

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

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**  
**Налоговое планирование и прогнозирование**

Кафедра «Финансы и кредит» экономического факультета

Образовательная программа  
38.04.02 **МЕНЕДЖМЕНТ**  
Профиль подготовки:  
**«Налоговый менеджмент»**


Уровень высшего образования  
**Магистратура**

Форма обучения  
**Очная, очно -заочная**

Статус дисциплины – вариативная (по выбору)

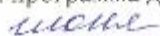

Рабочая программа дисциплины «Налоговое планирование и прогнозирование» составлена в 2018 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.02 МЕНЕДЖМЕНТ, (уровень – магистратура), утвержденными Приказом Минобрнауки РФ от 30 марта 2015 г. № 322 (в ред. Приказа Минобрнауки России от 09.09.2015 № 999)

Разработчик(и): к.э.н., доцент кафедры «Финансы и кредит» Мусаева Х.М. 

Рабочая программа дисциплины одобрена:  
на заседании кафедры финансов и кредита от «26» июня 2018г., протокол № 1  
Зав. кафедрой  (подпись) проф. Алиев Б.Х.

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

Председатель  (подпись) Сулейманова Д.А.

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

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>Раздел программы</b>	<b>Стр.</b>
Аннотация рабочей программы дисциплины	4
1. Цели освоения дисциплины	4
2. Место дисциплины в структуре ОПОП магистратуры	5
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)	6
4. Объем, структура и содержание дисциплины	7
<b>5. Образовательные технологии</b>	17
6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	18
7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины	21
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	29
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	30
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	30
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем	32
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	32

### Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Налоговое планирование и прогнозирование» входит в вариативную часть (по выбору) образовательной программы подготовки магистров по направлению 38.04.02 Менеджмент, профиль «Налоговый менеджмент». Дисциплина реализуется кафедрой финансов и кредита.

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с основами организации планирования и прогнозирования в налогообложении как на микро, так и на макроуровне.

Дисциплина «Налоговое планирование и прогнозирование» способствует формированию следующих компетенций выпускника: профессиональных: ОК-3, ПК -9, ПК-5.

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных занятий: лекции, практические занятия, самостоятельная работа. Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля успеваемости: текущего контроля в письменных и устных опросах, контрольных работ, промежуточного контроля в форме зачета и итогового контроля в форме экзамена.

Объем дисциплины 2 зачетные единицы, в том числе 72 академических часах по видам учебных занятий

#### а) Очное обучение

Се- мест р	Общий об ъем	Учебные занятия						СРС, в том числе экзамен	Форма промежу- точной аттестации (зачет, дифферен- цированный зачет, экзамен)
		в том числе							
		Контактная работа обучающихся с преподавателем							
		Всего	из них						
Лекции	Лабора- торные занятия		Практи- ческие занятия	К С Р					
б	72	20	6	-	14			52	Зачет

#### б) Очно –заочное обучение

Се- мест р	Общий объем	Учебные занятия						СРС, в том числе экзамен	Форма промежу- точной аттестации (зачет, дифферен- цированный зачет, экзамен)
		в том числе							
		Контактная работа обучающихся с преподавателем							
		Всего	из них						
Лекции	Лабора- торные занятия		Практиче- ские заня- тия	К С Р					
	72	24	8	-	16			48	Зачет

### 1. Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины «Налоговое планирование и прогнозирование» состоит в овладении обучающимися знаниями, умениями и навыками налогового прогнозирования и планирования как на государственном (макроуровне), так и на корпоративном (микроуровне).

*Задачи дисциплины:*

- ознакомление с теорией и методологией налогового планирования и прогнозирования на микро - и макроуровнях;
- приобретений знаний в области применения методов налогового планирования и прогнозирования;
- овладение способами расчета влияния налоговой составляющей на показатели эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации и методикой оценки налоговых рисков;
  - приобретение навыков планирования определяющих налогов, уплачиваемых организациями;
    - знания особенностей планирования специальных режимов налогообложения;
    - приобретение умений квалифицированного использования налоговых обязательств, при соблюдении экономических интересов государства и налогоплательщиков в рамках действующего налогового законодательства, получение практических навыков по организации налогового планирования и прогнозирования на уровне хозяйствующих субъектов с использованием различных способов и методов;
    - формирование способностей обобщать экономическую информацию, проводить расчеты, позволяющие осуществлять налогового планирование, оценивать и анализировать риски, прогнозировать изменение налоговых показателей.

## **2. Место дисциплины в структуре ОПОП**

Дисциплина «Налоговое планирование и прогнозирование» входит обязательную вариативную часть образовательной программы подготовки бакалавров по направлению 38.04.02 «Менеджмент», профиль «Налоговый менеджмент».

Для изучения дисциплины «Налоговое планирование и прогнозирование» студент должен обладать знаниями, касающимися основ рыночной экономики; проблем менеджмента и построения налоговой системы.

Изучение дисциплины «Налоговое планирование и прогнозирование» основывается на знаниях, полученных студентами в процессе изучения базовых дисциплин профессионального цикла: «Современные проблемы менеджмента», «Правовое регулирование управленческой деятельности», «Методы исследования в менеджменте», «Особенности и проблемы развития современной налоговой системы».

Обучающий должен обладать навыками работы с первоисточниками, обобщения и интерпретации полученной информации, четкого изложения своей точки зрения, работы в коллективе. Курс ориентирован на приобретение магистрами комплекса теоретических знаний и практических навыков в области планирования и прогнозирования в налогообложении

Изучается параллельно с такими дисциплинами как «Проблемы правового регулирования налоговых отношений», «Предпринимательство и право», «Международные соглашения об избежании двойного налогообложения»

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

Компетенции	Формулировка компетенции из ФГОС ВО	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)
ОК -3	Готовностью к саморазвитию, самореализации, использованию творческого потенциала (ОК-3)	<p><i>Знать:</i> содержание процесса формирования целей профессионального и личного развития, способы его реализации при решении профессиональных задач в области налогового планирования и прогнозирования, методические подходы к процедурам подготовки и принятия решений организационно-управленческого характера, порядок поведения организаций в нестандартных ситуациях в условиях нестабильности налогового законодательства, подходы к оценки экономической эффективности налогового планирования и прогнозирования.</p> <p><i>Уметь:</i> формулировать цели личного и профессионального развития и условия их самореализации с учётом индивидуально-личностных особенностей и возможностей использования творческого потенциала, анализировать происходящие в сфере исчисления налогов изменения, видеть причины и последствия влияния этих изменений на эффективность государственного управления на макро и микроуровнях;</p> <p><i>Владеть:</i> навыками самореализации и использования творческого потенциала посредством аргументации, ведения дискуссии и различного рода рассуждений в области налогового планирования, составления прогноза и проектировок по налоговым доходам консолидированного бюджета и государственных внебюджетных фондов на среднесрочную перспективу и очередной финансовый год (по уровням бюджетов).</p>
ПК -5	Владением методами экономического и стратегического анализа поведения экономи-	<i>Знать:</i> методы экономического и стратегического анализа поведения экономических агентов (организации) в рыночной среде; содержание нормативно –правовых

