

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Смоленский государственный университет»

Кафедра экономики

*«Утверждаю»*  
Проректор по учебно-  
методической работе  
\_\_\_\_\_ Ю.А. Устименко  
«25» мая 2022 г.

**Рабочая программа дисциплины  
Б1.В.ДВ.13.02 Налоговое планирование**

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика  
Направленность (профиль): Финансы организаций  
Форма обучения – заочная  
Курс – 3  
Семестр – 6  
Всего зачетных единиц – 2, часов – 72 час.  
Лекции – 8 час.  
Практические занятия – 6 час.  
Самостоятельная работа – 58 час.  
Форма отчетности: зачет – 6 семестр

Программа составлена на основе ФГОС ВО по направлению подготовки  
38.03.01 «Экономика»

Программу разработал:  
кандидат эконом. наук, доцент Шевцова Т.П.

Одобрена на заседании кафедры экономики  
«18» мая 2022 года, протокол № 9

Смоленск  
2022

## 1. Место дисциплины в структуре ООП

Дисциплина Б1.В.ДВ.13.02 «Налоговое планирование» входит в раздел дисциплин по выбору вариативной части ОП по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

В ходе освоения дисциплины углубляются общеэкономические знания, полученные студентами в процессе изучения таких дисциплин, как «Основы налоговых расчетов», «Финансы», «Финансовый менеджмент», «Финансовый анализ», «Бизнес-планирование» и другим дисциплинам.

Знания, умения и навыки, полученные в рамках освоения данной дисциплины, могут быть использованы при прохождении преддипломной практики и написания выпускной квалификационной работы.

## 2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Выпускник в результате освоения дисциплины должен обладать следующими компетенциями.

*Профессиональными компетенциями:*

- способностью вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы РФ (ПК-20);
- способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля (ПК-22).

### **В результате освоения дисциплины обучающийся должен**

**Знать:** основы правовых знаний в различных сферах деятельности, налоговое законодательство РФ, структуру налоговых органов и иерархию законодательных актов в сфере налогообложения; принципы построения и направления развития налоговой системы РФ, основы государственного и корпоративного налогового менеджмента.

**Уметь:** использовать правовые знания в различных сферах деятельности, анализировать налоговое законодательство, использовать алгоритмы исчисления и уплаты налогов в оптимизации налогообложения, оценивать бюджетную эффективность налогообложения в стране и регионе; планировать налоговое бремя на внутрифирменном уровне и налоговые доходы бюджета – на государственном.

**Владеть:** навыками использования правовых знаний в различных сферах деятельности, основами методики исчисления и уплаты налогов физическими и юридическими лицами, способами изменения налогового бремени субъекта хозяйствования; способами налогового планирования и оптимизации налогообложения на внутрифирменном и государственном уровне.

## 3. Содержание дисциплины

### **Тема 1. Сущность и содержание налогового планирования**

Налоговое планирование как элемент налогового менеджмента. Сущность, принципы и задачи налогового планирования. Классификация налогового планирования. Этапы налогового планирования.

Границы налогового планирования. Уклонение от уплаты налогов, обход налогов и налоговое прогнозирование и планирование. Понятие налогового правонарушения. Виды ответственности за налоговые правонарушения.

### **Тема 2. Корпоративный налоговый менеджмент**

Понятие налогового планирования в организации. Правовое обеспечение налогового планирования. Анализ взаимосвязи российского налогового и гражданского

законодательства. Характеристика «налогового поля» и льгот. Проведение налогового анализа. Характеристика и анализ методов налоговой оптимизации.

### **Тема 3. Специальные налоговые режимы и порядок их применения**

Характеристика специальных налоговых режимов как метода оптимизации налогообложения.

Упрощенная система налогообложения: порядок перехода на УСН, объекты, ставки и особенности определения налоговой базы, порядок и сроки уплаты. Выбор объекта налогообложения для целей оптимизации налоговых платежей.

Система налогообложения для определенных видов деятельности в виде уплаты ЕНВД: порядок перехода на ЕНВД, объект, ставка и особенности определения налоговой базы, порядок и сроки уплаты. Патентная система налогообложения – порядок перехода и особенности применения.

Преимущества и недостатки специальных налоговых режимов.

### **Тема 4. Место налогового планирования в системе внутрифирменного бюджетирования**

Налоговое планирование как элемент планирования денежных потоков в рамках финансового планирования организации. Влияние налогового планирования на формирование финансовых результатов деятельности предприятия.

Классификация налогов для целей налогового планирования. Налоговая нагрузка как экономическая категория.

Понятие налоговой нагрузки и налогового бремени. Методы расчета налоговой нагрузки.

Расчет сводного плана налоговых платежей по организации. Формирование налогового бюджета в рамках бюджетирования деятельности организации.

### **Тема 5. Место учетной политики организации в оптимизации налогообложения**

Разработка учетной политики. Учетная политика как инструмент налогового планирования, ее роль и значение в налоговом менеджменте.

