

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ И. Т. ТРУБИЛИНА»

ФАКУЛЬТЕТ «ФИНАНСЫ И КРЕДИТ»



Рабочая программа дисциплины
НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

Направление подготовки
Экономика

Направленность
Финансы и кредит

Уровень высшего образования
бакалавриат

Форма обучения
очная и очно-заочная

Краснодар
2021

Рабочая программа дисциплины «Налоговое планирование» разработана на основе ФГОС ВО – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования РФ от 12 августа 2020 г. № 954 (с изменениями от 26 ноября 2020 г. № 1456)

Автор:

канд. экон. наук, доцент

О.Ф. Бочарова

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры финансов от 14.06.2021 г., протокол № 9.

Заведующий кафедрой
д-р экон. наук, профессор

Н. В. Липчиу

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии факультета «Финансы и кредит», протокол от 18.06.2021 г. № 10.

Председатель
методической комиссии
канд. экон. наук, доцент

О. А. Герасименко

Руководитель
основной профессиональной
образовательной программы
канд. экон. наук, доцент

О.А. Окорокова

1 Цель и задачи освоения дисциплины

Целью изучения дисциплины «Налоговое планирование» является формирование у будущих специалистов современных фундаментальных знаний в области теории управления налоговыми платежами организации, раскрытие сущностных основ взаимодействия теории и практики налогового планирования, необходимость управления налогами и налоговыми платежами, содержание их традиционных и специальных функций, роли и значении в современных рыночных отношениях.

Задачи дисциплины

- систематизация знаний о налоговой системе России с учетом актуальных изменений в налоговом законодательстве РФ и развития международных отношений, затрагивающих вопросы налогообложения;
- углубление знаний и практических навыков расчета индикативных показателей налоговой нагрузки и налогового риска в целях обеспечения налоговой безопасности публичной организации;
- развитие навыков налогового планирования и составления налоговых бюджетов с использованием методов оценки и интерпретации значений показателей налоговой нагрузки.

2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

ПКС- 6. Способность решать профессиональные задачи в сфере бюджетной и налоговой систем, кредитования, страхования (включая пенсионное и социальное), операций на финансовых рынках (включая управление финансовыми рисками), ориентируясь на базовые финансовые концепции и нормативно-правовую базу;

ПКС -7. Способность выявлять закономерности и тенденции развития финансово-кредитных систем Российской Федерации и зарубежных стран, используя исторический и зарубежный опыт, для решения профессиональных задач на микро- и макроуровне.

3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

«Налоговое планирование» является дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений ОПОП ВО подготовки обучающихся 38.03.01 Экономика, направленность «Финансы и кредит».

4 Объем дисциплины (108 часов, 3 зачетных единиц)

Виды учебной работы	Объем, часов	
	Очная	Очно-заочная
Контактная работа в том числе: – аудиторная по видам учебных занятий	67	23
– лекции	34	10
– лабораторные	32	12
– внеаудиторная	1	1
– зачет	1	1
Самостоятельная работа в том числе:	41	85
– прочие виды самостоятельной работы	41	85
Итого по дисциплине	108	108
в том числе в форме практической подготовки	-	-

5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемой дисциплины студенты (обучающиеся) сдают экзамены. Дисциплина изучается на 3 курсе, в 6 семестре по учебному плану очной формы обучения, на 4 курсе, в 7 семестре по учебному плану очно-заочной формы обучения.

6. Содержание и структура дисциплины по очной форме обучения

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)				
				Лекции	в том числе в форме практической подготовки	Лабораторные занятия	в том числе в форме практической подготовки	Самостоятельная работа
1	Основы налогового планирования корпорации	ПК-6 ПК-7	6	6	-	6	-	8
1.1	Понятие налогового планирования							
1.2	Периодизация налогового планирования							
1.3	Классификация налогового планирования							
1.4	Принципы и стадии налогового планирования							
1.5	Пределы налогового планирования							
2	Налоговое планиро-	ПК-6	6	6	-	6	-	8