	<p>ческих агентов и рынков в глобальной среде (ПК-5)</p>	<p>актов, ипользуемых в процессе налогового планирования доходов организаций для составления эффективного налогового календаря;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Уметь</i> применять методы экономического и стратегического анализа поведения организаций в глобальной рыночной среде; логически и последовательно излагать основные этапы налогового планирования на макро и микроуровнях; использовать нормативно- правовые документы в практике налогового планирования доходов организаций, осуществлять расчеты налоговых платежей экономических агентов;</li> <li>- <i>Владеть</i>: навыками планирования налоговой нагрузки в конкретной организации по основным видам налогов, а также специальным налоговым режимам; терминологическим аппаратом, используемых в теории и в практике налогового планирования и прогнозирования; методами расчета налоговой нагрузки на уровне организации в соответствии с принятыми в организации стандартами в глобальной рыночной среде.</li> </ul>
ПК- 9	<p>Способностью обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования (ПК-9)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Знать</i>: ключевые проблемы в исследуемой области (налогового планирования и прогнозирования);</li> <li>- <i>Уметь</i>: обосновывать актуальность, новизну, теоретико – методологическую ценность и практическую значимость темы научного исследования в области налогового планирования и прогнозирования;</li> <li>- <i>Владеть</i>: навыками раскрытия научно – практической значимости исследовательской работы (в том числе, магистерской диссертации) по направлению «менеджмент» и профилю подготовки «налоговый менеджмент».</li> </ul>

#### 4. Объем, структура и содержание дисциплины

4.1. Объем дисциплины составляет \_\_\_ 4 \_\_\_ зачетных единиц, 144 академических часов.

4.2. Структура дисциплины (очная)

№ п/п	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 занятия	Самостоятельная работа	Контроль самостоятельной работы	
	<b>Модуль (раздел) 1.</b> Теоретико-методологические основы налогового планирования и прогнозирования на современном этапе							
1	Тема 1. Теоретические основы организации налогового планирования и прогнозирования	б		1	1	4		групповое обсуждение
2	Тема 2. Принципы и периодизация налогового планирования	б		-	1	4		групповое обсуждение, тестовые задания
3	Тема 3. Методы прогнозирования и планирования в сфере налогообложения	б		1	2	4		дискуссионное обсуждение
4	Тема 4. Налоговое планирование и прогнозирование на макроуровне	б		-	2	5		обсуждение презентаций, устный опрос
5	Тема 5. Налоговое планирование в системе управления финансами корпораций	б		1	2	4		устный опрос
6	Тема 6. Методика организации налогового планирования на уровне корпораций	б		-	-	6		подготовка реферата
	<i>Итого модуль 1- 36ч.</i>	б		3	6	27		контрольная работа



	<b>Модуль 2.</b> Механизм налогового планирования отдельных видов налогов корпораций (организаций)	б					
7	<i>Тема 7.</i> Планирование НДС	б	1	2	4		разбор ситуаций и примеров, кейнс - задания
8	<i>Тема 8.</i> Планирование налога на прибыль организаций	б	1	2	4		устный опрос, кейнс - задания
9	<i>Тема 9.</i> Налоговое планирование в организациях, переведенных на специальные налоговые режимы	б	1	2	3		устный опрос, разбор ситуаций и примеров
10	<i>Тема 10.</i> Особенности налогового планирования в организациях – крупнейших налогоплательщиках	б	-	-	4		подготовка рефератов
11	<i>Тема 11.</i> Типология налогового планирования в зарубежных странах	б	-	2	4		мини – конференция (заслушивание докладов)
12	<i>Тема 12.</i> Развитие международного налогового планирования в условиях глобализации	б	-	-	6		подготовка доклада или реферата
	<i>Итого по модулю 2 -36ч.</i>		3	8	25		<i>контрольная работа</i>
	<b>Всего по курсу</b>		<b>6</b>	<b>14</b>	<b>52</b>		<b>72</b>

#### 4.2. Структура дисциплины (форма обучения – заочная)

№ п/п	Разделы и темы дисциплины	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)	Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра)

				Лекции	Практические занятия	Самостоятель-	Контроль самост.	Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
	<b>Модуль (раздел) 1.</b> <i>Теоретико-методологические основы налогового планирования и прогнозирования на современном этапе</i>							
1	Тема 1. Теоретические основы организации налогового планирования и прогнозирования	с		1	1	4		групповое обсуждение
2	Тема 2. Принципы и периодизация налогового планирования	с		-	1	4		групповое обсуждение, тестирование
3	Тема 3. Методы прогнозирования и планирования в сфере налогообложения	с		1	2	4		дискуссионное обсуждение
4	Тема 4. Налоговое планирование и прогнозирование на макроуровне	с		-	2	5		обсуждение презентаций, устный опрос
5	Тема 5. Налоговое планирование в системе управления финансами корпораций	с		1	2	4		устный опрос
6	Тема 6. Методика организации налогового планирования на уровне корпораций	с		-	-	6		подготовка реферата
	<i>Итого модуль 1- 36ч.</i>	с		3	6	27		контрольная работа
	<b>Модуль 2.</b> Механизм налогового планирования отдельных видов налогов корпораций (организаций)	с						
7	Тема 7. Планирование НДС	с		2	2	4		разбор ситуаций и приме-

							ров, кейнс - задания
8	<i>Тема 8.</i> Планирование налога на прибыль организаций	с		2	2	4	устный опрос, кейнс - задания
9	<i>Тема 9.</i> Налоговое планирование в организациях, переведенных на специальные налоговые режимы	с		1	2	3	устный опрос, разбор ситуаций и примеров
10	<i>Тема 10.</i> Особенности налогового планирования в организациях – крупнейших налогоплательщиках	с		-	-	4	подготовка рефератов
11	<i>Тема 11.</i> Типология налогового планирования в зарубежных странах	с		-	2	4	мини – конференция (заслушивание докладов)
12	<i>Тема 12.</i> Развитие международного налогового планирования в условиях глобализации	с		-	2	6	подготовка доклада или реферата
	<i>Итого по модулю 2 - 3бч.</i>			5	10	21	<i>контрольная работа</i>
	<b>Всего по курсу</b>			<b>8</b>	<b>16</b>	<b>52</b>	<b>42</b>

#### **4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)**

##### **Модуль 1. Теоретико – методологические основы налогового планирования и прогнозирования**

##### **Тема 1. Теоретические основы организации налогового планирования и прогнозирования**

Сущность и назначение прогнозирования и планирования. Прогнозирование как стадия планирования и как инструмент управления. Правовые основы и методология прогнозирования и планирования.

Объекты государственного и муниципального прогнозирования и планирования в сфере налогообложения. Объекты микроэкономического (корпоративного) прогнозирования и планирования в сфере налогообложения. Этапы налогового планирования. Классификация налогового планирования на микроуровне.

##### **Тема 2. Периодизация и принципы налогового планирования**

Актуальность изучения методологии налогового планирования. Общая характеристика основных периодов развития налогового планирования. Примеры налогового планирования в Древнем мире и в средние века в разных странах.

Развитие планирования налогов и налогового планирования в России. Система

откупов. Налоговая политика Петра 1 и Екатерины второй. Развитие российской финансовой науки. Промысловый налог и его применение в России.