Элементы учетной политики в налоговом планировании по конкретным налогам.

Анализ альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики: метод учета доходов и расходов; метод начисления амортизации; создание резервов.

Оптимизация налогообложения посредством договора.

Анализ участников договора. Анализ вида деятельности. Анализ предмета договора. Анализ даты совершения операции по договору. Анализ порядка определения и формирования цены договора. Меры ответственности по договору.

Методы оптимизации налогообложения: метод замены отношений; метод разделения отношений; метод отсрочки налогового платежа; метод прямого сокращения объекта налогообложения; метод территориального оффшора и особых экономических зон.

### **Тема 6. Планирование и прогнозирование налоговых доходов государственного бюджета**

Роль налогового планирования и прогнозирования в реализации государственной налоговой политики.

Стратегия и тактика налогового планирования. Этапы налогового прогнозирования и планирования. Анализ налогового потенциала и оценка налогового бремени: понятие и значение. Критерии и показатели оценки налоговых доходов федерального бюджета. Этапы построения эффективной системы налогообложения.

### **Тема 7. Налоговое планирование в международных отношениях**

Международные нормы налогового права. Международный аспект налогового планирования в налоговом менеджменте организации. Налогообложение нерезидентов в РФ. Устранение двойного налогообложения. Виды и принципы налогового планирования. Налоговое планирование в зарубежных странах.

#### 4. Тематический план

№ п/п	Разделы и темы	Всего часов	Формы занятий		
			лекции	практические занятия	самостоятельная работа
1.	Сущность и содержание налогового планирования.	7	1	-	8
2.	Корпоративный налоговый менеджмент.	11	2	1	10
3.	Специальные налоговые режимы и порядок их применения.	10	1	1	8
4.	Место налогового планирования в системе внутрифирменного бюджетирования.	10	1	1	8
5.	Место учетной политики организации в оптимизации налогообложения.	10	1	1	8
6.	Планирование и прогнозирование налоговых доходов государственного бюджета.	10	1	1	8
7.	Налоговое планирование в международных отношениях.	10	1	1	8
<b>ИТОГО</b>		<b>72</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	<b>58</b>

#### 5. Виды учебной деятельности

##### ЛЕКЦИИ

##### Тема 1. Сущность и содержание налогового планирования

1. Сущность, принципы и задачи налогового планирования.
2. Классификация налогового планирования.
3. Этапы и границы налогового планирования.
4. Налоговые правонарушения и виды ответственности.

##### Тема 2. Корпоративный налоговый менеджмент

1. Сущность корпоративного налогового менеджмента.
2. Взаимосвязь налогового и гражданского законодательства.
3. Формирование налогового поля организации.
4. Методы налоговой оптимизации.

##### Тема 3. Специальные налоговые режимы и порядок их применения

1. Экономическое назначение специальных налоговых режимов.
2. Характеристика специальных налоговых режимов.
3. Преимущества и недостатки специальных налоговых режимов.

##### Тема 4. Место налогового планирования в системе внутрифирменного бюджетирования

1. Место налогового планирования в балансе денежных доходов и расходов организации.
2. Понятие и методы расчета налогового бремени.
3. Формирование налогового бюджета организации.

### **Тема 5. Место учетной политики организации в оптимизации налогообложения**

1. Роль учетной политики в налоговом менеджменте.
2. Анализ альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики.
3. Оптимизация налогообложения посредством договора.
4. Методы оптимизации налогообложения.

### **Тема 6. Планирование и прогнозирование налоговых доходов государственного бюджета**

1. Стратегия и тактика налогового планирования.
2. Этапы налогового прогнозирования и планирования.
3. Анализ налогового потенциала и оценка налогового бремени.
4. Этапы построения эффективной системы налогообложения.

### **Тема 7. Налоговое планирование в международных отношениях**

1. Международные нормы налогового права.
2. Налоговое планирование в зарубежных странах.

## **ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ**

### **Тема 1. Сущность и содержание налогового планирования**

#### ***Вопросы для самостоятельного изучения***

1. Уклонение от уплаты налогов, обход налогов.

#### **Практическое занятие 1.**

### **Тема 2. Корпоративный налоговый менеджмент**

1. Налоговое планирование в организации.
2. Характеристика налогового поля.
3. Методы проведения налогового анализа.

#### ***Вопросы для самостоятельного изучения***

1. Формы предоставления налоговых льгот в РФ.

#### ***Сквозная задача для аудиторной работы***

Компания «Автоуслуги» занимается несколькими видами деятельности (бизнеса), которые тесно связаны друг с другом:

1. Сдаёт легковые автомобили в прокат (с водителем и без водителя), в основном юридическим лицам по долгосрочным договорам, а также физическим лицам. Автомобили, сдаваемые в прокат, приобретаются в собственность компании.

2. Имеет здание в собственности, свободные площади которого сдает в аренду юридическим лицам по долгосрочным договорам.

