

*Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования «Северо-Осетинский государственный университет  
имени Коста Левановича Хетагурова»*

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**«Планирование и прогнозирование в налогообложении»**

**Направление / специальность 38.03.01 Экономика**

**Профиль «Экономика и финансы»**

**Квалификация (степень) выпускника – Бакалавр**

**Форма обучения – очная**

**Год начала подготовки - 2021**

Владикавказ  
2021

Программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом по направлению 38.03.01 Экономика, утвержденным приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12.08.2020 г., №954, учебным планом подготовки бакалавра по направлению 38.03.01 Экономика, профиль «Экономика и финансы», утвержденным ученым советом ФГБОУ ВО «СОГУ» (протокол №11 от 29.04.2021 г.)

Составители: к.э.н., доцент Токаева С.К.

Рабочая программа обсуждена и утверждена на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения  
(протокол от «31» марта 2021 г. № 7).

Одобрена советом факультета экономики и управления  
(протокол от «15» апреля 2021 г. № 7)

*Рабочая программа дисциплины принята в составе основной профессиональной образовательной программы решением ученого совета Протокол № 11 от 29.04.2021, Утверждена приказом ректора № 106 от 30.04.2021.*

### 1. Структура, и общая трудоемкость дисциплины

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

Форма промежуточной аттестации – экзамен.

	Очная форма обучения
Курс	4
Семестр	7
Лекции	36
Практические (семинарские) занятия	36
Лабораторные занятия	-
Консультации	-
Итого аудиторных занятий	72
Самостоятельная работа	36
Курсовая работа	-
Экзамен	36
Зачет	-
Общее количество часов	144/4 зет

### 2. Цели освоения дисциплины:

Цель курса «Планирование и прогнозирование в налогообложении» – получение студентами углубленных теоретических знаний, приобретение необходимых практических навыков в организации и технике налогового планирования и прогнозирования на макро- и микроуровне.

В процессе изучения курса «Планирование и прогнозирование в налогообложении» необходимо решить следующие задачи:

- формирование знаний о содержании прогнозирования и планирования в налогообложении, его принципах и назначении;
- усвоение теоретических и правовых основ прогнозирования и планирования в налогообложении;
- получение представлений о возможных способах оптимизации налогового планирования хозяйствующих субъектов;
- формирование представления о методиках налогового планирования и прогнозирования при определении поступлений в бюджет страны.

### 3. Место дисциплины в структуре ООП

Б1.В.21

Дисциплина «Планирование и прогнозирование в налогообложении» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений программы подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 Экономика.

Данная дисциплина предполагает получение студентами углубленных знаний в сфере налогового планирования и прогнозирования.

Для изучения курса необходимы знания, полученные при изучении дисциплин: «Государственные и муниципальные финансы», «Бухгалтерский, финансовый учет и отчетность», «Финансы организаций», «Налоги и налогообложение», и др. дисциплин профиля.

Приступая к изучению данной дисциплины, студенты должны знать основы налогового законодательства, систему налогов и сборов, действующую в РФ, владеть терминологическим аппаратом, методами математических расчетов и экономического анализа.

#### 4. Требования к результатам освоения дисциплины

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины.

В результате изучения дисциплины обучающийся должен обладать следующими компетенциями (результатами освоения образовательной программы):

Коды компетенций	Содержание компетенций
ПК-2	Способен организовывать осуществлять налоговый учет, налоговый анализ и налоговое планирование
ПК-2.3	Способен осуществлять налоговое планирование, налоговое консультирование и налоговый менеджмент

Взаимосвязь планируемых результатов обучения по дисциплине с формируемыми компетенциями ОПОП

Компетенции		Планируемые результаты обучения, соответствующие формируемым компетенциям ОПОП		
Код	Формулировка			
		Знать:	Уметь	Владеть:

ПК-2.3	Способен осуществлять налоговое планирование, налоговое консультирование и налоговый менеджмент.	-организацию системы налогового планирования и прогнозирования; - методологические основы налогового консультирования.	- осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов; - управлять налоговыми платежами в кризисных условиях; - проводить налоговый консалтинг с учетом динамики законодательной базы.	- способностью осуществлять сбор и обработку данных по налогам и сборам, необходимых для решения профессиональных задач; - способностью принимать решения при любых экономических условиях и явлениях (стандартных и нестандартных); - навыками определения системы показателей, составляющих основу прогнозирования и планирования налоговых платежей организации; способностью анализа и расчёта социально-экономических данных в целях налогового планирования на уровне государства, принципами и методами налогового планирования.
--------	--	---	---	---

При проведении учебных занятий обеспечивается развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая при необходимости проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, преподавание дисциплин (модулей)

в форме курсов, составленных на основе результатов научных исследований, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

#### 5. Содержание и учебно-методическая карта дисциплины

Но мер нед ели	Наименование тем (вопросов), изучаемых по данной дисциплине	Занятия		Самостоятельная работа Студентов		Формы контрол я	Баллы  Min- max	Литерату ра
		л	пр	Содержание	Часы			
1	<u>Тема 1. Предмет и задачи дисциплины (ПК-2.3)</u> 1. Предмет, метод и задачи дисциплины, основные разделы 2. Содержание и значение планирования и прогнозирования в налогообложении 3. Классификация и этапы налогового планирования (Сущность и содержание планирования и прогнозирования, их периодизация, виды, этапы; необходимость налогового планирования на уровне государства и хозяйствующих субъектов)	2	2	Понятие налогового планирования и прогнозирования. Роль и значение налогового планирования в системе государственного и корпоративного управления	2	Устный опрос		9 р., 1-5; 16

2-3	<p><u>Тема 2. Методология планирования налоговых поступлений в бюджетную систему (ПК-2.3)</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Цели и задачи прогнозирования и планирования налоговых поступлений в бюджетную систему</li> <li>2. Принципы налогового планирования на уровне государства</li> <li>3. Планирование налоговых поступлений как функция налогового администрирования, его задачи и назначение</li> <li>4. Методы планирования налоговых поступлений</li> <li>5. Налоговый потенциал, понятие и значение в планировании налоговых поступлений в бюджетную систему</li> <li>6. Оценка налогового потенциала</li> </ol>	4	4	<p>Методы налогового прогнозирования и планирования. Порядок составления планов. Принципы и стадии налогового планирования, классификация налогового планирования. Налоговые потенциал: региональный аспект</p>	4	<p>Устный опрос, презентации, обзор научных статей</p>	9 р., 1-5; 16
4-5	<p><u>Тема 3. Организация системы государственного налогового планирования (ПК-2.3)</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Информационное обеспечение системы планирования налоговых поступлений в бюджетную систему</li> <li>2. Анализ налоговых поступлений в бюджетную систему как этап налогового планирования</li> <li>3. Методология анализа налоговых поступлений</li> <li>4. Совершенствование системы анализа налоговых поступлений</li> </ol>	4	4	<p>Налоговый анализ и особенности планирования на уровне государства.</p>	4	<p>Устный опрос, доклад</p>	9 р., 1-5; 16

