

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина»
Институт экономики, управления и сервиса
Кафедра стратегического развития и экономической безопасности

УТВЕРЖДАЮ:
Директор института



Е. Ю. Меркулова
«05» июля 2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

по дисциплине Б1.В.ДВ.09.2 Налоговое планирование и прогнозирование

Направление подготовки/специальность: 38.04.01 - Экономика

Профиль/направленность/специализация: Внутренний контроль и аудит

Уровень высшего образования: магистратура

Квалификация: Магистр

год набора: 2021

Автор программы:

Кандидат экономических наук, доцент Турбина Наталья Михайловна

Рабочая программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 - Экономика (уровень магистратуры) (приказ Министерства образования и науки РФ от «11» августа 2020 г. № 939).

Рабочая программа принята на заседании Кафедры стратегического развития и экономического безопасности «28» июня 2021 г. Протокол № 10

Рассмотрена и одобрена на заседании Ученого совета Института экономики, управления и сервиса, Протокол от «05» июля 2021 г. № 12.

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|----|
| 1. Цели и задачи дисциплины..... | 4 |
| 2. Место дисциплины в структуре ОП Магистра..... | 5 |
| 3. Объем и содержание дисциплины..... | 5 |
| 4. Контроль знаний обучающихся и типовые оценочные средства..... | 11 |
| 5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)..... | 15 |
| 6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины..... | 16 |
| 7. Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы..... | 17 |

1. Цели и задачи дисциплины

1.1 Цель дисциплины – формирование компетенций:

ПК-7 Способен оценивать качество и обоснованность завершающих документов по результатам внутреннего контроля

1.2 Типы задач профессиональной деятельности, к которым готовятся обучающиеся в рамках освоения дисциплины:

- аналитический
- организационно-управленческий

1.3 Дисциплина ориентирована на подготовку обучающихся к профессиональной деятельности в сфере: 08 Финансы и экономика (в сферах: исследований, анализа и прогнозирования социально-экономических процессов и явлений на микроуровне и макроуровне в экспертно-аналитических службах (центрах экономического анализа, правительственном секторе, общественных организациях); производства продукции и услуг, включая анализ спроса на продукцию и услуги, и оценку их текущего и перспективного предложения, продвижение продукции и услуг на рынок, планирование и обслуживание финансовых потоков, связанных с производственной деятельностью; кредитования; страхования, включая пенсионное и социальное; операций на финансовых рынках, включая управление финансовыми рисками; внутреннего и внешнего финансового контроля и аудита, финансового консультирования; консалтинга)

1.4 В результате освоения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы:

| Обобщенные трудовые функции / трудовые функции / трудовые или профессиональные действия (при наличии профстандарта) | Код и наименование компетенции ФГОС ВО, необходимой для формирования трудового или профессионального действия | Индикаторы достижения компетенций |
|---|---|--|
| | ПК-7 Способен оценивать качество и обоснованность завершающих документов по результатам внутреннего контроля | Осуществляет анализ налоговой отчетности, формулирует выводы и разрабатывает рекомендации по налоговому планированию и прогнозированию |

1.5 Согласование междисциплинарных связей дисциплин, обеспечивающих освоение компетенций:

ПК-7 Способен оценивать качество и обоснованность завершающих документов по результатам внутреннего контроля

| № п/п | Наименование дисциплин, определяющих междисциплинарные связи | Форма обучения | | |
|-------|--|-------------------|---|---|
| | | Заочная (семестр) | | |
| | | 1 | 4 | 5 |
| 1 | Ознакомительная практика | | + | |
| 2 | Оптимизация налогообложения предприятия | + | | |
| 3 | Практика по профилю профессиональной деятельности | | | + |

| | | | | |
|---|---|--|---|--|
| 4 | Прогнозирование вероятности рисков событий в деятельности субъектов бизнеса | | + | |
| 5 | Статистический анализ и прогнозирование | | + | |
| 6 | Управленческих учет | | + | |

2. Место дисциплины в структуре ОП магистратуры:

Дисциплина «Налоговое планирование и прогнозирование» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, учебного плана ОП по направлению подготовки 38.04.01 - Экономика.

Дисциплина «Налоговое планирование и прогнозирование» изучается в 4 семестре.

3. Объем и содержание дисциплины

3.1. Объем дисциплины: 2 з.е.