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в ча- сах)				
				Лекции	в том числе в форме прак- тической подготовка	Лабораторные занятия	в том числе в форме прак- тической подготовка	Самостоятельная работа
	вание в системе фи- нансового менедж- мента корпорации	ПК-7						
2.1	Воздействие налогов на принятие управленческих решений							
2.2	Специфика налогового сегмента управления финансами корпорации							
2.3	Роль налогового и бухгалтерского учетов в налоговом планировании корпорации							
2.4	Формирование договорной политики корпорации в целях оптимизации налогообложения							
3	Планирование от- дельных налогов	ПК-6 ПК-7	6	8	-	8	-	8
3.1	Планирование налога на прибыль организаций							
3.2	Налоговое планирование в сфере малого бизнеса							
3.3	Оптимизация косвенного налогообложения							
3.4	Оптимизация налогообложения имущества организаций							
3.5	Оптимизация взносов в социальные фонды							
3.6	Оптимизация налога на доходы физических лиц							
3.7	Налоговые льготы в системе налогового планирования							
4	Налоговое бремя корпорации. Методы его расчета и сниже- ния	ПК-6 ПК-7	6	6	-	6	-	8
4.1	Понятие налогового бремени и факторы на него влияющие							
4.2	Способы и методы расчета налогового бремени							
4.3	Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки							
5	Налоговое планиро-	ПК-6	6	8	-	6	-	9

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в ча- сах)			
				Лекции	в том числе в форме прак- тической подготовка	Лабораторные занятия	в том числе в форме прак- тической подготовка
5.1	вание в условиях глобализации	ПК-7					
	Управление системой налогообложения в условиях глобализации						
	Различия налоговых систем существующих в мире						
	Типология налогового планирования зарубежных налоговых системах						
	Тенденции международного налогового планирования и офшорный бизнес						
	Соглашения об избежание двойного налогообложения и трансфертрайсинг						
5.6	Особые экономические зоны в России						
Итого				34		32	
							41

Содержание и структура дисциплины по очно-заочной форме обучения

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в ча- сах)				
				Лекции	в том числе в форме прак- тической подготовка	Лабораторные занятия	в том числе в форме прак- тической подготовка	Самостоятельная работа
1	Основы налогового планирования корпорации	ПК-6 ПК-7	7	2	-	2	-	17
1.1	Понятие налогового планирования							
1.2	Периодизация налогового планирования							
1.3	Классификация налогового планирования							
1.4	Принципы и стадии налогового планирования							
1.5	Пределы налогового планирования							
2	Налоговое планирование в системе финансового менеджмента корпорации	ПК-6 ПК-7	7	2	-	2	-	17
2.1	Воздействие налогов на принятие управленческих решений							
2.2	Специфика налогового сегмента управления финансами корпорации							
2.3	Роль налогового и бухгалтерского учетов в налоговом планировании корпорации							
2.4	Формирование договорной политики корпорации в целях оптимизации налогообложения							
3	Планирование отдельных налогов	ПК-6 ПК-7	7	2	-	4	-	17
3.1	Планирование налога на прибыль организаций							
3.2	Налоговое планирование в сфере малого бизнеса							
3.3	Оптимизация косвенного налогообложения							
3.4	Оптимизация налогообложения имущества организаций							
3.5	Оптимизация взносов в социальные фонды							
3.6	Оптимизация налога на доходы физических лиц							

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в ча- сах)			
				Лекции	в том числе в форме прак- тической подготовка	Лабораторные занятия	в том числе в форме прак- тической подготовка
3.7	Налоговые льготы в системе налогового планирования						
4	Налоговое бремя корпорации. Методы его расчета и снижения						
4.1	Понятие налогового бремени и факторы на него влияющие	ПК-6 ПК-7	7	2	-	2	-
4.2	Способы и методы расчета налогового бремени						
4.3	Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки						
5	Налоговое планирование в условиях глобализации						
5.1	Управление системой налогообложения в условиях глобализации	ПК-6 ПК-7	7	2	-	2	-
5.2	Различия налоговых систем существующих в мире						
5.3	Типология налогового планирования зарубежных налоговых системах						
5.4	Тенденции международного налогового планирования и офшорный бизнес						
5.5	Соглашения об избежание двойного налогообложения и трансферталинг						
5.6	Особые экономические зоны в России						
Итого				10		12	85

6 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

1. Налоговое планирование: учеб. пособие / О. Ф. Бочарова. – Краснодар: КубГАУ, 2022 (в разработке)

2. **Налоговое планирование** : метод. указания для контактной и самостоятельной работы / сост. Н. Н. Тюпакова О. Ф. Бочарова. – Краснодар : КубГАУ, 2022. – 31 с. – Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=10697>

