

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Экономический факультет

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Корпоративное налоговое планирование
Кафедра Финансы и кредит
экономического факультета
Образовательная программа
38.04.01 Экономика

Направленность (профиль)
Налогообложение в системе государственных финансов

Уровень высшего образования
Магистратура

Форма обучения:
очная, очно-заочная

Статус дисциплины: вариативная, по выбору

Махачкала, 2018

Рабочая программа дисциплины «Корпоративное налоговое планирование» составлена в 2018 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (уровень магистратуры), утвержденного приказом Минобрнауки России от 30 марта 2015 г. №321

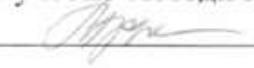
Разработчик: кафедра «Финансы и кредит» ДГУ к.э.н., доцент Гюльмагомедова Г.А. 

Рабочая программа дисциплины одобрена:
на заседании кафедры «Финансы и кредит» от «26» июня 2018 г., протокол № 1.

Зав. кафедрой, д.э.н., проф.  Алиев Б.Х.
(подпись)

на заседании Методической комиссии экономического факультета от «30» июня 2018 г., протокол № 10.

Председатель  Сулейманова Д.А.

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим управлением «30» июня 2018 г. 
(подпись)

Содержание

Раздел программы	Стр.
Аннотация рабочей программы дисциплины	4
1. Цели освоения дисциплины	6
2. Место дисциплины в структуре ОПОП магистратуры	6
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)	6
4. Объем, структура и содержание дисциплины	8
4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам	10
5. Образовательные технологии	11
6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	12
7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины	16
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	24
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	24
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	25
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем	26
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	26

Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Корпоративное налоговое планирование» входит в вариативную часть основной профессиональной образовательной программы магистратуры по направлению 38.04.01 Экономика, профиль «Налогообложение в системе государственных финансов», является дисциплиной по выбору.

Дисциплина реализуется на экономическом факультете кафедрой «Финансы и кредит»

Содержание учебной дисциплины «Корпоративное налоговое планирование» способствует формированию у обучающихся в магистратуре комплекса знаний о теоретических основах и практике применения налогового планирования в организациях.

Дисциплина нацелена на формирование следующих профессиональных компетенций обучающего: ПК-9, ПК-11.

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных занятий: лекции, практические занятия, самостоятельная работа. Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля успеваемости в форме контроля текущей успеваемости – контрольная работа и промежуточный контроль в форме экзамена.

Объем дисциплины 3 зачетные единицы, в том числе 108 академических часов по видам учебных занятий

ОЧНАЯ ФОРМА

Семестр	Учебные занятия							Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)	
	в том числе:								
	Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем				Самостоятельная работа	контроль		
Всего		Лекции	Лабораторные занятия	Практические занятия	консультации				
B	108	26	8		18	-	46	36	

ОЧНО-ЗАОЧНАЯ ФОРМА

Семестр	Учебные занятия							Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)	
	в том числе:								
	Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем				Самостоятельная работа	контроль		
Всего		Лекции	Лабораторные занятия	Практические занятия	консультации				
B	108	22	10		12		50	36	

1. Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины являются формирование фундаментальных знаний и практических навыков в области корпоративного налогового планирования

Задачей дисциплины является формирование системы знаний в области организации работы налоговых органов с налогоплательщиками (налоговыми агентами) и иными участниками налоговых отношений при налоговом планировании в организациях

2. Место дисциплины в структуре ОПОП магистратуры

Дисциплина «Корпоративное налоговое планирование» входит в вариативную часть основной профессиональной образовательной программы магистратуры по направлению 38.04.01 Экономика, профиль «Налогообложение в системе государственных финансов», является дисциплиной по выбору.

Содержание дисциплины способствует формированию комплексных знаний и навыков в данной области, интегрированию знаний по проблемам налогообложения, формированию комплексного подхода в изучении финансово-экономических и налоговых дисциплин.

Данная дисциплина базируется на знаниях, полученных при изучении таких дисциплин, как «Микроэкономика (продвинутый уровень)», «Современные информационные технологии в экономической науке и практике», «Налоговое регулирование рыночной экономики», «Федеральные налоги и сборы», «Теория и история налогообложения».

Полученные знания могут быть использованы при написании выпускной квалификационной работы.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)

Код компетенции из ФГОС ВО	Наименование компетенции из ФГОС ВО	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)
ПК – 9	способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	<p>знать: источники и методы анализа информации, необходимой для проведения исследований в заданной области.</p> <p>Уметь: анализировать и использовать различные источники информации.</p> <p>Владеть: навыками проведения экономических расчетов с использованием различных источников информации.</p>

ПК – 11	<p>способностью руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти</p>	<p>Знать: работу, организационные процессы, структуру, обязанности руководителя экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти</p> <p>Уметь: организовывать работу экономических служб и подразделений на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти</p> <p>Владеть: методами и способами, навыками работы руководителя экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти</p>
---------	--	---

4. Объем, структура и содержание дисциплины

4.1. Объем дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 академических часа