Заочная: 2 з.е.

| Вид учебной работы | Заочная (всего часов) |
|--------------------------------------|--------------------------|
| Общая трудоёмкость дисциплины | 72 |
| Контактная работа | 6 |
| Лекции (Лекции) | 2 |
| Практические (Практ. раб.) | 4 |
| Самостоятельная работа (СР) | 60 |
| Курсовая работа | 2 |
| Зачет | 4 |

3.2. Содержание курса:

| № темы | Название раздела/темы | Вид учебной работы, час. | | | Формы текущего контроля |
|-----------|---|-----------------------------|--------------------|----|-------------------------------|
| | | Лек ции | Пра кт. раб. | СР | |
| | | 3 | 3 | 3 | |
| 4 семестр | | | | | |
| 1 | Понятие налогового планирования, его роль и место в системе управления финансами предприятий | 1 | - | 6 | Устный опрос |
| 2 | Периодизация налогового планирования | - | 1 | 6 | Устный опрос |
| 3 | Классификация налогового планирования | - | 1 | 6 | Устный опрос; Тестирование |

| | | | | | |
|----|---|---|---|---|-------------------------------|
| 4 | Принципы и стадии налогового планирования | - | - | 6 | Устный опрос |
| 5 | Государственное налоговое прогнозирование и планирование | - | - | 6 | Устный опрос |
| 6 | Этапы и методы государственного налогового прогнозирования и планирования | 1 | - | 6 | Устный опрос; Тестирование |
| 7 | Методы государственного налогового планирования и прогнозирования | - | - | 6 | Устный опрос |
| 8 | Управление ценообразованием в системе налогового планирования | - | - | 6 | Устный опрос |
| 9 | Прогнозирование доходов бюджетной системы по отдельным налогам | - | - | 4 | Устный опрос |
| 10 | Сущность и этапы корпоративного налогового прогнозирования и планирования | - | 1 | 4 | Устный опрос |
| 11 | Методы корпоративного налогового планирования и оценка эффективности корпоративного налогового планирования | - | 1 | 4 | Устный опрос; Тестирование |

Тема 1. Понятие налогового планирования, его роль и место в системе управления финансами предприятий (ПК-7)

Лекция.

Сущность и основа налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта, его теоретические основы и исторические предпосылки. Место налогового планирования в системе финансового менеджмента. Важность налогового планирования в современных российских условиях. Анализ факторов, определяющих необходимость налогового прогнозирования и планирования.

Практическое занятие.

1. Понятие налогового планирования
2. Роль налогового планирования в управлении финансами

3. Значение и полезность налогового планирования
4. Факторы, влияющие на налоговое планирование

Задания для самостоятельной работы.

1. Какие подходы к определению налогового планирования имеются в экономической литературе?
2. Дайте определение налогового планирования.
3. Перечислите основные факторы, определяющие возрастание значения налогового планирования в современных условиях.
4. Назовите группы хозяйствующих субъектов, наиболее остро нуждающихся в налоговом планировании.
5. Охарактеризуйте место налогового планирования в системе управления финансами хозяйствующих субъектов.

Тема 2. Периодизация налогового планирования (ПК-7)

Лекция.

Субъекты, наиболее остро нуждающиеся в налоговом планировании. Методологические подходы к определению налогового планирования путем систематизации существующих точек зрения на определение понятия «налог», «планирование», «налоговое планирование». Периодизация налогового планирования.

Практическое занятие.

1. Этапы становления и развития налогового планирования.
2. Планирование налогов в России

Задания для самостоятельной работы.

1. Перечислите основные периоды налогового планирования.
2. Приведите примеры планирования налогов в Средние века.
3. Дайте характеристику системе откупов.
4. Обоснуйте сложности в планировании налогов в России в период с 1930 по 1985 г.
5. Чем обусловлены возможности налогового планирования на различных этапах эволюции налогообложения?

Тема 3. Классификация налогового планирования (ПК-7)

Лекция.

Классификация видов, форм, методов, стадий и пределов налогового планирования.

Практическое занятие.

1. Какие подходы к классификации налогового планирования имеются в экономической литературе? Какие подходы предлагают различные авторы.
2. Какие методы налогового планирования выделяют различные авторы?
3. Кого можно отнести к хозяйствующим субъектам?
4. Какие организационно правовые формы действуют в РФ согласно ГК и как организационная форма влияет на налогообложение? (Что такое представительство и филиал);
5. Что относится к сфере материального и нематериального производства?
6. Какие виды налогового планирования вы знаете?
7. Перечислите формы и методы налогового планирования.
8. Каков алгоритм налогового планирования?