Сложности планирования налогов в России в период с 1930 по 1985гг. Предпосылки перехода к корпоративному налоговому планированию. Возможности налогового планирования на разных этапах эволюции налогообложения. Использование различных способов и методов налогового планирования с 1991 г. по настоящее время.

Общепринятые и специфические принципы налогового планирования и их характеристика. Принципы оптимизации налогообложения и их применение. Стратегическое и оперативное налоговое планирование. Сущность оперативного планирования. Отличия стратегического планирования от оперативного. Цели и задачи стратегического планирования. Направления стратегического и оперативного налогового планирования. Эффективность применения стратегического и оперативного налогового планирования на различных этапах деятельности организаций

### **Тема 3. Методы прогнозирования и планирования в сфере налогообложения**

Общая характеристика методов налогового планирования. Метод экстраполяции: сущность и сфера применения. Нормативный метод: сущность и сфера применения. Метод экспертных оценок.

Экономико – математические методы. Метод моделирования: сущность и сфера применения. Оптимистические, пессимистические и вероятностные сценарии прогноза. Балансовый метод: сущность и сфера применения.

### **Тема 4. Налоговое планирование прогнозирование на макроуровне**

Этапы прогнозирования и трансформации прогнозных разработок и расчетов в плановые (законодательно утвержденные) - бюджетные задания.

Задачи и взаимодействие ФНС России, Минэкономразвития России и Минфина России в подготовке прогноза налоговых доходов в составе консолидированного бюджета Российской Федерации и проекта плана налоговых доходов федерального бюджета. Налоговый паспорт субъекта Российской Федерации.

Задачи и взаимодействие экономических и финансовых органов субъектов Российской Федерации и территориальных органов ФНС России в подготовке прогноза налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и проекта плана регионального бюджета.

Задачи и взаимодействие экономических и финансовых органов муниципальных образований и районных (межрайонных) инспекций ФНС России в подготовке прогноза и проекта плана местного бюджета. Анализ уровня собираемости налогов.

Методика расчета прогнозного и фискального потенциалов. Методика расчета налоговой базы и уровня собираемости. Факторы, влияющие на расширение налоговой базы. Сравнительный анализ поступлений налогов и сборов в увязке с основными показателями на макро- и микроуровнях. Резервы роста налоговых поступлений.

### **Тема 5. Налоговое планирование в системе управления финансами корпораций**

Налоговое поле организации-налогоплательщика: понятие, назначение, ис-

пользование в прогнозировании и планировании налоговых платежей.

Налоговое прогнозирование и планирование как элемент управления финансами организации. Налоговая составляющая в системе методов управления финансами: финансовая стратегия и налоговая политика организации.

Налоговая составляющая в системе управления финансами организации: оптимизация структуры активов в целях налогообложения; оптимизация уровня налогооблагаемой прибыли; оценка эффективности инвестиционных проектов на основе расчетов налоговой нагрузки; разработка налогового календаря.

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. Трансфертное ценообразование как способ минимизации налоговой нагрузки.

### **Тема 5. Методика реализации налогового планирования доходов корпораций (организаций)**

Составные части налогового планирования в организациях. Документационное обеспечение налогового прогнозирования и планирования. Информационная база по налоговому планированию в организациях.

Налоговый план в организациях и его разработка. Схема процесса налогового планирования. Анализ текущей деятельности организации. Формирование концепции развития организаций. Разработка тактических планов для исполнения годовых бюджетов с оптимизированными налоговыми базами. Составление налогового паспорта организации. Группировка основных налогов, уплачиваемые организациями по степени влияния на финансовые результаты. Налоги, оказывающие сильное влияние на финансовые результаты. Налоги, оказывающие слабое влияние на финансовые результаты.

## **Модуль 2. Механизм налогового планирования отдельных видов налогов корпораций (организаций)**

### **Тема 7. Планирование налога на добавленную стоимость (НДС)**

Учет факторов, влияющих на процесс планирования НДС. Операции, не подлежащие обложению НДС и их влияние на планирование. Налоговые льготы по НДС; характеристика, проблемы и пути оптимизации.

Ставки НДС и их влияние на процесс налогового планирования. Особенности налогообложения при перемещении товаров, работ, услуг через таможенную границу РФ.

Налоговые вычеты, порядок и условия применения. Влияние налоговых вычетов на процесс планирования НДС. Счета фактуры и их назначение. Порядок определения налоговой базы. Порядок исчисления и уплаты НДС в бюджет. Сроки уплаты НДС и порядок представления декларации в налоговые органы. Тенденции и основные направления совершенствования НДС.

### **Тема 8. Планирование налога на прибыль организаций**

Методические подходы к планированию поступлений налога на прибыль организаций. Фискальная и регулирующая роль налога на прибыль организаций. Факторы, влияющие на процесс планирования налоговой базы.

Ставки налога на прибыль организаций, критерии дифференциации и их влияние на финансовые результаты.

Классификация доходов. Доходы, не учитываемые в целях налогообложения налогом на прибыль организаций. Группировка расходов, их виды. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения налогом на прибыль организаций. Характеристика материальных расходов, расходов на оплату труда и прочих расходов. Порядок определения налоговой базы.

Налоговый календарь и его значение. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций в бюджет, в том числе при наличии обособленных структурных подразделений. Алгоритм расчета плановых налоговых обязательств на год. Сроки уплаты налога на прибыль в бюджет. Авансовые платежи. Отчетный и налоговый периоды.

Система показателей эффективности планирования налога на прибыль организаций. Методы начисления амортизации. Амортизируемое имущество Амортизационные группы. Порядок применения ускоренной амортизации.

### **Тема 9. 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.

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

Значение налогового прогнозирования и планирования для крупнейших налогоплательщиков.

Факторы формирования налоговой базы различных налогов: отраслевая принадлежность, диверсификация деятельности, организационная структура, территориальное размещение и др.

Многовариантный подход к реализации налогового планирования в организациях, являющихся крупными налогоплательщиками. Использование в налоговом планировании налогового кредита и инвестиционного налогового кредита.

### **Тема 11. Типология налогового планирования в зарубежных странах**

Понятие международного налогового планирования. Классификация стран по уровню налогового бремени. Налоговая карта мира. Стандартные приемы налогового планирования.

Особенности имитационного планирования. Характеристика специальных моделей налогового планирования. Уровни налогового планирования, используемые компаниями в странах Европы и США. Специфика налогового планирования, отдельных видов налогов.

### **Тема 12. Международное налогового планирования в условиях глобализации**

Понятия «налоговое убежище и «налоговый оазис». Виды налоговых оазисов. Свободные экономические зоны: понятие и классификация. Оффшорные зоны и оффшорные компании. Краткий анализ налоговых преимуществ отдельных зон.

Стандартные приемы налогового планирования на международном уровне: взаимодействие с другими странами, ограниченное присутствие в стране деятельности, заграничный филиал, обособленная заграничная организация, группа заграничных организаций, приобретение заграничной организации, совместные предприятия и партнерства.

Правовая основа организации особых экономических зон (ОЭЗ) в РФ. Понятие и виды особых экономических зон в РФ, особенности налогообложения в них. Краткий анализ налоговых преимуществ отдельных зон. Планирование, обоснование необходимости и расчет эффективности использования преимуществ особых экономических зон в РФ.

