолютных величин), уровень дефицита или профицита;
- г) доля налогов в цене товаров (налоговая составляющая).

3. Налоговая нагрузка определяется как:

- а) отношение налоговых платежей к объему реализации;
- б) отношение налоговых платежей к сумме косвенных налогов;
- в) отношение налоговых платежей к сумме прямых налогов;
- г) доля налоговых платежей в добавленной стоимости, произведенной предприятием.

4. Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика — это:

- а) приостановление всех доходных операций по расчетному счету налогоплательщика;
- б) приостановление всех доходных и расходных операций по расчетному счету налогоплательщика;
- в) приостановление всех расходных операций по расчетному счету налогоплательщика.

5. Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика направлено в первую очередь:

- а) на наличные денежные средства налогоплательщика;
- б) на имущество, не участвующее непосредственно в производственном процессе;
- в) на имущество, участвующее непосредственно в процессе производства.

6. Порядок совершения сделок, заключение с партнерами договоров и исполнение их сторонами определяется

- а) постановлениями Высшего арбитражного суда РФ
- б) Уголовным кодексом РФ
- в) Арбитражным процессуальным кодексом РФ
- г) Гражданским кодексом РФ

7. Предприятия, составляющие консолидированную группу, вправе уплачивать один общий налог на прибыль или

- а) налог на доход
- б) рассрочку платежа
- в) отсрочку платежа
- г) НДС

8. При определении договорной политики и налоговых последствий заключаемого хозяйственного договора, анализироваться должны обязательства по налогу

- а) на имущество организаций
- б) на добавленную стоимость
- в) с продаж

г) на прибыль

9. Создание оффшорных компаний считается:

- а) налоговой оптимизацией
- б) уклонением от уплаты налогов
- в) налоговой минимизацией

10. Возможность применения налогоплательщиком пробелов в законодательстве для сокращения своих обязательств перед бюджетом – это сущность:

- а) налоговой оптимизации
- б) уклонения от уплаты налогов

Вариант 4

Модуль 1: «Прогнозирование и планирование в налогообложении на макроуровне»

4. Под государственным налоговым планированием понимают:

- а) выявление и мобилизацию имеющихся в экономике страны финансовых ресурсов для решения общегосударственных и отраслевых задач на перспективу;
- б) планирование уровня экономического роста и цикличности развития;
- в) разработку системы показателей социально-экономического развития страны, субъектов, муниципальных образований на среднесрочный и долгосрочный периоды.

Модуль 2: «Прогнозирование и планирование в налогообложении на микроуровне»

2. Государственное налоговое планирование представляет собой иерархическую систему, включающую составление:

- а) бюджетного послания;
- б) прогноза социально-экономического развития страны;
- в) консолидированного, федерального регионального бюджетов.

3. Какой из показателей определяет результативности налогового планирования:

- а) коэффициент ликвидности;
- б) коэффициент платежеспособности;
- в) коэффициент реальной доходности;
- г) коэффициент финансовой устойчивости.

4. Полный арест имущества налогоплательщика — это ситуация, когда:

- а) налогоплательщик может владеть, пользоваться и распоряжаться имуществом, но с разрешения налогового органа;
- б) налогоплательщик не в праве распоряжаться имуществом, а владеть и пользоваться может, но с разрешением налогового органа;
- в) не имеет права пользоваться и распоряжаться имуществом.

5. Решение об изменении сроков уплаты федеральных налогов выносят:

- а) таможенные органы РФ;
- б) финансовые органы субъекта Федерации;

в) Минфин России.

6. Является ли доказательством правомерности подтверждения доходов и расходов отчет агента без предоставления иных первичных документов?:

- а) является, т.к. подтвердить факты, имеющие значение для налогообложения, отчетом агента можно;
- б) не является, т.к. факты, имеющие значение для налогообложения, должны быть удостоверены первичными документами, подтверждающими указанные в отчете агента сведения.

7. Российское предприятие оплатило услуги иностранной компании, с государством которой заключено международное соглашение об избежании двойного налогообложения. Удерживается ли с уплаченных сумм налог на доходы иностранных юр. лиц?:

- а) удерживается;
- б) не удерживается.

8. Предприятие реализовало тепловую энергию сторонним организациям по тарифам, не утвержденным региональной энергетической комиссией. Каковы последствия?:

- а) отдел цен изымет излишне полученную выручку от реализации тепловой энергии, т.к. не было установлено факта реализации по завышенным ценам и законодательством установлена ответственность в виде взыскания разницы между суммой реализации по завышенным ценам и стоимостью, сформированной в соответствии с законом;
- б) отдел цен администрации области изымет у предприятия всю выручку от реализации тепловой энергии, и взыщет штраф в том же размере за нарушение государственной дисциплины цен.

9. Необходимость налогового планирования на предприятии целесообразна, когда удельный вес налогов составляет ... процентов общего чистого дохода предприятия

- а) 20 – 35
- б) 40
- в) 10
- г) 15

10. О наличии в действиях налогоплательщика признаков налоговых правонарушений могут свидетельствовать следующие факторы

- а) просрочка подачи заявления о постановке на учет в налоговый орган в срок до 90 дней
- б) фальсификация документации
- в) преднамеренное увеличение числа работников, имеющих право на льготы
- г) обналичивание денежных средств

Вариант 5

Модуль 1: «Прогнозирование и планирование в налогообложении на макроуровне»

1. Налоговое прогнозирование на государственном уровне представляет собой:

- а) мобилизацию налогов и сборов в бюджетную систему страны;
- б) разработку налоговой политики государства;
- в) оценку налогового потенциала и поступлений налогов и сборов в бюджетную систему государства.