Задания для самостоятельной работы.

1. В чем суть уклонения от уплаты налогов как модели поведения?
2. Что такое обход налогов?
3. В чем суть стандартного метода налогового поведения?
4. В чем суть налогового планирования как модели поведения?
5. Какие подходы к классификации налогового планирования имеются в экономической литературе?

Тема 4. Принципы и стадии налогового планирования (ПК-7)

Лекция.

Основы налогового планирования. Принципы налогового планирования. Стадии налогового планирования. Законодательные ограничения. Административное воздействие. Мнимая и притворная сделка. Судебный механизм борьбы с уклонением от уплаты налогов. Доктрина «существо над формой», «деловой цели», «сделки по этапам».

Практическое занятие.

1. Как реализуются на практике в развитых странах этапы налогового планирования? Приведите примеры.
2. Как можно использовать пробелы законодательства при налоговом планировании?
3. Какие подходы к этапам и стадиям налогового планирования имеются в экономической литературе?
4. Назовите основные стадии налогового планирования.
5. Перечислите дополнительные стадии налогового планирования.
6. Какие подходы к пределам налогового планирования существуют в экономической литературе?
7. Существуют ли временные пределы налогового планирования?
8. Перечислите качественные и количественные пределы налогового планирования.

Задания для самостоятельной работы.

1. Какие подходы к пределам налогового планирования существуют в экономической литературе?
2. Существуют ли временные пределы налогового планирования?
3. Перечислите качественные и количественные пределы налогового планирования.
4. назовите основы налогового планирования.
5. Какие принципы налогового планирования вы знаете?

Тема 5. Государственное налоговое прогнозирование и планирование (ПК-7)

Лекция.

Содержание государственного налогового прогнозирования. Процесс государственного налогового прогнозирования.

Содержание государственного налогового планирования: цель, задачи, концепция. Оперативное, текущее и стратегическое налоговое планирование. Процесс государственного налогового планирования. Методы налогового планирования.

Налоговый потенциал: понятие и значение.

Практическое занятие.

1. Содержание государственного налогового прогнозирования
2. Содержание государственного налогового планирования
3. Налоговый потенциал, его понятие и значение

Задания для самостоятельной работы.

1. Раскройте экономическое содержание государственного налогового планирования.
2. Перечислите принципы взаимоотношений налогоплательщиков и государства как основа налогового прогнозирования и планирования.
3. Постройте алгоритм общегосударственного налогового планирования и дайте характеристику его этапов.
4. Сформулируйте понятие тактического налогового планирования и дайте характеристику его этапам.
5. Сформулируйте понятие стратегического налогового планирования и дайте характеристику его этапам.
6. Дайте определение налоговому потенциалу.

Тема 6. Этапы и методы государственного налогового прогнозирования и планирования (ПК-7)

Лекция.

Этапы государственного налогового планирования. Разграничение налоговых полномочий. Налоговый федерализм. Налоговая статистика. Методы анализа.

Факторы, влияющие на объем налоговых поступлений в бюджеты всех уровней. Методика планирования контингентов основных налогов. Критерии и показатели оценки плановых проектировок налоговых доходов федерального бюджета.

Практическое занятие.

1. Этапы государственного налогового планирования
2. Факторы, влияющие на объем налоговых поступлений в бюджеты всех уровней
3. Методика планирования контингентов основных налогов
4. Критерии и показатели оценки плановых проектировок налоговых доходов федерального бюджета

Задания для самостоятельной работы.

1. Назовите основные факторы, влияющие на увеличение налоговых доходов бюджета.
2. Какие основные критерии оценки проектов планов налоговых поступлений в бюджетную систему?
3. Какие основные показатели оценки проектов планов налоговых поступлений в бюджетную систему?
4. Подготовьте статистический материал о налоговом потенциале конкретного субъекта Российской Федерации (по выбору слушателя).

Тема 7. Методы государственного налогового планирования и прогнозирования (ПК-7)

Лекция.

Методы налогового прогнозирования. Прогнозирование и планирование по отдельным налогам. Методы налогового планирования. Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом планировании.

