

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего
образования «Северо-Осетинский государственный университет
имени Коста Левановича Хетагурова»

УТВЕРЖДАЮ
проректор по учебной работе
В.А.Морозов
03.03.2016г



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Корпоративное налоговое планирование

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль «Экономика»

Квалификация (степень) выпускника - бакалавр

Форма обучения - заочная

Владикавказ 2016 г.

Программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12.11.2015 г., № 1327, учебным планом подготовки бакалавра по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Экономика», одобренным Ученым советом ФГБОУ ВО «СОГУ», от 03.03.2016 г., протокол № 8.

Составители: д.э.н., профессор Агузарова Л.А.

Рабочая программа обсуждена и утверждена на заседании кафедры бухгалтерского учета и налогообложения

(протокол № 6 от «17» февраля 2016 г.)

Одобен советом экономического факультета

(протокол № 6 от «29» февраля 2016 г.)

1. Структура, и общая трудоемкость дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы (72 часа).

	Заочная форма обучения
Курс	3
Семестр	
Лекции	4
Практические(семинарские) занятия	4
Лабораторные занятия	
Консультации	
Итого аудиторных занятий	8
Самостоятельная работа	64
Курсовая работа	
экзамен	
Зачет	X
Общее количество часов	72

2. Цель и задачи освоения дисциплины:

Целью изучения дисциплины «Корпоративное налоговое планирование» является освоение новых теоретических знаний и практических навыков на основе приобретенных и развитых в процессе обучения общекультурных и профессиональных компетенций.

Для достижения цели необходима постановка и решение следующих задач:

- дать теоретические знания сущности, необходимости, значимости налогового планирования и прогнозирования;
- дать теоретические знания о видах, способах, этапах планирования на государственном и корпоративном уровнях;
- ознакомить студентов с современными подходами в оценке налогового потенциала;
- ознакомить студентов и научить использовать в практической деятельности нормативно-правовую базу по налогообложению организаций;
- ознакомить студентов со схемами оптимизации налогов и научить их применению на практике;

- научить студентов организовывать работу компании по текущему налоговому планированию и налоговому бюджетированию.

3. Место дисциплины в структуре ОПОП

Б1.В.ДВ.14.02 Вариативная часть - Дисциплины по выбору

Дисциплина «Корпоративное налоговое планирование» входит в вариативную часть программы подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 Экономика.

4. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

Коды компетенций	Содержание компетенций
ОК-3	способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности
ОПК-4	способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность
ПК-1	способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-18	способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

Взаимосвязь планируемых результатов обучения по дисциплине с формируемыми компетенциями ОПОП

Коды компетенций	Планируемые результаты обучения, соответствующие формируемым компетенциям ОПОП
------------------	--

ОПОП	Знать	Уметь	Владеть
ОК-3	<ul style="list-style-type: none"> - законодательство в области налогообложения; - основы налогового планирования 	использовать понятийный аппарат экономической науки для описания процессов налогового планирования	навыками применения полученных знаний в профессиональной деятельности
ОПК-4	<ul style="list-style-type: none"> - принципы развития и закономерности функционирования организации; - сущности и содержания основных понятий и категорий планирования 	<ul style="list-style-type: none"> выявлять ключевые элементы внешней и внутренней среды и оценивать их влияние на организацию 	навыками самостоятельной и коллективной работы по проблемам планирования
ПК-1	основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне;	<ul style="list-style-type: none"> осуществлять выбор инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы; 	практическими вопросами использования современных методов управления налоговыми рисками

ПК-18	<ul style="list-style-type: none"> - основные понятия и методы налогового учета и налогового планирования; - методологические основы организации и ведения налогового учета и налогового планирования хозяйствующего субъекта 	<ul style="list-style-type: none"> - анализировать действующую систему налогового учета и планирования; - оценивать применяемые хозяйствующим субъектом системы налогообложения 	<ul style="list-style-type: none"> - навыками постановки налогового учета в организации; - навыками организации системы налогового планирования деятельности организации
-------	---	---	--

5. Содержание и учебно-методическая карта дисциплины

Номер недели	Наименование тем (вопросов), изучаемых по данной дисциплине	Занятия		Самостоятельная работа студентов		Формы контроля	Литература
		л	пр	Содержание	Часы		
1	<p><u>Тема 1. Понятие прогнозирования и планирования в налогообложении. Налоговое прогнозирование и планирование на государственном уровне . (ОК-3, ОПК-4)</u></p> <p>1. Понятие налогового прогнозирования и планирования, его сущность и значение. Иерархия прогнозирования и планирования</p>	1	1	<p>Виды и способы налогового прогнозирования и планирования. Стратегическое и тактическое налоговое планирование. Этапы общегосударственного налогового планирования,</p>	16	Устный опрос, сообщения по вопросам темы, доклад, презентация	<p>9 р., б) 2-3; в) 4,8</p>

	налогообложении на государственном уровне. 2. Общее и специфическое в методологии и процессе налогового прогнозирования и планирования на разных уровнях государственного управления: федеральном, субъектов федерации и местного самоуправления.			их содержание. Налоговый потенциал: понятие и значение в налоговом прогнозировании и планировании. Критерии и показатели оценки плановых проектировок налоговых доходов федерального бюджета.			
2	Тема 2. Налоговое планирование в системе управления финансами организации. (ОК-3, ОПК-4; ПК-18) 1. «Налоговое поле» организации: понятие, его обоснование в налоговом прогнозировании и планировании налогоплательщика - организации. 2. Налоговый паспорт организации - налогоплательщика: понятие, назначение, использование в прогнозировании и планировании налоговых обязательств.	1	1	Налоговая нагрузка на организацию как обобщающий показатель налогового планирования, методы расчета и экономическая интерпретация. Налоговая составляющая в цене реализации товаров, работ, услуг: понятие и методы исчисления. Приказ по учетной политике организации для целей	16	Устный опрос, доклад, презентация	9 р., б) 2-3; в) 4,8; г) 9

				налогообложени я.			
3	<p><u>Тема 3.</u> Методика планирования налоговых обязательств (ОК-3; ОПК-4; ПК-18)</p> <p>1. Ситуационный подход как метод налогового планирования.</p> <p>Балансовые методы в налоговом планировании, их виды и характеристика.</p> <p>2. Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом планировании.</p>	1	1	<p>Инструменты налогового планирования: договорная политика; налоговые льготы; политика размещения активов предприятия; учетная политика; налоговый учет; налоговый календарь.</p> <p>Налоговые схемы, их разработка и использование в комплексном налоговом планировании.</p>	16	Устн ый опрос, тестов ый опрос	9 р., б) 2-3; в) 4,8; г) 9
4	<p><u>Тема 4.</u> Организация налогового прогнозирования и планирования в компаниях (ОК-3; ОПК-4; ПК-1; ПК-18)</p> <p>1. Корпоративное налоговое планирование как функция управления организации, ее содержание и закрепление за структурами учреждения.</p>	1	1	<p>Информационно е обеспечение налогового прогнозирования и планирования, понятие, состав, способы формирования.</p> <p>Налоговый мониторинг: понятие, назначение и содержание.</p> <p>Документальное</p>	16	Устн ый опрос, решен ие ситуа ционн ых задач	9 р., б) 2-3; в) 4,8; г) 9

	2. Задачи и функции налоговых органов и должностных лиц организации в области налогового прогнозирования и планирования.			обеспечение налогового прогнозирования и планирования. Виды прогнозных и плановых документов, организация их разработки, принятия и использования в системе управления.			
	ИТОГО	4	4		64		

Примечание:

Все виды учебной работы могут проводиться дистанционно на основании локальных нормативных актов.