Модуль 2: «Прогнозирование и планирование в налогообложении на микроуровне»

2. В основу налогового планирования должен быть заложен принцип:

- а) максимизации прибыли налогоплательщиков;
- б) минимизации потерь и выпадающих доходов;
- в) соотношения прямых и косвенных налогов;
- г) налогового федерализма.

3. Основные принципы презумпции невиновности налогоплательщика отражены в:

- а) ст. 3, 108 НК РФ;
- б) ст. 4, 98 НК РФ;
- в) ст. 5, 17 НК РФ;
- г) ст. 6, 107 НК РФ.

4. Срок уплаты налога не может быть изменен, если:

- а) против налогоплательщика возбуждено уголовное дело по вопросу нарушения налогового законодательства;
- б) налогоплательщик занимается несколькими видами деятельности;
- в) налогоплательщик осуществляет предпринимательскую деятельность на территории нескольких субъектов Федерации.

5. Пеня это:

- а) сумма, взимаемая за каждый день просрочки налогового платежа и определенная в процентах к его величине;
- б) сумма штрафа, взимаемая за неуплату налога (сбора), равная величине самого налога;
- в) письменное уведомление налогоплательщика о необходимости уплатить налог (сбор).

6. Сумма уплачиваемых лизинговых платежей:

- а) относится организацией в уменьшение налогооблагаемой прибыли;
- б) не относится организацией в уменьшение налогооблагаемой прибыли.

7. Нелинейный метод амортизации может быть:

- а) не актуален для организации с изношенными производственными фондами;
- б) выгоден с позиций налогообложения прибыли, ибо он позволяет списывать через амортизационные отчисления большую часть стоимости объекта и уменьшать прибыль.

8. Уменьшают ли представительские расходы налогооблагаемую прибыль?:

- а) уменьшают в случае, если они были связаны с приемом представителей других организаций;
- б) уменьшают в любом случае, т.к. законодательство не связывает их с каким-либо определенным местом, где они могут быть понесены.

9. Является ли доказательством правомерности подтверждения доходов и расходов отчет агента без предоставления иных первичных документов?:

- а) является, т.к. подтвердить факты, имеющие значение для налогообложения, отчетом агента можно;
- б) не является, т.к. факты, имеющие значение для налогообложения, должны быть удостоверены первичными документами, подтверждающими указанные в отчете агента сведения.

10. Между предприятием и государственным учреждением был заключен договор аренды нежилых помещений под офис, в соответствии с которым арендодатель предоставил арендатору отапливаемые телефонизированные помещения. Имеет ли право арендатор компенсировать расходы арендодателя по оплате коммунальных и телефонных услуг?:

- а) не имеет, т.к. эти затраты не должны были включаться в себестоимость продукции, поскольку арендатором не перезаключены договора на пользование телефонными номерами и на энерго- и теплоснабжение;

б) имеет, т.к. отнесение расходов не связано с наличием (отсутствием) подобных договоров.

Вариант 6

Модуль 1: «Прогнозирование и планирование в налогообложении на макроуровне»

1. Объективная необходимость планирования налоговых поступлений на государственном уровне обусловлена:

- а) деятельностью государства как субъекта рыночных отношений;
- б) сложностью межотраслевых и региональных связей;
- в) необходимостью поддержания рациональных межбюджетных пропорций;

Модуль 2: «Прогнозирование и планирование в налогообложении на микроуровне»

2. Система налогового планирования рассматривается как единство подсистем:

- а) государственного и корпоративного налогового планирования;
- б) оперативного и стратегического налогового планирования;
- в) классического и оптимизационного налогового планирования.

3. Какой из показателей налоговой нагрузки на организацию является наиболее достоверным:

- а) отношение уплаченных налогов к выручке организации;
- б) отношение уплаченных налогов к добавленной стоимости;
- в) отношение уплаченных налогов к вновь созданной стоимости?

4. Излишне взысканная сумма налога возникает в результате:

- а) арифметической ошибки налогоплательщика;
- б) перечисления налога на другой расчетный счет;
- в) неправомερных действий налоговых органов.

5. Налоговый орган в первоочередном порядке погашает задолженность налогоплательщика по уплате налога:

- а) при зачете излишне уплаченного налога;
- б) при возврате излишне уплаченного налога;
- в) при зачете излишне взысканного налога.

6. Арбитражной практикой подтверждено, что, НДС, уплаченный по рекламным услугам подлежит зачету:

- а) в пределах норм;
- б) в полном объеме.

7. При ведении капитального строительства объектов производственного назначения хозяйственным способом НДС:

- а) не начисляется, т.к. отсутствует облагаемый оборот;
- б) доначисляется по решению налогового органа;
- в) начисляется с учетом штрафа и пени.

8. Предприятие (оплатив покупку с учетом НДС) приобрело основное средство, которое было принято к учету и введено в эксплуатацию, но не была проведена его государственная регистрация. Имеет ли право

предприятие предъявлять к зачету НДС, уплаченный при покупке здания?:

- а) не имеет, до момента государственной регистрации имущества, т.к. с этого момента у покупателя возникает право собственности;
 - б) имеет, т.к. покупатель принял приобретенное здание к учету и уплатил НДС продавцу.
9. Предприятие-экспортер предъявило к возмещению НДС, уплаченный поставщикам экспортированных товаров. Имеет ли право экспортер на возмещение НДС?:

- а) имеет, т.к. НК РФ такого условия для возмещения НДС не содержит;
 - б) не имеет, т.к. возмещение НДС должно было проводится лишь после установления факта перечисления в бюджет НДС поставщика товаров.
10. Общие подходы к минимизации налога на прибыль организаций:

- а) формальное увеличение величины расходов организации;
- б) выведение части поступлений (доходов) из налогооблагаемой базы;
- в) снижение в рамках действующего законодательства ставки налога.