### **Темы практических занятий**

*Целью проведения практических занятий* закрепление знаний полученных на лекционных занятиях, оценка самостоятельной работы студентов и получение углубленных знаний по дисциплине, выработка навыков планирования и прогнозирования налоговых поступлений, на основе решения практических задач, рассмотрения конкретных примеров и ситуаций. Групповые дискуссии и обсуждение ситуационных примеров позволяют придать творческий характер занятию, развивать интеллект и логическое мышление, усилить познавательную деятельность студентов.

### **Тема 1. Теоретические основы организации налогового планирования и прогнозирования**

#### ***Вопросы к теме:***

1. Понятие и содержание налогового планирования
2. Система налогового планирования в РФ и ее элементы
3. Классификация налогового планирования

*Литература (1,3,4,5)*

### **Тема 2. Периодизация налогового планирования**

#### ***Вопросы к теме***

1. Налоговое планирование в Древнем мире и в Средние века.
2. Развитие планирования налогов в России до периода Октябрьской революции.
3. Сложности планирования налогов в период командно – административной системы управления.
4. Налоговое планирования в условиях формирования и развития рыночных отношений в РФ
5. Принципы налогового планирования
6. Стратегическое и тактическое налоговое планирование.

*Литература (1,2,3,4,9)*

### **Тема 3. Методы прогнозирования и планирования в сфере налогообложения**

#### ***Вопросы к теме:***

1. Метод экстраполяции.
3. Метод экспертных оценок

4. Балансовый метод налогового планирования
5. Методы экономико – математического моделирования  
*Литература (2,3,4)*

#### **Тема 4. Налоговое планирование на макроуровне**

##### ***Вопросы к теме:***

1. Этапы прогнозирования и трансформации прогнозных разработок и расчетов в плановые (законодательно утвержденные) - бюджетные задания.
2. Взаимодействие государственных органов, осуществляющих планирование и прогнозирование в налогообложении.
3. Анализ исполнения плановых назначений
4. Резервы роста налогового потенциала

*Литература (1,2, 6,8)*

#### **Тема 5. Налоговое планирование в системе управления финансами корпораций**

##### ***Вопросы к теме:***

1. Составные части налогового планирования в организациях.
2. Информационная база по налоговому планированию в организациях.
3. Налоговый план в организациях и его разработка.
4. Схема процесса налогового планирования в организациях.
5. Налоги, оказывающие сильное и слабое влияние на процесс налогового планирования в организациях.
6. Анализ влияния налоговых платежей на финансовые результаты организаций.

*Литература (1,3,4,5,10)*

#### **Тема 7. Планирование НДС**

##### ***Вопросы к теме:***

1. Факторы, оказывающие влияние на объемы поступлений НДС.
2. Налоговые льготы по НДС и их влияние на процесс налогового планирования.
3. Налоговые ставки по НДС и их влияние на процесс налогового планирования.
4. Налоговые вычеты и их влияние на процесс налогового планирования.

*Литература (2,3,4)*

#### **Тема 8. Планирование налога на прибыль организаций**

##### ***Вопросы к теме:***

1. Методические подходы и порядок планирования поступлений налога на прибыль организаций
2. Группировка доходов и расходов в целях налогового планирования ННПО.
3. Налоговый календарь и его формирование в процессе планирования поступлений ННПО.
4. Показатели оценки эффективности налогового планирования
5. Ускоренная амортизация и ее влияние на финансовые результаты

*(1,3,6,7)*

#### **Тема 9. Налоговое планирование в организациях, переведенных на специальные налоговые режимы**

##### ***Вопросы к теме:***

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 сельскохозяйственного налога

*Литература (1,3,4,8)*

### **Тема 11. Типология международного налогового планирования**

#### **Вопросы к теме:**

1. Понятие международного налогового планирования.
2. Классификация стран по уровню налогового бремени.
3. Понятия «налоговое убежище и «налоговый оазис».
4. Стандартные приемы налогового планирования на международном уровне.
5. Планирование, обоснование необходимости и расчет эффективности использования преимуществ особых экономических зон в РФ.
6. Анализ налоговых преимуществ в отдельных странах.

*Литература (2,3,4,7)*

#### **5. Образовательные технологии**

Одно из требований к условиям реализации основных образовательных программ магистров (подготовки специалиста) на основе ФГОС является широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.

В рамках компетентностного подхода в процессе изучения дисциплины «Налоговое планирование и прогнозирование» используются следующие активные и интерактивные формы проведения занятий:

1. групповые обсуждения и дискуссии;
2. разбор конкретных ситуаций по актуальным вопросам налогового планирования и прогнозирования;
3. решения задач (кейс-задания);
4. обсуждение рефератов и докладов (мини –конференции)
5. гостевая лекция (с участием представителей налоговых органов).

Учебный процесс, опирающийся на использование интерактивных методов обучения, организуется с учетом включенности в процесс познания всех студентов группы без исключения. Совместная деятельность означает, что каждый вносит свой особый индивидуальный вклад, в ходе работы идет обмен знаниями, идеями, способами деятельности. Интерактивные методы основаны на принципах взаимодействия, активности обучаемых, опоре на групповой опыт, обязательной обратной связи. Лекции при этом проводятся с использованием средств визуализации лекционного материала (мультимедийных презентаций) и применением таких методов и технологий, как дискуссия, проблемная лекция и т.п.

## **6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов**

Самостоятельная работа предусмотрена по темам и вопросам, по которым не предусмотрены аудиторские занятия, либо требуется дополнительно проработать и проанализировать рассматриваемый материал в объеме запланированных часов.

В процессе самостоятельной работы при изучении курса «Налоговое планирование и прогнозирование» целесообразно данную использовать рабочую программу курсу «Налоговое планирование и прогнозирование» (2018 г.). Рабочая программа размещена на сайте ДГУ.

Результаты самостоятельной работы учитываются при выставлении модульных оценок и зачета. При этом проводятся: дискуссии, групповые обсуждения, экспресс-опрос на семинарских и практических занятиях, заслушивание докладов и рефератов и т.д.

Для достижения поставленных целей студенту следует, в первую очередь, регулярно повторять теоретический материал, пройденный на лекционных занятиях. По отдельным вопросам, которые вызвали затруднение в восприятии или, наоборот, интерес, необходимо почитать дополнительную литературу. Приветствуется стремление магистров к получению дополнительной теоретической и практической информации. С одной стороны, это позволяет расширить кругозор, а с другой – изучение актуальной информации, характеризующей проблемы налогового планирования.

При подготовке к занятиям студент должен изучить соответствующую главу в учебнике, рекомендованную специальную литературу. Но он не должен ограничиваться только указанной библиографией, но и самостоятельно осуществлять поиск нормативных актов и литературы. Для проведения семинарских и практических занятий студентам необходимо иметь при себе законодательные и инструктивные материалы, фактические данные по конкретным организациям. Желательно использовать нормативно - справочные системы («Консультант-плюс», «Гарант» и т.п.), а также специальную литературу и статьи в периодических изданиях

В настоящее время доступным и очень насыщенным информационными ресурсами стал такой источник информации как всемирная сеть Internet. В нем можно ознакомиться как с новостями и архивом событий, характеризующих процесс организации налогового планирования, так и с аналитическими и научными статьями по данному предмету. Данные материалы можно использовать для достижения практически всех поставленных целей самостоятельной работы студента.