3. Продает легковые автомобили, как юридическим лицам, так и населению. Автомобили приобретаются по договору купли – продажи в собственность (ввозятся из-за рубежа).

4. Проводит гарантийный ремонт проданных автомобилей, а также ремонтирует легковые автомобили сторонних клиентов.

5. Продает запчасти как «своим клиентам» (для ранее проданных автомобилей), так и третьим лицам.

Коммерческая служба компании «Автоуслуги» планирует на 20 \_ год объемы продаж, представленные в таблице 1, с разбивкой по рынкам сбыта в соответствии с заключенными договорами и ожидаемыми продажами.

Доля расходов и прибыли в выручке без косвенных налогов приведены в таблице 2.

Таблица 1 - Объем продаж без косвенных налогов, тыс. руб.

Виды бизнеса	Объем продаж, тыс. руб.
1. Прокат легковых автомобилей	60 000
2. Ремонт легковых автомобилей	60 000
3. Продажа легковых автомобилей	60 000

4. Продажа запчастей	60 000
5. Сдача помещений в аренду	60 000
Всего	300 000

Таблица 2 - Структура расходов (без налогов), %

Виды затрат	Прокат автомобилей	Ремонт автомобилей	Продажа автомобилей	Продажа запчастей	Сдача в аренду
Прямые расходы, %	51	80	90	70	0
в том числе:					
% от прямых затрат					
- ТМЦ	6	60	90	80	
- бензин	13				
- страхование имущества	24				
- ремонт на стороне	49				
- зарплата	8	40	10	20	
Амортизация, %	6	2	1	2	2
Косвенные, %	30	8	3	18	68
из них:	15	5			16
-материальные					
- услуги сторонних организаций	25	20	15	10	32
- зарплата	45	65	75	80	50
- прочие	15	10	10	10	2
Прибыль, %	13	10	6	10	30

**Задания:**

**1. Составить** налоговое поле и налоговый календарь в рамках общей системы налогообложения: определить виды налогов и основные элементы по каждому налогу, которые будет уплачивать данная организация.

**2. Разработать** варианты выбора организационно-правовой формы и места налоговой регистрации для компании «Автоуслуги».

**Практическое занятие 2.**

**Тема 3. Специальные налоговые режимы и порядок их применения**

1. Место специальных налоговых режимов в российском законодательстве.
2. Упрощенная система налогообложения.

**Вопросы для самостоятельного изучения**

1. Зарубежный опыт налогообложения субъектов малого предпринимательства.

**Задачи для аудиторной работы**

**Задача 1.** Индивидуальный предприниматель Петров В.П., применяющий УСН, за 20\_ г. получил доход в размере 5 000 000 руб. За этот же период его расходы составили 2 000 000 руб., в том числе сумма уплаченных взносов на обязательное социальное страхование, - 200 000 руб.

**Определить:** налоговую базу и сумму единого налога, подлежащую уплате по итогам 20 \_ г., если в качестве объекта налогообложения выбраны: 1) «Доходы», 2) «Доходы – расходы». Какой из объектов выгоднее для налогоплательщика?

**Задача 2.** Индивидуальный предприниматель Петров В.П., применяющий УСН, за 20 \_ г. получил доход в размере 8 000 000 руб. За этот же период его расходы составили 7 000 000 руб., в том числе сумма уплаченных взносов на обязательное социальное страхование, - 100 000 руб.

**Определить:** налоговую базу и сумму единого налога, подлежащую уплате по итогам 20 \_ г., если в качестве объекта налогообложения выбраны: 1) «Доходы», 2) «Доходы – расходы». Какой из объектов выгоднее для налогоплательщика?

### **Сквозная задача для аудиторной работы**

#### **Задания:**

**3. Рассчитать** по данным сквозной задачи сумму уплачиваемых по итогам года:

- налога на прибыль организаций;
- налога на добавленную стоимость.
- других уплачиваемых организацией налогов.

**4. Оценить** возможность и целесообразность применения специальных налоговых режимов для компании «Автоуслуги».

### **Практическое занятие 3.**

#### **Тема 4. Место налогового планирования в системе внутрифирменного бюджетирования**

1. Налоговый менеджмент как элемент планирования денежных потоков.
2. Влияние налогового планирования на формирование финансовых результатов организации.
3. Методология расчета налоговой нагрузки.

#### *Вопросы для самостоятельного изучения*

1. Налоговая нагрузка как экономическая категория.

### **Сквозная задача для аудиторной работы**

#### **Задания:**

**5. Рассчитать** по данным сквозной задачи различными вариантами налоговую нагрузку для организации и определить основные факторы, оказывающие влияние на уровень ее налогового бремени. Выбрать оптимальный налоговый режим с точки зрения критериев: чистая прибыль и коэффициент налоговой нагрузки.