Вариант 7

Модуль 1: «Прогнозирование и планирование в налогообложении на макроуровне»

1. Исходной составляющей налогового планирования является:

- а) расчет уровня собираемости налогов и сборов;
- б) состояние налоговой задолженности;
- в) определение налоговой базы для каждого вида налога;
- г) оценка результатов изменения налогового законодательства.

Модуль 2: «Прогнозирование и планирование в налогообложении на микроуровне»

2. Наиболее простым методом государственного налогового планирования является:

- а) метод дедукции;
- б) метод индукции;
- в) выявлением взаимосвязей между экономическими процессами и явлениями;
- а) статистический метод;
- б) метод тренда (экстраполяции).

3. Какой общий недостаток присущ всем показателям, характеризующим налоговую нагрузку на организацию:

- а) прибыль — часть дохода организации;
- б) выручка включает в себя доход организации, но не является им;
- в) при расчете показателей налогового бремени невозможно

учесть степень переложения налогов на конечного потребителя?

4. Налогоплательщику возвращается сумма налога с учетом процентов:

- а) при возврате излишне взысканного налога;
- б) при зачете излишне взысканного налога;
- в) при зачете излишне уплаченного налога.

5. Постановка на налоговый учет юридического лица осуществляется:

- а) по месту жительства;

б) по местонахождению организации;

в) по местонахождению организации, ее обособленных подразделений и находящегося в ее собственности имущества.

6. Оптимизация налогообложения – это:

- а) минимизация налоговых обязательств налогоплательщика;
- б) использование, предоставленных налоговым законодательством налоговых льгот;
- в) управление финансовыми и налоговыми потоками предприятия;
- г) процесс достижения определенных пропорций всех финансовых аспектов сделки или проекта.

7. Виновность налогоплательщика должна быть:

- а) установлена и доведена до его сведения;
- б) доказана и установлена;
- в) доказана и оценена налоговыми органами.

8. К общим способам налогового планирования можно отнести:

- а) принятие учетной политики организации для целей налогообложения;
- б) метод прямого сокращения объекта налогообложения;
- в) заключение договоров и совершение сделок, имеющих более низкое налоговое бремя по сравнению с традиционным подходом;
- г) максимальное использование различных льгот и налоговых освобождений.

9. К специальным методам налоговой минимизации можно отнести:

- а) принятие учетной политики организации для целей налогообложения;
- б) метод прямого сокращения объекта налогообложения;
- в) метод замены отношений;
- г) заключение договоров и совершение сделок, имеющих более низкое налоговое бремя по сравнению с традиционным подходом;
- д) метод разделения отношений;
- е) максимальное использование различных льгот и налоговых освобождений;
- ж) метод отсрочки налогового платежа.

10. Каков итог следующей «простой» схемы оптимизации: туристическая компания покупает несколько автобусов, оформляя их в частную собственность родственников учредителей фирмы, которые выписывают доверенности нанятым водителям и с фирмой заключается договор о сдаче в аренду данных автобусов:

- а) транспортные средства ставятся на баланс фирмы и уплачиваются все, причитающиеся налоги;
- б) налоговые органы вправе наложить ответственность на учредителей фирмы;
- в) транспортные средства на баланс фирмы не ставятся и налоги не уплачиваются

2. Инструкция по выполнению

Регламент проведения мероприятия оценивания		
1.	Предел длительности решения задачи	5-10 мин.
2.	Внесение исправлений в представленное решение	до 3 мин.
3.	Комментарии преподавателя	до 1 мин.
	Итого	до 14 мин.

4. Критерии оценки:

Критерии оценок промежуточного тестирования обучающихся

(индивидуальный тест – 10 вопросов)

Кол-во правильных ответов	Оценка результатов тестирования
10-8	Отлично
6,7	Хорошо
5,4	Удовлетворительно
1-3	Неудовлетворительно

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра налогов и налогообложения

Деловая (ролевая) игра

по дисциплине «Прогнозирование и планирование в налогообложении»

1 Тема (проблема, ситуация)

Прогнозирование суммы НДС

2 Концепция игры

Выполнение расчетов по прогнозированию суммы НДС по конкретной организации на 2016 год (табл. 1), с использованием формулы коэффициента эластичности косвенных налогов.

3 Роли:

- подгруппа 1 – расчет прогнозируемой суммы НДС;
- подгруппа 2 – контроль обоснованности расчетов;

4 Ожидаемый(е) результат (ы)

Расчеты прогнозируемой суммы НДС.

По результатам проведенных расчетов дать их экономическую интерпретацию и пояснить условия целесообразности использования данного метода прогнозирования суммы НДС.

5 Программа проведения

1. Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом планировании.
2. Законные способы минимизации НДС.
3. Задание. Использование приемов экономико-математического моделирования в налоговом планировании (на примере прогнозирования суммы НДС).

Метод: экономико-математическое моделирование.

Информационное обеспечение: Данные табл. 1.

Таблица 1

Показатели деятельности организации, осуществляющей производство и реализацию верхней мужской одежды

(тыс. руб.)

Годы	Объем реализации товаров/р/у	Объем суммы НДС, уплаченной в бюджет	Прирост суммы налоговой базы	Прирост суммы НДС
2010 (факт)	120000	13400	---	---
2011	136000	14600	16000	1200
2012	142000	15400	6000	1200
2013	150000	17500	8000	1900
2014	162000	18700	12000	800
2015	174000	19600	12000	900
Итого	----	---	54000	6000
2016 (прогноз)	181000			

1. Формулы:

$$\text{Эн} = \Delta \Sigma \text{н} / \Delta \Sigma \text{НБ},$$

Где: Эн – Коэффициент эластичности косвенных налогов;

$\Delta \Sigma \text{н}$ – прирост суммы косвенных налогов за ряд лет (не менее 5-ти);

$\Delta \Sigma \text{НБ}$ – прирост суммы налоговой базы (объема реализации) косвенных налогов за ряд лет.

$$\Delta \Sigma \text{НДСпрогн.} = \Delta \Sigma \text{НБпрогн.} \times \text{Эн},$$

Где: $\Delta \Sigma \text{НБпрогн.}$ – прирост суммы НДС на предстоящий период;

Эн – коэффициент эластичности НДС.

$$\Sigma \text{НДС}_{\text{прогн.}} = \Sigma \text{НДС}_{\text{отч.}} + \Delta \Sigma \text{НДС}_{\text{прогн.}},$$

Где: $\Sigma \text{НДС}_{\text{прогн.}}$ – сумма НДС по прогнозу на предстоящий период;

$\Sigma \text{НДС}_{\text{отч.}}$ – сумма НДС за отчетный период;

$\Delta \Sigma \text{НДС}_{\text{прогн.}}$ – прирост суммы НДС на предстоящий период.