*Виды и порядок выполнения самостоятельной работы:*

1. Изучение рекомендованной литературы
2. Подготовка реферата (до 1 п.л.), презентаций и доклада (10-15 минут)
3. Подготовка к зачету.

Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

1. Текущий контроль: устные и письменные опросы, прием рефератов, презентации, докладов и оценка качества их исполнения на мини-конференциях.

## 2. Промежуточная аттестация в форме зачета и экзамена.

Текущий контроль успеваемости осуществляется непрерывно, на протяжении всего курса (прежде всего, это устный опрос). Результаты устного опроса учитываются при выставлении рейтингового балла. Так же формой контроля самостоятельной работы является подготовка рефератов, содержание которых будет представлено публично на мини-конференции и сопровождено презентацией и небольшими тезисами в электронной форме.

Одной из форм проведения самостоятельной работы является написание *рефератов*. Целью написания рефератов является получение более глубоких знаний по отдельным темам и наиболее сложным вопросам изучаемого курса, а также формирование навыков исследовательской работы. Работа над рефератом дает студентам опыт поиска, сбора материала, умение четко и логично излагать ее.

Начинают работу над рефератом с подбора литературы. Она подбирается по систематическому, предметному, алфавитному каталогам в библиотеках. После того как литература по теме подобрана, следует приступить к изучению материала, его анализу и систематизации. Необходимо сгруппировать материал. При подготовке реферата студент должен решить следующие задачи:

- обосновать актуальность и значимость темы;
- ознакомиться с литературой и сделать её анализ;
- собрать необходимый материал для исследования;
- провести систематизацию и анализ собранных данных;
- изложить свою точку зрения по дискуссионным вопросам по теме исследования;
- по результатам полученных данных сделать собственные выводы.

После того как весь материал изучен и сгруппирован, наступает заключительный момент работы над рефератом. В тексте реферата необходимо делать сноски на использованную литературу.

Перечень литературы составляется в алфавитном порядке фамилий первых авторов, со сквозной нумерацией. Указываются также: название, вид учебной литературы, наименование издательства, год издания. Вначале указывается нормативно-законодательная, а затем научная, периодическая и научно - популярная литература.

Реферат должен быть оформлен: напечатан, подписан и сдан преподавателю в установленные сроки. Работа оформляется в соответствии с требованиями ГОСТа, выполняется на бумаге формата А4, шрифт – 14 Times New Roman, межстрочный интервал – полуторный, границы полей: верхнее и нижнее – 20 мм, правое – 10 мм, левое – 30 мм. Оптимальный объем реферата – 10-15 страниц.

### *Рекомендации к последовательности подготовки докладов и рефератов*

1. Исследование проблемы по материалам научной, учебной и периодической литературы, с использованием ресурсов сети Интернет.
2. Написание тезисов реферата, выделение в ней актуальности, обзора литературы и значимости темы.
3. Подготовка сообщения и презентации на мини-конференцию, по выбранной теме реферата.

### Темы дисциплины для самостоятельного изучения

Содержание дисциплины «Налоговое планирование и прогнозирование» предусматривает самостоятельную работу по ниже приведенным темам и вопросам курса.

#### Темы, виды и методическое обеспечение самостоятельной работы

Темы занятий, по которым предусмотрена самостоятельная работа студентов	Виды самостоятельной работы	Рекомендуемая литература
<i>Модуль 1</i> Периодизация налогового планирования	анализ и обобщение научных публикаций по теме, подготовка реферата	Литература № 3,5,10 <a href="http://www.minfin.ru">www.minfin.ru</a> (сайт Министерства финансов РФ)
Методика реализации налогового планирования в корпорациях (организациях)	обзор научных публикаций и электронных источников информации, подготовка доклада по обзору	Литература № 2,5,7,11 <a href="http://www.minfin.ru">www.minfin.ru</a> (данные сайта Министерство финансов РФ)
<i>Модуль 2</i> Международное налоговое планирование в условиях глобализации	анализ и обобщение научных публикаций по теме, подготовка реферата	Литература № 1,2,3,4,10,11 <a href="http://www.nalog.ru">www.nalog.ru</a> (ФНС России)
Особенности налогового планирования в организациях – крупнейших налогоплательщиках	анализ и обобщение научных публикаций по теме, подготовка реферата	Литература № 1,3,5,7,12 <a href="http://www.finansy.ru">www.finansy.ru</a> (экономика и финансы - публикации, статьи, обзоры, аналитика)

#### Примерная тематика рефератов

1. Налоговое планирование как элемент финансового менеджмента организаций.
2. Объект налогообложения для целей налогового прогнозирования и планирования.
3. Налоговая база для целей налогового прогнозирования и планирования.
4. Налоговая нагрузка, методы расчета и приемы оптимизации.
6. Налоговое планирование и ценообразование.
7. Учетная политика как инструмент налогового планирования.
8. Проблемы и пути оптимизации налоговых платежей.
9. Прогрессивные элементы зарубежного опыта налогового планирования и прогнозирования доходов корпораций.
10. Краткий анализ налоговых преимуществ отдельных оффшорных зон.
11. Приемы налогового планирования на международном уровне: взаимодействие с другими странами, ограниченное присутствие в стране деятельности, заграничный филиал, совместные предприятия и партнерства и др.
12. Системный подход к проблемам организации налогового планирования и прогнозирования.

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

В соответствии с учебным планом подготовки магистров по направлению «Менеджмент» в качестве промежуточной формы контроля по курсу «Налоговое планирование и прогнозирование» предусмотрен зачет. В течение семестра, по завершении модулей проводятся контрольные работы, а также проводится тестирование. В целом *контрольно – измерительные материалы по курсу* включают в себя:

- вопросы для семинарских занятий по темам дисциплины;
- вопросы для зачета;
- кейс –задания;
- контрольные вопросы для индивидуальной и самостоятельной работы.

Основными формами контроля знаний студентов являются: индивидуальный устный и письменные опросы, результаты групповых обсуждений; кейс - задания, тестирование, модульные контрольные работы.