Практическое занятие.

1. Составить прогноз налоговых поступлений используя методы:
 - трендовый
 - однофакторные и многофакторные модели
 - ситуационное налоговое планирование
 - сценарный метод прогнозирования
 - балансовые методы

Задания для самостоятельной работы.

1. По каким основным направлениям проводится анализ исполнения налоговых обязательств?
2. Перечислите этапы и сроки налогового прогнозирования и планирования.
3. Определите алгоритм проведения анализа исполнения налоговых обязательств.
4. Какие методы экономико-математического анализа могут быть использованы в налоговом планировании?

Тема 8. Управление ценообразованием в системе налогового планирования (ПК-7)

Лекция.

Формирование продажной цены товаров с учетом требований ст.40 Налогового кодекса РФ. Виды сделок, подлежащих контролю. Основание для применения специального расчета. Дата определения рыночной цены. Порядок определения рыночной цены.

Практическое занятие.

1. Какую цену следует применять при определении стоимости товаров для целей налогообложения.
2. Какую цену следует применять при определении стоимости товаров для целей налогообложения. При необходимости произвести корректировки стоимости товаров и доначислить налоги.
3. В каких случаях налоговый орган имеет право проконтролировать цену сделки и произвести доначисление налога.

Задания для самостоятельной работы.

1. Какие способы существуют для определения рыночных цен
2. Какие условия необходимо учитывать при определении рыночных цен
3. Какой товар считается идентичным и однородным
4. Что понимается под трансфертным ценообразованием в широком и специальном смысле
5. Какие лица считаются взаимозависимыми согласно НК РФ
6. Что означает товарообменная операция
7. Какая сделка считается внешнеторговой

Тема 9. Прогнозирование доходов бюджетной системы по отдельным налогам (ПК-7)

Лекция.

Методика прогнозирования поступлений налога на добавленную стоимость. Прогнозирование налоговых поступлений исходя из оценки доли налоговых доходов в валовом региональном продукте. Прогнозирование налоговых поступлений на основании индексирования налоговых доходов предыдущих периодов. Прямое прогнозирование налоговой базы.

Прогнозирование поступлений акцизов. Прогнозирование акцизов на нефте-продукты. Прогнозирование поступлений акцизов от производства и реализации алкогольной и табачной продукции

Практическое занятие.

1. Осуществите налоговое планирование по налогу на прибыль организаций.

Задания для самостоятельной работы.

1. По каким элементам налога осуществляется планирование отдельных налогов?
2. Приведите порядок расчета налоговой базы и объекта налогообложения по налогу на добавленную стоимость.

Тема 10. Сущность и этапы корпоративного налогового прогнозирования и планирования (ПК-7)

Лекция.

Понятие корпоративного налогового планирования. Классификация налогового планирования. Принципы и стадии корпоративного налогового планирования.

Практическое занятие.

1. Содержание корпоративного налогового планирования и прогнозирования
2. Классификация и виды корпоративного налогового планирования
3. Этапы корпоративного налогового планирования

Задания для самостоятельной работы.

1. Содержание корпоративного налогового планирования и прогнозирования.
2. Классификация и виды корпоративного налогового планирования.
3. Принципы корпоративного налогового планирования.
4. Этапы корпоративного налогового планирования.

Тема 11. Методы корпоративного налогового планирования и оценка эффективности корпоративного налогового планирования (ПК-7)

Лекция.

Показатели эффективности корпоративного налогового планирования. Методы корпоративного налогового планирования и прогнозирования. Метод ситуационного налогового планирования. Численные балансовые методы налогового планирования. Метод определения финансовых потоков предприятия в двухкоординатной системе налогообложения.

Практическое занятие.

1. Рассчитайте показатели эффективности корпоративного налогового планирования

Задания для самостоятельной работы.

1. Показатели эффективности корпоративного налогового планирования.
2. Метод ситуационного налогового планирования.
3. Численные балансовые методы налогового планирования.
4. Метод определения финансовых потоков предприятия в двухкоординатной системе налогообложения.

4. Контроль знаний обучающихся и типовые оценочные средства

4.1. Распределение баллов:

Балльно-рейтинговые мероприятия не предусмотрены

4.2 Типовые оценочные средства текущего контроля

Тестирование

Тема 3. Классификация налогового планирования

1. Уклонение налогов это:

- а) способы, при которых экономический эффект в виде снижения размера налоговых платежей достигается с применением противозаконных действий;
- б) действия, нарушающие налоговое законодательство, но не влекущие состава налогового преступления;
- в) действия, нарушающие налоговое законодательство, и влекущие состав налогового преступления.