Критерии оценивания:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если расчеты проведены точно с обоснованием результата;
- оценка «хорошо» если расчет верен, но недостаточно обоснован;
- оценка «удовлетворительно» выбран неоптимальный вариант;
- оценка «неудовлетворительно» не выбран ни один из вариантов.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра налогов и налогообложения

Кейс-задача

по дисциплине «Прогнозирование и планирование в налогообложении»

Задания:

- исследуйте интересы участников налоговых отношений в процессе реализации налогового прогнозирования и планирования на различных уровнях;
- проанализируйте и определите, какая из функций прогнозирования и планирования в налогообложении должна быть реализована в большей степени при определении налоговых доходов по различным видам бюджетов;
- проанализируйте предложенную ситуацию. Заполните таблицу:
Определить состав налоговых баз в правой колонке (в общем виде) по отдельным налогам:

Налог	Налоговая база
НДС	
Акциз	
Налог на доходы физических лиц	
Налог на имущество организаций	
Земельный налог	
Транспортный налог	
Налог на прибыль организаций	

- расположите элементы налогового планирования, представленные в правой колонке таблицы в соответствии с функциями финансового менеджмента (в левой колонке):

Функции финансового менеджмента	Элементы налогового планирования
Разработка финансовой стратегии	Анализ исполнения налоговых обязательств, их динамики и структуры
Финансовый анализ как метод финансового менеджмента	Обоснование оптимальных налоговых обязательств
Финансовое планирование (налоги – вид финансовых расходов)	Мониторинг налоговых обязательств (налоговый контроль)
Финансовый контроль	Разработка налоговой политики компании

- исследуйте отличия законной «оптимизации налоговых обязательств» организации и «уклонения от уплаты налогов». Сравнительную характеристику оформите в виде таблицы;
- рассчитайте величину налогооблагаемой прибыли и сумму налога от фактической прибыли за отчетный период:

(тыс. руб.)

Показатели	Сумма
1. Прибыль (убыток) от реализации продукции (работ, услуг)	22140,0
2. Прибыль от реализации основных фондов и иного имущества предприятия	6150,0
3. Прибыль от внереализационных операций	1260,0
4. Валовая прибыль, всего	
5. Увеличение прибыли для целей налогообложения на сумму превышения фактических затрат, включенных в себестоимость продукции (работ, услуг) над установленными лимитами, нормами и нормативами	1200,0
6. Валовая прибыль, подлежащая налогообложению	
7. Из валовой прибыли, подлежащей налогообложению, исключаются доходы, полученные от долевого участия в других предприятиях	3260,0
8. Льготы по налогу на прибыль (по специальному расчету)	3590,0
9. Налогооблагаемая прибыль	
10. Ставка налога на прибыль, всего в том числе:	
А) в федеральный бюджет	
Б) в бюджеты республик в составе РФ, бюджеты краев, областей	
11. Сумма налога на прибыль, всего в том числе:	
А) в федеральный бюджет	
Б) в бюджеты республик в составе РФ, бюджеты краев, областей	

сделайте вывод по заданию.

Инструкция по выполнению

Регламент проведения мероприятия оценивания		
1.	Предел длительности решения задачи	5-10 мин.
2.	Внесение исправлений в представленное решение	до 3 мин.
3.	Комментарии преподавателя	до 1 мин.

	Итого	до 14 мин.
--	-------	------------

Критер

ии оценки:

Критерии оценивания:	
Оценка «зачтено» выставляется, если	Задача решена в полном объеме
Оценка «не зачтено» выставляется, если	Задача не решена

Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра налогов и налогообложения

Вопросы для коллоквиумов, собеседования

по дисциплине «Прогнозирование и планирование в налогообложении»

Модуль 1 «Прогнозирование и планирование в налогообложении на макроуровне»

Тема 1. «Понятие прогнозирования и планирования в налогообложении»

Тема 2. «Прогнозирование развития налоговой системы государства»

Тема 3. «Методические основы планирования налоговых поступлений в бюджетную систему страны»

Вопросы для собеседования:

1. Понятие налогового прогнозирования и планирования, сущность и значение.
2. Предмет прогнозирования и планирования в налогообложении. Объект и субъект прогнозирования и планирования в налогообложении.
3. Информационная база прогнозирования и планирования в налогообложении.
4. Классификация налогового планирования. Государственное и внутрифирменное налоговое прогнозирование и планирование.
5. Планирование и прогнозирование налоговых поступлений как одна из действенных хозяйственных функций государства.
6. Принципы налогового планирования.
7. Общее и специфическое в методологии и процессе налогового прогнозирования и планирования на разных уровнях государственного управления.
8. Методика планирования налоговых поступлений по отдельным видам налогов и сборов, контролируемых налоговыми органами, в субъекте РФ.
9. Прогнозирование развития налоговой системы.