В целях реализации индивидуального подхода к обучению студентов, осуществляющих учебный процесс по индивидуальной траектории в рамках индивидуального рабочего плана, изучение данной дисциплины может осуществляться через индивидуальные консультации преподавателя очно, в часы консультаций, по электронной почте, а также с использованием платформы дистанционного обучения Moodle, личный кабинет студента на сайте СОГУ, других элементов ЭИОС СОГУ.

6. Образовательные технологии

Для достижения планируемых результатов освоения дисциплины, используются различные образовательные технологии:

- традиционные лекции и практические (семинарские) занятия с использованием современных интерактивных технологий;

- лекция-диалог – содержание подается через серию вопросов, на которые студент должен отвечать непосредственно в ходе лекции.

- доклад (реферат) – студент готовит краткое сообщение по вопросу темы, оформляет работу в соответствии с требованиями и сдает ее преподавателю;

- видеоконференция – сеанс видеоконференцсвязи (ВКС) – это технология интерактивного взаимодействия двух и более участников образовательного процесса для обмена информацией в реальном режиме времени.

Технология электронного обучения - реализуется при помощи электронной образовательной среды СОГУ (при использовании ресурсов ЭБС), в ходе проведения автоматизированного тестирования и т. д.

7. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

Самостоятельная работа обучающихся является одним из видов учебных занятий. Самостоятельная работа проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся;

- углубления и расширения теоретических знаний;

- формирования умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;

- формирования самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;

- развития исследовательских умений.

Самостоятельная работа обучающихся осуществляется на протяжении изучения всей дисциплины в соответствии с утвержденной в учебном плане трудоемкостью (для заочной формы обучения 64 часа) и состоит из:

- работы студентов с лекционными материалами, поиска и анализа литературы и электронных источников информации по заданной теме;

- выполнения заданий для самостоятельной работы в ЭИОС СОГУ;

- изучения теоретического, правового и статистического материала для подготовки к семинарским занятиям;

- подготовки к экзамену.

Темы и формы внеаудиторной самостоятельной работы, ее трудоёмкость содержатся в разделе 5.

Все виды самостоятельной работы по темам дисциплины могут осуществляться индивидуально или командой (от 2 до 5 обучающихся, в зависимости от сложности выполняемого задания). Члены команды распределяют между собой функции по сбору исходных данных, их обработки и анализу, подготовке презентационных материалов, при необходимости консультируясь с преподавателем. Задания практико-ориентированного характера выполняются на основе статистических или отчетных данных (актуальных на момент проведения исследования) с учетом специфики деятельности хозяйствующего субъекта, особенностей региона, в соответствии с целями, определенными настоящей учебной дисциплины.

Методические рекомендации по написанию рефератов (докладов)

Реферат (доклад)— письменная работа по определенной научной проблеме, краткое изложение содержания научного труда или научной проблемы. Он является действенной формой самостоятельного исследования научных проблем на основе изучения текстов, специальной литературы, а также на основе личных наблюдений, исследований и практического опыта. Реферат помогает выработать навыки и приемы самостоятельного научного поиска, грамотного и логического изложения избранной проблемы и способствует приобщению студентов к научной деятельности.

Последовательность работы:

1. Выбор темы исследования. Тема реферата выбирается студентом на основе его научного интереса. Также помощь в выборе темы может оказать преподаватель.

2. Планирование исследования. Включает составление календарного плана научного исследования и плана предполагаемого реферата. Календарный план исследования включает следующие элементы: выбор и формулирование проблемы, разработка плана исследования и предварительного плана реферата; сбор и изучение исходного материала, поиск литературы; анализ собранного материала, теоретическая разработка проблемы; сообщение о предварительных результатах исследования; литературное оформление исследовательской проблемы; обсуждение работы (на семинаре и т. п.).

План реферата характеризует его содержание и структуру. Он должен включать в себя: введение, где обосновывается актуальность проблемы, ставятся цель и задачи исследования; основная часть, в которой раскрывается содержание проблемы; заключение, где обобщаются выводы по теме и даются практические рекомендации.

3. Поиск и изучение литературы. Для выявления необходимой литературы следует обратиться в библиотеку или к преподавателю. Подбранную литературу следует зафиксировать согласно ГОСТ по библиографическому описанию произведений печати.

Для разработки реферата достаточно изучение 4-5 важнейших статей по избранной проблеме. При изучении литературы необходимо выбирать материал, не только подтверждающий позицию автора реферата, но и материал для полемики.

4. Обработка материала. При обработке полученного материала автор должен: систематизировать его по разделам; выдвинуть и обосновать свои гипотезы; определить свою позицию, точку зрения по рассматриваемой проблеме; уточнить объем и содержание понятий, которыми приходится оперировать при разработке темы; сформулировать определения и основные выводы, характеризующие результаты исследования; окончательно уточнить структуру реферата.

5. Оформление реферата. При оформлении реферата рекомендуется придерживаться следующих правил: Следует писать лишь то, чем автор хочет выразить сущность проблемы, ее логику; Писать строго последовательно, логично, доказательно (по схеме: тезис – обоснование – вывод); Писать ярко, образно, живо, не только вскрывая истину, но и отражая свою позицию, пропагандируя полученные результаты; Писать осмысленно, соблюдая правила грамматики, не злоупотребляя наукообразными выражениями.

Реферат выполняется в соответствии с требованиями стандартов, разработанных для данного вида документов. Работа должна быть выполнена на белой бумаге стандартного листа А4. Текст должен быть отпечатан на компьютере в текстовом редакторе Microsoft Word и отвечать следующим требованиям: параметры полей страниц должны быть в пределах: верхнее и нижнее – по 20 мм, правое – 10 мм, левое – 30 мм, шрифт – Times New Roman, размер шрифта – 14, межстрочный интервал – полуторный. Лента принтера – только чёрного цвета. Нумерация страниц в реферате должна быть сквозной, начиная с третьей страницы. Номер проставляется арабскими цифрами вверху каждой страницы справа.

При изложении материала необходимо придерживаться принятого плана.

Библиографический список составляется на основе источников, которые были просмотрены и изучены студентом при написании реферата. Данный список отражает самостоятельную творческую работу студента, что позволяет судить о степени его подготовки и углублении в выбранную тематику. Вся использованная литература размещается в следующем порядке: законодательные акты, постановления, нормативные документы; вся учебная литература в алфавитном порядке, затем средства периодической печати в алфавитном порядке; источники из сети Интернет.

Методические рекомендации по созданию мультимедийной презентации

Структура и содержание презентации – это личное творчество автора. Полезно использовать шаблоны оформления для подготовки компьютерной презентации.

Слайды желательно не перегружать текстом, лучше разместить короткие тезисы. На слайдах необходимо демонстрировать небольшие фрагменты текста доступные для чтения на расстоянии; 2-3 фотографии или рисунка. Наиболее важный материал лучше выделить.

Таблицы с цифровыми данными плохо воспринимаются со слайдов, в этом случае цифровой материал, по возможности, лучше представить в виде графиков и диаграмм.