4.2. Структура дисциплины

очная форма

№	Разделы и темы Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра)	Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Лекции	Практические	Самостоятельная работа, контроль		
Модуль 1. Теоретические аспекты корпоративного налогового планирования								
1	Прогнозирование и планирование налоговых платежей в системе управления финансами организации	B		2	2	10	опрос; тестирование;	
2	Методы прогнозирования и планирования объемов налоговых обязательств организаций	B		2	2	10	Устный опрос; защита рефератов	
3	Прогнозирование объектов налогообложения и налоговых баз как основа налогового планирования в организации	B			4	4	Письменная работа; тестовый контроль	
<i>Итого по модулю 1:</i>				4	8	24		
Модуль 2. корпоративное налоговое планирование по видам налогов								
5	Налоговая нагрузка организации: методы расчета ее уровня и приёмы оптимизации	B		2	4	6	опрос; тестирование	

6	Методика корпоративного планирования прямых налогов	В		2	4	6	опрос; тестирование
7	Налоговое планирование в организациях, переведенных на специальные налоговые режимы	В			2	10	опрос; тестирование
	<i>Итого модулю 2:</i>			4	10	22	
	<i>Модуль 3. подготовка к экзамену</i>					36	
	ИТОГО: 108 ч			8	18	82	Экзамен

очно-заочная форма

№	Разделы и темы Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости (<i>по неделям семестра</i>)	Форма промежуточной аттестации (<i>по семестрам</i>)
				Лекции	Практические	Самостоятель- ная работа, контроль		

Модуль 1. Теоретические аспекты корпоративного налогового планирования

1	Прогнозирование и планирование налоговых платежей в системе управления финансами организаций	В		2	2	10	Устный опрос; научный доклад;
2	Методы прогнозирования и планирования объемов налоговых обязательств организаций	В		2	2	10	Устный опрос; дискуссии;
3	Прогнозирование объектов налогообложения и налоговых баз как основа налогового планирования в организации	В			2	6	Письменная работа; тестовый контроль
	<i>Итого по модулю 1:</i>			4	6	26	

Модуль 2. корпоративное налоговое планирование по видам налогов

4	Налоговая нагрузка организаций: методы расчета ее уровня и приёмы оптимизации	В		2	2	8	приведение примеров по ситуациям;
5	Методика корпоративного планирования прямых	В		2	2	8	Устный опрос; дискуссии;

	налогов						экспресс – опрос
6	Налоговое планирование в организациях, переведенных на специальные налоговые режимы	В	2	2	8		Письменная работа; тестовый контроль
	<i>Итого по модулю 2:</i>		6	6	24		
	<i>Модуль 3. подготовка к экзамену</i>				36		
	ИТОГО по дисциплине: 108 ч		10	12	86		Экзамен

4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

4.3.1. Содержание лекционных занятий по дисциплине

Модуль 1. Теоретические аспекты корпоративного налогового планирования

ТЕМА 1. Прогнозирование и планирование налоговых платежей в системе управления финансами организации

Сущность и назначение прогнозирования и планирования. Прогнозирование как стадия планирования и как инструмент управления. Правовые основы и методология прогнозирования и планирования. Объекты государственного и корпоративного планирования в сфере налогообложения. Объекты микроэкономического (корпоративного) прогнозирования и планирования в сфере налогообложения.

ТЕМА 2. Методы прогнозирования и планирования объемов налоговых обязательств организации

Метод экстраполяции: сущность и сфера применения. Нормативный метод: сущность и сфера применения. Метод моделирования: сущность и сфера применения. Оптимистические, пессимистические и вероятностные сценарии прогноза. Балансовый метод: сущность и сфера применения.

Система аналитических показателей, используемых в налоговом прогнозировании и планировании: налоговая нагрузка; динамика структуры налоговых платежей; сумма налогов по отношению к стоимостной величине объема продукции, основных фондов, одного работающего; коэффициент корреляции сумм налогов и сумм налоговых баз и т.д. Влияние договорной политики на налоговые обязательства. Ситуационный подход как метод налогового прогнозирования и планирования. Параметры налогового поля организации. Типичные ситуации, используемые в налоговом прогнозировании и планировании различных отраслей по отдельным наиболее значимым налогам (НДС, прибыль), в целом по налоговой нагрузке. Учет специфики налогообложения организаций в регионах.

Балансовые методы в налоговом прогнозировании и планировании, их виды и характеристика: микробаланс, матричный, статистический, комбинированный. Метод вариационно-сравнительного анализа новых бизнес-проектов. Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом прогнозировании и планировании. Программные

продукты по налоговому прогнозированию и планированию, их характеристика и особенности применения.

ТЕМА 3. Прогнозирование объектов налогообложения и налоговых баз как основа налогового планирования в организации

Налоговая база как важнейший элемент налогового планирования: понятие, факторы, ее определяющие.

Состав, характеристика и взаимосвязь объектов обложения и налоговых баз, используемых в налоговом прогнозировании и планировании. Методы обоснования оборотов по реализации товаров (работ и услуг) с учетом договорной, ценовой и учетной политики организации для целей обложения НДС, налогом на прибыль.

Способы обоснования доходов от внереализационных операций для целей обложения налогом на прибыль.