При изучении вопросов Тем 1, 2, 3 студенты самостоятельно должны:

1. Уяснить понятие налогового прогнозирования и планирования, сущность и значение.
2. Охарактеризовать виды и инструменты налогового прогнозирования и планирования.
3. Изложить этапы налогового планирования.
4. Охарактеризовать правовое обеспечение прогнозирования и планирования в налогообложении. Международные нормы налогового права, их использование в налоговом планировании.
5. Проанализировать этапы общегосударственного налогового планирования, их содержание.
6. Дать характеристику налогового потенциала: понятие и значение в налоговом прогнозировании и планировании.
7. Охарактеризовать критерии и показатели оценки плановых проектировок налоговых доходов федерального бюджета.
8. Изучить Методологические аспекты анализа налоговых поступлений.
9. Рассмотреть использование межотраслевого баланса производства и распределения товаров и услуг в экономическом анализе.
10. Знать методы налогового планирования, используемые за рубежом.
11. Изучить применение современных методик планирования отдельных налогов на государственном уровне в РФ.

Модуль 2 «Прогнозирование и планирование в налогообложении на микроуровне»

Тема 4. «Налоговое планирование в системе управления финансами организации»

Тема 5: «Методы, инструменты и схемы налогового анализа и планирования»

Вопросы для собеседования:

1. Налоговое планирование как элемент комплексного производственно-хозяйственного планирования, управления финансами организации.
2. Налоговый паспорт организации - налогоплательщика, понятие, назначение, использование в прогнозировании и планировании налогообложения.
3. Учетная политика организации как инструмент налогового планирования, понятие и значение.
4. Ситуационный подход как метод налогового планирования. Параметры налогового поля организации.
5. Балансовые методы в налоговом планировании, их виды и характеристика.
6. Метод вариационно-сравнительного анализа новых бизнес - проектов.
7. Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом планировании.
8. Инструменты налогового планирования, состав и характеристика: налоговые льготы, договорные отношения, цены сделок, отдельные элементы налогообложения, специальные налоговые режимы, льготы, предусмотренные соглашениями об избежании двойного налогообложения, учетная политика.

При изучении вопросов Тем 4, 5 студенты самостоятельно должны:

1. Ознакомиться с налоговым планированием как важной составляющей при разработке бизнес-планов.
2. Исследовать взаимосвязь налогового планирования и ценообразование.
3. Знать сущность и содержание анализа исполнения налоговых обязательств как этапа налогового прогнозирования и планирования.
4. Рассмотреть систему аналитических показателей, используемых в налоговом прогнозировании и планировании.
5. Ознакомиться с программными продуктами по налоговому планированию и прогнозированию, их характеристика и особенности применения.
6. Знать корпоративное налоговое планирование как основной элемент общего финансового плана предприятия.
7. Изучить взаимодействие налогового и бухгалтерского учета на предприятии.
8. Рассмотреть контроль правильности расчетов и сроков уплаты налогов.
9. Ознакомиться с разработкой схем минимизации налогов.

Тема 6. «Формирование налоговой стратегии предприятия»

Тема 7: «Методика планирования налоговых обязательств предприятия»

Вопросы для собеседования:

1. Изложите значение и особенности управления налогами в организациях – крупных и крупнейших налогоплательщиках.
2. Охарактеризуйте этапы формирования налоговой стратегии предприятия.
3. Рассмотрите налоговое поле: понятие, обоснование в налоговом прогнозировании и планировании налогоплательщика - организации.
4. Изложите алгоритм расчета плановых налоговых обязательств на год, квартал и месяц.
5. Изложите методику расчета прогнозируемых и плановых налоговых обязательств.
6. Рассмотрите налоговую составляющую в цене реализации товаров, работ, услуг. Влияние налогов и налогового планирования на ценообразование.

При изучении вопросов Тем 6,7 студенты самостоятельно должны:

1. Охарактеризовать факторы, влияющие на формирование налоговой нагрузки различных налогов: отраслевая принадлежность, диверсификация деятельности, организационно-правовая форма, организационная структура, территориальное размещение и др.

2. Рассмотреть особенности налогового планирования в системе малого бизнеса. Сравнительный анализ плановых проектировок до и после перехода на упрощенную систему налогообложения учета, отчетности субъектов малого предпринимательства.
3. Рассмотреть использование оффшорных компаний в налоговом планировании.
4. Понятие налогового контроля, его формы
5. Налоговые риски, связанные с нарушением законодательства в налоговой сфере.
6. Контроль ценообразования для целей налогообложения.
7. Антиоффшорное налоговое законодательство.

Тема 8. «Приемы оптимизации налоговых баз по прямым и косвенным налогам»

Тема 9: «Налоговая нагрузка, методы расчёта и приемы оптимизации»

Вопросы для собеседования:

1. Охарактеризуйте приемы оптимизации налоговых баз по прямым и косвенным налогам, общая характеристика.
2. Изложите законные способы минимизации НДС.
3. Рассмотрите налог на имущество, использование приемов его оптимизации.
4. Рассмотрите оптимизацию налога на прибыль, цели и основные приемы.
5. Проанализируйте использование инвестиционного налогового кредита в целях оптимизации налоговых обязательств.
6. Охарактеризуйте специальные налоговые режимы как инструмент государственного регулирования и стимулирования малого бизнеса.
7. Охарактеризуйте налоговую нагрузку: экономическое содержание, критерии и показатели, применяемые в налоговом прогнозировании и планировании.
8. Рассмотрите налоговую нагрузку на организацию как обобщающий показатель, методы расчета и экономическая интерпретация ее уровня с позиции налогоплательщика.
9. Изложите приемы оптимизации налоговой нагрузки на организации различных отраслей.
10. Рассмотрите международное налоговое планирование.
11. Роль учетной политики в планировании и управлении налогами.
12. Определение и содержание понятие налогового бремени.
13. Расчет налогового бремени на макро- и мезоуровнях.
14. Методика расчета налоговой нагрузки, предложенная Минфином РФ.
15. Методика расчета налоговой нагрузки, предложенная Крейниной М.Н
16. Методики расчета налоговой нагрузки, предложенная Кадушина А.И. и Михайловой Н.Е., Кировой Е.А., Литвиным М.И.