6-8	<u>Тема 4. Планирование поступлений по отдельным налогам (ПК-2.3)</u> 1. Планирование поступлений по НДС и акцизам 2. Планирование поступлений по налогам на доходы 3. Планирование поступлений по имущественным налогам	6	6	Планирование налоговых поступлений по видам налогов на региональном уровне		Устный опрос, практико-ориентированные задания, презентация		9 р., 1-5; 16
9-10	<u>Тема 5. Корпоративное налоговое планирование (ПК-2.3)</u> 1. Понятие и принципы налогового планирования в организации 2. Правовое обеспечение корпоративного налогового планирования 3. Зарубежный опыт налогового планирования в организации	4	4	Оптимизация налогообложения хозяйствующих субъектов. Учетная, договорная, ценовая политика предприятия	4	Устный опрос, презентация		9 р.: 2, 6-16
11-12	<u>Тема 6. Налоговое бремя и методы его исчисления (ПК-2.3)</u> 1. Понятие налоговой нагрузки, методы ее определения, цели использования на микроуровне 2. Расчет показателя налоговой нагрузки в организации 3. Определение налогового бремени при разных режимах налогообложения	4	4	Концептуальные подходы к определению налоговой нагрузки. Методы ее расчета.	4	Устный опрос, презентация		9 р.: 2, 6-16



13-16	<p>Тема 7. Методы и инструменты налогового анализа в организации (ПК-2.3)</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Налоговый анализ в организации: цели и последовательность</li> <li>2. Определение налогового поля организации</li> <li>3. Налоговый паспорт организации</li> <li>4. Планирование отдельных налогов</li> <li>5. Задачи функции налоговых структур в организации</li> </ol>	8	8	Планирование НДС, Налога на прибыль, налога на имущество организаций и т.д. Электронное досье налогоплательщика Налоговый потенциал организации и факторы, его определяющие	4	Устный опрос, презентация, Практико-ориентированное задание	9 р.: 2, 6-16
17-18	<p>Тема 8. Оптимизация налогообложения в организации (ПК-2.3)</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Инструменты налогового планирования в организации</li> <li>2. Схемы оптимизации налоговых обязательств</li> <li>3. Налоговые споры и досудебная практика их урегулирования</li> </ol>	4	4	Схемы оптимизации налоговых платежей компании, Методы и инструменты оптимизации Досудебная и судебная практика урегулирования налоговых споров	4	Устный опрос, презентация Практико-ориентированное задание	9 р.: 2, 6-16
	Экзамен				36		
	<b>ИТОГО</b>	36	36		36		

### 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 и с использованием платформ дистанционного обучения.

## 6.Образовательные технологии

В соответствии с государственными образовательными стандартами высшего образования реализация учебного процесса должна предусматривать проведение занятий в интерактивных и активных формах. Внедрение этих форм обучения – одно из важнейших направлений совершенствования подготовки студентов в современном вузе. Цель – повышение эффективности образовательного процесса, достижение всеми обучающимися высоких результатов обучения.

Интерактивные формы проведения занятий предполагают обучение в сотрудничестве. Все участники образовательного процесса (преподаватель и студенты) взаимодействуют друг с

другом, обмениваются информацией, совместно решают проблемы, моделируют ситуации. Суть использования активных и интерактивных форм проведения состоит в погружении студентов в реальную атмосферу делового сотрудничества по разрешению проблем, оптимальную для выработки навыков и качеств будущего специалиста.

Для решения воспитательных и учебных задач преподавателем могут быть использованы следующие интерактивные формы обучения.

**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.

**Онлайн-семинар** – разновидность веб-конференции, проведение онлайн-встреч или презентаций через Интернет в режиме реального времени. Каждый из участников находится у своего компьютера (средства связи), а связь между ними поддерживается через Интернет посредством загружаемого приложения, установленного на компьютере каждого участника.

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

**Видео-лекция** – снятая на камеру сокращенная лекция, дополненная фотографиями и схемами, иллюстрирующая подаваемый в лекции материал.

**Технология электронного обучения** (реализуется при помощи электронной образовательной среды СОГУ при использовании ресурсов ЭБС, при проведении автоматизированного тестирования и т. д.).

**Творческое задание** составляет содержание (основу) любой интерактивной формы проведения занятия. Выполнение творческих заданий требует от студента воспроизведения полученной ранее информации в форме, определяемой преподавателем и требующей творческого подхода: 1) подборка примеров из практики; 2) подборка материала по определенной проблеме;

**Публичная презентация проекта** - самый эффективный способ донесения важной информации при публичных выступлениях. Слайд-презентации позволяют эффектно и наглядно представить содержание, выделить и проиллюстрировать сообщение.

**Интерактивная лекция** представляет собой выступление преподавателя перед аудиторией студентов с применением следующих интерактивных форм обучения: 1. управляемая дискуссия или беседа; 2. демонстрация слайдов или учебных фильмов; 3. мозговой штурм; 4. мотивационная речь и др.

**Разработка проекта** позволяет участникам мысленно выйти за пределы аудитории и составить проект своих действий по обсуждаемому вопросу. Участники могут обратиться за консультацией, дополнительной литературой в специализированные учреждения, библиотеки и т.д.

**Проблемное обучение** - поиск ответов на вопросы по теме.

## **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 студентов;
- 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.

К видам самостоятельной работы при изучении данной дисциплины относятся: написание докладов, эссе, подготовка презентаций, самостоятельное изучение литературы по теме и составление по ней конспектов, работа со справочными материалами (терминологическими и иными словарями, энциклопедиями) и т.д.

Темы и формы внеаудиторной самостоятельной работы, ее трудоёмкость содержатся в разделе 5, табл. 5.1.

Методические рекомендации по дисциплине прилагаются.

## **8. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, рубежной аттестации и 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 сообщений, написанию докладов, подготовку презентаций и обсуждений по темам дисциплины - работу в активной и интерактивной формах.

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 занятиях с целью проверки наличия знаний, необходимых для усвоения нового материала или для выяснения степени усвоения изложенного материала.

*Рубежный контроль* осуществляется по окончании изучения материала модуля в заранее установленное время. Рубежный контроль проводится с целью определения качества усвоения материала учебного модуля в целом. В течение семестра такие контрольные мероприятия проводятся по графику.

**Контрольные задания (демоверсии) для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**

Критерии оценивания представлены в таблице 8.1.