Состав расходов и способы обоснования их величины в налоговом прогнозировании и планировании.

Объем и структура активов организации, их оптимизация для целей налогообложения, планирования налоговых обязательств по налогу на имущество и налогу на прибыль.

Модуль 2. Корпоративное налоговое планирование отдельных налогов

ТЕМА 4. Налоговая нагрузка организации: методы расчета ее уровня и приёмы оптимизации

Налоговая нагрузка: экономическое содержание, критерии и показатели, применяемые в налоговом прогнозировании и планировании.

Налоговая нагрузка как обобщающий показатель, методы расчета и экономическая интерпретация ее уровня с позиции налогоплательщика.

Минимизация налоговой нагрузки: назначение, методы, условия, последствия.

Налоговая составляющая в цене реализации товаров (работ, услуг): понятие и методы исчисления. Влияние налогов и налогового планирования на ценовую политику.

ТЕМА 5 Методика корпоративного планирования прямых налогов

Алгоритм расчета плановых налоговых обязательств на год. Порядок определения состава налоговых обязательств (по видам налогов) организации-налогоплательщика.

Расчет налоговых баз по всем видам налогов на основе планируемой структуры объектов обложения. Исчисление плановых налоговых обязательств. Изменение срока уплаты налога и возможность его применения в налоговом планировании.

Расчет планируемой налоговой нагрузки и оценка ее уровня, использование приемов оптимизации.

Оперативное налоговое планирование. Особенности расчета плановых налоговых обязательств по кварталам и месяцам. Понятие налогового бюджета. Этапы налогового бюджетирования в организации. Порядок внесения изменений в годовой план налоговых обязательств по результатам налогового мониторинга и итогам налоговых проверок.

ТЕМА 6. Налоговое планирование в организациях, переведенных на специальные налоговые режимы

Значение и содержание налогового планирования для субъектов малого предпринимательства, перешедших на упрощенную систему налогообложения.

Значение и содержание налогового планирования для организаций и индивидуальных предпринимателей, переведенных на уплату единого налога на вмененный доход по отдельным видам деятельности, либо на уплату единого сельскохозяйственного налога.

4.3.2. Содержание практических занятий по дисциплине

Модуль 1. Теоретические аспекты налогового планирования

Тема 1.

Вопросы к теме:

- 1** Учетная политика как инструмент налогового планирования, понятие и назначение.
- 2** Альтернативные варианты учетной политики в целях налогового планирования.
- 3** Оптимизация налоговых платежей.

Ссылки на литературу: 1,2,3,4,5,6

Тема 2 Методы прогнозирования и планирования объемов налоговых обязательств организаций

- 1** Сущность и содержание анализа исполнения налоговых обязательств как этап налогового прогнозирования и планирования
- 2** Договорная политика организаций как инструмент оптимизации налогообложения.
- 3** Балансовые методы в налоговом прогнозировании и планировании, их виды и характеристика.

Ссылки на литературу: 1,2,3,4,5,6

Тема 3 Прогнозирование объектов налогообложения и налоговых баз как основа налогового планирования в организации

Вопросы к теме:

- 1 Налоговая база как элемент налогового планирования.**
- 2 Планирование налоговой базы по налогу на прибыль организаций.**
- 3 Планирование налоговой базы налогу на имущество**

Модуль 2.

Тема 4 Налоговая нагрузка организации: методы расчета ее уровня и приёмы оптимизации

Вопросы к теме:

- 1 Определение налоговой нагрузки**
- 2 Методика определения налоговой нагрузки организаций.**
- 3 Способы минимизации налоговой нагрузки организаций.**

Ссылки на литературу: 1,2,3,4,5,6

Тема 5 Методика корпоративного планирования прямых налогов

- 1 Расчет налоговых обязательств прямых налогов.**
- 2 Изменения сроков оплаты налогов как способ налогового планирования.**
- 3 Налоговый мониторинг: понятие, назначение и содержание.**

Ссылки на литературу: 1,2,3,4,5,6

Тема 6 Налоговое планирование в организациях, переведенных на специальные налоговые режимы

- 1 Особенности налогового планирования в секторе малого предпринимательства.**
- 2 Налоговое планирование для субъектов малого предпринимательства, перешедших на упрощенную систему налогообложения.**
- 3 Налоговое планирование для организаций и индивидуальных предпринимателей, переведенных на уплату единого налога на вмененный доход по отдельным видам деятельности, либо на уплату единого сельскохозяйственного налога**

Ссылки на литературу: 1,2,3,4,5,6

5. Образовательные технологии

С целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки предусматривается широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий: презентаций, деловых и ролевых игр, компьютерного тестирования, решение задач на ПЭВМ, анализа конкретных ситуаций, тренингов. Предусмотрены также встречи с представителями предпринимательских структур, государственных и общественных организаций, мастер-классы специалистов.

При реализации различных видов учебной работы используются новейшие активные и интерактивные образовательные технологии: при чтении лекций презентационные материалы; семинарские занятия с

использованием компьютерных симуляций; тестирование с помощью интерактивного оборудования; деловые игры.