2. Обход налогов это:

- а) способы, при которых экономический эффект в виде снижения размера налоговых платежей достигается с применением противозаконных действий;
- б) предприятие или физическое лицо не является плательщиком, либо его деятельность по закону не подлежит налогообложению, либо его доходы не облагаются налогами;
- в) предприятие платит налоги в соответствии с законодательством без предварительных расчетов.

3. Сколько известно моделей поведения налогоплательщиков:

- а) 3;
- б) 4;
- в) 5.

4. Оперативное налоговое планирование осуществляется:

- а) на квартал;
- б) на год;
- в) более года.

5. Текущее налоговое планирование осуществляется:

- а) на квартал;
- б) на год;
- в) более года.

Тема 6. Этапы и методы государственного налогового прогнозирования и планирования

1. В виде скольких направлений выступает процесс налогового планирования:

- а) 2;
- б) 3;
- в) 4;
- г) 6.

2. Вторым этапом налогового планирования является:

- а) изучение и анализ всеми ведомствами, принимающими участие в составление плана налоговых доходов бюджета, информации относительно действующего налогового законодательства;
 - б) расчет суммы налогов, зачисляемых в бюджеты всех уровней, исходя из перспективных программ социально-экономического развития территорий;
 - в) разработка направлений налоговой политики, разграничение налоговых полномочий и доходных источников между органами власти и управления различных уровней;
 - г) определение объемов налоговых платежей в бюджет на краткосрочную и долгосрочную перспективы на основе прогнозных расчетов изменения доходности предприятий.
3. Одним из важнейших направлений работы по выявлению дополнительных доходов бюджета является
- а) разграничение налоговых полномочий;
 - б) налоговая статистика;
 - в) налоговый федерализм;
 - г) налоговая политика.
4. Какой из факторов не влияет на динамику налоговых поступлений :
- а) изменение информационной базы;
 - б) изменение количественного и качественного состава налогоплательщиков;
 - в) изменение законодательной базы;
 - г) качество контрольной работы.
5. Расчет величины поступлений доходов на основе процентного изменения в некоторой социальной, экономической переменной, от которой зависит поток доходов – это:
- а) экономическое прогнозирование;
 - б) прогнозирование, основанное на анализе временных рядов;
 - в) детерминистические прогнозы;
 - г) экспертный анализ.

Тема 11. Методы корпоративного налогового планирования и оценка эффективности корпоративного налогового планирования

1. Каков алгоритм расчета общего коэффициента эффективности налогообложения:
- а) налоговые издержки, относимые на прибыль/ прибыль;
 - б) чистая прибыль (чистый доход)/совокупные налоговые издержки;
 - в) совокупные налоговые издержки/объем продаж;
 - г) оборотные налоговые издержки /объем продаж;
2. Если значение показателя составляет 45-70%, то налоговое планирование:
- а) может быть ограничено рамками четкого ведения бухгалтерского учета и внутреннего документооборота;
 - б) должно стать частью общего финансового управления и контроля;
 - в) должно стать важнейшим элементом стратегического планирования.
3. Метод, который нашёл самое широкое применение:
- а) матрично-балансовый;
 - б) статистический балансовый;
 - в) ситуационного налогового планирования;
 - г) численно балансовый.
4. Метод графоаналитических зависимостей относится к методу:
- а) матрично-балансовый;
 - б) статистический балансовый;
 - в) ситуационного налогового планирования;
 - г) численно балансовый.
5. Чистый финансовый результат предприятия можно выразить формулой:
- а) $B - 3 - Нп - Нс - Нпр$;

- б) В-З-Сп*(В-З-Нс)-Нс-Нпр;
- в) Сп*(В-З-Нс).

Устный опрос

Тема 1. Понятие налогового планирования, его роль и место в системе управления финансами предприятий

1. Какие подходы к определению налогового планирования имеются в экономической литературе?
2. Дайте определение налогового планирования.
3. Перечислите основные факторы, определяющие возрастание значения налогового планирования в современных условиях.