### **Темы и критерии оценивания самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

#### **Темы, рекомендуемые для подготовки рефератов/докладов для формирования компетенции ПК-2.3**

1. Методика анализа поступлений налогов и сборов;
2. Совершенствование налогового планирования в Российской Федерации;
3. Экономическое содержание налогового прогнозирования и планирования, его роль в реализации государственной налоговой политики;
4. Факторы, влияющие на процесс налогового прогнозирования и планирования на государственном уровне;
5. Совершенствование системы анализа и планирования налоговых поступлений;
6. Подготовьте статистический материал о налоговом потенциале субъекта федерации (по выбору слушателя).
7. Факторы, влияющие на процесс налогового прогнозирования и планирования на государственном уровне;

8. Совершенствование системы анализа и планирования налоговых поступлений;
9. Подготовьте статистический материал о налоговом потенциале субъекта федерации (по выбору слушателя).
10. Государственное регулирование ценообразования.
11. Контроль ценообразования для целей налогообложения.
12. Антиофшорное налоговое законодательство.
13. Методология ценообразования на предприятии.
14. Логика обоснования оптовой цены.
15. Обоснование рентабельности.
16. Ценообразование на стандартную, новую, и продукцию, производимую по специальному заказу.
17. Формирование цены методом «издержки + доход».
18. Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом планировании.
19. Балансовый метод налогового планирования.
20. Нормативный метод налогового планирования.
21. Техничко-экономический метод налогового планирования.
22. Программные продукты по налоговому прогнозированию и планированию.
23. Этапы и сроки налогового прогнозирования и планирования
24. Оперативное налоговое планирование.
25. Налоговый мониторинг

### **Перечень тем и заданий для подготовки презентаций для формирования компетенций ПК-2.3**

#### **Тема 1. Прогнозирование и планирование в налогообложении**

1. Определение понятия, целей и задач налогового планирования и прогнозирования в экономической литературе;
2. Виды и способы налогового планирования и прогнозирования;

#### **Тема 2. Методология налогового планирования**

1. Совокупность методов налогового планирования, их виды и характеристика
2. Сравнительный анализ методов прогнозирования и планирования, применяемых в практике налогового планирования и прогнозирования.
3. Определение объемов налоговых поступлений с использованием различных методов

#### **Тема 2. Государственное налоговое планирование**

1. Теоретические основы планирования налоговых поступлений в бюджетную систему России;
2. Методика анализа поступлений налогов и сборов;
3. Совершенствование налогового планирования в Российской Федерации;
4. Экономическое содержание налогового прогнозирования и планирования, его роль в реализации государственной налоговой политики;
5. Факторы, влияющие на процесс налогового прогнозирования и планирования на государственном уровне;
6. Совершенствование системы анализа и планирования налоговых поступлений;
7. Подготовьте статистический материал о налоговом потенциале субъекта федерации (по выбору слушателя)
8. Понятие правового обеспечения налогового планирования;
9. Правовые принципы организации налогового планирования.

#### **Тема 4. Корпоративное налоговое планирование**

1. Налоговое планирование как элемент финансового менеджмента организации;
2. Планирование – один из экономических методов управления.
3. Методы налогового анализа и планирования.
4. Сущность и содержание анализа исполнения налоговых обязательств, как этапа налогового планирования и прогнозирования.
5. Система аналитических показателей, используемых в налоговом прогнозировании и планировании.
6. Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом планировании.
7. Балансовый метод налогового планирования.
8. Нормативный метод налогового планирования.
9. Техничко-экономический метод налогового планирования.
10. Программные продукты по налоговому прогнозированию и планированию.
11. Этапы и сроки налогового прогнозирования и планирования в организации

#### **Тема 5. Налоговое бремя и методы его исчисления**

1. Понятие налоговой нагрузки. Методы расчета налоговой нагрузки.
2. Расчет и законное снижение налоговой нагрузки.
3. Алгоритм расчета плановых налоговых обязательств на год.
4. Налоговое поле организации; характеристика, параметры, использование в налоговом планировании.
5. Расчет налоговых баз по всем видам налогов, исчисление плановых налоговых обязательств.
6. Оперативное налоговое планирование.
7. Налоговый мониторинг.
8. Порядок внесения изменений в годовой налоговый план по результатам налогового мониторинга и итогам налоговых проверок.
9. Незаконные способы оптимизации налоговой нагрузки.
10. Понятие налогового планирования, его роль и место в системе управления финансами предприятий.
11. Минимизация налоговых обязательств.
12. Налоговое планирование на основе налоговой оптимизации.

#### **Тема 6. Планирование отдельных налогов**

1. Налоговое прогнозирование и планирование как функция управления организации, ее содержание и закрепление за структурами фирмы.
2. Положение о налоговой службе организации, должностные инструкции специалистов.
3. Информационное и документальное обеспечение налогового прогнозирования и планирования.
4. Виды прогнозных и плановых документов, организация их разработки, принятия и использования в системе управления.

#### **Тема 7. Налоговое планирование в мировой экономике**

1. Государственное регулирование ценообразования.
2. Контроль ценообразования для целей налогообложения.
3. Антиофшорное налоговое законодательство.
4. Методология ценообразования на предприятии.
5. Логика обоснования оптовой цены.
6. Обоснование рентабельности.
7. Ценообразование на стандартную, новую, и продукцию, производимую по специальному заказу.
8. Формирование цены методом «издержки + доход».

## ***Критерии оценивания результатов рубежного тестирования***

Всего в тесте 15 вопросов. За каждый правильный ответ ставится 1 балл.

### **Тестовые задания для 1 рубежной аттестации**

Налоговое планирование представляет собой:

Процесс научного обоснования целей и приоритетов в налогообложении  
Составление сводных финансовых балансов  
Контроль и учет в налогообложении

Налоговому планированию предшествует:

Прогноз  
Налоговая отчетность  
Бухгалтерская отчетность

Под прогнозом понимается:

Определение возможностей налоговых поступлений  
Система научно обоснованных представлений о состоянии объекта в будущем

Прогнозирование предшествует планированию:

Да  
Нет  
Осуществляется практически одновременно

Целями налогового планирования на макроуровне являются:

Составление бюджета  
Прогнозирование и определение объемов поступления финансовых ресурсов

Задачи налогового планирования и прогнозирования:

Определение объемов бюджетных поступлений  
Определение объемов поступлений во внебюджетные фонды  
Определение экономически обоснованного объема налоговых и других обязательных платежей

Эффективность налогового планирования зависит:

От целей, которые оно ставит  
От состояния налогового законодательства и экономики  
От решения правительства страны

Планирование на уровне государства является основой:

Укрепления государственности  
Усиления правящей партии  
Наиболее эффективного социально-экономического развития страны

Цели налогового планирования на уровне государства и хозяйствующих субъектов:

Адекватны  
Противоположны

Принципами государственного налогового планирования являются:

Законность, легитимность, императивность;  
Законность, научность, системность;  
Законность, прозрачность, эффективность.

Как подсистема налогового администрирования, планирование выступает:  
основой, когда вырабатываются цели и задачи налогового менеджмента;  
системой учета налогоплательщиков;  
организационной основой налогового администрирования.

Взаимосвязь налогового планирования с налоговым контролем проявляется:  
В повышении эффективности контрольных мероприятий;  
В повышении обоснованности прогнозов по объему налоговых поступлений в бюджетную систему;  
В повышении налоговой культуры.

Первичным источником формирования налогового потенциала выступает:  
ВВП;  
Прибыль;  
Добавленная стоимость.

Сущность репрезентативной налоговой системы проявляется в:  
Расчете налогового потенциала на основе совокупности всех применяемых на территории налогов;  
Расчете налогового потенциала на основе ограниченного, но показательного количества налогов, характерных для данной территории;  
Расчете налогового потенциала на основе индекса бюджетной обеспеченности.

Оценка налогового потенциала необходима для:  
Повышения эффективности налогового администрирования;  
Обеспечения экономического роста;  
Повышения эффективности налогового планирования.