При изучении вопросов тем 8,9 студенты самостоятельно должны:

1. Знать правовые основы оптимизации налогообложения.
2. Изучить уклонение физических лиц и ИП от уплаты налогов.
3. Ознакомиться с классификацией методик определения налогового бремени организации.
4. Изучить арбитражную практику разрешения налоговых споров.
5. Исследовать и минимизацию налогов с помощью субвенций.
6. Ознакомиться с видами особенностями учетной политики
7. Изучить определение и содержание понятие налогового бремени
8. Рассмотреть методику расчета налоговой нагрузки, предложенную Минфином РФ.
9. Рассмотреть методику расчета налоговой нагрузки Крейниной М.Н
10. Рассмотреть методику расчета налоговой нагрузки Кадушина А.И. и Михайловой Н.Е.
11. Рассмотреть методику расчета налоговой нагрузки Кировой Е.А.
12. Рассмотреть методику расчета налоговой нагрузки Литвина М.И.
13. Основы международных налоговых правил. Многократное налогообложение.
14. Проблема двойного налогообложения и методы его устранения.
15. Иностраннный капитал в России и его налогообложение. Российский капитал за рубежом - определение налогов.
16. Использование оффшоров для целей уменьшения налоговых платежей.

Критерии оценки:

Регламент проведения мероприятия оценивания		
1.	Предел длительности ответа на каждый вопрос	до 5 мин.
2.	Внесение студентами уточнений и дополнений	до 3 мин.
3.	Комментарии преподавателя	до 2 мин.
	Итого	до 10 мин.
Критерии оценивания:		
Оценка «отлично» выставляется, если ответ представлен в объеме 85-100%		
Оценка «хорошо» выставляется, если ответ представлен в объеме 68-84%		
Оценка «удовлетворительно» выставляется, если ответ представлен в объеме 50-67%		
Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если ответ представлен в объеме 0-49%		

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра налогов и налогообложения

Комплект заданий для контрольной работы

по дисциплине *«Прогнозирование и планирование в налогообложении»*

Вариант 1.

1. Основы планирования и прогнозирования налоговых поступлений в налоговую систему государства.
2. Общая характеристика специальных налоговых режимов в соответствии с налоговым законодательством России.
3. Задача. Индивидуальный предприниматель, применяющий упрощенную систему налогообложения (объект обложения – доходы) за первый квартал 2015 года получил доход в размере 526800 рублей, при этом сумма уплаченных за этот же период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 17460 рублей, а сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности составила 4250 рублей. Определите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за данный отчетный период.

Вариант 2.

1. Понятие и содержание налогового планирования.
2. Налоговая база как важнейший элемент налогового прогнозирования и планирования: понятие, факторы, их определяющие.
3. Задача. Определить состав налоговых баз в правой колонке (в общем виде) по отдельным налогам.

Налог	Налоговая база
НДС	
Акциз	
Налог на доходы физических лиц	
Налог на имущество организаций	
Земельный налог	
Транспортный налог	
Налог на прибыль организаций	

Вариант 3.

1. Приемы оптимизации налоговых баз по прямым и косвенным налогам, общая характеристика.
2. Сущность и содержание корпоративного налогового планирования.
3. Задача. Расположите элементы налогового планирования, представленные в правой колонке табл. 1, в соответствии с функциями финансового менеджмента (в левой колонке).

Таблица 1

Функции финансового менеджмента	Элементы налогового планирования
Разработка финансовой стратегии	Анализ исполнения налоговых обязательств, их динамики и структуры
Финансовый анализ как метод финансового менеджмента	Обоснование оптимальных налоговых обязательств
Финансовое планирование (налоги – вид финансовых расходов)	Мониторинг налоговых обязательств (налоговый контроль)
Финансовый контроль	Разработка налоговой политики компании

Вариант 4.

1. Методы оценки налогового потенциала региона на основе показателей формирования налоговых доходов.
2. Налог на имущество, использование приемов его оптимизации: ускоренной амортизации, налоговых льгот.
3. Задача. Остаточная стоимость налогооблагаемого имущества, находящегося на балансе организации, составила: на 1 января 2015 г. – 5640 тыс. руб., на 1 февраля – 4870 тыс. руб., на 1 марта – 7260 тыс. руб., на 1 апреля – 9530 тыс. руб., на 1 мая – 10760 тыс. руб., на 1 июня – 22480 тыс. руб., на 1 июля – 19520 тыс. рублей. Определите сумму налога на имущество, подлежащего уплате в бюджет за 1 и 2 кварталы 2015 года.

Вариант 5.

1. Этапы налогового планирования.
2. Налоговое поле: понятие, обоснование в налоговом прогнозировании и планировании налогоплательщика - организации.
3. Задача. На примере деятельности гипотетической организации выбрать налоговый режим и определить налоговое поле с учетом различных условий ее деятельности. Результаты работы заносятся в табл. 1.

Таблица 1

Организационно-правовая форма	Сфера деятельности		Сумма выручки за год, тыс. руб. и др.	Налоговый режим	Налоговое поле (перечень уплачиваемых налогов*)		
	Отрасль	Вид деят.			Федеральные	Региональные	местные
1	2	3	4	5	6	7	8

* в таблицу заносятся номера соответствующих налогов из подготовленного студентом списка налогов, действующих на территории субъектов федерации.

Вариант 6.

1. Налоговый потенциал, налоговая нагрузка, их понятие и значение в налоговом прогнозировании и планировании.
2. Налоговое планирование и ценообразование.
3. Задача. Определить налоговую составляющую в цене реализации продукции. Заполнить в табл. 1 колонки 6 и 8 и составьте выводы.