При реализации учебного процесса, преподавателем проводятся семинарские занятия, а также изучаются конкретные ситуации по имеющимся вопросам. Используются следующие *интерактивные формы* проведения семинарских занятий:

- изучение проблемных вопросов, возникающих по мере изучения новой темы, лекции;
- научный доклад;
- приведение примеров по конкретным ситуациям;
- дискуссии;
- экспресс – опросы;
- тестовый контроль.

Целью проведения семинарских и практических занятий является углубление теоретических знаний и приобретение магистрами практических навыков осуществления процесса налогообложения путем разбора конкретных ситуаций и выбора такого варианта уплаты налогов, который позволит клиенту правильно строить свои взаимоотношения с налоговыми органами при перемещении товаров через таможенную границу РФ.

Семинарские и практические занятия проводятся в строгом соответствии с учебным планом и программой.

Для проведения занятий обучающимся необходимо иметь при себе законодательные и инструктивные материалы, фактические данные по конкретным организациям.

Необходимо использовать нормативно – справочные системы («Консультант-плюс», «Гарант» и т.п.), а также специальную литературу и статьи в периодических изданиях.

При подготовке к занятиям рекомендуется знакомиться с имеющейся литературой по каждому изучаемому разделу и отдельным темам

При реализации учебного процесса, используются следующие *интерактивные формы* проведения семинарских занятий:

- изучение проблемных вопросов, возникающих по мере изучения новой темы, лекции;
- научный доклад;
- приведение примеров по конкретным ситуациям;
- дискуссии;
- экспресс – опросы;
- тестовый контроль.

Целью проведения практических занятий является углубление теоретических знаний и приобретение магистрами практических навыков в организации и функционирования казначайской системы исполнения бюджетов, организации казначайской системы, технологических аспектов исполнения бюджета органами казначейства.

практические занятия проводятся в строгом соответствии с учебным планом и программой.

Для проведения занятий обучающимся необходимо использовать нормативно-справочные системы («Консультант-плюс», «Гарант» и т.п.), а также специальную литературу и статьи в периодических изданиях.

При подготовке к занятиям рекомендуется знакомиться с имеющейся литературой по каждому изучаемому разделу и отдельным темам

6. Перечень учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Для теоретического и практического усвоения дисциплины большое значение имеет самостоятельная работа студентов, она осуществляется студентами индивидуально и под руководством преподавателя.

Самостоятельная работа по дисциплине, направлена на более глубокое усвоение изучаемого курса, формирование навыков исследовательской работы и ориентирование студентов на умение применять теоретические знания на практике.

Основными видами самостоятельной работы студентов в рамках освоения дисциплины выступают следующие:

- 1) проработка учебного материала;
- 2) работа с электронными источниками;
- 5) подготовка докладов к участию в тематических дискуссия;
- 6) работа с тестами и вопросами;
- 7) написание рефератов.

Виды и порядок выполнения самостоятельной работы:

1. Изучение рекомендованной литературы
2. Поиск в Интернете дополнительного материала
3. Подготовка реферата (до 5 страниц), презентации и доклада (10-15 минут)
4. Подготовка к зачету

Задания для самостоятельной работы, их содержание и форма контроля приведены в форме таблицы.

1.2. Темы дисциплины для самостоятельного изучения

Темы лекционных занятий, по которым предусмотрена самостоятельная работа студентов	Разделы и темы для самостоятельного изучения	Виды самостоятельной работы	Рекомендуемая литература
Исторические аспекты налогового планирования. Этапы налогового планирования	Исторический аспект становления и развития налоговых органов РФ. Взаимоотношения налоговых органов с государственными органами власти и управления.	Конспектирование учебной литературы и подготовка к опросу на семинарском занятии	№ 4,7

Налоговое планирование на уровне организации	Задачи Федеральной налоговой службы Российской Федерации как центрального аппарата. Задачи и функции внутренних подразделений центрального аппарата ФНС РФ.	проработка учебного материала; работа с электронными источниками; выполнение кейс-заданий и решение задач;	№ 1,4,3
Стратегическое и текущее налоговое планирование		работа с тестами и вопросами; написание рефератов. Изучение рекомендованной литературы Подготовка реферата, презентации и доклада	
Разработка налоговой схемы		работа с тестами и вопросами; написание рефератов. Изучение рекомендованной литературы	
Изменение окладов налогов на прибыль и на имущество предприятий при переоценке основных средств	Условия и обстоятельства привлечения налогоплательщиков к налоговой ответственности. Документирование налоговых правонарушений налоговыми органами; штрафы за правонарушения в области налогов, отнесенные к компетенции налоговых органов; их виды и порядок применения.	Поиск в Интернете дополнительного материала Подготовка реферата, презентации и доклада	№ 3,7

Для самостоятельного изучения предусмотрены следующие вопросы

1. Сущность корпоративного налогового планирования
2. Теоретические аспекты корпоративного налогового планирования
3. Исторические аспекты налогового планирования. Этапы налогового планирования
4. Налоговое планирование на уровне организации