### **Практическое занятие 4.**

#### **Тема 5. Место учетной политики организации в оптимизации налогообложения**

1. Учетная политика как инструмент налогового планирования.
2. Альтернативные способы учета по отдельным элементам учетной политики.
3. Место договора в системе налогового планирования.
4. Методы оптимизации налогообложения.

#### *Вопросы для самостоятельного изучения*

1. Меры ответственности по договору.
2. Метод территориального оффшора и особых экономических зон.

### **Сквозная задача для аудиторной работы**

#### **Задания:**

**6. Разработать** по данным сквозной задачи варианты оптимизации учетной политики.

**7. Разработать** по данным сквозной задачи варианты оптимизации договорной политики.

#### **Задачи для аудиторной работы**

**Задача 1. Рассчитать** основные показатели налоговой эффективности, используя показатели налогового плана и их фактическую реализацию по данным промышленной организации за год:

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.	
	план	факт
Выручка (без НДС)	220 611,0	231 179,0
Чистая прибыль	13 701,5	14 150,6
Взносы во внебюджетные фонды (включая страхование от	12 518,2	12 876,9

несчастных случаев на производстве)		
Налог на имущество организаций	1 163,3	1 163,3
Транспортный налог	24,7	24,7
Налог на прибыль организаций	3 719,1	3 831,4
НДС	14 994,1	15 817,6

**Задача 2.** Фирма, торгующая фейерверками, в течение полугодия показала следующие финансовые результаты:

Период	Прибыль, руб.
Январь	500 000
Февраль	350 000
Март	200 000
Итого I квартал	1 050 000
Апрель	150 000
Май	150 000
Июнь	150 000
Итого Полугодие	1 500 000

В течение I квартала авансовые платежи по законным причинам организацией не перечислялись.

**Сравните** выгодность способов уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль организаций:

1. Отчетные периоды: I квартал, полугодие, 9 месяцев.
2. Отчетные периоды: январь, январь - февраль, январь - март и до конца года.

**Задача 3.** По итогам I квартала 20 \_\_ г. прибыль организации составила 3 000 000 руб., по итогам полугодия (нарастающим итогом) - 5 300 000 руб. На второе полугодие запланирован ремонт офиса сметной стоимостью 450 000 руб. 20 сентября компания собиралась продать полностью амортизированное здание склада за 2 200 000 руб. Другие доходы за период июль - сентябрь составили 3 800 000 руб., а расходы - 2 400 000 руб.

Какой из вариантов признания доходов и расходов позволит уменьшить авансовые платежи в IV квартале 20 \_\_ года и I квартале следующего за ним года?

1. Если организация проведет ремонт в IV квартале 20 \_\_ г. и передаст здание по акту покупателю 20.09.20 \_\_ г.
2. Если ремонт будет проведен в III квартале, а дата подписания акта передачи здания покупателю – 10.10.20 \_\_ г.

### Практическое занятие 5

#### Тема 6. Планирование и прогнозирование налоговых доходов государственного бюджета

1. Роль налогового планирования и прогнозирования в реализации государственной налоговой политики.
2. Понятие и значение категорий «налоговый потенциал» и «налоговое бремя».
3. Характеристика этапов построения эффективной системы налогообложения.

*Вопросы для самостоятельного изучения*

1. Оценка налогового потенциала России.

### Практическое занятие 6.

#### Тема 7. Налоговое планирование в международных отношениях

1. Международный аспект налогового планирования в налоговом менеджменте организации.
2. Устранение двойного налогообложения.
3. Особенности налогообложения иностранных организаций в РФ.

*Вопросы для самостоятельного изучения*

1. Особенности налогообложения в транснациональных корпорациях.



## **Самостоятельная работа**

Текущая самостоятельная работа студента направлена на углубление и закрепление знаний студентов и развитие практических умений. Она заключается в работе с лекционными материалами, поиске и обзоре литературы и электронных источников, информации по заданным темам курса, опережающей самостоятельной работе, в изучении тем, вынесенных на самостоятельную проработку, подготовке к практическим занятиям.

Самостоятельная внеаудиторная работа студентов состоит в:

- проработке лекционного материала, составлении конспекта лекций по темам, вынесенным на самостоятельное изучение;
- самоконтроле при ответах на вопросы по темам курса;
- выполнении самостоятельных практических заданий.

### ***Перечень вопросов для самоконтроля по темам курса***

#### **Тема 1. Сущность и содержание налогового планирования**

1. Какие подходы к определению налогового планирования имеются в экономической литературе?
2. Дайте определение понятия «налоговое планирование».
3. Перечислите основные факторы, определяющие значение налогового планирования в современных условиях.
4. Назовите группы экономических субъектов, наиболее остро нуждающихся в налоговом планировании.
5. Какие модели налогового поведения экономических субъектов вы знаете?
6. Охарактеризуйте место налогового планирования в системе управления финансами экономических субъектов.
7. Какие подходы к классификации налогового планирования можно найти в экономической литературе?
8. Какие виды налогового планирования вы знаете?
9. Перечислите формы и методы налогового планирования.
10. Каков алгоритм налогового планирования?
11. Назовите принципы налогового планирования.
12. Какие подходы к определению этапов и стадий налогового планирования имеются в экономической литературе?
13. Назовите основные и дополнительные стадии налогового планирования.
14. Перечислите качественные и количественные пределы налогового планирования.