7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП ВО

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
	ПКС-6 – Способность решать профессиональные задачи в сфере бюджетной и налоговой систем, кредитования, страхования (включая пенсионное и социальное), операций на финансовых рынках (включая управление финансовыми рисками), ориентируясь на базовые финансовые концепции и нормативно-правовую базу
1	История финансов
2	Теория денег и кредита
3	Валюта и валютное регулирование
4	Бюджетное устройство
5	Страхование
5	Финансовые рынки
5	Финансовый мониторинг
6	Налоги и налоговая система
6	<i>Налоговое планирование</i>
6	Рынок ценных бумаг
6	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
7	Банковские системы зарубежных стран
7	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
8	Банковские риски
8	Международные валютно-кредитные отношения
8	Мировые финансовые рынки
8	Преддипломная практика
8	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
	ПКС-7 – Способность выявлять закономерности и тенденции развития финансово-кредитных систем Российской Федерации и зарубежных стран, используя исторический и зарубежный опыт, для решения профессиональных задач на микро- и макроуровне
1	История финансов

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
1	Введение в профессию
2	Теория денег и кредита
3	Валюта и валютное регулирование
4	Международные финансы
5	Финансовый мониторинг
5	Финансовые рынки
5	Налоги и налоговая система
5	Налоговое планирование
6	Современная денежно-кредитная политика
6	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
7	Банковские системы зарубежных стран
7	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
8	Банковские риски
8	Международные валютно-кредитные отношения
8	Мировые финансовые рынки
8	Преддипломная практика
8	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

* номер семестра соответствует этапу формирования компетенции

7.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкалы оценивания

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
ПКС-6 – Способность решать профессиональные задачи в сфере бюджетной и налоговой систем, кредитования, страхования (включая пенсионное и социальное), операций на финансовых рынках (включая управление финансовыми рисками), ориентируясь на базовые финансовые концепции и нормативно-правовую базу					
Индикаторы достижения компетенций: ПКС-6.1. Решает стандартные задачи профессиональной деятельности, опираясь на базовые финансовые концепции. ПКС-6.3. Оценивает потенциальные финансовые риски и применяет современные методы и инструменты управления ими для снижения вероятности наступления рисковых событий. ПКС-6.4. Демонстрирует умение четко, доступно и профессиона-	Уровень знаний ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки в применении концепций налогового планирования при оценки налоговых рисков на макро- и микроуровнях и в обосновании управлеченческих решений по формированию налоговому	Минимально допустимый уровень знаний, допущено много негрубых ошибок в применении концепций налогового планирования при оценки налоговых рисков на макро- и микроуровнях и в обосновании управлеченческих решений по формированию налогово-	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок в применении концепций налогового планирования при оценки налоговых рисков на макро- и микроуровнях и в обосновании управлеченческих решений по формирова-	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок в применении концепций налогового планирования при оценки налоговых рисков на макро- и микроуровнях и в обосновании управлеченческих решений по формирова-	Ответы во время устного или письменного опроса, оценка рефератов, творческих даний, сдача зачёта

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенций)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
нально обосновывать принятые решения профессиональных задач в сфере бюджетной и налоговой систем, кредитования, страхования (включая пенсионное и социальное), операций на финансовых рынках (включая управление финансовыми рисками).	вой политики организации	вой политики организации	ских решений по формированию налоговой политики организации	ванию налоговой политики организации	
ПКС-7 – Способность выявлять закономерности и тенденции развития финансово-кредитных систем Российской Федерации и зарубежных стран, используя исторический и зарубежный опыт, для решения профессиональных задач на микро- и макроуровне					
Индикаторы достижения компетенций: ПКС-7.4. Использует исторический и зарубежный опыт в целях совершенствования финансово-кредитного механизма в Российской Федерации и обеспечения финансовой стабильности национальной экономики	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения, имели место грубые ошибки, не продемонстрированы базовые навыки использования исторического и зарубежного опыта применения способов оптимизации налоговых поступлений бюджета и налоговых платежей организации	При решении стандартных задач имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами в использования исторического и зарубежного опыта применения способов оптимизации налоговых поступлений бюджета и налоговых платежей организации	Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с негрубыми ошибками в использования исторического и зарубежного опыта применения способов оптимизации налоговых поступлений бюджета и налоговых платежей организации	Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи, в использования исторического и зарубежного опыта применения способов оптимизации налоговых поступлений бюджета и налоговых платежей организации	Ответы во время устного или письменного опроса, оценка рефератов, творческих даний, сдача зачёта

7.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПОП ВО

Компетенции: Способность решать профессиональные задачи в сфере бюджетной и налоговой систем, кредитования, страхования (включая пенсионное и социальное), операций на финансовых рынках (включая управление финансовыми рисками), ориентируясь на базовые финансовые концепции и нормативно-правовую базу (ПКС-6).