Таблица 1

Структура розничных цен на отдельные товары в 2015 г.

(на конец года; в % к розничной цене)

Виды продукции	Стоимость сырья	Расходы на производство	Полная себестоимость продукции	Прибыль, убыток (-) промышл. предпр.	НДС, акциз и др. налоги	Отпускная цена с НДС и др. налогами	Оборот сферы обращения
Говядина	60,6	12,4	73,0	+3,4		84,2	
Мясо птицы	47,4	26,6	74,0	-1,5		79,9	
Колбаса вареная	59,6	15,4	75,0	0,7		82,7	
Хлеб из пшеничной муки в/с	39,1	29,2	68,3	+6,3		82,1	
Сахар	35,2	19,2	54,4	+12,6		73,7	
Водка	8,6	14,7	23,3	+3,3		81,0	
Масло подсолнечн	34,5	11,8	46,3	+6,3		57,8	

ое							
Молоко цельное	41,5	26,3	67,8	+2,1		76,8	
Сыры сычужные	42,7	20,4	63,1	+1,5		71,1	
Сметана	51,4	23,2	74,6	+2,4		84,4	
Творог жирный	46,5	28,1	74,6	-0,02		82,1	
Масло сливочное	70,5	17,1	87,5	-1,4		84,1	
Яйцо столовое	33,1	13,5	46,6	+28,3		82,2	

Вариант 7.

1. Инструментарий налогового планирования.
2. Оптимизация налога на прибыль, цели и основные приемы.
3. Задача. Определите налог на прибыль организации оптовой торговли, подлежащий уплате в бюджет в отчетном периоде, если: выручка от реализации товаров – 7820 тыс. руб. (с учетом НДС); покупная стоимость реализованных товаров – 4640 тыс. руб. (с учетом НДС); расходы на оплату труда – 360 тыс. руб.; сумма начисленной амортизации – 28 тыс. руб.; прочие расходы, связанные с реализацией продукции – 169 тыс. руб.; штрафные санкции, уплаченные за отчетный период в бюджет и государственные внебюджетные фонды – 42 тыс. руб. Укажите распределение суммы налога на прибыль по уровням бюджетной системы.

Вариант 8.

1. Особенности налогового планирования в системе малого бизнеса.
2. Законные способы минимизации НДС, обоснование выбора контрагентов и договорной политики, учетной политики, политики ценообразования.
3. Задача. Определите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет организацией, если за отчетный период реализовано сахара на сумму 2640 тыс. руб., крупы – на сумму 4520 тыс. руб., муки – на сумму 1860 тыс. руб., икры осетровых и лососевых рыб – на сумму 820 тыс. руб., реализовано продукции на безвозмездной основе – на сумму 240 тыс. руб., получен аванс в счет предстоящих поставок сахара – 840 тыс. руб. Причем сумма НДС, уплаченная поставщикам при приобретении товаров, работ, услуг, составила 782 тыс. рублей.

Вариант 9.

1. Основные функции налоговых органов РФ в области планирования и прогнозирования налоговых поступлений.
2. Возможности оптимизации страховых взносов.
3. Задача. Определите сумму страховых взносов, подлежащего уплате в бюджет ООО «Олимп» в отчетном периоде, в соответствии со следующими условиями: начисленная заработная плата работникам за этот период составила 286800 руб.; выплаты в виде выходных пособий увольняемым работникам – 27400 руб.; возмещение командировочных расходов в пределах норм – 43100 руб.; возмещение командировочных расходов сверх норм – 5700 руб.; премиальные выплаты за счет собственных средств – 42900 руб.; расходы по изготовлению пластиковых карт для работников предприятия для получения заработной платы – 2630 руб. Укажите распределение суммы страховых взносов.

Вариант 10.

1. Этапы налогового планирования.
2. Виды налогового планирования.
3. Задача. Индивидуальный предприниматель, применяющий упрощенную систему налогообложения (объект обложения – доходы за минусом расходов) за первый квартал 2015 года получил доход в размере 956000 рублей, при этом сумма осуществленных за этот период расходов составила 894000 рублей. Определите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за данный отчетный период, учитывая при этом размер минимального налога.

Критерии оценки:

- оценка «зачтено» выставляется студенту, если правильно решены все задания;
- оценка «не зачтено» если не решено одно из трех заданий.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра налогов и налогообложения

**Перечень дискуссионных тем для круглого стола
(дискуссии, полемики, диспута, дебатов)**

по дисциплине «Прогнозирование и планирование в налогообложении»

- 1 Государственное регулирование налоговой нагрузки.
- 2 Преимущества и недостатки методик по расчету налоговой нагрузки.
- 3 Особенности отраслевой налоговой нагрузки.
- 4 Направления совершенствования методов расчета налогового бремени предприятий.
- 5 Основы международных налоговых правил. Многократное налогообложение.
- 6 Проблема двойного налогообложения и методы его устранения.
- 7 Иностраный капитал в России и его налогообложение. Российский капитал за рубежом - определение налогов.
- 8 Использование оффшоров для целей уменьшения налоговых платежей.
- 9 Налоговая стратегия как элемент финансовой стратегии фирмы.
- 10 Влияние государственной налоговой доктрины на формирование налоговой стратегии предприятий.
- 11 Имитационная модель корпоративного налогового планирования.
- 12 Классические и теоретические разработки понятий уклонения и избежания налогообложения.
- 13 Налоговые правонарушения и преступления по российскому законодательству.
- 14 Схемы оффшорного бизнеса. Состояние и мировые тенденции.
- 15 Российские низконалоговые компании.
- 16 Незаконное использование налоговых льгот как способ совершения налоговых преступлений.
- 17 Дискуссионные вопросы о тождественности понятий прогнозирования и планирования в налогообложении.
- 18 Базовые концепции налогообложения.
- 19 Научно-практический аппарат налогового планирования.