#### **Тема 2. Корпоративный налоговый менеджмент**

1. Приведите понятие налогового менеджмент и укажите его роль и место в системе управления финансами.
2. Что является объектом налогового менеджмента?
3. Назовите права и обязанности налогоплательщиков.
4. Назовите условия изменения срока уплаты налога и сбора.
5. Какие виды ответственности предусмотрены за нарушение налогового законодательства?
6. Назовите методы и границы налоговой оптимизации.
7. Как определяется налоговое поле организации?

#### **Тема 3. Специальные налоговые режимы и порядок их применения**

1. При какой доле расходов по отношению к доходам налогоплательщика он при любом объекте налогообложения по упрощенной системе будет уплачивать одинаковую сумму единого налога? Обоснуйте свой ответ.
2. Какие налоги уплачиваются при упрощенной системе налогообложения в общеустановленном порядке?

3. Как меняется налоговая нагрузка в результате модификации упрощенной системы налогообложения?
4. Какие налоги уплачиваются при едином налоге на вмененный доход в общеустановленном порядке и как следует их планировать?
5. В каком случае индивидуальный предприниматель может перейти на патентную систему налогообложения?
6. В отношении каких видов предпринимательской деятельности применяется ПСН?
7. В каком порядке (добровольном или принудительном) осуществляется переход на уплату ЕСХН?
8. Перечислите налоги, которые заменяет собой ЕСХН.
9. Кто по законодательству признается сельскохозяйственным производителем?
10. Как и по каким принципам в целях обложения ЕСХН определяются доходы и расходы налогоплательщика?

#### **Тема 4. Место налогового планирования в системе внутрифирменного бюджетирования**

1. В чем состоит отличие налогового бремени от тяжести налогообложения?
2. Перечислите основные факторы, оказывающие влияние на уровень налогового бремени хозяйствующих субъектов.
3. Перечислите факторы уменьшения налогового бремени.
4. Как меняется налоговое бремя в результате изменения структуры добавленной стоимости?
5. Как меняется налоговое бремя в результате изменения различных факторов на 1%?
6. Как влияет на уровень налогового бремени изменение ставки соответствующего налога на 1% от ее базового уровня?

#### **Тема 5. Место учетной политики организации в оптимизации налогообложения**

1. Дайте определение учетной политики организации.
2. Какие основные факторы определяют учетную политику?
3. Перечислите основные положения, содержащиеся в приказе об учетной политике.
4. Какие положения по учетной политике для целей налогообложения организации должны отражать в приказе в соответствии с действующим налоговым законодательством?
5. Перечислите основные альтернативные варианты учетной политики.
6. На какие налоги оказывает влияние выбранный способ начисления амортизационных отчислений?
7. На какие налоги оказывает влияние выбранный способ учета материальных запасов и списания на расходы?
8. На какие коэффициенты, характеризующие эффективность финансовой деятельности хозяйствующих субъектов, оказывает влияние учетная политика?
9. Приведите примеры методов оценки активов и обязательств в учетной политике, оказывающих влияние на различные финансовые показатели эффективности деятельности организаций.
10. Дайте определение сделки и договора.
11. Перечислите основные группы договоров.
12. Чем регулируется составление и заключение договора?
13. Как можно сгруппировать договоры по отражению операций по ним в бухгалтерском учете?
14. Какие статьи НК РФ определяют связь гражданского и налогового законодательства?
15. Дайте определение договорной политики.

16. Что включает в себя экономико-правовая экспертиза договоров?
17. Назовите основные инструменты договорной политики организации.
18. При заключении каких договоров наиболее явно проявляются налоговые аспекты договорной политики экономических субъектов?