Анализ налоговых поступлений в бюджетную систему является:  
Подсистемой налогового администрирования;  
Частью налогового контроля;  
Целью налогового планирования

Налоги являются главным источником:  
Доходов бюджета регионов  
Доходов консолидированного бюджета  
Доходов местных бюджетов

Стратегическое планирование налоговых доходов на уровне государства осуществляется:  
Федеральной налоговой службой  
Министерством финансов  
Органами законодательной и исполнительной власти

Виды налогового планирования:  
Текущее и перспективное  
Альтернативное и реальное  
Прямое и косвенное

Текущее налоговое планирование подразделяется на:  
Оперативное и долгосрочное  
Оперативное и краткосрочное

Перспективное планирование подразделяется на:

Текущее и долгосрочное

Среднесрочное и долгосрочное

Оперативное налоговое планирование осуществляется в сроки:

От 1 до 3 месяцев

От Одного года и выше

Краткосрочное налоговое планирование осуществляется в сроки:

От одного года и выше

От 1 до 3 месяцев

До 12 месяцев

Среднесрочное налоговое планирование осуществляется в сроки:

До одного года

До трех лет

До пяти лет

Долгосрочное налоговое планирование осуществляется в сроки:

До трех лет

До десяти лет

Целями оперативного налогового планирования являются:

Определение налоговых поступлений в государственный бюджет

Определение реальной оценки поступления налогов во все уровни на ближайшую перспективу

Краткосрочное налоговое планирование служит основой:

Составления бюджетов соответствующих уровней на очередной год

Составления прогнозов налоговых поступлений в будущем

Перспективное планирование осуществляется в целях:

Определения объемов налоговых поступлений на отдаленную перспективу по отдельным видам налогов

Определения налоговых поступлений по совокупности налогов

Перспективное налоговое планирование служит основой:

Определения уровня доходов бюджетов все уровней

Прогноза социально- экономического развития страны, основных его характеристик

Важнейшими методическими принципами налогового планирования являются:

Системность и научность

Управляемость и контроль

Принцип непрерывности налогового планирования состоит:

В перманентном составлении налоговых планов

В преемственности планов и сопоставимых показателей

Принцип системности состоит в

Совокупности налогов

В построении логически согласованных решений на основе системы показателей

Принцип научности опирается на



Планы и прогнозы  
На научные подходы и методы

Принцип обоснованности опирается на:  
Конкретные расчеты  
Прогнозы и альтернативы

Принцип единства бюджетной системы предполагает:  
Соблюдение доходных интересов бюджетов всех уровней  
Разделение доходных полномочий между бюджетами различных уровней

Метод экспертных оценок основывается на:  
Построении интегрированной модели  
Определении показателей на основе ограниченной информации

Трендовый метод основан на:  
Определении показателей конкретными специалистами  
Предсказании показателей исходя из прошлой динамики

Детерминистический метод основан на:  
Установлении зависимости прогнозируемой величины от известных параметров  
Установлении показателей, зависящих от небольшого количества факторов

Эконометрический метод основан на:  
Принципах экономической теории и статистики  
На данных бухгалтерской отчетности

Метод математического моделирования основан на:  
Построении интегрированной модели экономики территорий  
Данных статистической отчетности

Метод, дающий наиболее точный прогноз  
Трендовый  
Метод экспертных оценок

Метод наиболее простой в использовании  
Трендовый  
Математического моделирования

Метод, учитывающий сокращение налоговой базы:  
Математического моделирования  
Эконометрический

Область применения метода экспертных оценок:  
Долгосрочное планирование  
Краткосрочное планирование

Область применения трендового метода  
Краткосрочное планирование  
Среднесрочное планирование

Область применения метода математического моделирования  
Краткосрочное планирование  
Долгосрочное планирование

Какой орган исполнительной власти осуществляет краткосрочное налоговое планирование  
Федеральная налоговая служба  
Министерство экономического развития  
Министерство финансов

Какой из этапов налогового планирования является первоочередным:  
Детальный анализ налогового законодательства и налоговых поступлений  
Разработка планов краткосрочных бюджетных поступлений  
Формирование объемов налоговых поступлений

Чем отличается прогнозирование от планирования  
Качеством исследуемых показателей  
Точностью определяемых объемов поступлений

Доходы бюджета как экономическая категория – это:  
Денежные средства;  
Денежные отношения;  
Экономические отношения;  
Фонд государства.

Бюджетная классификация – это:  
Роспись доходов и расходов бюджета;  
Группировка доходов и расходов бюджета по определенным признакам;  
Группировка доходов и расходов бюджета по внутренним и внешним источникам (направлениям).

Применение бюджетной классификации доходов регулируется:  
Налоговым кодексом РФ;  
Концепцией реформирования бюджетного процесса в РФ;  
Бюджетным кодексом РФ.

Функции бюджета:  
Распределительная и контрольная;  
Распределительная;  
Финансовая и контрольная;  
Стимулирующая и фискальная.

К источникам бюджета относятся:  
Налоговые и неналоговые доходы;  
Таможенные пошлины;  
Налоговые, неналоговые доходы и безвозмездные перечисления.

Министерство финансов РФ выполняет функции:  
Разрабатывает проект федерального бюджета;  
Распределяет налоговые доходы по бюджетам различных уровней;  
Обеспечивает методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью.

Федеральная налоговая служба РФ подчиняется:

Президенту РФ;  
Министру финансов РФ;  
Независимый орган;

К неналоговым доходам бюджета относятся:  
Прибыль Центрального банка РФ;  
Курортный сбор;  
Платежи за проведение поисковых и разведочных работ;  
Арендная плата за земли городов и поселков.

К неналоговым доходам бюджета относятся:  
Штрафы;  
Государственная пошлина;  
Водный налог.

К налоговым доходам бюджета относятся:  
Акцизы, НДСЛ, земельный налог;  
Государственная пошлина, аренда, НДСП;  
Водный налог, санкции.

К налоговым доходам федерального бюджета относятся:  
НДС, ЕНВД, налог на прибыль организаций;  
Таможенная пошлина, налог на добычу полезных ископаемых;  
НДС, налог на добычу полезных ископаемых, государственная пошлина.

К налоговым доходам регионального бюджета, закрепленным на постоянной основе относятся:  
Налог на прибыль организаций;  
Налог на имущество организаций;  
Государственная пошлина.

К региональным налогам относятся:  
Земельный налог;  
Транспортный налог;  
Налог на доходы физических лиц.

К местным налогам относятся:  
Налог на имущество организаций;  
Налог на имущество физических лиц;  
ЕНВД.

Плательщиками НДС являются:  
Организации и физические лица;  
Организации и индивидуальные предприниматели  
Нет правильного ответа.

Документом, служащим основанием для принятия предъявленных сумм НДС к вычету или возмещению является:  
Чек;  
Платежное поручение;  
Счет-фактура;  
Приходный кассовый ордер.

Налоговый потенциал это:

Объем налоговых поступлений бюджетов бюджетной системы РФ;

Часть ВВП территорий, перераспределяемая через бюджетную систему;

Максимально возможный объем налоговых поступлений на конкретной территории, в рамках действующего налогового законодательства

К факторам, определяющим уровень налогового потенциала относят:

Экономические и правовые;

Общекультурные и деловые;

Социальные и экологические.

Ввозимые на таможенную территорию РФ учебники английского языка (производство Англия) облагаются по ставке НДС:

0%;

10%;

20%.