Вопросы для устного опроса:

- Какие подходы к определению налогового планирования сущ-

ствуют в экономической литературе?

2. Дайте обобщенное определение понятия «налоговое планирование».

3. Перечислите основные факторы, определяющие значение налогового планирования в современных условиях.

4. Назовите группы хозяйствующих субъектов, наиболее нуждающихся в налоговом планировании.

5. Охарактеризуйте место налогового планирования в системе управления финансами хозяйствующих субъектов.

6. Назовите подходы к классификации налогового планирования можно найти в экономической лите.

7. Перечислите формы и методы налогового планирования.

8. Назовите алгоритм налогового планирования.

9. Назовите подходы к определению этапов и стадий налогового планирования.

10. Назовите основные стадии налогового планирования.

11. Охарактеризуйте дополнительные стадии налогового планирования.

12. Перечислите основные периоды развития налогового планирования.

13. Назовите возможности налогового планирования на различных этапах эволюции налогообложения.

14. Назовите подходы к пределам налогового планирования.

15. Назовите качественные и количественные пределы налогового планирования.

16. Дайте характеристику особенностей осуществления планирования налога на прибыль при международном налоговом планировании.

17. Дайте характеристику особенностей осуществления планирования налога на прибыль при разработке учетной политики компании.

18. Дайте характеристику особенностей осуществления планирования налога на прибыль при заключении различных договоров.

19. Назовите отличие между понятиями «налоговое бремя» и «тяжесть налогообложения».

20. Назовите факторы, влияющие на уровень налогового бремени хозяйствующих субъектов.

21. Дайте определение глобализации мировой экономики.

22. Назовите положительные и негативные последствия глобализации мировой экономики.

23. Дайте определение международного налогового планирования.

24. Приведите пример участия налогового планирования в принятии предпринимательских решений.

25. Назовите особенности осуществления налогового планирования в части расходов корпорации.

26. Назовите особенности осуществления налогового планирования при формировании доходов корпорации.

27. Назовите особенности осуществления налогового планирования в процессе формирования и использования прибыли корпорации.

28. Назовите особенности осуществления налогового планирования в процессе инвестиционной деятельности корпорации.
29. Назовите элементы учетной и договорной политики компании, оказывающих влияние на налогообложение ее имущества.
30. Назовите группы налоговых льгот по налогу на имущество организаций.
31. Назовите варианты оптимизации взносов в социальные фонды.
32. Назовите варианты оптимизации по налогу на доходы физических лиц.
33. Назовите классификационные признаки для налоговых льгот.
34. Дайте классификацию налоговых льгот в историческом аспекте.
35. Назовите налоговые льготы инвестиционного характера, действующие в современной налоговой системе России.
36. Дайте характеристику налоговых льгот по вариантам расчета их влияния на налоговую экономику.
37. Особенности применения инвестиционных льгот в налоговой системе России.
38. Особенности применения социальных льгот в налоговой системе России.
39. Перечислите факторы уменьшения налогового бремени.
40. Назовите особенности амортизационной политики в различных странах.

Темы рефератов:

1. Когда термин «налоговое планирование» впервые появился в работах ученых-экономистов.
2. Особенности налогового планирования на макроэкономическом уровне.
3. Особенности налогового планирования на мезоэкономическом уровне.
4. Особенности налогового планирования на микроэкономическом уровне.
5. Исторические формы налогового планирования в России и зарубежом.
6. Особенности налогового планирования по налогу на прибыль при выполнении международных соглашений и договоров.
7. Исторические аспекты налогового планирования в условиях развития финансового менеджмента.
8. Особенности использования взаимосвязи налогового и гражданского законодательства в целях оптимизации налогообложения.
9. Особенности решения вопроса о включении в расчет налогового бремени косвенных налогов в современной экономической литературе.
10. Практика устронения двойного налогообложения.
11. Перспективы развития свободных экономических зон в России.
12. Налогообложение в закрытых административно-территориальных

образованиях в России

Темы творческих заданий:

1. Составьте словарь терминов на тему «Планирование».
2. Составьте словарь терминов на тему «Налоговое планирование».
3. Составьте библиографический обзор статей и других публикаций, в которых затрагиваются вопросы понятия, сущности и особенностей формирования системы налогового планирования. Напишите аннотацию к одной из них.
4. Составьте словарь терминов на тему «Оптимизация налогов».
5. Составьте словарь терминов на тему «Налоговое бремя».
6. Составьте словарь терминов на тему «Глобализация».
7. Составьте словарь терминов на тему «Экономическая глобализация».
8. По данным сайта <https://www.e-disclosure.ru/> из отчетности компаний, осуществляющей деятельность на территории Краснодарского края провести сравнительную оценку учетную политику для целей налогового и бухгалтерского учета.
9. По данным сайта <https://www.e-disclosure.ru/> из отчетности компаний, осуществляющей деятельность на территории Краснодарского края провести сравнительную оценку порядка признания доходов и расходов для целей налогового и бухгалтерского учета.
10. Составьте библиографический обзор статей, в которых затрагиваются вопросы оптимизации налоговых платежей на уровне корпораций. Напишите аннотацию к одной из них.
11. По данным сайта Федеральной службы государственной статистики произвести оценку уровня налоговой нагрузки за три года (<https://www.gks.ru/>).
12. По данным Российского совета по международным делам (<https://russiancouncil.ru/library/stat/>) представить оценку уровня налоговой нагрузки России в сравнении с другими странами.

Вопросы к зачету

1. Понятие налогового планирования.
2. Классификация налогового планирования.
3. Принципы налогового планирования.
4. Этапы налогового планирования.
5. Периодизация налогового планирования.
6. Пределы налогового планирования.
7. Формы и методы налогового планирования.
8. Место налогового планирования в системе управления финансами хозяйствующих субъектов.
9. Специфика налогового сегмента управления финансами организаций.

10. Правовая регламентация и институциональные аспекты налогового планирования организаций.

11. Понятие налогового бремени и налоговой нагрузки.

12. Факторы, влияющие на уровень налогового бремени хозяйствующих субъектов

13. Способы и методы расчета налоговой нагрузки.

14. Различия налоговых систем существующих в мире.

15. Положительные и негативные последствия глобализации мировой экономики

16. Типология налогового планирования зарубежных налоговых системах.

17. Международное налоговое планирования: этапы развития и практика использования.

18. Тенденции международного налогового планирования и офшорный бизнес.

19. Соглашения об избежание двойного налогообложения и трансферт-прайсинг.

20. Особые экономические зоны в России.

21. Воздействие налогов на принятие управленческих решений.

22. Выбор порядка распределения налога по обособленным подразделениям организаций.

23. Формирование договорной политики корпорации в целях оптимизации налогообложения.

24. Планирование налога на прибыль организаций.

25. Налоговое планирование в сфере малого бизнеса.

26. Оптимизация косвенного налогообложения.

27. Оптимизация налогообложения имущества организаций.

28. Оптимизация взносов в социальные фонды.

29. Оптимизация налога на доходы физических лиц.

30. Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки.

31. Налоговые льготы и их классификация.

32. Особенности применения инвестиционных льгот в налоговой системе России.

33. Особенности применения социальных льгот в налоговой системе России.

34. Амортизационная политика и ее взаимосвязь с налоговым и бухгалтерским учетом.

35. Налогового планирования в филиалах зарубежом.

36. Управление системой налогообложения в условиях глобализации.

37. Основные принципы работы иностранных компаний в России.

38. Особая экономическая зона: практика и опыт России.

39. Трансфертпрайсинг и его практика применения в мировых экономиках.

40. Роль налоговой карты мира для целей налогового планирования.

Задания к зачету

1. Исчислить сумму НДС для перечисления в бюджет на основании следующих данных:

Показатель	Сумма, тыс.руб.
Сумма НДС уплаченная поставщикам товаров, работ и услуг за период	540
Сумма НДС полученная в составе выручки от реализации продукции (от покупателей)	480

2. Исчислить сумму налога на прибыль организаций для перечисления в бюджет на основании следующих данных:

Показатель	Сумма, руб.
Выручка, полученная в результате реализации товаров и услуг	500 000
Себестоимость реализованной продукции и услуг	400 000
Внереализационные доходы	300 000
Внереализационные расходы	280 000

Компетенция: Способность выявлять закономерности и тенденции развития финансово-кредитных систем Российской Федерации и зарубежных стран, используя исторический и зарубежный опыт, для решения профессиональных задач на микро- и макроуровне (**ПКС-7**).