### 6. Фонд оценочных средств

компетенция	этапы формирования (семестр)	дисциплины, практики, НИР, ГИА	критерии	показатели (по уровням)
<b>ПК-20</b> Способность вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы РФ	8	Б1.В.ДВ.13.02 Налоговое планирование	<b>Знаниевый</b>	«зачтено» <i>Знает</i> основы налогового планирования; основы построения налоговой системы, виды налогов, элементы налогового обязательства. «не зачтено» <i>Не знает</i> основы налогового планирования; основы построения налоговой системы, виды налогов, элементы налогового обязательства.
			<b>Деятельностный</b>	«зачтено» <i>Умеет</i> вести налоговое планирование в составе бюджетов различных уровней <i>Владеет</i> основами бюджетного регулирования налоговых поступлений, методами налогового администрирования. «не зачтено» <i>Не умеет</i> вести налоговое планирование в составе бюджетов различных уровней. <i>Не владеет</i> основами бюджетного регулирования налоговых поступлений, методами налогового администрирования.
<b>ПК-22</b> Способность применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля	8	Б1.В.ДВ.13.02 Налоговое планирование	<b>Знаниевый</b>	«зачтено» <i>Знает</i> правовые основы налогового планирования в различных сферах деятельности, основы государственного и корпоративного налогового планирования в РФ «не зачтено» <i>Не знает</i> правовые основы налогового планирования в различных сферах деятельности, основы государственного и корпоративного налогового планирования в РФ
			<b>Деятельностный</b>	«зачтено» <i>Умеет</i> применять правовые нормы в различных сферах деятельности при налоговом планировании <i>Владеет</i> способами и методами налогового планирования в различных сферах деятельности «не зачтено» <i>Не умеет</i> применять правовые нормы в различных сферах деятельности при налоговом планировании <i>Не владеет</i> способами и методами налогового планирования в различных сферах деятельности

## ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА (ПРИМЕРЫ)

### 1) требования к выполнению заданий для самостоятельного изучения

Выполнение каждого из заданий для самостоятельного изучения должно быть представлено студентом в виде письменного отчета, который содержит тезисный ответ на вопрос с приведением фактов, примеров и действующего законодательства.

#### Критерии оценки конспекта заданий для самостоятельного изучения

Оценка	Критерии оценки
Зачтено	даны развернутые ответы на вопросы конспектирования с приведением фактов, примеров и действующего законодательства
Не зачтено	не представлен конспект или даны неверные ответы на вопросы конспектирования с приведением несуществующих фактов (недействующих нормативных документов)

### 2) тестовые задания (пример)

#### 1. В процесс налогового планирования не входит:

- А) разработка общих целей развития организации;
- Б) выбор основных путей и средств их достижения;

**В) снижение налоговой тяжести за счет планирования прекращения деятельности организации.**

#### 2. Налоговое планирование изучает:

**А) рациональные способы формирования централизованных денежных фондов, необходимых для выполнения основных функций государства;**

Б) рациональные пути использования децентрализованных денежных фондов в рамках кругооборота средств отдельной организации для выполнения налоговых обязательств.

#### 3. Налоговое планирование отражает интересы:

- А) общества в целом;**
- Б) налогоплательщиков;
- В) населения с наиболее высокими доходами.

#### 4. К этапам налогового планирования до регистрации организации как юридического лица относится:

- А) выбор организационно-правовой формы;**
- Б) решение вопроса о рациональном размещении прибыли организации;
- В) выбор форм сделок, используемых в коммерческой деятельности.

#### 5. Планирование налоговых обязательств производится:

- А) в производственной программе;
- Б) в бизнес-плане;**
- В) в учетной политике.

**Требования к выполнению тестовых заданий:** Построение тестов предполагает форму заданий в открытой форме, при этом правильных ответов может быть несколько, из которых необходимо выбрать все правильные ответы; если в тесте не один из вариантов ответов не отмечен, выбран неправильный ответ и/или выбраны не все правильные ответы, тогда тест считается не выполненным.

#### Шкала оценивания тестов

Критерии оценки уровня овладения студентами компетенциями использованием теста по учебной дисциплине

Оценка		Характеристики ответа студента
Отлично	Зачтено	90-100% правильных ответов
Хорошо		71-89%
Удовлетворительно	Не зачтено	51-70%
Неудовлетворительно		Менее 50%

### 3) ситуационные задачи (примеры)

**Задача 1.** Индивидуальный предприниматель Петров В.П., применяющий УСН, за 20 \_ г. получил доход в размере 5 000 000 руб. За этот же период его расходы составили 2 000 000 руб., в том числе сумма уплаченных взносов на обязательное социальное страхование, - 200 000 руб.

Определить: налоговую базу и сумму единого налога, подлежащую уплате по итогам 20 \_ г., если в качестве объекта налогообложения выбраны: 1) «Доходы», 2) «Доходы – расходы». Какой из объектов выгоднее для налогоплательщика?

**Задача 2.** Компания «Автоуслуги» планирует заниматься реализацией легковых автомобилей (2,0 л; 150 л.с.), стоимостью 1 180 000 руб. (в т.ч. НДС). Планируемое количество работников 10 человек. Имеет в собственности: помещение площадью 200 м<sup>2</sup> (кадастровая стоимость 100 тыс. руб./м<sup>2</sup>), земельный участок площадью 300 м<sup>2</sup> (кадастровая стоимость 10 тыс. руб./м<sup>2</sup>). Структура планируемых доходов и расходов приведена в таблице 1.

Сделать расчет сводного плана налоговых платежей организации при применении общей системы налогообложения.

**Требования к решению ситуационных задач:** Для решения ситуационных задач студентам необходимо изучить нормативно-правовую базу – соответствующие главы Налогового кодекса РФ, региональные или местные законы, касающиеся порядка исчисления и уплаты того или иного налога. Особое внимание должно быть уделено актуальности законодательства – должны быть учтены последние изменения и дополнения, внесенные в нормативно-правовые акты.