Налог на прибыль организаций зачисляется в доходы бюджетов субъектов РФ по ставке:

18 %;

+17 %;

13 %.

Объектом налога на доходы с физических лиц являются:

Личные доходы;

Фонд оплаты труда юридического лица;

Доходы, полученные налогоплательщиками;

Оплата труда, начисленная за календарный год.

Не подлежат налогообложению налогом на доходы физических лиц следующие доходы:

Государственные пособия и суммы материальной помощи, не превышающие 4000 рублей;

Алименты и суммы материальной помощи, не превышающие 2000 рублей;

Заработная плата, не превышающая 2000 рублей ежемесячно и пенсии.

Материальной выгодой признается:

Доход физического лица, полученный от использования транспортного средства;

Оплата труда в натуральной форме;

Экономия на процентах за пользование физическим лицом заемными средствами, полученными от организации.

По налогу на доходы физических лиц предоставляются налоговые вычеты:

Социальные;

Экономические;

Образовательные;

Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц представляется налогоплательщиками:

До 1 апреля;

Не позднее 30 апреля;

Не позднее 30 марта;

До 1 мая.

Носителем акциза является:

Покупатель товара;  
Владелец товара;  
Продавец товара.

Налогооблагаемая база по налогу на добычу полезных ископаемых определяется как:  
Стоимость добытых полезных ископаемых;  
Стоимость первого товарного продукта;  
Объем добычи (в натуральном выражении).

Плательщиками государственной пошлины выступают:  
Нотариальные конторы;  
Арбитражные суды;  
Юридические лица;  
Организации и физические лица.

Источником уплаты налога на имущество организаций является:  
Остаточная стоимость;  
Прибыль;  
Финансовые результаты.

Объектом налога на имущество организаций являются:  
Основные средства;  
Основные средства и нематериальные активы;  
Оборотные средства и основные средства.

Порядок определения налоговой базы земельного налога зависит:  
От площади земельного участка;  
От территориальной зоны земельного участка;  
Кадастровой стоимости земельного участка.

Таможенные пошлины относятся к:  
Налоговым платежам;  
Неналоговым платежам;  
Косвенным налогам.

К специальным налоговым режимам относятся:  
УСН;  
НДПИ;  
НДФЛ.

Система налогообложения в виде ЕНВД применяется в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:  
Оказание бытовых услуг;  
Рекламного бизнеса;  
Розничной торговли;  
Все ответы верны.

### **Тестовые задания для 2 рубежной аттестации**

Основная задача налогового планирования в организациях  
Обеспечение больших объемов налоговых поступлений  
+Минимизация налоговых платежей

Адекватны ли значения "оптимизация" и "минимизация" при налоговом планировании в организациях:

Да

Нет

Какова ставка налога на прибыль

24 %

18%

20%

При определении налога на прибыль учитываются

Доходы предприятия

Прибыль предприятия

Расходы предприятия

Планирование налога на прибыль опирается на определение

Величины прибыли на текущую дату

Возможного дохода на планируемый период и расходов, связанных с его получением

Налог надобавленную стоимость подлежащий уплате в бюджет определяется

Как процентная доля от валового дохода

Как разница между налогом оплаченным поставщика км и подученным при реализации товара

Ставки налога на добавленную стоимость

0, 10, 20%

0, 10, 18%

Налоговой базой при исчислении НДС является

Добавленная стоимость

Вновь созданная стоимость

Валовой доход

Добавленная стоимость это

Торговая наценка

Валовой доход за минусом материальных затрат и амортизации

Какие показатели учитываются при планировании налога на добавленную стоимость

Валовой доход компании

Прибыль компании

Фонд заработной платы

Какие показатели учитываются при планировании налога прибыль предприятия

Валовой доход

Валовая прибыль

Добавленная стоимость

К методам налогового планирования в организациях относятся:

Внутреннее и внешнее планирование

Стратегическое и тактическое

К внешним методам налогового планирования на предприятиях относятся:

Учетная политика предприятия

Система налогообложения  
Замена налогового субъекта

К внешним методам налогового планирования на предприятиях относятся:  
Использование налоговых кредитов  
Изменение вида деятельности

К внутренним методам налогового планирования на предприятии относятся:  
Варианты учета, отраженные в учетной политике  
Замена налоговой юрисдикции.

Налоговый потенциал организации состоит из  
Ресурсопроизводственного и финансового  
Экономического и социального  
Поставленных целей и задач  
Управленческого персонала

Налоговая оптимизация представляет собой  
Законное уменьшение налоговых обязательств  
Уклонение от уплаты налогов

Критерии оценки налоговых рисков для предприятий  
Отсутствие налоговой отчетности и низкая налоговая нагрузка  
Задержка налоговых платежей  
Отсрочка налоговых платежей

Отсутствие налогового планирования на предприятиях может привести  
К сокращению рабочих мест  
К сокращению номенклатуры продукции  
К снижению конкурентных преимуществ

В условиях экономического кризиса значение налогового планирования  
Возрастает  
Снижается

Какие группы предприятий в большей степени нуждаются в применении налогового планирования  
Малые и средние предприятия  
Финансово-промышленные группы  
Фермерские хозяйства

Необходимость налогового планирования на предприятиях обусловлена  
Величиной налогового потенциала  
Уровнем налоговой нагрузки и изменчивостью налогового законодательства

Пути законной минимизации налогов на предприятиях  
Уклонение от уплаты налогов  
Обход налогов

Пути незаконной минимизации налогов  
Уклонение от уплаты налогов  
Обход налогов

## Налоговое планирование

Основами налогового планирования на предприятии являются  
Учет основных направлений развития экономической политики государства  
Правильное определение учетной политики предприятия  
Оценка получения возможных отсрочек  
Все ответы верны

Каким принципам подчиняется налоговое планирование на предприятиях  
Демократического централизма  
Прозрачности  
Применению льготных режимов налогообложения

К общим способам снижения налогов на предприятии относят  
Способ замены отношений между сторонами  
Формировании налоговой политики предприятия

К специальным способам снижения налогов относят  
Самостоятельное формирование системы договорных отношений  
Использование отсрочки по уплате налогов

Какое из условий определяет эффективность налогового планирования  
Знание бухгалтерского учета  
Знание налогового учета  
Знание налогового законодательства  
Все ответы верны

К налоговым санкциям относятся  
Пени и штрафы  
Отсрочка платежа  
Сборы

Виды налоговых преференций  
Отсрочка и рассрочка платежей  
Уклонение от уплаты налогов  
Налоговая ставка

Пределы налогового планирования  
Отсутствие налоговых льгот  
Неопределенность внешней среды

Учетная политика предприятия представляет собой  
Совокупность способов ведения бухгалтерского учета  
Совокупность способов налоговой отчетности

К способам ведения бухгалтерского учета не относятся  
Группировка и оценка хозяйственных операций  
Организация документооборота  
Обработка информации  
Составление налоговой отчетности

Факторы, оказывающие влияние на выбор учетной политики предприятия



Состояние конкурентной среды  
Наличие квалифицированного персонала  
Организационно- правовая форма предприятия

Учетная политика для целей налогообложения и для целей бухгалтерского учета  
Различаются  
Одинаковы