Тема 2. Периодизация налогового планирования

1. Перечислите основные периоды налогового планирования.
2. Приведите примеры планирования налогов в Средние века.
3. Дайте характеристику системе откупов.

Тема 3. Классификация налогового планирования

1. В чем суть уклонения от уплаты налогов как модели поведения?
2. Что такое обход налогов?
3. В чем суть стандартного метода налогового поведения?

Тема 4. Принципы и стадии налогового планирования

1. Какие подходы к пределам налогового планирования существуют в экономической литературе?
2. Существуют ли временные пределы налогового планирования?
3. Перечислите качественные и количественные пределы налогового планирования.

Тема 5. Государственное налоговое прогнозирование и планирование

1. Раскройте экономическое содержание государственного налогового планирования.
2. Перечислите принципы взаимоотношений налогоплательщиков и государства как основа налогового прогнозирования и планирования.
3. Постройте алгоритм общегосударственного налогового планирования и дайте характеристику его этапов.

Тема 6. Этапы и методы государственного налогового прогнозирования и планирования

1. В чем заключается сущность государственного налогового планирования?
2. В чем заключаются особенности организации налогового планирования на уровнях субъектов Российской Федерации и местного самоуправления?

Тема 7. Методы государственного налогового планирования и прогнозирования

1. По каким основным направлениям проводится анализ исполнения налоговых обязательств?
2. Перечислите этапы и сроки налогового прогнозирования и планирования.
3. Определите алгоритм проведения анализа исполнения налоговых обязательств.

Тема 8. Управление ценообразованием в системе налогового планирования

1. Для каких целей используется ценовая политика государства
2. Какие факторы учитываются при определении цены продукции, выпускаемой организацией
3. Какие методы используются при определении цен на продукцию, производимую предприятием

Тема 9. Прогнозирование доходов бюджетной системы по отдельным налогам

1. Из чего состоит процедура расчета плановых налоговых обязательств?
2. Какие исходные данные используются для расчета планируемой суммы начисления налогов?
3. По какой формуле рассчитываются налоговые платежи?

Тема 10. Сущность и этапы корпоративного налогового прогнозирования и планирования

1. Содержание корпоративного налогового планирования и прогнозирования.
2. Классификация и виды корпоративного налогового планирования.
3. Принципы корпоративного налогового планирования.

Тема 11. Методы корпоративного налогового планирования и оценка эффективности корпоративного налогового планирования

1. Показатели эффективности корпоративного налогового планирования.
2. Метод ситуационного налогового планирования.
3. Численные балансовые методы налогового планирования.

4.3 Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме зачета

Типовые вопросы зачета (ПК-7)

1. Понятие налогового планирования и его роль в управлении финансами
2. Значение и полезность налогового планирования
3. Факторы, влияющие на налоговое планирование
4. Этапы становления и развития налогового планирования.
5. Планирование налогов в России

Типовые задания для зачета (ПК-7)

Задача 1. В течение непродолжительного периода времени налогоплательщик реализовал 2 партии идентичных (однородных) товаров.

1 партия по цене 130 руб. за единицу;

2 партия по цене 100 руб. за единицу.

Рыночная цена этого товара составляет 115 руб. за единицу. Какую цену следует применять при определении стоимости товаров для целей налогообложения.

Задача 2. В течение непродолжительного периода времени налогоплательщик реализовал 3 партии идентичных (однородных) товаров:

1 партия – 100 единиц по цене 130 руб. за единицу;

2 партия – 200 единиц по цене 95 руб. за единицу;

3 партия – 300 единиц по цене 150 руб. за единицу.

Рыночная цена этого товара составляет 125 руб. за единицу.

Какую цену следует применять при определении стоимости товаров для целей налогообложения.

При необходимости произвести корректировки стоимости товаров и доначислить налоги.