Вопросы для устного опроса:

1. Какое влияние оказывает налоговое планирование на принятие управленческих решений?
2. Дайте определение учетной политики организации.
3. Назовите факторы, определяющие учетную политику.
4. Назовите основные положения приказа по учетной политике.
5. Назовите основные функции налогового учета.
6. Дайте характеристику основных методических аспектов формирования налоговой политики компании.
7. Назовите основные направления планирования налогов на прибыль организаций.
8. Назовите системы налогообложения применяемые субъектами малого бизнеса.
9. Назовите ограничения по применению УСН.
10. Дайте характеристику двум подходам к оптимизации НДС.
11. Назовите основные направления оптимизации акцизов.
12. Назовите отличительные характеристики существующих методик расчет налогового бремени.

13. Назовите сферы мирового хозяйства, которые охватывает глобализация мировой экономики.
14. Назовите направления унификации налоговых систем стран мира.
15. Дайте характеристику системы унификации косвенного налогообложения.
16. Назовите критерии резидентства в различных странах мира.
17. Назовите разновидности свободных экономических зон.
18. Назовите преимущества организации бизнеса в офшорных зонах.
19. Назовите и охарактеризуйте два вида офшорных компаний.
20. Назовите разновидности международных налоговых соглашений.
21. Назовите виды соглашений об избежание двойного налогообложения, действующие в России.
22. Назовите особенности регулирования расходов для целей налогообложения прибыли в различных странах.
23. Дайте характеристику роли налоговой карты мира для целей налогового планирования.
24. Назовите особенности налогового планирования в филиалах зарубежом.
25. Дайте характеристику трансфертпрайсинга и тому как он реализуется в России.
26. Перечислите способы участия российских фирм в международном налоговом планировании.
27. Дайте определение свободной экономической зоны.
28. Дайте определение особой экономической зоны.
29. Дайте характеристику исторических этапов создания и функционирования свободных экономических зон.
30. Дайте характеристику налоговым льготам, предоставляемым в офшорных зонах России.

Темы рефератов:

1. Особенности влияния способа начисления амортизации на формирования налоговых обязательств.
2. Особенности формирования договорной политики компании в целях оптимизации налогообложения.
3. Роль специальных режимов налогообложения в деятельности малого бизнеса.
4. Проблемные вопросы освобождения от уплаты НДС.
5. Реформирование системы налогообложения и оптимизация взносов в социальные фонды.
6. Особенности решения вопроса о включении в расчет налогового бремени НДФЛ в современной экономической литературе.
7. Особенности решения вопроса о выборе показателя с которым необходимо соотносить сумму уплаченных субъектом налогов в современной экономической литературе.
8. Основные принципы работы иностранных компаний в России.

9. Оценка уровня налогового времени в различных странах.
10. Налоговая экономия и использование офшорных зон.
11. Трансфертпрайсинг и его практика применения в мировых экономиках.

Темы творческих заданий:

1. Составьте словарь терминов на тему «Учетная политика» и «Налоговая политика».
2. Составьте библиографический обзор статей, в которых затрагиваются вопросы содержания учетной политики для целей налогообложения. Напишите аннотацию к одной из них.
3. Составьте библиографический обзор статей, в которых затрагиваются вопросы оптимизации налоговых платежей на государственном уровне. Напишите аннотацию к одной из них.
4. Составьте библиографический обзор статей, в которых затрагиваются вопросы методики расчета показателя налогового бремени. Напишите аннотацию к одной из них.
5. По данным сайта <https://www.e-disclosure.ru/> из отчетности компаний, осуществляющей деятельность на территории Краснодарского края провести оценку уровня налоговой нагрузки по нескольким методикам.
6. Составьте библиографический обзор статей, в которых затрагиваются вопросы взаимосвязи налоговой системы и глобализации экономики. Напишите аннотацию к одной из них.

Вопросы к зачету

1. Роль налогового и бухгалтерского учетов в налоговом планировании корпорации.
2. Налоговые регистры и иная налоговая документация.
3. Налоговые льготы в системе оптимизации налоговых платежей.
4. Выбор способа амортизации нематериальных активов.
5. Переоценка основных средств.
6. Выбор срока амортизации имущества.
7. Изменение срока полезного использования объекта после реконструкции, модернизации или технического перевооружения.
8. Признание доходов внереализационными или от реализации.
9. Способ списания имущества, материально-производственных запасов.
10. Способ списания ценных бумаг (финансовых вложений).
11. Способ списания издержек обращения в торговле для целей бухгалтерского учета.
12. Включение транспортных расходов торговых организаций в стоимость товаров.
13. Выбор нормы для признания расходов на уплату процентов по долговым обязательствам.