#### Критерии оценки решения ситуационных задач

Оценка		Характеристики ответа студента
Отлично	Зачтено	задание решено верно, в соответствии с нормами действующего законодательства
Хорошо		задание решено в соответствии с нормами действующего законодательства, допущена несущественная ошибка в расчетах или в обосновании решения
Удовлетворительно	Не зачтено	при решении задания учтены не все нормы действующего законодательства, что привело к ошибочному решению
Неудовлетворительно		решение задания не основано на нормах действующего законодательства, использованы устаревшие нормы законодательства, используются нормы законодательства, не соответствующие поставленной задаче

#### 4) требования к зачету

Зачет выставляется по результатам текущей успеваемости в семестре и выполнения всех обязательных заданий на оценку «зачтено»:

- тестовых заданий по темам дисциплины;
- практических заданий на практических занятиях;
- конспекта заданий для самостоятельного изучения по темам дисциплины.

#### 7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

##### Список основной литературы

1. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 136 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08503-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490398>.

2. Корпоративный налоговый менеджмент : учебник для вузов / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, И. В. Торопова, Т. В. Бакунова. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 230 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14578-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/496841>.

### **Список дополнительной литературы**

1. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 3-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 328 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14757-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489330>.

2. Внутрифирменное планирование : учебник и практикум для вузов / С. Н. Кукушкин [и др.]; под редакцией С. Н. Кукушкина, В. Я. Позднякова, Е. С. Васильевой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 344 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13526-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488676>.

3. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 448 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11250-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488939>.

4. Лагутина, Л. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник для вузов / Л. Г. Лагутина. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 205 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13909-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/496749>.

### **Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»**

1. <http://www.eeg.ru> – Экономическая экспертная группа (аналитические материалы и научные публикации по экономике в свободном доступе);
2. <http://www.nalog.ru> – Официальный сайт ФНС России.
3. <http://www.audit-it.ru/> сайт актуальной информации для бухгалтеров и аудиторов
4. Научная электронная библиотека – <http://elibrary.ru>
5. Инвестиционный портал Смоленской области - <http://www.smolinvest.com>
6. Официальный сайт Администрации г. Смоленска - <http://www.smoladmin.ru>
7. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ - <http://www.nalog.ru>
8. Официальный сайт Министерства экономического развития РФ - <http://www.economy.gov.ru>
9. Официальный сайт Министерства финансов РФ - <http://www.minfin.ru>
10. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики - <http://www.gks.ru>

### **8. Методические указания по освоению дисциплины**

1. Мультимедийные презентации PowerPoint для проведения лекций.
2. Задания в электронном виде по темам дисциплины.  
Электронные материалы размещены на образовательном сервере СмолГУ <http://moodle.smolgu.ru>.

### ***Методические указания при подготовке вопросов для обсуждения***

Вопросы для обсуждения являются обязательным этапом при подготовке к практическому занятию. На занятии представляются в форме устного ответа. При подготовке следует использовать лекционный материал, учебную литературу, информационные технологии. Для более глубокого постижения курса и более основательной подготовки рекомендуется ознакомиться с дополнительной литературой. Готовясь к занятию, к устному ответу студент должен:

- ознакомиться с общим планом вопросов для обсуждения;
- внимательно прочесть свой конспект лекции по изучаемой теме;
- с незнакомыми, новыми, сложными терминами и понятиями следует ознакомиться, обращаясь к учебной литературе, словарям, энциклопедии либо используя информационные ресурсы;
- выделить в рассматриваемой теме самое главное и сосредоточить на этом основное внимание при подготовке;
- ознакомиться с нормативными правовыми актами, либо документами регламентирующими изучаемый вопрос;
- законспектировать рекомендуемую литературу,
- внимательно осмыслить фактический материал и сделать выводы;
- отразить связь выступления с предшествующей темой или вопросом.

Устный ответ на каждый вопрос из плана занятия должен быть доказательным и аргументированным, студенту нужно уметь отстаивать свою точку зрения, использовать документы, монографическую, учебную и справочную литературу. Выступление выстраивать в соответствии с логикой материала, аргументированно, правильно и содержательно использовать понятия и термины, грамотно и полно отвечать на заданные вопросы, суметь сделать выводы и показать значимость данной проблемы для изучаемого курса.

Активно участвуя в обсуждении проблем на практических занятиях, студенты учатся последовательно мыслить, логически рассуждать, внимательно слушать своих товарищей, принимать участие в спорах и дискуссиях.

### ***Методические указания по выполнению компьютерной презентации***

Презентация – удобный и современный способ демонстрации учебного материала, с использованием мультимедийных технологий. Она позволяет на новом более качественном уровне подготовить индивидуальные проекты, выполнить аналитические задания, доклады, демонстрации выполненного группового проекта и т.д.