Типовые темы курсовых работ (ПК-7)

1. Понятие налогового планирования
2. Роль налогового планирования в управлении финансами
3. Значение и полезность налогового планирования
4. Факторы, влияющие на налоговое планирование
5. Содержание государственного налогового прогнозирования
6. Содержание государственного налогового планирования

7. Налоговый потенциал, его понятие и значение
8. Содержание корпоративного налогового планирования и прогнозирования
9. Классификация и виды корпоративного налогового планирования
10. Этапы корпоративного налогового планирования

4.4. Шкала оценивания промежуточной аттестации

| Оценка | Компетенции | Дескрипторы (уровни) – основные признаки освоения (показатели достижения результата) |
|--------------|-------------|--|
| «зачтено» | ПК-7 | Демонстрирует базовые знания и умения по анализу налоговой отчетности и налоговому планированию и прогнозирование |
| «не зачтено» | ПК-7 | Не может самостоятельно или по предложенному алгоритму осуществлять анализ налоговой отчетности и налоговое планирование и прогнозирование |

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

5.1 Методические указания по организации самостоятельной работы обучающихся:

Приступая к изучению дисциплины, в первую очередь обучающимся необходимо ознакомиться содержанием рабочей программы дисциплины (РПД), которая определяет содержание, объем, а также порядок изучения и преподавания учебной дисциплины, ее раздела, части.

Для самостоятельной работы важное значение имеют разделы «Объем и содержание дисциплины», «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» и «Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы».

В разделе «Объем и содержание дисциплины» указываются все разделы и темы изучаемой дисциплины, а также виды занятий и планируемый объем в академических часах.

В разделе «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» указана рекомендуемая основная и дополнительная литература.

В разделе «Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы» содержится перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем, необходимых для освоения дисциплины.

5.2 Рекомендации обучающимся по работе с теоретическими материалами по дисциплине

При изучении и проработке теоретического материала необходимо:

- просмотреть еще раз презентацию лекции в системе MOODLe, повторить законспектированный на лекционном занятии материал и дополнить его с учетом рекомендованной дополнительной литературы;
- при самостоятельном изучении теоретической темы сделать конспект, используя рекомендованные в РПД источники, профессиональные базы данных и информационные справочные системы;
- ответить на вопросы для самостоятельной работы, по теме представленные в пункте 3.2 РПД.
- при подготовке к текущему контролю использовать материалы фонда оценочных средств (ФОС).

5.3 Рекомендации по работе с научной и учебной литературой

Работа с основной и дополнительной литературой является главной формой самостоятельной работы и необходима при подготовке к устному опросу на семинарских занятиях, к дебатам, тестированию, экзамену. Она включает проработку лекционного материала и рекомендованных источников и литературы по тематике лекций.

Конспект лекции должен содержать реферативную запись основных вопросов лекции, в том числе с опорой на размещенные в системе MOODLe презентации, основных источников и литературы по темам, выводы по каждому вопросу. Конспект может быть выполнен в рамках распечатки выдачи презентаций лекций или в отдельной тетради по предмету. Он должен быть аккуратным, хорошо читаемым, не содержать не относящуюся к теме информацию или рисунки.

Конспекты научной литературы при самостоятельной подготовке к занятиям должны содержать ответы на каждый поставленный в теме вопрос, иметь ссылку на источник информации с обязательным указанием автора, названия и года издания используемой научной литературы. Конспект может быть опорным (содержать лишь основные ключевые позиции), но при этом позволяющим дать полный ответ по вопросу, может быть подробным. Объем конспекта определяется самим студентом.

В процессе работы с основной и дополнительной литературой студент может:

- делать записи по ходу чтения в виде простого или развернутого плана (создавать перечень основных вопросов, рассмотренных в источнике);
- составлять тезисы (цитирование наиболее важных мест статьи или монографии, короткое изложение основных мыслей автора);
- готовить аннотации (краткое обобщение основных вопросов работы);
- создавать конспекты (развернутые тезисы).

5.4. Рекомендации по подготовке к отдельным заданиям текущего контроля

Собеседование предполагает организацию беседы преподавателя со студентами по вопросам практического занятия с целью более обстоятельного выявления их знаний по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Все члены группы могут участвовать в обсуждении, добавлять информацию, дискутировать, задавать вопросы и т.д.

Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:

- правильность ответа по содержанию;
- полнота и глубина ответа;
- сознательность ответа;
- логика изложения материала;
- рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи;
- своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе;
- использование дополнительного материала;
- рациональность использования времени, отведенного на задание.