Начисление амортизации для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета  
Различаются  
Одинаковы

Оценка товаров для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета  
Различаются  
Одинаковы

Величину какого налога возможно снизить за счет применения более выгодного метода амортизации  
Налога на имущество  
Налога на добавленную стоимость  
Налога на прибыль

Метод начисления амортизации устанавливается налогоплательщиком  
Самостоятельно  
Налоговым органом

Методы начисления амортизации по налоговому кодексу  
Прямой и косвенный  
Линейный и нелинейный

Изменение метода начисления амортизации допускается  
С начала налогового периода  
В течении налогового периода

Какие элементы учетной политики предприятия не воздействуют на финансовые показатели  
Способ начисления амортизации  
Способ оценки товарно-материальных запасов  
Списочный состав работников

Коэффициент финансовой независимости предприятия характеризует  
Долю собственных средств и активов  
Долю заемных средств  
Долю собственных средств в общей стоимости активов

Коэффициент абсолютной платежеспособности показывает  
Обеспеченность предприятия финансовыми ресурсами  
Обеспеченность предприятия годовыми средствами платежа перед имеющимися обязательствами

Коэффициент текущей ликвидности характеризует

Соотношение абсолютной величины оборотных активов и текущих обязательств на конкретную дату

Соотношение валового дохода и затрат компании

Является ли договорная политика предприятия инструментом оптимизации налогообложения

Да

Нет

Существует ли зависимость между нормами налогового и гражданского права

Да

Нет

Договорная политика предприятия включает

Определение налоговой политики

Определение учетной политики

Выбор контрагента

Основные направления оптимизации налога на прибыль

Документальное подтверждение расходов, направленных на получение дохода

Определение штатного состава сотрудников

Может ли предприятие минимизировать налог на прибыль используя способы амортизации

Да

Нет

Может ли предприятие уменьшить сумму налога на прибыль за счет увеличения расходов будущих периодов

Да

Нет

Может ли предприятие самостоятельно определять систему налогообложения

Да

Нет

Кто не вправе применять упрощенную систему налогообложения

Банки

Предприятия малого бизнеса

Закрытые акционерные общества

Могут ли организации, в которых доля участия других компаний составляет более 25 % применять упрощенную систему налогообложения

Да

Нет

Какие налоги не уплачиваются при применении УСН

Налог на прибыль

Земельный налог

Транспортный налог

Каковы ставки налога при применении УСН

0% 10% 20%

1% 6% 15%

Что подлежит налогообложению по ставке 1% при применении УСН

Валовой доход

Выручка компании

Валовой доход при условии убытков

Что облагается по ставке 6% при применении УСН

Валовой доход

Прибыль компании

Что облагается по ставке 15 % при применении УСН

Выручка компании

Прибыль компании

Возможен ли самостоятельный переход компании на УСН

Да

Нет

Кто вправе использовать систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход

Акционерные компании

Банки

Предприятия розничной торговли

При применении ЕНВД не уплачиваются

Транспортный налог

Государственная пошлина

Налог на имущество организаций

Для каких предприятий целесообразно освобождение от уплаты НДС

Производящих конечную продукцию

Производящих промежуточные товары и материалы

Существует ли возможность освобождения от уплаты НДС

Да

Нет

Кто вправе получить освобождение от уплаты НДС

Предприятия малого и среднего бизнеса

Предприятия сумма выручки которых за 3 календарных месяца не превысила 2 млн. руб.

Какие операции освобождаются от уплаты НДС

Предоставление в аренду помещений резидентам

Предоставление в аренду помещений иностранным гражданам

Ставка 10% при исчислении НДС Применяется при реализации

Товаров широкого потребления

Товаров для детей

Ставка 0% при исчислении НДС применяется при условии

Реализации товаров на экспорт

Реализации товаров ввозимых на территорию РФ

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет может быть уменьшена  
На сумму налога при оплате товароматериальных ценностей  
На сумму налога уплаченного в бюджет ранее

Оптимизация уплаты акцизов предусматривает  
Сокращение подакцизной продукции  
Использование операций, не подлежащих налогообложению

В число операций, не подлежащих акцизному обложению, не входят  
Реализация подакцизных товаров поступивших по импорту  
Реализация подакцизных товаров помещенных под таможенный режим экспорта

Вычетами, уменьшающими сумму акциза уплачиваемого в бюджет, признаются  
Ранее уплаченные акцизы за приобретаемый товар  
Ранее уплаченные акцизы за сырье используемое в производстве подакцизной продукции

При исчислении налога на имущество организаций освобождается от налогообложения  
Имущество бюджетных организаций  
Имущество государственных научных центров

Плательщиками НДС являются:  
Организации и физические лица;  
Организации и индивидуальные предприниматели  
Нет правильного ответа.

Документом, служащим основанием для принятия предъявленных сумм НДС к вычету или возмещению является:  
Чек;  
Платежное поручение;  
Счет-фактура;  
Приходный кассовый ордер.

Ввозимые на таможенную территорию РФ учебники английского языка (производство Англия) облагаются по ставке НДС:  
0%;  
10%;  
20%.

Налог на прибыль организаций зачисляется в доходы бюджетов субъектов РФ по ставке:  
17,5%;  
18%;  
13%.

Объектом налога на доходы с физических лиц являются:  
Личные доходы;  
Фонд оплаты труда юридического лица;  
Доходы, полученные налогоплательщиками;  
Оплата труда, начисленная за календарный год.

Не подлежат налогообложению налогом на доходы физических лиц следующие доходы:  
Государственные пособия и суммы материальной помощи, не превышающие 4000 рублей;  
Алименты и суммы материальной помощи, не превышающие 2000 рублей;

Заработная плата, не превышающая 2000 рублей ежемесячно и пенсии.

Материальной выгодой признается:

Доход физического лица, полученный от использования транспортного средства;

Оплата труда в натуральной форме;

Экономия на процентах за пользование физическим лицом заемными средствами, полученными от организации.

По налогу на доходы физических лиц предоставляются налоговые вычеты:

Социальные;

Экономические;

Образовательные;

Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц представляется налогоплательщиками:

До 1 апреля;

Не позднее 30 апреля;

Не позднее 30 марта;

До 1 мая.

Носителем акциза является:

Покупатель товара;

Владелец товара;

Продавец товара.

Налогооблагаемая база по налогу на добычу полезных ископаемых определяется как:

Стоимость добытых полезных ископаемых;

Стоимость первого товарного продукта;

Объем добычи (в натуральном выражении).

Действующими ресурсными платежами являются:

Водный налог;

Сбор о разделе продукции;

Налог на добавленную стоимость.

Плательщиками государственной пошлины выступают:

Нотариальные конторы;

Арбитражные суды;

Юридические лица;

Организации и физические лица.

Ставки водного налога зависят:

Экономического района водопользования;

Вида пользования;

Объема произведенной продукции.

Источником уплаты налога на имущество организаций является:

Остаточная стоимость;

Прибыль;

Финансовые результаты.

Объектом налога на имущество организаций являются:

Основные средства;  
Основные средства и нематериальные активы;  
Оборотные средства и основные средства.