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

Код компетенции из ФГОС ВО	Наименование компетенции из ФГОС ВО	Планируемые результаты обучения	Процедура освоения
ОК-3	Готовностью к саморазвитию, самореализации, использованию творческого потенциала (ОК-3)	<p><i>Знать:</i> содержание процесса формирования целей профессионального и личностного развития, способы его реализации при решении профессиональных задач в области налогового планирования и прогнозирования, методические подходы к процедурам подготовки и принятия решений организационно-управленческого характера, порядок поведения организаций в нестандартных ситуациях в условиях нестабильности налогового законодательства, подходы к оценки экономической эффективности налогового планирования и прогнозирования.</p> <p><i>Уметь:</i> формулировать це-</p>	опросы, групповое обсуждение, дискуссии, разбор ситуаций и примеров

		<p>ли личностного и профессионального развития и условия их самореализации с учётом индивидуально-личностных особенностей и возможностей использования творческого потенциала, анализировать происходящие в сфере исчисления налогов изменения, видеть причины и последствия влияния этих изменений на эффективность государственного управления на макро и микроуровнях;</p> <p><i>Владеть:</i> навыками самореализации и использования творческого потенциала посредством аргументации, ведения дискуссии и различного рода рассуждений в области налогового планирования, составления прогноза и проектировок по налоговым доходам консолидированного бюджета и государственных внебюджетных фондов на среднесрочную перспективу и очередной финансовый год (по уровням бюджетов).</p>	
ПК-5	Владением методами экономического и стратегического анализа поведения экономических агентов и рынков в глобальной среде	<p><i>Знать:</i> методы экономического и стратегического анализа поведения экономических агентов (организации) в рыночной среде; содержание нормативно-правовых актов, используемых в процессе налогового планирования доходов организаций для составления эффективного налогового календаря;</p> <p>- <i>Уметь</i> применять методы экономического и стратегического анализа поведения организаций в глобальной рыночной среде; логически и последовательно излагать основные</p>	опросы, разбор конкретных ситуаций и примеров, обсуждение рефератов и докладов, кейс - задания

		<p>этапы налогового планирования на макро и микроуровнях; использовать нормативно- правовые документы в практике налогового планирования доходов организаций, осуществлять расчеты налоговых платежей экономических агентов;</p> <p>- <i>Владеть</i>: навыками планирования налоговой нагрузки в конкретной организации по основным видам налогов, а также специальным налоговым режимам; терминологическим аппаратом, используемых в теории и в практике налогового планирования и прогнозирования; методами расчета налоговой нагрузки на уровне организации в соответствии с принятыми в организации стандартами в глобальной рыночной среде.</p>	
ПК -9	Способностью обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования	<p>- <i>Знать</i>: ключевые проблемы в исследуемой области (налогового планирования и прогнозирования);</p> <p>- <i>Уметь</i>: обосновывать актуальность, теоретико – методологическую ценность и практическую значимость темы научного исследования в области налогового планирования и прогнозирования;</p> <p>- <i>Владеть</i>: навыками раскрытия научно – практической значимости исследовательской работы (в том числе, магистерской диссертации) по направлению «менеджмент» и профилю подготовки «налоговый менеджмент».</p>	групповые обсуждения вопросов темы, дискуссии, обсуждение рефератов, докладов и презентаций

## 7.2. Типовые контрольные задания

*Примеры тестовых заданий для текущего контроля знаний студентов*

### 1. Налоговое планирование является:

- а) направлением налогового контроля;
- б) этапом бюджетного процесса;
- в) процессом регулирования экономики;
- г) макроэкономическим показателем;

**2. Долгосрочные прогнозы разрабатываются:**

- а) 1 раз в 5 лет на срок 10 лет;
- б) 1 раз в 20 лет на 30 лет;
- в) 1 раз в год на 5 лет ;
- г) 1 раз в 3 года;

**3. Среднесрочные прогнозы составляются:**

- а) 1 на период от 3 до 5 лет
- б) на период от 5-10 лет;
- в) на период от 1 месяца до 2 лет;
- г) на период от 1 года до 2 лет.

**4. Налоговое планирование регулируется:**

- а) таможенным законодательством;
- б) бюджетным и налоговым законодательством;
- в) бюджетным законодательством;
- г) налоговым законодательством.

**5. Процесс расчета величины налоговых доходов в федеральный и региональный бюджет сочетает:**

- а) долгосрочное планирование и прогнозирование;
- б) составление плана налоговых поступлений и контроль;
- в) контроль и регулирование за налоговыми потоками;
- г) текущее и перспективное планирование.

**6. Под текущим налоговым планированием понимается:**

- а) оценка налоговых поступлений в бюджет всех уровней на 1 год;
- б) оценка налоговых поступлений в бюджет всех уровней на 2 года;
- в) контроль за налоговыми поступлениями в течении года;
- г) контроль за налоговыми поступлениями в течении планируемого периода.

**9. Краткосрочное налоговое планирование предполагает:**

- а) формирование проекта налоговых доходов бюджета на очередной год;
- б) формирование проекта налоговых доходов бюджета на перспективу;
- в) оценка поступивших сумм налогов;
- г) расчет удельного веса поступивших сумм налогов в отношении начисленных.

**7. В рамках оперативного планирования осуществляется :**

- а) установление степени выполнения плановых заданий текущего налогового периода;
- б) налоговый контроль;
- в) установление степени выполнения плановых заданий на перспективу;
- г) мобилизация налоговых доходов.

**8. Для контроля за ходом поступлений налоговых платежей в бюджет в рамках налогового планирования :**

- а) осуществляются выездные налоговые проверки



- б) осуществляются выездные и камеральные налоговые проверки;
- в) разрабатываются квартальные и годовые планы поступлений налоговых платежей;
- г) планируются суммы поступлений налоговых платежей

### **9. Перспективное налоговое планирование предполагает:**

- а) составление предположительной оценки поступления налоговых доходов при условии следования выработанной концепции налогообложения на средне-долгосрочную перспективу;
- б) контроль за исполнением налогового законодательства;
- в) составление предположительной оценки поступления налоговых доходов и контроль за поступлением налоговых платежей в бюджет;
- г) прогнозирование налоговых платежей.

### **10. Метод экспертного анализа-это:**

- а) предсказание величины доходных поступлений, осуществленное специалистом по данному источнику дохода;
- б) оценка прогнозного значения экспертом;
- в) проведение экспертизы в результате налоговых проверок;
- г) экспертное заключение должностным лицом налогового органа

#### ***Примеры вопросов и заданий для самопроверки***

1. Сформулируйте сходство и отличие понятий «налоговое прогнозирование» и «налоговое планирование».
  2. Охарактеризуйте методы налогового планирования и прогнозирования.
- Задания
4. Подготовьте примеры, раскрывающие использование в налоговом прогнозировании и планировании разных отраслей права: гражданского, административного, финансового, налогового.
  5. Дайте сравнительную характеристику правомерной и противоправной модели поведения налогоплательщиков.
  6. Схематично изобразите виды и способы налогового прогнозирования и планирования.
  7. Охарактеризовать зарубежный опыт налогового прогнозирования и планирования.
  8. Охарактеризуйте состав доходов и расходов организаций и способы обоснования их величины в налоговом планировании налога на прибыль организаций.
  9. Раскройте механизм влияния объема и структуры активов предприятия на оптимизацию плановых налоговых обязательств.
  10. Проведите расчеты системы аналитических показателей, используемых в налоговом прогнозировании и планировании организации.
  11. Раскройте содержание и структуру информационного обеспечения налогового прогнозирования и планирования.
  11. Составьте сравнительную таблицу этапов и сроков налогового планирования.
  12. Охарактеризуйте методику расчета плановых налоговых обязательств (на примере конкретных видов налогов).
  13. Раскрыть особенности налогового планирования в организациях, переведенных на упрощенные режимы налогообложения.

15. Раскройте особенности налогового прогнозирования и планирования в организациях-крупнейших налогоплательщиках.