Не следует излишне увлекаться мультимедийными эффектами анимации. Особенно нежелательны такие эффекты как вылет, вращение, волна, побуквенное появление текста и т.д. Оптимальная настройка эффектов анимации – появление, в первую очередь, заголовка слайда, а затем — текста по абзацам. При этом если несколько слайдов имеют одинаковое название, то заголовок слайда должен постоянно оставаться на экране.

Чтобы обеспечить хорошую читаемость презентации необходимо подобрать темный цвет фона и светлый цвет шрифта. Нельзя также выбирать фон, который содержит активный рисунок.

Желательно подготовить к каждому слайду заметки по докладу. Затем распечатать их и использовать при подготовке или на самой презентации. Можно распечатать некоторые ключевые слайды в качестве раздаточного материала.

Необходимо обязательно соблюдать единый стиль оформления презентации и обратить внимание на стилистическую грамотность.

Следует пронумеровать слайды. Это позволит быстро обращаться к конкретному слайду в случае необходимости.

Рекомендации по содержанию и структуре слайдов мультимедийной презентации:

1-й слайд (титульный), на фоне которого студент представляет тему проекта, ФИО и научного руководителя.

2-й слайд. Включает в себя объект, предмет и гипотезу исследования.

3-й слайд. Содержит цель и задачи исследования. Цель проекта должна быть написана на экране крупным шрифтом. Здесь же, если позволяет место, можно написать и задачи. Задачи могут быть представлены и на следующем слайде.

4-й - слайд. Содержит структуру работы, которую можно предоставить, например, в виде графических блоков со стрелками. А также – перечисление применяемых методов и методик.

5-й - слайд. Представляется содержание и теоретическая значимость проекта. Суть решаемой проблемы может быть представлена в виде схем, таблиц, диаграмм, графиков, фотографий, фрагментов фильмов и т.п. На теоретическую часть представления проекта должно быть создано несколько слайдов.

6-й - слайд. Возможности применения результатов работы на практике. На эту тему также должно быть несколько слайдов.

7-й слайд. Главные выводы, итоги, результаты проекта целесообразно поместить на отдельном слайде. При этом не следует перечислять то, что было сделано, а лаконично изложить суть значимости проекта или полученных результатов исследования.

Последний слайд. В конец презентации желательно поместить слайд с текстом «Спасибо за внимание!».

Методические указания по проведению практических занятий по дисциплине «Корпоративное налоговое планирование»

Практические занятия призваны научить студента самостоятельно работать с учебными текстами, анализировать материал. В начале занятия рекомендуется рассмотреть соответствующий теоретический материал. Затем идет практический разбор изучаемого материала, решаются задачи из практикума, разбирается каждый конкретный пример.

В начале практического занятия следует обратить внимание на теоретические вопросы по теме занятия. Первоначально идет изложение теоретического материала темы занятия. Затем в ряде вопросов преподавателя

следует сконцентрировать внимание на основных идеях темы занятия. Вопросы должны включать в себя различные вариации элементарных ситуаций, отображающих основные идеи темы занятия в их взаимной взаимосвязи. Задаваемые вопросы должны быть конкретными и максимально проявлять в студентах их сообразительность.

Устный опрос требует от преподавателя большой предварительной подготовки: тщательного отбора содержания, всестороннего продумывания вопросов, задач и примеров, которые будут предложены, путей активизации деятельности всех студентов группы в процессе проверки, создания на занятии деловой и доброжелательной обстановки.

Различают фронтальный, индивидуальный и комбинированный опрос.

Фронтальный опрос проводится в форме беседы преподавателя с группой.

Он органически сочетается с повторением пройденного, являясь средством для закрепления знаний и умений. Его достоинство в том, что на активную умственную работу можно вовлечь всех студентов группы. Для этого вопросы должны допускать краткую форму ответа, быть лаконичными, логически взаимосвязанными друг с другом, даны в такой последовательности, чтобы ответы студентов в совокупности могли раскрыть содержание раздела, темы. С помощью фронтального опроса преподаватель имеет возможность проверить выполнение студентами домашнего задания, выяснить готовность группы к изучению нового материала, определить сформированность основных понятий, усвоение нового учебного материала, который был только что разобран на занятии.

Индивидуальный опрос предполагает обстоятельные, связные ответы студентов на вопрос, относящийся к изучаемому учебному материалу, поэтому он служит важным учебным средством развития речи, памяти, мышления студентов. Чтобы сделать такую проверку более глубокой, необходимо ставить перед студентами вопросы, требующие развернутого ответа.

Вопросы для индивидуального опроса должны быть четкими, ясными, конкретными, емкими, иметь прикладной характер, охватывать основной, ранее пройденный материал программы. Их содержание должно стимулировать студентов логически мыслить, сравнивать, анализировать, доказывать, подбирать убедительные примеры, устанавливать причинно-

следственные связи, делать обоснованные выводы и этим способствовать объективному выявлению знаний студентов.

Вопросы обычно задают всей группе и после небольшой паузы, необходимой для того, чтобы студенты поняли его и приготовились к ответу, вызывают для ответа конкретного студента.

Письменная проверка наряду с устной является важнейшим методом контроля знаний, умений и навыков студентов. Однородность работ, выполняемых студентами, позволяет предъявлять ко всем одинаковые требования, попытает объективность оценки результатов обучения. Применение этого метода дает возможность в наиболее короткий срок одновременно проверить усвоение учебного материала всеми студентами группы, определить направления для индивидуальной работы с каждым.

Письменная проверка используется во всех видах контроля и осуществляется как в аудиторной, так и во внеаудиторной работе (выполнение домашних заданий).

Методические рекомендации по использованию информационно-коммуникативных технологий обучения

Для изучения лекционного материала дисциплины применяются аудиовизуальные (мультимедийные) технологии, которые не отрицают традиционные, проверенные временем методы преподавания, но, при этом, они повышают наглядность, информативность, оперативность в подаче информации, позволяют экономить время занятий.

Каждое семинарское занятие имеет свою особую форму проведения, свою методологическую специфику, что позволяет развивать у студентов различные как общекультурные, так и профессиональные компетенции. Постановка проблемы, разбор актуальных конкретных и гипотетических ситуаций, создание атмосферы диалога между преподавателем и группой позволяет работать индивидуально и в малых группах, коллективно обсуждать определенный тематический материал, а также инициировать самостоятельную работу студентов. При осмыслении содержания вопросов практических занятий преследуется цель соблюдать преемственность в профессиональном и в творческом развитии студентов.

Контроль самостоятельной работы студентов призван сделать процесс обучения более целостным и органичным. Его задача не оставить без внимания даже, на первый взгляд, малозначительные вопросы.

Компьютерное тестирование позволяет осуществлять итоговый контроль знаний студентов. Тестовый материал включает в себя содержание вопросов по каждому из обозначенных программой разделов.

Каждый вопрос предполагает несколько вариантов ответов, среди которых имеются абсолютно неверный, правильный и в большей или меньшей степени раскрывающий сущность вопроса. В процессе компьютерного тестирования задача студентов определяется как выбор правильного ответа из многообразия вариантов. В тестовых заданиях есть вопросы на соответствие. В процессе компьютерного тестирования, задача студента определяется как выбор правильного ответа из многообразия вариантов.

Методические рекомендации для подготовки к зачету

Зачет является формой итогового контроля знаний и умений студентов по данной дисциплине, полученных на лекциях, практических занятиях и в процессе самостоятельной работы.

В период подготовки к зачету студенты вновь обращаются к учебно-методическому материалу и закрепляют промежуточные знания.