14. Применение пониженного лимита для бухгалтерского учета основных средств.

15. Отказ от льготы по налогу на добавленную стоимость.
16. Создание резервов предстоящих расходов и платежей.
17. Применение резерва по сомнительным долгам.
18. Применение резерва на ремонт основных средств.
19. Страховые резервы страховых организаций (страховщиков).
20. Свободные экономические зоны и их разновидности.

Задания к зачету

1. Исчислить сумму НДС для перечисления в бюджет на основании следующих данных:

Показатель	Сумма, тыс.руб.
Сумма НДС уплаченная поставщикам товаров. работ и услуг за период	420
Сумма НДС полученная в составе выручки от реализации продукции (от покупателей)	380

2. Исчислить налоговую нагрузку организации на основании следующих данных:

Показатель	Сумма, руб.
Выручка, полученная в результате реализации товаров и услуг	5 500 000
Сумма налоговых платежей, перечисленных в бюджет	1 300 000
Сумма взносов во внебюджетные фонды	800 000
Сумма НДФЛ,держанная и перечисленная в бюджет	500 000

3. Исчислить сумму НДС для перечисления в бюджет на основании следующих данных:

Показатель	Сумма, тыс.руб.
Сумма НДС уплаченная поставщикам товаров. работ и услуг за период	180
Сумма НДС полученная в составе выручки от реализации продукции (от покупателей)	200

4. Исчислить сумму налога на прибыль организаций для перечисления в бюджет на основании следующих данных:

Показатель	Сумма, руб.
Выручка, полученная в результате реализации товаров и услуг	2 500 000
Себестоимость реализованной продукции и услуг	1 800 000
Внереализационные доходы	800 000
Внереализационные расходы	500 000

7.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков характеризующих этапы формирования компетенций

Контроль освоения дисциплины и оценка знаний обучающихся на зачете производится в соответствии с Пл КубГАУ 2.5.1 «*Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся*».

Критерии оценки устного опроса:

- 1) полноту и правильность ответа;
- 2) степень осознанности, понимания изученного;
- 3) языковое оформление ответа.

Оценка «отлично» ставится, если студент полно излагает материал, дает правильное определение основных понятий, обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные, излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.

Оценка «хорошо» – студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для отметки «отлично», но допускает 1–2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1–2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого.

Оценка «удовлетворительно» – студент обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил, не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры, излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если студент обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, исказжающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Оценка «2» отмечает такие недостатки в подготовке, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.

Критериями оценки реферата являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению.

Оценка «отлично» – выполнены все требования к написанию реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных

точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению.

Оценка «**хорошо**» – основные требования к реферату выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении.

Оценка «**удовлетворительно**» – имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата; отсутствуют выводы.

Оценка «**неудовлетворительно**» – тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы или реферат не представлен вовсе.

Критерии оценивания творческого задания:

Оценка «отлично» ставится при условии:

- работа выполнялась самостоятельно;
- материал подобран в достаточном количестве с использованием разных источников;
- работа оформлена с соблюдением всех требований для оформления проектов;
- защита творческой работы проведена на высоком и доступном уровне.

Оценка «хорошо» ставится при условии:

- работа выполнялась самостоятельно;
- материал подобран в достаточном количестве с использованием разных источников;
- работа оформлена с незначительными отклонениями от требований для оформления проектов;
- защита творческой работы проведена хорошо.

Оценка «удовлетворительно» ставится при условии:

- работа выполнялась с помощью преподавателя;
- материал подобран в достаточном количестве;
- работа оформлена с отклонениями от требований для оформления проектов;
- защита творческой работы проведена удовлетворительно.

Оценка «неудовлетворительно» ставится при условии:

- работа не выполнена;
- материал в достаточном количестве не подобран;
- работа оформлена с отклонениями от требований для оформления проектов;

- защита творческой работы не проведена.

Критерии оценки знаний обучающихся на зачете:

«Зачтено» - выставляется при условии, если студент показывает хорошие знания изученного учебного материала; самостоятельно, логично и последовательно излагает и интерпретирует материалы учебного курса; полностью раскрывает смысл предлагаемого вопроса; владеет основными терминами и понятиями изученного курса; показывает умение переложить теоретические знания на предполагаемый практический опыт.

«Не зачтено» - выставляется при наличии серьезных упущений в процессе изложения учебного материала; в случае отсутствия знаний основных понятий и определений курса или присутствии большого количества ошибок при интерпретации основных определений; если студент показывает значительные затруднения при ответе на предложенные основные и дополнительные вопросы; при условии отсутствия ответа на основной и дополнительный вопросы.