### **Вопросы для проведения модульных контрольных работ.**

#### **Вопросы 1 модуля**

1. Понятие и значение налогового планирования на макроуровне.
2. Сущность налогового планирования и его значение на микроуровне.
3. Этапы налогового планирования
4. Классификация налогового планирования
5. Налоговое планирование в Древнем мире и в Средние века.
6. Развитие планирования налогов в России до периода Октябрьской революции.
7. Сложности планирования налогов в период командно – административной системы управления
8. Характеристика методов налогового планирования
10. Метод экстраполяции.
11. Метод экспертных оценок
12. Балансовый метод налогового планирования
13. Методы моделирования
14. Основы (принципы) налогового планирования и их характеристика.
15. Этапы налогового планирования.
16. Стратегическое налоговое планирование.
17. Направления оперативного налогового планирования.
18. Этапы прогнозирования и трансформации прогнозных разработок и расчетов в плановые (законодательно утвержденные) - бюджетные задания.
19. Взаимодействие государственных органов, осуществляющих планирование и прогнозирование в налогообложении.
20. Анализ исполнения плановых назначений.
21. Методы расчета налогового потенциала.
22. Резервы увеличения налогового потенциала.
23. Налоговое прогнозирование и планирование как элемент управления финансами организации.
24. Налоговый календарь и его разработка.
25. Налоговая нагрузка на уровне организаций и методы его расчета.
26. Анализ влияния налоговых платежей на финансовые результаты организаций.  
Налоговый план в организациях и его разработка.
27. Налоги, оказывающие сильное и слабое влияние на процесс налогового планирования в организациях.

#### **Вопросы 2 модуля**

1. Факторы, влияющие на величину поступлений по НДС.
2. Влияние изменения объектов и налоговых льгот обложения НДС на величину налоговых поступлений.
3. Налоговая база, налоговые ставки, налоговые вычеты и их влияние на величину налоговых поступлений по НДС.
4. Особенности взимания НДС с экспортируемых операций
5. Порядок планирования поступлений налога на прибыль организаций

6. Группировка расходов в целях налогового планирования ННПО.
7. Группировка доходов в целях планирования ННПО.
8. Ставки налога на прибыль организаций и их применение.
9. Формирование и обоснование налогового календаря в процессе планирования поступлений ННПО.
10. Амортизация и методы ее начисления.
11. Особенности налогового планирования в секторе малого предпринимательства.
12. Налоговое планирование для субъектов малого предпринимательства, перешедших на упрощенную систему налогообложения.
13. Тенденции международного налогового планирования и офшорный бизнес
14. Виды свободных экономических зон.
15. Соглашения об избежании двойного налогообложения.
16. Специфика международного налогового планирования.
17. Особенности налогового прогнозирования и планирования в организациях-крупнейших налогоплательщиках.
18. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента.
19. Зарубежный опыт имитационного моделирования доходов корпораций

### **Вопросы к зачету по курсу**

#### **«Налоговое планирование и прогнозирование»**

1. Понятие и значение налогового планирования на макроуровне.
2. Сущность налогового планирования и его значение налогового планирования доходов корпораций.
3. Характеристика методов налогового планирования
4. Метод экстраполяции
5. Метод экспертных оценок
6. Балансовый метод налогового планирования
7. Методы моделирования
8. Основы (принципы) налогового планирования и их характеристика.
9. Этапы налогового планирования.
10. Стратегическое и оперативное налоговое планирование.
11. Направления оперативного налогового планирования.
11. Налоговое поле организации-налогоплательщика: понятие, назначение, использование в прогнозировании и планировании налоговых платежей.
12. Налоговое прогнозирование и планирование как элемент управления финансами организации.
13. Схема процесса налогового планирования в организациях
14. Налоговый календарь и его разработка.
15. Содержание понятия налоговая нагрузка на макроуровне и факторы его определяющие.
16. Налоговая нагрузка на уровне организаций и методы его расчета.
17. Анализ влияния налоговых платежей на финансовые результаты организаций.
18. Влияние налогового прогнозирования и планирования на ценовую политику.
19. Составные части налогового планирования в организациях.

20. Информационная база по налоговому планированию в организациях.
21. Налоговый план в организациях и его разработка.
22. Налоги, оказывающие сильное и слабое влияние на процесс налогового планирования в организациях.
23. Факторы, влияющие на величину поступлений по НДС.
24. Влияние изменения объектов и налоговых льгот обложения НДС на величину налоговых поступлений.
25. Налоговая база, налоговые ставки, налоговые вычеты и их влияние на величину налоговых поступлений по НДС.
26. Порядок планирования поступлений налога на прибыль организаций
27. Группировка расходов в целях налогового планирования ННПО.
28. Ставки налога на прибыль организаций и их применение.
29. Формирование и обоснование налогового календаря в процессе планирования поступлений ННПО.
30. Особенности налогового планирования в секторе малого и среднего предпринимательства.
31. Тенденции международного налогового планирования и офшорный бизнес.
32. Соглашения об избежании двойного налогообложения.
33. Виды свободных экономических зон.
34. Специфика международного налогового планирования.
35. Налогообложение в закрытых административных образованиях.
36. Планирование, обоснование необходимости и расчет эффективности использования преимуществ особых экономических зон.
37. Понятие «резидентство», особенности налогообложения прибыли, имущества, добавленной стоимости в различных странах.
38. Налоговые льготы в системе налогового планирования доходов корпораций; опыт зарубежных стран.
39. Зарубежный опыт имитационного моделирования доходов корпораций.
45. Развитие планирования налогов в России до периода Октябрьской революции.
47. Планирования налогов в период командно – административной системы управления
48. Этапы прогнозирования и трансформации прогнозных разработок и расчетов в плановые (законодательно утвержденные) - бюджетные задания.
49. Взаимодействие государственных органов, осуществляющих планирование и прогнозирование в налогообложении.
50. Методы расчета и резервы роста налогового потенциала.

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

Общий результат выводится как интегральная оценка, складывающаяся из текущего контроля - 50% и промежуточного контроля - 50%.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- посещение занятий - 10 баллов;
- самостоятельная подготовка докладов, рефератов и презентаций к семинарам – 10 баллов;
- результаты участия на семинарских и практических занятиях - 80 баллов.

Промежуточный контроль (экзамен) по дисциплине включает:

- устные формы контроля - 50 баллов
- письменные формы контроля (кейс –задания) - 50 баллов.