Подготовка студента к зачету включает в себя три этапа:

- самостоятельная работа в течение семестра;
- непосредственная подготовка в дни, предшествующие экзамену по темам курса;
- подготовка к ответу на экзаменационные вопросы.

При подготовке к зачету студентам целесообразно использовать материалы лекций, учебно-методические комплексы, нормативные документы, основную и дополнительную литературу.

На зачет выносится материал в объеме, предусмотренном рабочей программой учебной дисциплины за семестр. Зачет проводится в устной форме.

Ведущий данную дисциплину преподаватель составляет билеты, которые утверждаются на заседании кафедры и включают в себя два вопроса. Формулировка вопросов совпадает с формулировкой перечня экзаменационных вопросов, доведенного до сведения студентов накануне экзаменационной сессии. Содержание вопросов одного билета относится к различным разделам программы с тем, чтобы более полно охватить материал учебной дисциплины.

В аудитории, где проводится зачет, должно одновременно находиться не более шести студентов на одного преподавателя, принимающего экзамен.

На подготовку к ответу на билет на зачете отводится 20 минут.

Результат экзамена выражается оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Для сдачи зачета студенту необходимо иметь при себе зачетную книжку и письменные принадлежности.

Зачет принимает преподаватель, читавший учебную дисциплину в данном учебном потоке (группе). Допускается участие в приеме зачета других преподавателей по указанию заведующего кафедрой.

За нарушение дисциплины и порядка студенты могут быть удалены с зачета.

Вопросы и темы, отводимые на выполнение самостоятельной работы по дисциплине, а также критерии оценивания по каждому виду работы содержатся в разделе 8 РПД.

8. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

Рабочая программа предусматривает проведение лекционных и практических занятий, а также следующие виды работ: самостоятельную работу студентов по подготовке устных докладов, написанию рефератов, подготовку презентаций и обсуждений по темам дисциплины - работу в активной и интерактивной формах.

Виды контроля.

Рабочая программа предполагает текущий и промежуточный контроль знаний.

Текущий контроль – это непрерывно осуществляемый мониторинг уровня усвоения знаний и формирования умений и навыков в течение семестра или учебного года. Текущий контроль знаний, умений и навыков студентов осуществляется в ходе учебных (аудиторных) занятий, проводимых по расписанию. Формами текущего контроля выступают *опросы на семинарских и практических занятиях, а также короткие (до 15 мин.) задания*, выполняемые студентами в начале лекции с целью проверки наличия

знаний, необходимых для усвоения нового материала или в конце лекции для выяснения степени усвоения изложенного материала.

Темы и критерии оценивания самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Тематика рефератов и презентаций (для формирования компетенций ОК-3, ОПК-4, ПК-1, ПК-18)

1. Налоговый мониторинг в налоговых органах: содержание и назначение.
2. Информационная база ФНС России: источники формирования и сфера применения.
3. Налоговый паспорт субъекта Российской Федерации: структура, показатели, назначение.
4. Дополнительные источники информации для налогового планирования и прогнозирования налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации.
5. Прогнозирование и планирование изменений налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации вследствие изменения учетной политики основных налогоплательщиков организаций субъекта Российской Федерации.
6. Прогнозирование и планирование налоговых доходов в федеральный бюджет Российской Федерации.
7. Прогнозирование и планирование налоговых доходов в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации.
8. Объекты налогообложения и налоговые базы, их обоснование для целей налогового прогнозирования и планирования.
9. Особенности прогнозирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
10. Особенности прогнозирования налоговой базы по НДС.
11. Особенности прогнозирования налоговой базы по акцизам.
12. Особенности прогнозирования налоговой базы по НДС.
13. Особенности прогнозирования налоговой базы по ЕСН.
14. Особенности прогнозирования налоговой базы по НДФЛ.
15. Особенности прогнозирования налоговой базы по налогу на имущество организаций.
16. Особенности прогнозирования поступления налога на прибыль организаций в федеральный бюджет.
17. Особенности прогнозирования поступления налога на прибыль организаций в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации.
18. Особенности прогнозирования поступления НДС в федеральный бюджет.
19. Особенности прогнозирования поступления акцизов в федеральный бюджет.
20. Особенности прогнозирования поступления акцизов в консолидированный

бюджет субъекта Российской Федерации.

21. Особенности прогнозирования поступления НДС в федеральный бюджет.
22. Особенности прогнозирования поступления НДС в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации.
23. Особенности прогнозирования поступления ЕСН в федеральный бюджет и внебюджетные фонды.
24. Особенности прогнозирования поступления НДФЛ в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации.
25. Особенности прогнозирования поступления налога на имущество организаций в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации.
26. Этапы и сроки налогового прогнозирования и планирования на микроуровне.
27. Налоговая нагрузка организации и методы её расчета.
28. Применение методов прогнозирования и планирования налоговых обязательств для оптимизации налоговой нагрузки организации.
29. Учетная политика организации как инструмент налогового прогнозирования и планирования.
30. Налоговое прогнозирование и планирование как функция финансового менеджмента, ее содержание и закрепление за структурами организации.
31. Информационное обеспечение налогового прогнозирования и планирования в организации.
32. Налоговый мониторинг в организациях: сущность и содержание.
33. Понятие, сущность и значение оперативного налогового планирования в организации.
34. Методика расчета плановых налоговых обязательств организации.
35. Особенности налогового прогнозирования и планирования в организациях крупнейших налогоплательщиках.
36. Создание специальных подразделений (служб) по налоговому планированию в организации, специфика их деятельности.
37. Внешние и внутренние факторы, влияющие на налоговую нагрузку организации.
38. Различия в налоговом планировании в коммерческих и некоммерческих организациях.
39. Элементы налогового планирования, их характеристики.
40. Ситуационный метод в налоговом планировании организации.
41. Методы оценки эффективности налогового планирования.
42. Балансовые методы и их роль в налоговом планировании организации.
43. Влияние договорной политики организации на налоговые обязательства.
44. Разработка налогового бюджета организации.
45. Формирование резервов по сомнительным долгам с целью снижения налоговой нагрузки организации.
46. Зарубежная практика оптимизации налогообложения в организации.
47. Определение цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения.
48. Методы выявления необходимости налогового планирования организации.
49. Налоговые риски, учитываемые в процессе налогового планирования в организации.

Критерии оценивания студента за написание реферата

Оценка «отлично» - выполнены все требования к написанию реферата, доклада: обозначена проблема и обоснована ее актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объем; соблюдены требования к внешнему оформлению.

Оценка «хорошо» - основные требования к реферату, докладу выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объем реферата, доклада; имеются упущения в оформлении.

Оценка «удовлетворительно» - имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата, доклада; отсутствуют выводы.

Оценка «неудовлетворительно» - тема реферата, доклада не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы или реферат, доклад не представлен вовсе.

Критерии оценивания студента за подготовку презентации

Критерии	5	4	3	2

Содержание презентации	Четко сформулирована цель и раскрыта тема исследования. В краткой форме дана полная информация по теме исследования и дан ответ на проблемный вопрос. Даны ссылки на используемые ресурсы.	Сформулирована цель и тема исследования. Частично изложена информация по теме исследования и дан ответ на проблемный вопрос. Даны ссылки на используемые ресурсы.	Сформулирована цель и тема исследования. Содержание полностью не раскрыто. Информация по теме исследования неточна. Проблема до конца не решена. Не даны ссылки на используемые ресурсы.	Не сформулирована цель и тема исследования. Проблема не решена.
Дизайн презентации	Соблюдается единый стиль оформления. Презентация красочная и интересная. Используются эффекты анимации, фон, фотографии. В презентации присутствуют авторские находки.	Соблюдается единый стиль оформления. Слайды просты в понимании. Используются некоторые эффекты и фон.	Не соблюдается единый стиль оформления. Слайды просты в понимании. Эффекты и фон не используются.	Не соблюдается стиль оформления. Слайды просты в понимании.