5. Стратегическое и текущее налоговое планирование
6. Налоговое планирование предприятия, направленное на минимизацию налогов
7. Выявление налоговых рисков
8. Анализ налоговых проблем и постановка задачи для разработки налоговой схемы
9. Выбор основных инструментов для осуществления налогового планирования
10. Разработка налоговой схемы
11. Изменение окладов налогов на прибыль и на имущество предприятий при переоценке основных средств
12. Компенсационный механизм при начислении амортизации как фактор ускорения воспроизводственного процесса
13. Налоговые органы РФ по Республике Дагестан.
14. Права, обязанности и ответственность налоговых органов
15. Права налоговых органов по применению к налогоплательщикам (платильщикам сборов) и налоговым агентам мер ответственности, установленных за нарушение налогового законодательства.
16. Обязанности налоговых органов по осуществлению контроля за соблюдением налогоплательщиками (платильщиками сборов), налоговыми агентами и иными лицами законодательства о налогах и сборах.

Примерная тематика рефератов

1. Воздействие планирования на элементы налогов
2. Отличительные черты налогового планирования от минимизации налоговых платежей
3. Финансовая политика государства
4. Инвестиционная политика государства
5. Цели налогового планирования
6. Учет требований рыночной конкуренции для целей налогового планирования
7. Этапы налогового планирования
8. Стратегическое налоговое планирование
9. Тактическое налоговое планирование
10. Налоговое прогнозирование и планирование на макроуровне
11. Субъекты налогового планирования на макроуровне
12. Формирование законодательства в сфере налогообложения;
13. Определение размера налоговых ставок и льгот.
14. Международное налоговое планирование
15. Инвестирование капитала при международном налоговом планировании
16. Применение трансфертного ценообразования;
17. Распределение дохода в зонах с благоприятным налоговым режимом;
18. Использование двусторонних налоговых договоров;
19. Теоретические аспекты налогового планирования

20. Налоговое планирование предприятия, направленное на минимизацию налогов
21. Выбор основных инструментов для осуществления налогового планирования

7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

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

Порядок проведения промежуточных и итоговых аттестаций проводится в соответствии с Положением о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов в ДГУ.

В течение семестра, по завершении модулей проводятся контрольные работы, а также проводиться тестирование.

В целом контрольно – измерительные материалы по курсу включают в себя:

- вопросы для семинарских занятий по темам дисциплины;
- примеры для практических занятий по методике исчисления и взимания налогов в зарубежной практике;
- тестовые задания по темам дисциплины;
- контрольные вопросы для индивидуальной и самостоятельной работы.

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования приведен в описании образовательной программы

Код компетенции из ФГОС ВО	Наименование компетенции из ФГОС ВО	Планируемые результаты обучения	Процедура освоения
ПК – 9	способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	<p><i>. знать:</i> источники и методы анализа информации, необходимой для проведения исследований в заданной области.</p> <p><i>Уметь:</i> анализировать и использовать различные источники информации.</p> <p><i>Владеть:</i> навыками проведения экономических расчетов с использованием различных источников информации.</p>	Устный опрос, письменный опрос, дискуссия,
ПК – 11	способностью руководить экономическим и службами и	<i>Знать:</i> работу, организационные процессы, структуру, обязанности руководителя экономическими службами и подразделениями на предприятиях и	Устный опрос, дискуссия, решение задач

	<p>подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти</p> <p>Уметь: организовывать работу экономических служб и подразделений на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти</p> <p>Владеть: методами и способами, навыками работы руководителя экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти</p>	
--	---	--

7.2. Типовые контрольные задания

Вопросы для проведения модульных контрольных работ

I модуль. Вопросы. Понятие налогового прогнозирования, его сущность и значение.

2. Понятие налогового планирования, его сущность и значение.
3. Сфера применения налогового прогнозирования и налогового планирования на макроуровне.
4. Правовое обеспечение налогового прогнозирования и планирования.
5. Модели поведения налогоплательщиков: правомерное и противоправное.
6. Принципы налогового прогнозирования и планирования.
7. Виды и способы налогового прогнозирования и планирования.
8. Стратегическое и тактическое налоговое прогнозирование и планирование.
9. Зарубежный опыт налогового прогнозирования и планирования.
10. Объекты налогообложения и налоговые базы, их обоснование для целей налогового прогнозирования и планирования.
11. Способы обоснования доходов от внереализационных операций для целей обложения налогом на прибыль организаций.
12. Состав расходов и способы обоснования их величины в налоговом прогнозировании и планировании.
13. Объем и структура активов предприятия, их оптимизация для целей налогообложения, прогнозирования и планирования налоговых обязательств.

Вопросы 2 модуля:

- 1 Учетная политика как инструмент налогового прогнозирования и

планирования.

2. Организация налогового планирования.

3. Налоговое прогнозирование и планирование как функция финансового менеджмента, ее содержание и закрепление за структурами организаций.

4. Задачи и функции специальных служб организации в области налогового прогнозирования и планирования.

5. Информационное обеспечение налогового прогнозирования и планирования.

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

7. Документационное обеспечение налогового прогнозирования и планирования.

8. Методика расчета плановых налоговых обязательств.

9. Налоговое прогнозирование и планирование в организациях, переведенных на специальные налоговые режимы.