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

### ***а) Основная литература***

1. Землякова А.В. Налоговое планирование [Электронный ресурс]: учебное пособие /Землякова А.В., Белоусова А.А.— Электрон. текстовые данные.— Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017.— 87 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/66850.html>. (05.04.2018)
2. Налоговая политика. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник для магистрантов. / И.А. Майбуров [и др.]. - Электрон. текстовые данные. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 518с. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/40495.html> (14.04.2018).
3. Налоговые реформы. Теория и практика [Электронный ресурс]: монография для магистрантов. И.А. Майбуров [и др.]. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 462с. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/40493.html> (10.03.2018).
4. Мусаева Х.М. Электронный курс лекций по дисциплине «Планирование и прогнозирование в налогообложении» [Электронный ресурс].— Режим доступа: <http://eor.dgu.ru/lectures> (02.04.2018)
5. Суглобов А.Е. Основы налогового планирования [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика»/ Суглобов А.Е., Мигунова М.И.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 247с.—Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34490.html>. (07.03.2018)

### ***б) Дополнительная литература***

6. Глубокова Н.Ю. Налоговое планирование [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Глубокова Н.Ю. — М.: Евразийский открытый институт, 2011. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10795.html>. ( 05.04.2018)
7. Комлацкий В.И., Логинов С.В., Комлацкий Г.В. Планирование и организация научных исследований [Электронный ресурс]: учебное пособие. Ростов-на-Дону, 2014. - Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=29349153> (2.04.2018).
8. Налоги и налоговая система РФ [Электронный ресурс]: учебное пособие / Под ред. Б.Х. Алиева, Х.М. Мусаевой. – М.: Юнити - Дана». – М., 2014.- 439 с. (199эк.) — Режим доступа:<http://elibrary.ru/item.asp?id=22311713> (13.03.2018)
9. Мусаева Х. М. Система налогового планирования: становление, современное состояние и перспективы развития [Электронный ресурс]: [монография] / М-

во образования и науки РФ, Дагест. гос. ун-т. - Махачкала: [АЛЕФ], 2012—  
Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=19979604> (3.03.2018)

10. Сидорова Е.Ю. Налоговое планирование [Электронный ресурс] : конспект лекций / Е.Ю. Сидорова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Экзамен, 2008. — 136 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/769.html>

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

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ. СПС «Консультант Плюс»: Законодательство: Версия Проф. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19702/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/) (22.03.2018).
2. Налоговый кодекс РФ. СПС «Консультант Плюс»: Законодательство: Версия Проф. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) (25.03.2018).
3. Электронная библиотека eLIBRARY.RU./ Науч. электрон. б-ка. — Москва. - Режим доступа: <http://elibrary.ru/defaultx.asp> (01.04.2017).
4. Moodle[Электронный ресурс]: система виртуального обучением: [база данных] / Даг. гос. ун-т. — Махачкала. - Режим доступа: <http://moodle.dgu.ru/> (22.03.2018).
5. Электронный каталог НБ ДГУ[Электронный ресурс]: — Махачкала. -Режим доступа: <http://elib.dgu.ru> (11.01.2018).
6. Электронный каталог электронно-библиотечной системе IPRbooks . - Режим доступа: <http://iprbookshop.ru>. (25.03.2018).
7. Электронная библиотечная система (ЭБС) «Университетская библиотека онлайн». - Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru>. (29.03.2018).
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. - Режим доступа: <http://www.gks.ru>. (17.05.2018).
9. Официальный сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.minfin.ru> (17.05.2018).
10. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России [Электронный ресурс]. —Режим доступа: <http://www.nalog.ru> (27.04.2018).
11. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»[Электронный ресурс]—Режим доступа: <http://www.consultant.ru>(дата обращения 28.02.2018).
12. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России [Электронный ресурс]. —Режим доступа: <http://www.nalog.ru> (27.04.2018).
13. Блог. Налоги и налогообложение, налоговое планирование. — Режим доступа: [khaybatuma@gmail.com](mailto:khaybatuma@gmail.com).

### **10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

В целом курс предполагает следующие формы учебной работы со студентами: лекции; семинары; групповые обсуждения, дискуссии, мини –конференции, разбор конкретных ситуаций и примеров, проведение контрольных занятий со студен-

тами в форме письменных ответов на поставленные вопросы, кейс -задания, работа с тестовыми заданиями, гостевая лекция, а также самостоятельная работа студентов с учебной, периодической и научной литературой.

Успешное усвоение курса предполагает активное участие студента на всех этапах ее освоения путем планомерной, повседневной работы. Изучение дисциплины следует начинать с проработки рабочей программы по данному курсу, методических указаний и разработок, указанных в ней. Данная рабочая программа, а также электронный курс лекций по дисциплине «Налоговое планирование и прогнозирование» размещены на сайте ДГУ (<http://eor.dgu.ru/lectures>. )

Для изучения данного курса студентам необходимо использовать лекционный материал, учебники и учебные пособия из списка основной и дополнительной литературы, указанной в данной рабочей программе, статьи рекомендуемых периодических изданий, материалы Интернета и др. При подготовке к занятиям студент должен изучить соответствующую главу в учебнике, рекомендованную специальную литературу. Но он не должен ограничиваться только указанной библиографией, а может самостоятельно осуществлять поиск нормативных актов и литературы.

Работа с конспектом лекций. Следует просмотреть конспект сразу после занятий. Пометить материал конспекта лекций, который вызывает затруднения для понимания. Если самостоятельно не удалось разобраться в материале, необходимо обратиться за помощью к преподавателю.

При подготовке к практическим занятиям студентам необходимо изучить как лекционный материал, так и материал, предусматривающий необходимость более глубокого изучения дисциплины по рекомендуемой дисциплине. При подготовке к занятиям рекомендуется знакомиться с имеющейся литературой по каждому изучаемому разделу и отдельным темам.

В соответствии с тематическим планом дисциплины «Налоговое планирование и прогнозирование» предусмотрено изучение основных тем и вопросов по ним на лекциях и обсуждение на практических занятиях. Однако отдельные темы и вопросы предполагают самостоятельную работу студентов по рекомендуемой литературе. Самостоятельная работа предусмотрена с целью более глубокого усвоению изучаемого курса, формирования навыков исследовательской работы и ориентирование студентов на умение применять теоретические знания в практической деятельности. Самостоятельная работа предусмотрена по темам и вопросам, по которым не предусмотрены аудиторные занятия, либо требуется дополнительно проработать и проанализировать рассматриваемый материал в объеме запланированных часов. В процессе самостоятельной работы студент должен пройти все стадии познавательного процесса, начиная от стадии систематизации литературы и ее изучения, завершая анализом, осмыслением и восприятием изучаемого материала.

Для самостоятельного изучения вопросов дисциплины «Налоговое планирование и прогнозирование» целесообразно иметь в наличие рабочую программу по изучаемой дисциплине. Изучать курс рекомендуется в следующей последовательности: ознакомиться с программой темы и методическими указаниями к ней, усвоить материал по рекомендуемой учебной литературе, обратив особое внимание на сущность рассматриваемых процессов. Для обеспечения лучшего усвоения дисциплины

плины студентам рекомендуется опираться на материалы ранее изученных дисциплин.

Подбирая литературу в библиотеке, студенту необходимо показать своё умение пользоваться каталогами и библиографическими справочниками. Просматривая каталоги, необходимо создавать свою картотеку. На каждую работу должна открываться отдельная библиографическая карточка с указанием выходных данных и краткой аннотацией. Помимо источников учебных, периодических и научных отделов библиотеки целесообразно использовать интернет-ресурсы.

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

В процессе преподавания дисциплины предполагается использование современных технологий визуализации учебной информации (создание и демонстрация презентаций), использование ресурсов 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 Acsmc, 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 необходимы учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации с достаточным количеством посадочных мест. Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа должны быть оснащены современным демонстрационным (мультимедийным) оборудованием для показа презентаций.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся должны быть оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.