Представление презентации	Автор хорошо владеет материалом по теме исследования. Использует научную терминологию. Обладает навыками ораторского искусства. Полно и точно цитируется использованная литература	Автор владеет материалом по теме исследования, но не смог заинтересовать аудиторию. Недостаточно цитируется литература.	Автор не показал компетентности в представлении презентации. И использованные факты не вызывают доверия. Недостаточно цитируется литература.	Представлены искаженные данные

Максимальное количество баллов, которое студент может получить за презентацию - 5.

Критерии оценивания тестового задания:

Тестовые задания оцениваются по шкале: 1 балл за правильный ответ, 0 баллов за неправильный ответ. Итоговая оценка по тесту формируется путем суммирования набранных баллов и отнесения их к общему количеству вопросов в задании. Помножив полученное значение на 100%, можно привести итоговую оценку к традиционной следующим образом:

Процент правильных ответов	Оценка
90-100%	«отлично»
70-89%	«хорошо»
50-69%	«удовлетворительно»
менее 50%	«неудовлетворительно»

Тестовые задания (для формирования компетенций ОК-3, ОПК-4, ПК-1, ПК-18)

1. Налоговое планирование организации представляет
- А) процесс разработки плановых решений, обеспечивающих увеличение финансовых ресурсов организации, строгое соблюдение действующего законодательства, контроль правильности, своевременности расчетов и уплаты сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет.
 - Б) процесс своевременного выявления и оценки различных альтернатив, присущих им рисков, имеющихся резервов и способов достижения целей.
 - В) процесс определения способов оптимизации налогового портфеля предприятия и закрепления различных вариантов отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций в краткосрочной перспективе.
2. Имеют ли налоговые органы право проведения повторных налоговых проверок по одним и тем же налогам за уже проверенный налоговый период не изменивших своего статуса организаций?
- А) Имеют.
 - Б) Не имеют.
 - С) Имеют по распоряжению руководителя налогового органа или его первого заместителя.
3. В счет оплаты за полученную продукцию покупатель выдал продавцу вексель третьего лица. Этот вексель продавец передал по индоссаменту. В каком налоговом периоде нужно исчислить и уплатить НДС с выручки за отгруженную продукцию?
- А) момент получения векселя от покупателя
 - Б) в момент его передачи по индоссаменту
 - В) в момент получения дохода по процентам
4. Предприятие направило вопрос в финансовые органы. Полученный ответ явно противоречит нормам Налогового кодекса РФ, однако он выгоден предприятию (налоговая база существенно меньше, чем рассчитанная по Налоговому кодексу). Если предприятие будет руководствоваться полученным ответом, возникнут ли у него какие-либо налоговые риски?
- А) не возникнет
 - Б) возникнет в виде штрафа
 - В) возникнет в виде пени
 - Г) возникнет в виде суммы недоплаченного налога и пеней
5. Метод замены отношений базируется
- А) на праве каждого хозяйствующего субъекта самостоятельно, без ограничений выбирать своих контрагентов, формы и условия сделки с ними;
 - Б) на разделение одного сложного отношения на ряд простых хозяйственных операций;
 - В) на возможности передачи ответственности за уплату основных налоговых платежей специально созданной организации.
6. Кто является плательщиком налога на прибыль?

- А) Российские и иностранные юридические лица, ведущие коммерческую деятельность на территории РФ и получающие доходы от источников в Российской Федерации.
- В) Индивидуальные частные предприниматели, ведущие хозяйственную деятельность без образования юридического лица.
- С) Граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства, получающие доходы на территории РФ.
- Д) Все перечисленные выше категории налогоплательщиков.
- Е) Российские и иностранные юридические лица, ведущие коммерческую деятельность на территории РФ, а также индивидуальные частные предприниматели, осуществляющие хозяйственную деятельность без образования юридического лица.
7. Можно ли уменьшить налогооблагаемую прибыль предприятия на расходы по добровольной сертификации продукции?
- А) можно
- Б) нельзя
8. Предприятие заказало бланки листовок и конверты. Затем конверты с этими бланками, в которых содержалась информация о выпускаемой продукции, была разослана по предприятиям города. Каким образом учесть их в целях налогообложения прибыли?
- А) как материальные затраты в пределах установленных норм
- Б) как прочие расходы в пределах нормы
- В) как прочие расходы в полном объеме
- Г) налогооблагаемую базу не уменьшают
9. По какой ставке нужно исчислять НДС с полученного аванса?
- А) по ставке 10 или 18 процентов
- Б) расчетным методом
- В) налог не начисляется
10. После уплаты налога на прибыль российское предприятие направило оставшуюся сумму прибыли на выплату дивидендов своим акционерам. Акционерами являются работники этого же предприятия. Нужно ли удерживать с выплаченных дивидендов дополнительно налог на доходы физических лиц по ставке 6 процентов?
- А) Да, нужно
- Б) НДФЛ не уплачивается
11. Предприятие передало дизельное топливо "летнее" для переработки его в дизельное топливо "зимнее". В результате этой переработки объем топлива увеличился. Правомерно ли в данном случае принять к вычету акциз по дизельному топливу, переданному в переработку?
- А) правомерно
- Б) неправомерно
- В) акциз не уплачивается

12. В какой момент удерживается с отпускных налог на доходы физических лиц?
- А) в момент начисления отпускных Б) в момент выдачи отпускных
В) не позднее дня фактического получения денежных средств на оплату отпускных в банке
13. Производитель легковых автомобилей безвозмездно передает муниципальному органу здравоохранения легковые автомобили. Следует ли производителю легковых автомобилей исчислять и уплачивать НДС?
- А) НДС не уплачивается
Б) НДС необходимо начислить и уплатить В) НДС не уплачивается, если муниципальный орган предоставил льготы
14. Приобретены материалы, стоимость которых выражена в условных единицах. Как следует отражать суммовые разницы в налоговом учете?
- А) включить их в стоимость материалов
Б) включить их стоимость во внереализационные доходы
В) в зависимости правил, принятых в учетной политике
19. Для благоустройства офиса компания купила комнатные растения. Можно ли включить их сумму в состав расходов?
- А) можно
Б) нет
20. У завода есть санаторий-профилакторий. Путевки в него выдаются работникам бесплатно счет чистой прибыли. Нужно ли при этом удерживать с работников налог на доходы физических лиц?
- А) НДФЛ не удерживается
Б) НДФЛ удерживается
В) НДФЛ удерживается с суммы более 25 000 рублей
21. У организации открыто два филиала: один - в Москве, а другой - в Смоленске. Каким образом организации уплачивать ОССВ с зарплаты работников этих филиалов
- А) по местонахождению головного офиса
Б) по местонахождению филиалов
В) согласно учетной политике
22. По договору об уступке права требования организация "М" переуступила право на квартиру гражданину А за 160 000 руб., который, в свою очередь, переуступил право на данную квартиру (не оформленную в собственность) гражданину Б за 200 000 руб. Если гражданин А не в состоянии подтвердить свои расходы в сумме 160 000 руб., вправе ли он при декларировании воспользоваться имущественным налоговым вычетом
- А) вправе на сумму 160 000 руб.
Б) вправе на сумму 200 000 руб. В) не вправе
23. Физическое лицо собирается дать заем в рублях на развитие производства обществу с ограниченной ответственностью. Предполагаемая ставка - 28%

годовых. Подлежит ли налогообложению доход, полученный физическим лицом - заимодавцем в виде процентов?