Программа проведения.

Круглый стол проводится в форме организации обмена мнениями. В его ходе участники не просто выступают с докладами по какому-то вопросу, но и обмениваются репликами, уточняют позиции друг друга и пр.

В рамках дискуссии происходит свободный обмен мнениями (открытое обсуждение профессиональных проблем).

«Полемика» представляет собой особый вид дискуссии, в ходе которой одни участники пытаются опровергнуть, «уничтожить» своих оппонентов.

«Диалог», в свою очередь, есть вид речи, характеризующийся ситуативностью (зависимостью от обстановки разговора), контекстуальностью (обусловленностью предыдущими высказываниями), малой степенью организованности, произвольностью и незапланированным характером.

Цель Круглого стола – предоставить участникам возможность высказать свою точку зрения на обсуждаемую проблему, а в дальнейшем сформулировать либо общее мнение, либо четко разграничить разные позиции сторон.

Организационная особенность круглого стола – отсутствие жесткой структуры, регламента проведения. То есть, у организатора практически нет инструментов прямого влияния на программу (нельзя заставить гостей говорить то, что требуется организаторам), а есть лишь косвенные. К примеру, можно поделить все обсуждение на несколько смысловых блоков, оформив, тем самым, структуру мероприятия, но вот всё происходящее в рамках этих блоков целиком и полностью зависит от ведущего Круглого стола;

Модератором является ведущий «круглого стола», который, применяет технику организации общения, благодаря которой групповая работа становится более целенаправленной и структурированной.

Задача ведущего – не просто объявить состав участников, обозначить главные темы мероприятия и дать старт Круглому столу, а держать в своих руках все происходящее от начала до конца.

Ведущий чётко формулирует проблему, выделяет основную мысль предыдущего выступающего и, с плавным логичным переходом, предоставляет слово следующему, следит за регламентом. Ведущий Круглого стола проявляет беспристрастность.

Модератор также является фактическим участником Круглого стола. Поэтому, он не только направляет дискуссию, но и частично принимает в ней участие, акцентируя внимание присутствующих на той информации, на которой требуется, или, наоборот, старается максимально быстро перевести разговор в новое русло.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если тема исследована на 100%;
- оценка «хорошо» – на 80%
- оценка «удовлетворительно» – 50%;
- оценка «неудовлетворительно» – менее 50%.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра налогов и налогообложения

Темы групповых и индивидуальных творческих заданий и проектов

по дисциплине *«Прогнозирование и планирование в налогообложении»*

Групповые творческие задания (проекты):

- 1 Законные способы оптимизации НДС.
 - 2 Направления снижения налога на прибыль организаций.
 - 3 Налог на имущество организаций, его исчисление и планирование.
 - 4 Минимизация НДФЛ.
 - 5 Схемы оптимизации налогообложения при помощи оффшорных компаний.
- Описание задания: найти инструменты и условия оптимизации налоговых обязательств

Требования к оформлению задания: определить экономический эффект от налоговой экономии

Индивидуальные творческие задания (проекты):

- 1 Способы оптимизации с помощью специфических форм планирования предпринимательской деятельности.
- 2 Способы уклонения от уплаты налогов с помощью некоммерческих и общественных организаций.
- 3 Способы уклонения от уплаты налогов с помощью проблемных банков.
- 4 Способы уклонения от уплаты налогов с помощью страховых схем.
- 5 Способы уклонения от уплаты налогов с помощью иных методов (затратные схемы и др.)
- 6 Налоговое планирование с помощью УСН. Выбор объекта обложения.

Описание задания: исследовать ту или иную схему оптимизации, описав ее алгоритм, возможности применения.

Требования к оформлению задания: обосновать достоинства и недостатки рассматриваемой оптимизационной схемы.

Критерии оценки:

- оценка «зачтено» выставляется студенту, если задание выполнено на 85 %;
- оценка «не зачтено», если задание выполнено менее, чем на 85 %.

4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

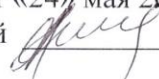
Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 3 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена.

Экзамен проводится по расписанию экзаменационной сессии в письменном виде. Количество вопросов в экзаменационном задании – 3. Проверка ответов и объявление результатов производится в день экзамена. Результаты аттестации заносятся в экзаменационную ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

Приложение 2
к рабочей программе

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Рассмотрено и одобрено
на заседании кафедры налогов и
налогообложения
Протокол № 10 от «24» мая 2018 г.
И.о. зав. кафедрой  Мусаелян А.К
..

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.14 «Прогнозирование и планирование в налогообложении»

Направление подготовки
38.03.01 «Экономика»

Профиль
38.03.01.05 «Налоги и налогообложение»

Уровень образования

Бакалавриат

Составитель



Мамбетова А.А., профессор, д.э.н., доцент

Ростов-на-Дону, 2018

Методические указания по освоению дисциплины «Прогнозирование и планирование в налогообложении» адресованы студентам всех форм обучения.

Учебным планом по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются методы, инструменты и схемы налогового анализа, планирования и прогнозирования, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, развиваются навыки научного анализа.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме;
- письменно подготовить домашние задания, рекомендованные преподавателем при изучении тем курса.

По согласованию с преподавателем студент может подготовить реферат, доклад или сообщение по теме занятия. В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий методом устного опроса или посредством тестирования. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

При реализации различных видов учебной работы используются разнообразные (в т.ч. интерактивные) методы обучения, в частности размещение материалов курса в системе дистанционного обучения <http://do.rsue.ru/>

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронной библиотекой ВУЗа <http://library.rsue.ru/>. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе вузовской библиотеки или воспользоваться читальными залами вуза.