С помощью презентации можно легко реализовать коммуникативную задачу обучения, провести практическое занятие или лекцию. Приложение MS PowerPoint 2007-10 позволяет создавать презентации, определять способы вывода их на экран и поддерживает многие другие операции над слайдами, которые могут содержать не только текстовые, графические или табличные сведения, но и звуковые и видео фрагменты (т.е. быть мультимедийными).

Презентация состоит из множества слайдов (страниц), которые хранятся в одном файле. Презентации можно представлять в электронном виде, распечатывать в виде раздаточного материала (копии всех слайдов) или прикрепить через Интернет на странице изучаемого курса в системе дистанционного обучения Moodle.

Каждый слайд презентации обладает свойствами, которые влияют на его отображение во время демонстрации: размер слайда, разметка слайда (расположение заголовков, текста и объектов на слайде), шаблон оформления (дизайн слайда), эффект перехода от слайда к слайду. На каждом слайде можно разместить разные объекты



Создание презентации состоит из трех этапов:

1. планирование:

Планирование презентации - это многошаговая процедура, включающая определение целей, изучение темы выбранной для подготовки в виде презентации, сбор и подготовка необходимой информации, формирование структуры и логики подачи материала.

2. разработка

Разработка презентации включает в себя графическую и информационную составляющие.

В графической составляющей необходимо:

- определиться с графическим материалом;
- фоном при этом текст на этом фоне должен быть хорошо читаем;
- эффектами, звуком (при использовании видео материалов);
- выбрать оптимальный размер шрифта;
- рисунки, фотографии, диаграммы призваны дополнить текстовую информацию или передать ее в более наглядном виде;
- желательно избегать в презентации рисунков, не несущих смысловой нагрузки, если они не являются частью стилового оформления;
- цвет графических изображений не должен резко контрастировать с общим стиливым оформлением слайда;
- иллюстрации рекомендуется сопровождать пояснительным текстом;
- не рекомендуется использовать в стиливом оформлении презентации более 3 цветов и более 3 типов шрифта;
- оформление слайда не должно отвлекать внимание слушателей от его содержательной части;
- все слайды презентации должны быть выдержаны в одном стиле.

В информационной составляющей необходимо:

- осуществить поиск и переработку информации по теме;
- выбрать наиболее существенную и важную, определить основные понятия, формулы, числовые данные и т.д.;
- не перегружать слайды текстовой информацией;
- оратор должен хорошо ориентироваться в информации, для чего необходимо изучить учебную литературу, дополнительные источники и т.д.;
- речь должна быть грамотной не монотонной.

3. репетиция презентации.

Репетиция презентации – это проверка и доведение до логического завершения созданного продукта. Вы проверяете – насколько удачно «смонтировали» материал, насколько уместны переходы от слайда к слайду. Репетиция позволяет как бы посмотреть на себя со стороны, определить время на подачу материала и откорректировать данный важный фактор, проверить насколько презентация эффективна, содержательна, информативна, понятна аудитории, достигнута ли намеченная цель.

Данный курс предполагает активное применение мультимедийной формы выполнения заданий и подготовки к практическому занятию.

## **9. Перечень информационных технологий**

Kaspersky Endpoint Security для бизнеса Стандартный АО «Лаборатория Касперского», лицензия 1FB6-161215-133553-1-6231.

Microsoft Open License, лицензия 49463448 в составе:

1. Microsoft Windows Professional 7 Russian;
2. Microsoft Office 2010 Russian.

## 10. Материально-техническая база

*Для проведения лекций:*

ауд. 508. учебного корпуса № 2

Стандартная учебная мебель (75 учебных посадочных места), стол и стул для преподавателя – по 1 шт.

Кафедра для лектора – 1 шт.

Доска настенная трехэлементная – 1 шт.

Напольный мобильный проекционный экран DA-LITE – 1 шт.

Мультимедиапроектор BenQ – 1 шт.

Ноутбук Lenovo – 1 шт.

Колонки Genius – 1 шт.

*Для проведения практических занятий:*

ауд. 516 (компьютерный класс) учебного корпуса № 2

Компьютерный студенческий стол – 15 шт.

Компьютерный стол для преподавателя – 1 шт.

Монитор Acer – 16 шт.

Системный блок Kraftway – 16 шт.

Принтер Canon – 1 шт.

Стандартная учебная мебель (40 учебных посадочных мест), стол и стул для преподавателя – по 1 шт.

Кафедра для лектора – 1 шт.

Доска настенная трехэлементная – 1 шт.

Стандартная учебная мебель (26 учебных посадочных мест), стол и стул для преподавателя – по 1 шт.

Кафедра для лектора – 1 шт.

Доска настенная трехэлементная – 1 шт.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 6314D932A1EC8352F4BBFDEFD0AA3F30

Владелец: Артеменков Михаил Николаевич

Действителен: с 21.09.2022 до 15.12.2023