А) подлежит по ставке 13 процентов

Б) подлежит по ставке 35 процентов

В) не облагается налогом

24. Индивидуальный предприниматель приобрел в 2010 году для осуществления предпринимательской деятельности 500 кг топлива на сумму 15000 руб. (30 руб. за 1 литр). В течение отчетного налогового периода предприниматель израсходовал 250 кг топлива при реализации продукции, от которой получены доходы. По состоянию на 31 декабря 2017 года в остатках числится 250 кг неизрасходованного топлива.

Какую сумму следует отнести в уменьшение налоговой базы отчетного налогового периода при представлении декларации по налогу на доходы за 2014 год?

А) 3000 руб.

Б) 2500 руб.

В) 0 руб.

Г) 5000 руб.

25. Индивидуальный предприниматель купил в 2017 году квартиру на первом этаже жилого дома с целью ее использования для размещения аптеки. В этом же году жилая квартира была переведена в нежилой фонд с получением свидетельства о государственной регистрации права собственности на нежилое помещение. Может ли индивидуальный предприниматель воспользоваться имущественным налоговым вычетом на приобретение жилой квартиры

А) может

Б) не имеет право

В) может с момента начисления амортизации

26. Предоставляется ли физическому лицу социальный налоговый вычет, если он произвел оплату за свое обучение не денежными средствами, а акциями банка или простыми векселями учебного заведения, которые были приобретены по договору купли-продажи в банке?

А) предоставляется

Б) не предоставляется

27. Выплаты, по каким перечисленным гражданско-правовым договорам не облагаются единым социальным налогом

А) договор подряда;

Б) договор поручения;

В) договор доверительного управления имуществом;

Г) договор мены.

28. Объектом налогообложения единым налогом на вмененный доход является:

- А) Вмененный доход на очередной календарный месяц.
 В) Прибыль от реализации продукции.
 С) Выручка от реализации продукции.
 Д) Фонд оплаты труда.
 Е) Прибыль, оставшаяся после расчета с бюджетом.
29. При определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются выплаты работнику в виде:
- А) Выплаченных суточных за время нахождения в командировке в пределах действующих норм.
 В) Стоимости коммунально-бытовых услуг, оплаченных за работника организации.
 С) Стоимости выданной спецодежды.
 Д) Выплаты пособия по временной нетрудоспособности.
 Е) Варианты В, Д.
30. Организация списывает оборудование с баланса в связи с хищением неизвестными лицами. Данная операция:
- 1) является объектом налогообложения НДС;
 2) не является объектом налогообложения НДС;
 3) является операцией, освобождаемой от налогообложения НДС.
31. Организация заключила договор с физическим лицом на аренду принадлежащего ему автомобиля. В соответствии с договором физическое лицо самостоятельно уплачивает налог на доходы физических лиц. Оцените правомерность условия договора:
- А) условия договора не соответствует главе 23 НК РФ;
 Б) условие договора правомерно.

Практические задания (для формирования компетенций ОК-3, ОПК-4, ПК-1, ПК-18)

Задание 1. Укажите порядковый номер этапа процесса налогового планирования

Наименование этапа	Номер этапа
Целеполагание (формулировка цели)	
Анализ ресурсов	
Подбор, анализ и оценка способов достижения поставленной цели	
Анализ разработанных вариантов плана	_____
Составление программы работ	_____ _____
Составление перечня необходимых	_____

действий	
Контроль над выполнением плана, внесение необходимых изменений в случае необходимости	
Подготовка детального плана действий	

Задача 1. Известны поступления подоходного налога, которые составил на 01.02.XX г -39,7 млн. руб., 01.03.XX г. -82,7 млн. руб., 01.04.XX г.- 131,9 млн. руб., 01.05.XX г.- 180,6 млн.руб., 01.06.XX г. – 230 млн.руб. Рассчитайте ожидаемое поступление налога в июне по величине среднеарифметического значения по всему ряду. Оцените возможную ошибку прогноза.

Задача 2. Используя исходные данные и результаты, полученные при решении задачи 1, уточните интервал значений, обеспечивающих повышение точности прогноза. Ваше мнение о влиянии информации полученной в прошлом на точности прогноза.

Задача 3. Проанализируйте целесообразность проведения описываемой операции оптимизации на основе совокупных издержек организации, связанных с налогообложением. В результате проведения оптимизации налога на прибыль в 2006 году сумма налогооблагаемой базы по налогу снизится на 180 тыс. руб. и составит 450 тыс. руб. Расходы, связанные с проведением оптимизации составят 50 тыс. руб., а риски могут быть оценены в 120 тыс. руб.

Задача 4. Сопоставьте два варианта операций налоговой оптимизации на основе оценки экономического эффекта и эффективности операций налоговой оптимизации с точки зрения связанных с ней затрат, при следующих условиях. Налоговые издержки без учета оптимизации составляли 250 тыс. руб., в результате проведения оптимизации они могут быть снижены в 1-ом случае на 6 % процентов, во 2-м на 9%. Издержки, связанные с проведением оптимизации для 1-ого случая составляют 5 тыс. руб., для 2-го 8,5 тыс. руб.

Задача 5. Бухгалтер предприятия с целью экономии налога на прибыль предложил создать на территории Республики Беларусь представительство, которое не будет осуществлять коммерческой деятельности. Представительство ставится на налоговый учет в налоговом органе Республики Беларусь. Финансирование представительства осуществляется по смете.

Оцените предложение главного бухгалтера и возможные налоговые последствия.

Задача 6. Планируемая программа реализации продукции без НДС февраль - 40 млн. руб., март - 60 млн. руб., апрель -50 млн. руб., май - 60 млн. руб., июнь – 60 млн. руб. Поступления денежных средств составляет 70 % в месяц от суммы реализации, в следующий месяц – 8%, в третий месяц – 2%.

Дебиторская задолженность на 01.04. -20 млн. руб., кредиторская – 40 млн. руб. Расходы, связанные с производством и реализации продукции и

внереализационные расходы, в том числе суммы налогов составляют – 70 % от суммы реализации. Ставка НДС - 20%.

Рассчитать планируемое поступление и расходов денежных средств в апреле, мае, июне. Дебиторскую и кредиторскую задолженность на 30 июня. Определить очередность платежей.

Задача 7. Финансовый директор с целью сокращения сумм налога на прибыль предложил сосредоточить основную часть бухгалтерского аппарата, службы маркетинга, административного аппарата в материнской (головной) компании. Оплату затрат на содержание материнской компании производить за счет отчислений дочерней организации. Оцените налоговые последствия (по налогу на прибыль) для дочерней компании предложения финансового директора.

Задача 8. Организация в 1 квартале получила следующие денежные суммы: - аванс по заключенному договору в сумме 100 000 руб.;

- оплату за проведенные научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы с финансированием за счет средств Российского фонда фундаментальных исследований в сумме 80 000 руб.;

Организация перечислила аванс поставщику в счет поставки товаров во 2 квартале в сумме 118000 руб., в том числе НДС. (Счет фактура от поставщика получен). Выручка за первый квартал составила 200 000 руб. без НДС.