10. Особенности налогового прогнозирования и планирования в организациях-крупнейших налогоплательщиках.

11. Понятие, сущность и значение оперативного налогового планирования.

12. Расчет и обоснование налогового календаря налогоплательщика.

Экзаменационные вопросы

1. Понятие налогового прогнозирования, его сущность и значение.

2. Понятие налогового планирования, его сущность и значение.

3. Сфера применения налогового прогнозирования и налогового планирования на макроуровне.

4. Правовое обеспечение налогового прогнозирования и планирования.

5. Модели поведения налогоплательщиков: правомерное и противоправное.

6. Принципы налогового прогнозирования и планирования.

7. Виды и способы налогового прогнозирования и планирования.

8. Стратегическое и тактическое налоговое прогнозирование и планирование.

9. Зарубежный опыт налогового прогнозирования и планирования.

10. Объекты налогообложения и налоговые базы, их обоснование для целей налогового прогнозирования и планирования.

11. Способы обоснования доходов от внереализационных операций для целей обложения налогом на прибыль организаций.

12. Состав расходов и способы обоснования их величины в налоговом прогнозировании и планировании.

13. Объем и структура активов предприятия, их оптимизация для целей

налогообложения, прогнозирования и планирования налоговых обязательств.

14. Сущность и содержание экономического анализа как этапа налогового прогнозирования и планирования.

15. Система аналитических показателей, используемых в налоговом планировании.

16. Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом прогнозировании и планировании.

17. Программные продукты по налоговому прогнозированию и планированию, их характеристика и особенности применения.

18. Налоговая нагрузка, методы расчета и приемы оптимизации.

19. Влияние налогового прогнозирования и планирования на ценовую политику.

20. Учетная политика как инструмент налогового прогнозирования и планирования.

21. Организация налогового планирования.

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

23. Задачи и функции специальных служб организации в области налогового прогнозирования и планирования.

24. Информационное обеспечение налогового прогнозирования и планирования.

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

26. Документационное обеспечение налогового прогнозирования и планирования.

27. Методика расчета плановых налоговых обязательств.

28. Налоговое прогнозирование и планирование в организациях, переведенных на специальные налоговые режимы.

29. Особенности налогового прогнозирования и планирования в организациях-крупнейших налогоплательщиках.

30. Понятие, сущность и значение оперативного налогового планирования.

31. Расчет и обоснование налогового календаря налогоплательщика.

32. Налоговый мониторинг.

33. Порядок внесения изменений в план налоговых обязательств.

1. Сущность и методы налогового планирования

2. Пути минимизации налоговых платежей

3. Способы оптимизации налоговых платежей

4. Применение упрощенной системы налогообложения как способ налоговой оптимизации

5. Проблемы оптимизации налогообложения бюджетных организаций в РФ

6. Специальные методы налоговой оптимизации

7. Классификация налогов в целях их минимизации
Назовите случаи освобождения от налоговой ответственности.

примерные тестовые задания

1. Понятие «обход налогов» означает использование:

- а) только законных способов ухода от налогообложения
- б) только незаконных способов ухода от налогообложения
- в) как законных, так и незаконных способов ухода от налогообложения.

2. Ведение бизнеса через офшорные компании - это:

- а) налоговое планирование
- б) уклонение от уплаты налогов
- в) обычная ситуация.

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

- а) налогового планирования
- б) уклонения от уплаты налогов
- в) налоговых оговорок.

4. Нельзя отнести к принципам налогового планирования:

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

5. Учетная политика, налоговый календарь, льготные режимы налогообложения относятся:

- а) к этапам налогового планирования
- б) к элементам налогового планирования
- в) к принципам налогового планирования.

6.06. К этапу налогового планирования до регистрации объекта относится:

- а) анализ налоговых льгот, планируемых в деятельности предприятия
- б) решение вопроса о наиболее выгодном месте расположения предприятия
- в) решение вопроса о рациональном размещении активов
- г) анализ возможных налоговых рисков.

7. Этап формулирования целей и задач нового образования включает:

- а) определение вида деятельности (торговля, сельское хозяйство, промышленность)
- б) формирование налогового поля (налоговое досье)
- в) анализ всевозможных форм сделок (договоров).

8. Этап выбора организационно-правовой формы предпринимательской деятельности - это:

- а) решение вопроса соотношения организационно-правовой формы деятельности с налоговым режимом
- б) планирование возможных форм сделок с целью минимизации налогов
- в) решение вопроса о рациональном размещении прибыли предприятия.

9. Нельзя отнести к законодательным ограничениям налогового планирования:

- а) обязанность субъекта зарегистрироваться в налоговом органе
- б) приостановление налоговыми органами операций по счетам налогоплательщика
- в) установленные меры ответственности за нарушение налогового законодательства.

10. К доктрине, применяемой судами для признания сделок не соответствующими требованиям законодательства, относится:

- а) доктрина «форма над существом»
- б) доктрина «существование над формой»
- в) доктрина «презумпция необлагаемости».

11. Выездные налоговые проверки являются объектом:

- а) государственного налогового контроля
- б) корпоративного налогового менеджмента
- в) аудиторской деятельности.