Устный опрос может сопровождаться презентацией, которая подготавливается по одному из вопросов практического занятия. При выступлении с презентацией необходимо обращать внимание на такие моменты как:

- содержание презентации: актуальность темы, полнота ее раскрытия, смысловое содержание, соответствие заявленной темы содержанию, соответствие методическим требованиям (цели, ссылки на ресурсы, соответствие содержания и литературы), практическая направленность, соответствие содержания заявленной форме, адекватность использования технических средств учебным задачам, последовательность и логичность презентуемого материала;
- оформление презентации: объем (оптимальное количество), дизайн (читаемость, наличие и соответствие графики и анимации, звуковое оформление, структурирование информации, соответствие заявленным требованиям), оригинальность оформления, эстетика, использование возможности программной среды, соответствие стандартам оформления;
- личностные качества: ораторские способности, соблюдение регламента, эмоциональность, умение ответить на вопросы, систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам программы;
- содержание выступления: логичность изложения материала, раскрытие темы, доступность изложения, эффективность применения средств ИКТ, способы и условия достижения результативности и эффективности для выполнения задач своей профессиональной или учебной деятельности, доказательность принимаемых решений, умение аргументировать свои заключения, выводы.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1 Основная литература:

1. Пименов Н. А., Демин С. С. Налоговое планирование : Учебник и практикум для вузов. - Москва: Юрайт, 2020. - 136 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/451459>
2. Землякова, А. В., Белоусова, А. А. Налоговое планирование : учебное пособие для бакалавров, обучающихся по направлению подготовки «экономика» (профиль «финансы и кредит»). - Весь срок охраны авторского права; Налоговое планирование. - Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017. - 87 с. - Текст : электронный // IPR BOOKS [сайт]. - URL: <http://www.iprbookshop.ru/66850.html>

6.2 Дополнительная литература:

1. Вылкова Е.С. Налоговое планирование. Теория и практика : учебник. - 2-е изд., перераб. и доп.. - М.: Юрайт, 2014. - 660 с.
2. Пименов Н. А. Налоговый менеджмент : Учебник для вузов. - 2-е изд.. - Москва: Юрайт, 2020. - 315 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/450362>
3. Барулин, С. В., Ермакова, Е. А., Степаненко, В. В. Налоговый менеджмент : учебник. - Весь срок охраны авторского права; Налоговый менеджмент. - Москва: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2017. - 332 с. - Текст : электронный // IPR BOOKS [сайт]. - URL: <http://www.iprbookshop.ru/57109.html>

6.3 Иные источники:

1. Журнал «Налоговый вестник» - <http://www.nalvest.ru>
2. Журнал «Российский налоговый курьер» - <http://www.rnk.ru>
3. Журнал Налоговая политика и практика - <http://nalogkodeks.ru>
4. Налоговое планирование - <http://www.pnalog.ru>
5. Налоговый менеджмент - <http://tax-management.info>
6. официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ - <http://www.nalog.ru>
7. Российский налоговый портал - <http://taxpravo.ru>

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Для проведения занятий по дисциплине необходимо следующее материально-техническое обеспечение: учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы.

Учебные аудитории и помещения для самостоятельной работы укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы укомплектованы компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Университета.

Для проведения занятий лекционного типа используются наборы демонстрационного оборудования, обеспечивающие тематические иллюстрации (проектор, ноутбук, экран/ интерактивная доска).

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:

Microsoft Windows 10

Microsoft Office Профессиональный плюс 2007

Adobe Reader XI (11.0.08) - Russian Adobe Systems Incorporated 10.11.2014 187,00 MB 11.0.08

Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Стандартный Russian Edition. 1500-2499 Node 1 year Educational Renewal Licence

7-Zip 9.20

Профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. Юрайт: электронно-библиотечная система. – URL: <https://urait.ru>
2. Электронный каталог Фундаментальной библиотеки ТГУ. – URL: <http://biblio.tsutmb.ru/elektronnyij-katalog>
3. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» . – URL: <http://www.biblioclub.ru>
4. Университетская библиотека онлайн: электронно-библиотечная система. – URL: <https://biblioclub.ru>
5. Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина. – URL: <https://www.prlib.ru>
6. Научная электронная библиотека eLIBRARY.ru. – URL: <https://elibrary.ru>
7. Консультант студента. Гуманитарные науки: электронно-библиотечная система. – URL: <https://www.studentlibrary.ru>

Электронная информационно-образовательная среда

https://auth.tsutmb.ru/authorize?response_type=code&client_id=moodle&state=xyz

Взаимодействие преподавателя и студента в процессе обучения осуществляется посредством мультимедийных, гипертекстовых, сетевых, телекоммуникационных технологий, используемых в электронной информационно-образовательной среде университета.