Сумма НДС, уплаченная при приобретении товаров и услуг и подтвержденная необходимыми документами, составила 12 200 руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам квартала. Рассчитайте величину налоговой нагрузки.

Задача 9. В первом квартале 2017 года выручка от реализации хлебобулочных изделий составила 3 500 000 рублей. За этот же период были оказаны транспортные услуги по развозу продуктов другим компаниям на сумму 480 000 рублей, из которой оплачено на 31 марта 430 000 рублей. В марте перечислен 100% аванс в счет будущей поставки транспортного средства, которая должна произойти в мае на сумму 560 000 рублей (счет фактура от поставщика получен).

Приобретено и учтено материалов в данном налоговом периоде на сумму 2 360 000 рублей, в том числе НДС 360 000 руб. Рассчитайте сумму НДС, которая должна быть уплачена в бюджет за 1 квартал 2010 года. Рассчитайте величину налоговой нагрузки.

Задача 10. В целях экономии на налоговых платежах бухгалтер предложил реализовывать часть продукции предприятия через малое предприятие. Насколько целесообразно предложение главного бухгалтера? Задача 5. Проанализируйте целесообразность проведения описываемой операции оптимизации на основе совокупных издержек организации, связанных с налогообложением. В результате проведения оптимизации налога на прибыль в 2017 году сумма налогооблагаемой базы по налогу снизится на 180 тыс. руб.

и составит 450 тыс. руб. Расходы, связанные с проведением оптимизации составят 50 тыс. руб., а риски могут быть оценены в 120 тыс. руб.

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	Студент свободно решает ситуационные задачи, комментирует и оценивает налогооблагаемые показатели, делает аргументированные выводы, формулирует и отстаивает свою позицию. Знает положения налогового законодательства и бухгалтерского учета.
«хорошо»	Студентом допускаются несущественные неточности при решении ситуационных задач, аргументации выводов, отстаивании и формулировке позиций. Есть небольшие пробелы в знании положений налогового законодательства и бухгалтерского учета.
«удовлетворительно»	Студентом допущены существенные неточности при решении ситуационных задач, аргументации выводов, отстаивании и формулировке позиций. Имеются существенные пробелы в знании положений налогового законодательства и бухгалтерского учета.
«неудовлетворительно»	Студент не владеет понятийным аппаратом и методикой расчета задачи. Не знает положений налогового законодательства и бухгалтерского учета.

Оценивание ответа студента на зачете

<i>Характеристика ответа</i>	<i>баллы</i>
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном оперировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента.	зачет

Вопросы для подготовки к зачету (для формирования компетенций ОК-3, ОПК-4, ПК-1, ПК-18)

1. Понятие налогового планирования, его сущность и сфера применения, в организации.
2. Правовое обеспечение налогового прогнозирования и планирования, в организации.
3. Принципы налогового прогнозирования и планирования в организации.
4. Виды и способы налогового прогнозирования и планирования в организации.
5. Стратегическое и тактическое налоговое прогнозирование и планирование в организации.
6. Система аналитических показателей, используемых в налоговом прогнозировании и планировании на макроуровне.
7. Сущность и содержание налогового анализа как этапа налогового прогнозирования и планирования на макроуровне.
8. Система аналитических показателей, используемых в налоговом планировании в организации.
9. Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом прогнозировании и планировании на макроуровне.
10. Табличные и графические методы анализа и прогнозирования налоговых баз и налоговых поступлений на макроуровне.
11. Налоговый мониторинг в налоговых органах: содержание и назначение.
12. Информационная база ФНС России: источники формирования и сфера применения.
13. Налоговый паспорт субъекта Российской Федерации: структура, показатели, назначение.
14. Дополнительные источники информации для налогового планирования и прогнозирования налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации.
15. Прогнозирование и планирование изменений налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации вследствие изменения учетной политики основных налогоплательщиков организаций субъекта Российской Федерации.
16. Прогнозирование и планирование налоговых доходов в федеральный бюджет Российской Федерации.
17. Прогнозирование и планирование налоговых доходов в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации.
18. Объекты налогообложения и налоговые базы, их обоснование для

целей налогового прогнозирования и планирования.

19. Особенности прогнозирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

20. Особенности прогнозирования налоговой базы по НДС.

21. Особенности прогнозирования налоговой базы по акцизам.

22. Особенности прогнозирования налоговой базы по НДС.

23. Особенности прогнозирования налоговой базы по НДФЛ.

24. Особенности прогнозирования налоговой базы по налогу на имущество организаций.

25. Особенности прогнозирования поступления налога на прибыль организаций в федеральный бюджет.

26. Особенности прогнозирования поступления налога на прибыль организаций в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации.

27. Особенности прогнозирования поступления НДС в федеральный бюджет.

28. Особенности прогнозирования поступления акцизов в федеральный бюджет.

29. Особенности прогнозирования поступления акцизов в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации.

30. Особенности прогнозирования поступления НДС в федеральный бюджет.

31. Особенности прогнозирования поступления НДС в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации.

32. Особенности прогнозирования поступления НДФЛ в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации.

33. Особенности прогнозирования поступления налога на имущество организаций в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации.

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

35. Налоговая нагрузка организации и методы её расчета.

36. Применение методов прогнозирования и планирования налоговых обязательств для оптимизации налоговой нагрузки организации.

37. Учетная политика организации как инструмент налогового прогнозирования и планирования.

38. Налоговое прогнозирование и планирование как функция финансового менеджмента, ее содержание и закрепление за структурами организации.

39. Информационное обеспечение налогового прогнозирования и планирования в организации.

40. Налоговый мониторинг в организациях: сущность и содержание.

41. Понятие, сущность и значение оперативного налогового планирования в организации.

42. Методика расчета плановых налоговых обязательств организации.

43. Особенности налогового прогнозирования и планирования в организациях крупнейших налогоплательщиках.

44. Создание специальных подразделений (служб) по налоговому

планированию в организации, специфика их деятельности.

45. Внешние и внутренние факторы, влияющие на налоговую нагрузку организации.

46. Различия в налоговом планировании в коммерческих и некоммерческих организациях.

47. Элементы налогового планирования, их характеристики.

48. Ситуационный метод в налоговом планировании организации.

49. Методы оценки эффективности налогового планирования.

50. Балансовые методы и их роль в налоговом планировании организации.

51. Влияние договорной политики организации на налоговые обязательства.

52. Разработка налогового бюджета организации.

53. Формирование резервов по сомнительным долгам с целью снижения налоговой нагрузки организации.

54. Зарубежная практика оптимизации налогообложения в организации.

55. Определение цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения.

56. Методы выявления необходимости налогового планирования организации.

57. Налоговые риски, учитываемые в процессе налогового планирования в организации.

Зачет проводится в устной форме.

Система оценивания по результатам промежуточного контроля осуществляются в соответствии с Положением СОГУ¹, а также с учетом требований и критериев, разработанных преподавателем по данной дисциплине.

Методика формирования результирующей оценки

«Зачтено» выставляется студенту, который обладает всесторонними, систематизированными и глубокими знаниями материала учебной программы, умеет свободно выполнять задания, предусмотренные учебной программой, усвоил основную и ознакомился с дополнительной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, «зачет» выставляется студенту усвоившему взаимосвязь основных положений и понятий дисциплины в их значении для приобретаемой специальности, проявившему творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного

¹ Положение о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, магистратуры и специалитета в СОГУ.