Порядок определения налоговой базы земельного налога зависит:  
От площади земельного участка;  
От территориальной зоны земельного участка;  
Кадастровой стоимости земельного участка.

Таможенные пошлины относятся к:  
Налоговым платежам;  
Неналоговым платежам;  
Косвенным налогам.

К специальным налоговым режимам относятся:  
УСН;  
НДПИ;  
НДФЛ.

Система налогообложения в виде ЕНВД применяется в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:  
Оказание бытовых услуг;  
Рекламного бизнеса;  
Розничной торговли;  
Все отмены верны.

К методам налогового планирования в организациях относятся:  
Внутреннее и внешнее планирование  
Стратегическое и тактическое

К внешним методам налогового планирования на предприятиях относятся:  
Учетная политика предприятия  
Система налогообложения  
Замена налогового субъекта

К внешним методам налогового планирования на предприятиях относятся:  
Использование налоговых кредитов  
Изменение вида деятельности

К внутренним методам налогового планирования на предприятии относится:  
Варианты учета, отраженные в учетной политике  
Замена налоговой юрисдикции.

### Методика формирования результирующей оценки

Таблица 8.1

Этап	Форма контроля	Критерии оценивания			
1. Текущий контроль (max 20 баллов за 1 модуль)					
		4 балла	3 балла	2 балла	0–1 баллов

	Посещение занятий (max 4 б.)	Студент посетил более 85% занятий	Студент посетил 71–85% занятий	Студент посетил 56–70% занятий	Студент посетил менее 56% занятий
		11–13 баллов	8–10 баллов	6–7 баллов	0–5 баллов
	Текущая работа в течение модуля (max 13б.)	Студент активно работает на занятиях, превосходно выполняет все задания преподавателя.	Студент активно работает на занятиях, хорошо выполняет задания преподавателя.	Студент недостаточно активно работает на занятиях, удовлетворительно выполняет задания преподавателя.	Студент недостаточно активно работает на занятиях, неудовлетворительно выполняет задания преподавателя.
		3 балла	2 балла	1 балл	0 баллов
	Доклад, презентация (max 3б.) / опорный конспект (max 3б.)	Тема полностью раскрыта. Превосходное владение материалом. Высокий уровень самостоятельности, логичности, аргументированности. Превосходный стиль изложения.	Тема в основном раскрыта. Хорошее владение материалом. Средний уровень самостоятельности, логичности, аргументированности. Хороший стиль изложения.	Тема частично раскрыта. Удовлетворительное владение материалом. Низкий уровень самостоятельности, логичности, аргументированности. Удовлетворительный стиль изложения.	Тема не раскрыта. Неудовлетворительное владение материалом. Недостаточный уровень самостоятельности, логичности, аргументированности. Неудовлетворительный стиль изложения.
<b>2. Рубежный контроль (15б. за 1 модуль)</b>					
		13–15 баллов	10–12 балл	8–9 баллов	0–7 баллов
	Контрольная работа	Правильно выполнены все задания. Продemonстрирован высокий уровень владения материалом. Проявлены превосходные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Правильно выполнена большая часть заданий. Присутствуют незначительные ошибки. Продemonстрирован хороший уровень владения материалом. Проявлены средние способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены более чем наполовину. Присутствуют серьезные ошибки. Продemonстрирован удовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены низкие способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены менее чем наполовину. Продemonстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены недостаточные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.
<b>3. Итоговый контроль по дисциплине</b>					
		26–30 баллов	20–25 балла	15–19 баллов	0–14 баллов

Экзамен / зачет	Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента.	Дан полный ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Но допущены незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью «наводящих» вопросов преподавателя.	Дан недостаточно полный ответ. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Речевое оформление требует поправок, коррекции.	Не получены ответы по базовым вопросам дисциплины или дан неполный ответ и допущены грубые ошибки. Речь неграмотная. Уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины.
--------------------	--	--	--	--

Студенты, получившие в ходе текущего и рубежного контроля 50-70 баллов, автоматически получают «Зачет» или оценку «удовлетворительно». Для получения более высокого балла («хорошо» или «отлично») студент обязан явиться на экзамен и сдавать экзамен по шкале от 0-30 баллов в дополнение к накопленным за семестр баллам.

### Вопросы к экзамену по дисциплине (ПК-2.3)

1. Понятие налогового планирования и прогнозирования
2. Цели и задачи планирования налоговых поступлений в бюджетную систему.
3. Планирование налоговых поступлений как функция налогового администрирования.
4. Налоговый потенциал, понятие и значение в планировании налоговых поступлений в бюджетную систему.
5. Методы планирования налоговых поступлений.
6. Принципы планирования налоговых поступлений в бюджетную систему.
7. Виды налогового планирования.
8. Факторы, определяющие уровень налогового потенциала.
9. Характеристика формализованных методов налогового планирования и прогнозирования.
10. Характеристика неформализованных методов налогового планирования и прогнозирования.
11. Характеристика комбинированных методов налогового планирования и прогнозирования.
12. Содержание анализа налоговых поступлений в бюджетную систему как этап налогового планирования.
13. Методы анализа налоговых поступлений в бюджетную систему.
14. Направления анализа налоговых поступлений и их совершенствование.
15. Инструменты анализа налоговых поступлений.
16. Информационное обеспечение планирования налоговых поступлений от организаций и физических лиц.
17. Особенности планирования налоговых поступлений по субъекту РФ.



18. Особенности планирования налоговых поступлений по отдельным бюджетобразующим налогам (НДС, налог на прибыль, акциз,).
19. Планирование налоговых поступлений в бюджеты субъектов РФ, поселений муниципальных образований
20. Налоговый паспорт и его значение в планировании налоговых поступлений
21. Этапы налогового планирования
22. Элементы налогового планирования
23. Планирование поступлений по НДС.
24. Источники данных для планирования поступлений по НДС
25. Источники данных для планирования поступлений по налогу на прибыль
26. Источники данных для планирования поступлений по акцизам.
27. Понятие и принципы налогового планирования в организациях
28. Правовое обеспечение налогового планирования в организациях
29. Зарубежный опыт налогового планирования и прогнозирования в организациях.
30. Отличительные особенности уклонения и избежания налоговых платежей.
31. Современные проблемы правового обеспечения налогового планирования в организациях.
32. Методы налогового планирования в организациях.
33. Налоговое планирование в системе управления финансами организации.
34. Источники информации для налогового планирования в организации.
35. Налоговый паспорт организации.
36. Налоговый потенциал организации.
37. Налоговая нагрузка на организацию как обобщающий показатель, методы расчета и экономическая интерпретация.
38. Налоговое планирование как функция финансового менеджмента компании.
39. Структура функциональных элементов налогового менеджмента.
40. Место налогового планирования в системе финансового менеджмента хозяйствующего субъекта.
41. Характеристика методов расчета налоговой нагрузки компании.
42. Экономическая сущность налогового бремени.
43. Налоговый анализ в организации.
44. Инструменты налогового планирования в организации.
45. Налоговая оптимизация: приемы, схемы, используемые в налоговом планировании.
46. Стратегические и текущее налоговое планирование в организации.
47. Расчет налоговых баз по всем видам налогов, исчисление плановых налоговых платежей.
48. Цели корпоративного налогового менеджмента.
49. Этапы налогового анализа в организации.
50. «Налоговая схема» как механизм и способ налогового планирования.
51. Основные способы оптимизации налоговых платежей в компании.
52. Налоговая минимизация, как цель налогового планирования.
53. Оптимизация налога на прибыль.
54. Оптимизации платежей по НДС.
55. Оптимизация платежей по акцизам.
56. Оптимизация налога на имущество.
57. Учетная политика организации и ее значение в оптимизации налоговых платежей.