12. Субъектами корпоративного налогового менеджмента выступают:

- а) налоговые органы
- б) финансовые органы
- в) налогоплательщики – организации
- г) ассоциации налогоплательщиков.

13. Налоговые вычеты рассматриваются как элементы:

- а) финансового планирования
- б) налогового регулирования
- в) налогового контроля.

14. Внутренний налоговый контроль предусматривает:

- а) качественное составление налоговых расчетов
- б) анализ объема реализации продукции;
- в) обеспечение сохранности товарно-материальных ценностей.

15. Текущее налоговое планирование в организации предполагает:

- а) разработку учетной политики для целей налогообложения
- б) применение финансовых моделей для подготовки бизнес-плана
- в) применение технологии внутреннего контроля налоговых расчетов
- г) статистический анализ по налогам.

16. Учетная политика организации позволяет:

- а) определить направления и виды деятельности предприятия
- б) создать систему налогового учета
- в) установить контингент работников учетного профиля.

17. Контроль за своевременностью уплаты налогов в организации осуществляется при помощи:

- а) учетной политики в целях налогообложения
- б) налогового календаря

в) оценки налогового бремени.

18. В небольшой организации целесообразно иметь специалиста по налоговому планированию, если налоговое бремя составляет:

а) не более 15 %

б) 20-35 %

в) более 50 %

г) другой вариант.

19. Оптимизация налогообложения организаций в рамках закона осуществляется путем:

а) разработки стратегии, бизнес-планов и бюджетов

б) определения связи бухгалтерского и налогового учета

в) разработки учетных регистров.

20. В учетной политике организации для целей налогообложения не отражается:

а) метод начисления амортизации по основным средствам

б) виды типовых договоров организации в рамках налогового менеджмента

в) создание резервов предстоящих расходов и платежей

г) метод определения выручки от реализации.

21. К специальным способам налогового планирования относится:

а) метод отсрочки налогового платежа

б) принятие учетной политики для целей налогообложения

в) использование налоговых льгот

г) заключение договора, имеющего более низкое налоговое бремя.

22. Использование договора возмездного оказания услуг вместо договора подряда с точки зрения налогового планирования является методом:

а) замены отношений

б) разделения отношений

в) отсрочки налогового платежа

г) прямого сокращения объекта налогообложения.

23. Не является элементом минимизации налога на прибыль организаций:

а) увеличение величины расходов организации

б) использование налоговых льгот

в) выведение части поступлений из налогооблагаемой базы

г) снижение в рамках законодательства ставки налога.

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

а) ускоренная амортизация полученных в лизинг основных средств

б) оценка запасов методом ЛИФО

в) создание резерва по сомнительным долгам

г) переход на упрощенную систему налогообложения.

25. Освобождение от уплаты НДС не выгодно налогоплательщикам:

а) которые реализуют товары конечному потребителю

б) реализуют товары промежуточному потребителю

в) у которых доля затрат, оплачиваемых с НДС, незначительна
г) которые реализуют товары лицам, применяющим УСН.

26. Получение физическим лицом пособия по безработице рассматривается как:

- а) налогооблагаемый доход
- б) доход, не подлежащий налогообложению
- в) стандартный налоговый вычет
- г) социальный налоговый вычет.

27. С точки зрения минимизации налоговой нагрузки наиболее выгодным будет следующий вариант взаимоотношения организации с физическим лицом:

- а) вознаграждение по трудовому договору
- б) вознаграждение по договору гражданско-правового характера
- в) вознаграждение индивидуальному предпринимателю без образования юридического лица
- г) выплата дивидендов акционеру
- д) дарение имущества или денежных средств.

28. Налоговое планирование единого социального налога связано:

- а) с применением прогрессии
- б) с использованием регрессии
- в) с вовлечением в расчеты понижающих коэффициентов.

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

- а) инвентаризация и списание устаревшего оборудования
- б) использование налоговых льгот;
- в) приобретение дорогостоящего оборудования.

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

- а) общая система налогообложения
- б) упрощенная система налогообложения (объект – доходы)
- в) упрощенная система налогообложения (объект – доходы за вычетом расходов).

7.3 Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций. Критерии оценки знаний студентов

Общий результат выводится как интегральная оценка, складывающая из текущего контроля – 70% и промежуточного контроля – 30%.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- посещение занятий – 10 баллов (на каждом занятии),
- участие на практических занятиях 70 – баллов (на каждом занятии),
- выполнение самостоятельной работы – 20 баллов.
- выполнение контрольных работ – 100 баллов (1 теоретический вопрос – 20 баллов, 15 тестов – 30 баллов, решение задачи – 50 баллов).

Промежуточный контроль по дисциплине включает:

- устный опрос – 100 баллов.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

a) основная литература:

- . 1 Большухина, И.С. Налоговое планирование [Электронный ресурс]: учебно-практическое пособие / И.С. Большухина ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального - да 1. Корпоративные финансы и управление бизнесом [Электронный ресурс] : монография / С.В. Большаков [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М. : Ру-сайнс, 2018. — 377 с. — 978-5-4365-0485-8. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/78862.html> - да
- 2 Митрофанова, И.А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник / И.А. Митрофанова, А.Б. Тлисов, И.В. Митрофанова. - Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2017. - 282 с. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=476730> (20.03.2018)
- 3 Суглобов, А.Е. Основы налогового планирования [Электронный ресурс]: учебное пособие/ А.Е. Суглобов, М.И. Мигунова. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 247 с. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=447145> (18.04.2018).