материала, правильно обосновывающему принятые решения, владеющему разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ.

«Незачтено» выставляется студенту, не знающему основной части материала учебной программы, допускающему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных учебной программой заданий, неуверенно с большими затруднениями выполняющему практические работы. Как правило, «незачтено» выставляется студенту, который не может продолжить обучение или приступить к деятельности по специальности по окончании университета без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Уровень сформированности компетенций			
«Минимальный уровень не достигнут»	«Минимальный уровень»	«Средний уровень»	«Высокий уровень»
Компетенции не сформированы.	Компетенции сформированы.	Компетенции сформированы.	Компетенции сформированы.
Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы.	Сформированы базовые структуры знаний. Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер. Демонстрируется низкий уровень самостоятельности и практического навыка.	Знания обширные, системные. Умения носят репродуктивный характер, применяются к решению типовых заданий. Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.	Знания твердые, аргументированные, всесторонние. Умения успешно применяются к решению как типовых, так и нестандартных творческих заданий. Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка
Описание критериев оценивания			

<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - существенные пробелы в знаниях учебного материала; - допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы билета, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий; - непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий билета; - отсутствие умения выполнять задания, предусмотренные программой дисциплины; - отсутствие готовности (способности) 	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - знания теоретического материала; - неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов; - неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы; - недостаточное владение литературой, рекомендованной программой дисциплины; - умение без грубых ошибок решать задания, которые следует выполнить. 	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - знание и понимание основных вопросов контролируемого объема программного материала; - твердые знания теоретического материала. - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и тенденции развития; - правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на поставленные вопросы; - умение решать задания, которые следует выполнить; - владение основной литературой, рекомендованной программой дисциплины; - наличие собственной 	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала; - полное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий в рамках обсуждаемых заданий; - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории; - логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания билета, а также дополнительные вопросы экзаменатора; - умение решать задания; - свободное использование в
--	--	---	--

к дискуссии и низкую степень контактности.		обоснованной позиции по обсуждаемым вопросам. Возможны незначительные оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений вопросов билета, присутствует неуверенность в ответах на	ответах на вопросы материалов рекомендованной основной и дополнительной литературы.
Оценка «не зачтено»	Оценка «зачтено»	Оценка «зачтено»	Оценка «зачтено»

9. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) нормативные документы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть I и II. СПС «Консультант Плюс». http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/

б) основная литература:

2. Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет / Н.Н. Селезнева. – Москва : Юнити, 2015. – 224 с. – Режим доступа: по подписке. –

URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114427>

3. Налоговая политика. Теория и практика : учебник / И.А. Майбуров, М.Д. Абрамов, Г.А. Агарков и др. ; ред. И.А. Майбуров. – Москва : Юнити, 2015. – 518 с. – (Magister). – Режим доступа: по подписке. –

URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116797>

в) дополнительная литература:

4. Налоги и налоговое администрирование в системе экономической безопасности: учебное пособие / А.Г. Ярунина, Л.В. Санина, С.К. Содномова и др.; под ред. А.Г. Яруниной, Л.В. Саниной. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2019. – 344 с.: табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=500836>
5. Финансовая и налоговая безопасность: учебное пособие: [16+] / В.М. Безденежных, В.В. Земсков, О.В. Коновалова и др.; под общ. ред. В.В. Земскова; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – Москва: Прометей, 2019. – 389 с.: ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=576034>
6. Налоговая политика. Теория и практика: учебник / И.А. Майбуров, М.Д. Абрамов, Г.А. Агарков и др.; ред. И.А. Майбуров. – Москва: Юнити, 2015. – 518 с. – (Magister). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116797>
7. Чельшева, Э.А. Налоговый контроль и организация взыскания налоговой задолженности: учебное пособие: [16+] / Э.А. Чельшева, А.Я. Зыбин; Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). – Ростов-на-Дону: Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2018. – 168 с.: схем., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=567629>
8. Чернопятав, А.М. Налоги и налогообложение: учебник: [16+] / А.М. Чернопятав. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2019. – 346 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498552>
9. Суглобов, А.Е. Основы налогового планирования: учебное пособие / А.Е. Суглобов, М.И. Мигунова. – Москва: Юнити, 2015. – 247 с.: ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=447145>

в) современные профессиональные базы данных, информационные справочные системы, электронные образовательные ресурсы

9. Университетская библиотека ONLINE (<https://biblioclub.ru/>)
10. Информационно-правовой портал «Гарант» (<http://www.garant.ru/>)
11. Справочная правовая система КонсультантПлюс (<http://www.consultant.ru/>)

10. Материально-техническое оснащение дисциплины

Учебная аудитория № 515 (Российская Федерация, 362025, Республика

Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Ватутина, 44-46, учебный корпус №7) для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: рабочее место преподавателя; трибуна для выступлений; доска меловая; комплект специализированной учебной мебели; наборы демонстрационного оборудования (мультимедийный проектор, экран) и учебно-наглядные пособия.

Программное обеспечение: Windows 7 Professional, договор № 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016 г.; Office Standard 2016, договор № 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016 г.; Moodle.

Помещения для самостоятельной работы:

Лаборатория (Компьютерный класс) № 409 (Российская Федерация, 362025, Республика Северная Осетия-Алания, г.Владикавказ, ул. Ватутина, 44-46, учебный корпус №7): комплект специализированной учебной мебели, рабочее место преподавателя; трибуна для выступлений; доска меловая; комплект специализированной учебной мебели; наборы демонстрационного оборудования (мультимедийный проектор, экран).

1. Windows 7 Professional, договор № 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016 г.
2. Office Standard 2016, договор № 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016 г.
3. КонсультантПлюс договор №430-2017/614 от 11.01.2017 г. ООО "Фаст-Информ"(бессрочно).
4. ИПП Гарант, договор №05/18 от 01.02.2018; №01/19 от 17.01.2019 г.

Библиотека, в том числе читальный зал (Российская Федерация, 362025, Республика Северная Осетия — Алания, г. Владикавказ, Церетели/Ватутина, д. 16/19, учебный корпус №6): столы, стулья, компьютеры (в т.ч. с выходом в интернет, доступом в ЭИОС), программное обеспечение: AdobeFlashPlayer 31; AdobeReader 10; Java 6.0; K-LiteCodecPack; Winrar; MicrosoftOffice 10; MicrosoftVisio 10; MicrosoftVisualstudio; KasperskyTotalSecurity (№17E0-180222-130819-587-185 от 26.02. 2018 до 14.03.2019 г, продлена до 21 г.); Консультант плюс. Система поиска текстовых заимствований «Антиплагиат.ВУЗ» (Договор №795 от 26.12.2018 (действителен до 30.12.2019 г.) с ЗАО «Анти-Плагат».

Электронные библиотечные ресурсы
ЭБС "Университетская библиотека Online" <http://www.biblioclub.ru>

Электронная библиотека диссертаций РГБ (ЭБД РГБ) <https://dvs.rsl.ru>

Электронная библиотека «Консультант студента» <http://www.studmedlib.ru/>

Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>

11.Лист обновления/актуализации

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2018-2019 учебном году на заседании кафедры бухгалтерского учета и налогообложения от «21» марта 2018 г., протокол № 7.

Программа одобрена на заседании Совета экономического факультета от «30» марта 2018 г., протокол № 7.