8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная учебная литература

1. Суглобов, А. Е. Основы налогового планирования : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / А. Е. Суглобов, М. И. Мигунова. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 247 с. — ISBN 978-5-238-02655-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/81522.html>

2. Землякова, А. В. Налоговое планирование : учебное пособие для бакалавров, обучающихся по направлению подготовки «Экономика» (профиль «Финансы и кредит») / А. В. Землякова, А. А. Белоусова. — Краснодар, Саратов : Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017. — 87 с. — ISBN 978-5-93926-297-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/66850.html>

3. Дополнительная учебная литература

1. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153>

2. Суглобов, А.Е. Основы налогового планирования: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / А.Е. Суглобов, М.И. Мигунова. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 247 с. - ISBN 978-5-238-02655-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1028455>

3. Грундел, Л. П. Налоговое регулирование трансфертного ценообразования в России: Учебник / Л.П.Грундел, Н.И.Малис - М.: Магистр, НИЦ

ИНФРА-М, 2019. - 256 с. - ISBN 978-5-9776-0372-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/980127>

4. Боровикова, Е. В. Налого-бюджетное планирование в Российской Федерации : учеб. пособие / Е.В. Боровикова. - 2 изд, перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2018. - 164 с. - (Высшее образование: Магистратура). - ISBN 978-5-16-010329-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/933868>

5. Барулин С.В. Налоговый менеджмент [Электронный ресурс] : учебник / С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степаненко. — Электрон.текстовые данные. — М. : Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2017. — 332 с. — 978-5-394-01471-0. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/57109.html>

9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Перечень ЭБС

№	Наименование	Тематика
1	Znarium.com	Универсальная
2	IPRbook	Универсальная
3	Образовательный портал КубГАУ	Универсальная

Перечень Интернет сайтов:
Официальный сайт Федеральной налоговой службы
<https://www.nalog.ru/rn23/>

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. **Налоговое планирование** : метод. указания для контактной и самостоятельной работы / сост. Н. Н. Тюпакова О. Ф. Бочарова. – Краснодар : КубГАУ, 2022. – 31 с. – Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=10697>

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

Перечень лицензионного ПО

№	Наименование	Краткое описание
1	Microsoft Windows	Операционная система
2	Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint)	Пакет офисных приложений

5	Систематестирования INDIGO	Тестирование
---	----------------------------	--------------

Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

№	Наименование	Тематика
1	Научная электронная библиотека eLibrary	Универсальная
2	КонсультантПлюс	Правовая

Доступ к сети Интернет

Доступ к сети Интернет, доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

12 Материально-техническое обеспечение для обучения по дисциплине

№ п/п	Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
1	2	3	4

		<p>Помещение №425 ЗОО, посадочных мест — 121; площадь — 94,8м²; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа.</p> <p>сплит-система — 1 шт.;</p> <p>технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программное обеспечение: Windows, Office;</p> <p>специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель).</p> <p>Помещение №404 ЗОО, посадочных мест — 135; площадь — 94,7м²; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа.</p> <p>сплит-система — 1 шт.;</p> <p>специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель);</p> <p>технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программное обеспечение: Windows, Office.</p> <p>Помещение №203 ЗОО, посадочных мест — 30; площадь — 65,1м²; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации .</p> <p>доступ к сети «Интернет»; доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;</p> <p>технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программное обеспечение: Windows, Office, INDIGO, Statistica;</p> <p>специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель).</p> <p>Помещение №262 ЗОО, посадочных мест — 30; площадь — 39,7м²; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации .</p>	
1	Налоговое планирование		350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

		<p>технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программное обеспечение: Windows, Office; специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель).</p> <p>Помещение №259 ЗОО, посадочных мест — 30; площадь — 31,6м²; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.</p> <p>специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель).</p> <p>Помещение №325 ЗОО, посадочных мест — 16; площадь — 21,1м²; помещение для самостоятельной работы обучающихся.</p> <p>машинка пишущая — 1 шт.; холодильник — 1 шт.; технические средства обучения (принтер — 1 шт.); компьютер персональный — 1 шт.); доступ к сети «Интернет»; доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;</p> <p>Программное обеспечение: Windows, Office, специализированное лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, предусмотренное в рабочей программе.</p> <p>специализированная мебель(учебная мебель).</p>	
--	--	---	--