б) дополнительная литература

- 4 Корпоративные финансы и управление бизнесом [Электронный ресурс] : монография / С.В. Большаков [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М. : Ру-сайнс, 2018. — 377 с. — 978-5-4365-0485-8. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/78862.htm> (20.03.2018).
5. Мусаева Х. М. Система налогового планирования: составление, современное состояние и перспективы развития [Текст]: [монография] / М-во образования и науки РФ, Дагест. гос. ун-т. - Ма-хачкала: [АЛЕФ], 2012. - 107 с. - ISBN 978-5-4242-0037-3 : 70-00. (3 экз.)
6. Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н.Н. Селезнева. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 224 с. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114427> (07.03.2018)

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.

В самостоятельной работе магистранта могут быть использованы кроме основной и дополнительной литературы следующие интернет ресурсы,

доступ к которым предоставляет Научная библиотека Дагестанского государственного университета:

1. Электронный каталог НБ ДГУ [Электронный ресурс]: база данных содержит сведения о всех видах литературы, поступающих в фонд НБ ДГУ/Дагестанский гос. ун-т. – Махачкала, 2018. – URL: <http://elib.dgu.ru> (дата обращения 21.03.2018).
2. eLIBRARY.RU[Электронный ресурс]: электронная библиотека / Науч. электрон. б-ка. — Москва. – URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp> (дата обращения 05.02.2018).
3. Moodle [Электронный ресурс]: система виртуального обучения: [база данных] / Даг. гос. ун-т. – г. Махачкала. – Доступ из сети ДГУ или, после регистрации из сети ун-та, из любой точки, имеющей доступ в интернет. – URL: <http://moodle.dgu.ru/> (дата обращения 21.03.2018).
4. Официальный сайт Министерства экономического развития РФ [Электронный ресурс] – URL: <http://www.economy.gov.ru> (дата обращения 15.06.2018)
5. <http://elib.dgu.ru/?q=node/876> - Научна библиотека ДГУ
6. <http://www.book.ru> – Электронная система BOOK.RU
7. <http://www.iprbookshop.ru> – Электронно-библиотечная система IPRBOOKSHOP
4. <http://ibooks.ru> – Электронно-библиотечная система IBOOKS.RU
5. <http://www.biblio-online.ru> – Издательство «Юрайт»
8. <http://books.google.com> – Интернет каталогу общемирового книжного фонда Google Books
9. Кроме того, в самостоятельной работе магистранта могут быть использованы следующие электронные ресурсы:
10. <http://www.nalog.ru/>
11. <http://www.minfin.ru/ru/>
12. <http://www.gks.ru/>
13. <http://www.consultant.ru/online/>
14. <http://www.garant.ru/>
15. <http://www.glavbukh.ru/>
16. <http://www.economy.gov.ru/>
17. <http://www.customs.ru/ru/>
18. <http://www.constitution.garant.ru/>
19. <http://www.kodeks.ru/>
20. <http://www.nalogkodeks.ru/>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

Оптимальным путем освоения дисциплины является посещение всех лекций и семинаров и выполнение предлагаемых заданий в виде рефератов, докладов, тестов, кейс-заданий и устных вопросов.

На лекциях рекомендуется деятельность студента в форме активного слушания, т.е. предполагается возможность задавать вопросы на уточнение понимания темы и рекомендуется конспектирование основных положений

лекции. На практических занятиях деятельность студента заключается в активном обсуждении вопросов темы, тематических докладов, рефератов, решении ситуационных задач, кейсов, выполнении контрольных заданий и т.п.

При подготовке к практическому занятию студенты должны изучить конспект лекций по заданной теме, ознакомиться с соответствующим разделом в учебнике (законодательном документе), рекомендованном в качестве основной литературы. Студент может ознакомиться и с дополнительной литературой: периодические издания, интернет-источники.

Форма работы с литературой может быть разнообразной – начиная от комментированного чтения и кончая выполнением различных заданий на основе прочитанной литературы. Например; составление плана, подбор выписок из литературы по заданным вопросам; конспектирование текста.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

В процессе преподавания дисциплины используются современные технологии визуализации учебной информации (создание и демонстрация презентаций), ресурсы электронной информационно-образовательной среды университета.

Проведение данной дисциплины не предполагает использование специального программного обеспечения. Используется следующее лицензионное программное обеспечение общего назначения и информационные справочные системы: прикладные программы пакета OfficeStd 2016 RUS OLP NL Acdmc, Справочно Правовая Система КонсультантПлюс, Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ».

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Для проведения занятий по дисциплине используются специальные помещения - учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации с достаточным количеством посадочных мест, укомплектованные специализированной мебелью. Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа оснащены современным демонстрационным (мультимедийным) оборудованием для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и

обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.