58. Договорная политика компании и ее использование в оптимизации налоговых платежей.
59. Цели и задачи стратегического налогового планирования на предприятии
60. Цели и задачи текущего налогового планирования
61. Оптимизация налогов и отчислений, начисляемых на зарплату.
62. Оптимизация НДС
63. Оптимизация единого налога при применении УСН.
64. Оптимизация единого налога на вмененный доход.
65. Планирование финансовых результатов деятельности предприятия.
66. Применение низконалоговых юрисдикций в международном налоговом планировании.

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

Уровень сформированности компетенций			
«Минимальный уровень не достигнут» (менее 50 баллов)	«Минимальный уровень» (50-70 баллов)	«Средний уровень» (71-85 баллов)	«Высокий уровень» (86-100 баллов)
<p><u>Компетенции не сформированы.</u></p> <p>Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы.</p>	<p><u>Компетенции сформированы.</u></p> <p>Сформированы базовые структуры знаний. Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер. Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка.</p>	<p><u>Компетенции сформированы.</u></p> <p>Знания обширные, системные. Умения носят репродуктивный характер, применяются к решению типовых заданий. Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.</p>	<p><u>Компетенции сформированы.</u></p> <p>Знания твердые, аргументированные, всесторонние. Умения успешно применяются к решению как типовых, так и нестандартных творческих заданий. Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка</p>
Описание критериев оценивания			

<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- существенные пробелы в знаниях учебного материала;</li> <li>- допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий;</li> <li>- непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий;</li> <li>- отсутствие умения выполнять практические задания, предусмотренные программой дисциплины;</li> <li>- отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкую степень контактности.</li> </ul>	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- знания теоретического материала;</li> <li>- неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов;</li> <li>- неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы;</li> <li>- недостаточное владение литературой, рекомендованной программой дисциплины;</li> <li>- умение без грубых ошибок решать практические задания, которые следует выполнить.</li> </ul>	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- знание и понимание основных вопросов контролируемого объема программного материала;</li> <li>- твердые знания теоретического материала.</li> <li>- способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и тенденции развития;</li> <li>- правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на поставленные вопросы;</li> <li>- умение решать практические задания, которые следует выполнить;</li> <li>- владение основной литературой, рекомендованной программой дисциплины;</li> <li>- наличие собственной обоснованной позиции по обсуждаемым вопросам. Возможны незначительные оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений вопросов, присутствует неуверенность в ответах.</li> </ul>	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала;</li> <li>- полное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий в рамках обсуждаемых заданий;</li> <li>- способность устанавливать и объяснять связь практики и теории;</li> <li>- логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания, а также дополнительные вопросы экзаменатора;</li> <li>- умение решать практические задания;</li> <li>- свободное использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной основной и дополнительной литературы.</li> </ul>
<p><b>Оценка</b> «неудовлетворительно» / не зачтено</p>	<p><b>Оценка</b> «удовлетворительно» / «зачтено»</p>	<p><b>Оценка</b> «хорошо» / «зачтено»</p>	<p><b>Оценка</b> «отлично» / «зачтено»</p>

## 9. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### а) основные нормативные правовые акты

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации. СПС «Консультант Плюс»  
[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671)

2. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть I и II. СПС «Консультант Плюс»  
[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671).

**б) основная литература:**

3. Алексейчева, Е.Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. – Москва : Дашков и К°, 2017. – 300 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454028>
4. Вылкова, Е.С. Налоговое планирование, теория и практика; учебник для вузов Юрайт, 2016: <https://biblio-online.ru/bcode/>
5. Гончаренко Л.И и др. Прогнозирование и планирование в налогообложении. Учебное пособие. 2019. <https://znanium.com/catalog/document?id=340263>
6. Дорофеева, Н.А. Налоговое администрирование : учебник / Н.А. Дорофеева, А.В. Брилон, Н.В. Брилон. – Москва : Дашков и К°, 2016. – 296 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573155>

**в) дополнительная:**

6. Баязитова А.Л. Опасные схемы налоговой оптимизации. – М.: Вершина, 2017. : <https://biblio-online.ru/bcode/>
7. Брызгалин А.В., Головкин А.Н. Налоговая оптимизация недобросовестных контрагентов. – М.: Изд-во «Налоги и финансовое право», изд-во «Омега-Л», 2015. : <https://biblio-online.ru/bcode/>
8. Брызгалин А.В., Головкин А.Н. Налоговая оптимизация расходов. – М.: Омега-Л, 2015. : <https://biblio-online.ru/bcode/>
9. Ваймер, Е.В. Налоговое право (общая часть) : учебное пособие / Е.В. Ваймер ; Алтайский филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2017. – 240 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=473268>
10. Глубокова, Л.Г. Налогообложение юридических и физических лиц : учебное пособие : [12+] / Л.Г. Глубокова, М.М. Богданова. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 227 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573679>
11. Лукаш Ю.А. Оптимизация налогов. Методы и схемы. Полное практическое руководство. – М.: ГроссМедиа, 2016. : <https://biblio-online.ru/bcode/>
12. Митюкова, Э.С. Налоговое планирование: анализ реальных схем.-Эксмо.:М, 2016 – 283 с. : <https://biblio-online.ru/bcode/>
13. Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет / Н.Н. Селезнева. – Москва : Юнити, 2015. – 224 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114427>
14. Черкасова, Ю.И. Бюджетно-налоговый потенциал в финансовом регулировании региона / Ю.И. Черкасова ; Сибирский федеральный университет. – Красноярск : Сибирский федеральный университет (СФУ), 2013. – 180 с. : табл., схем. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=363888>

г) электронные библиотечные системы, с которыми у СОГУ имеется действующий договор, современные профессиональные базы, информационные справочные системы:

- eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]: научная электронная библиотека. – URL: <http://www.elibrary.ru>.
- База данных «ЭБС elibrary»: <http://elibrary.ru>
- Издательство «Юрайт» [Электронный ресурс]: электронно-библиотечная система. – URL: <http://biblio-online.ru>.
- Университетская библиотека online [Электронный ресурс]: электронно-библиотечная система. – URL: <http://www.biblioclub.ru>.

## 10. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Занятия по дисциплине проводятся в аудиториях, обеспеченных компьютерами, имеющими доступ к сети Интернет, интерактивными досками и мультимедийным оборудованием.

### Программное обеспечение

Наименование	№ договора(лицензия)
Windows 8.1 Professional	№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г
Kaspersky Endpoint Security	До 22.01.2024
Система поиска текстовых заимствований «Антиплагиат.ВУЗ»	№ 6262 от 09.01.2023 (действителен до 31.12.2023г) с ОАО «Анти-Плагиат»
MOODLE	Бесплатное российское
Универсальная баз данных East View	