

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Рабочая программа дисциплины (модуля)
НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

Направление и направленность (профиль)
38.04.01 Экономика. Экономика и финансы организации

Год набора на ОПОП
2022

Форма обучения
очная

Владивосток 2023

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Налоговое планирование» составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (утв. приказом Минобрнауки России от 11.08.2020г. №939) и Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утв. приказом Минобрнауки России от 06.04.2021 г. N245).

Составитель(и):

Самсонова И.А., преподаватель, Академический колледж, Irina.Samsonova@vvsu.ru

Утверждена на заседании кафедры экономики и управления от 12.04.2023 , протокол № 6

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий кафедрой (разработчика)

Варкулевич Т.В.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ	
Сертификат	1575458423
Номер транзакции	0000000000B3821D
Владелец	Варкулевич Т.В.

1 Цель, планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)

Целью освоения дисциплины «Налоговое планирование» является формирование у магистрантов компетенции в области налогового планирования.

Задачи освоения дисциплины «Налоговое планирование» - формирование комплексных знаний и практических навыков в области прогнозирования и планирования в налогообложении компаний;

- привитие магистрантам умений квалифицированного использования налоговых обязательств, при соблюдении экономических интересов государства и налогоплательщиков, а также налогового законодательства.

Планируемыми результатами обучения по дисциплине (модулю), являются знания, умения, навыки. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы, представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Компетенции, формируемые в результате изучения дисциплины (модуля)

Название ОПОП ВО, сокращенное	Код и формулировка компетенции	Код и формулировка индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине		
			Код результата	Формулировка результата	
38.04.01 «Экономика» (М-ЭУ)	ПКВ-2 : Способен готовить финансовые обзоры и отчеты для принятия управленческих решений в различных сферах деятельности	ПКВ-2.1к : Разрабатывает аналитические материалы по оценке эффективности осуществления экономической деятельности различных субъектов	РД1	Навык	методикой самостоятельной оценки налоговых рисков налогоплательщика с учетом действующих требований налогового администрирования и организации налоговых проверок налоговыми органами;
			РД2	Умение	составлять налоговые бюджеты организации, планировать уровень налогообложения в рамках бизнес-планов и различных стратегий финансирования
			РД3	Знание	механизм действия налогового планирования, систему регулирования микроэкономических показателей посредством государственной налоговой политики.
			РД4	Умение	составлять налоговые бюджеты организации, планировать уровень налогообложения в рамках бизнес-планов и различных стратегий финансирования
			РД5	Навык	навыками оценки налоговых обязательств корпорации и формирования налоговой составляющей системы бюджетов и бизнес-планов
			РД6	Знание	сущность, цели, задачи и принципы налогового планирования в системе управления финансами организаций; инструменты и методы налогового планирования, применяемые в практике ведущих отечественных и зарубежных компаний; налоговую политику РФ и тенденции ее развития

			РД7	Навык	навыками сбора, обработки, анализа и систематизации финансово экономических и статистических данных для разработки налоговых планов организации; методами анализа налоговой нагрузки и прогнозирования налоговых рисков организации
			РД8	Умение	использовать законодательно-нормативную базу в сфере налогообложения для целей мониторинга и планирования налоговых платежей организации анализировать налоговую нагрузку организации и определять законные пути по ее оптимизации;

2 Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП

Дисциплина «Налоговое планирование» относится к вариативной части учебного плана.

3. Объем дисциплины (модуля)

Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу с обучающимися (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу, приведен в таблице 2.

Таблица 2 – Общая трудоемкость дисциплины

Название ОПОП ВО	Форма обуче- ния	Часть УП	Семестр (ОФО) или курс (ЗФО, ОЗФО)	Трудо- емкость	Объем контактной работы (час)						СРС	Форма аттес- тации
				(З.Е.)	Всего	Аудиторная			Внеауди- торная			
						лек.	прак.	лаб.	ПА	КСР		
38.04.01 Экономика	ОФО	М01.ДВ.А	4	3	17	4	12	0	1	0	91	Э

4 Структура и содержание дисциплины (модуля)

4.1 Структура дисциплины (модуля) для ОФО

Тематический план, отражающий содержание дисциплины (перечень разделов и тем), структурированное по видам учебных занятий с указанием их объемов в соответствии с учебным планом, приведен в таблице 3.1

Таблица 3.1 – Разделы дисциплины (модуля), виды учебной деятельности и формы текущего контроля для ОФО

№	Название темы	Код результата обучения	Кол-во часов, отведенное на				Форма текущего контроля
			Лек	Прак	Лаб	СРС	
1	Методология налогового планирования компании.	РД1, РД2, РД3, РД4, РД5, РД6, РД7, РД8	2	6	0	45	Решение кейс-задач, дискуссия по проблемным аспектам изучаемой темы, тесты ЭОС Moodle .

2	Налоговое планирование компаний как процесс системного использования способов и методов налоговой оптимизации	РД1, РД2, РД3, РД4, РД5, РД6, РД7, РД8	2	6	0	46	Решение кейс-задач, дискуссия по проблемным аспектам изучаемой темы, тесты ЭОС Moodle .
Итого по таблице			4	12	0	91	

4.2 Содержание разделов и тем дисциплины (модуля) для ОФО

Тема 1 Методология налогового планирования компании.

Содержание темы: Принципы взаимоотношений налогоплательщиков и государства как основа налогового прогнозирования и планирования. Использование правового обеспечения для налогового прогнозирования и планирования.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Разбор практических задач и кейсов, компьютерные симуляции.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Предусмотрено выполнение домашней работы, задаваемой на практических заданиях.

Тема 2 Налоговое планирование компаний как процесс системного использования способов и методов налоговой оптимизации.

Содержание темы: Законные и незаконные действия в области налоговых платежей. Методы налоговой оптимизации.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: разбор практических задач и кейсов, компьютерные симуляции.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Предусмотрено выполнение домашней работы, задаваемой на практических заданиях.

5 Методические указания для обучающихся по изучению и реализации дисциплины (модуля)

5.1 Методические рекомендации обучающимся по изучению дисциплины и по обеспечению самостоятельной работы

Успешное освоение дисциплины предполагает активную работу студентов на всех занятиях аудиторной формы: лекциях и практиках, выполнение аттестационных мероприятий, эффективную самостоятельную работу.

В процессе изучения дисциплины студенту необходимо ориентироваться на самостоятельную проработку лекционного материала, подготовку к практическим занятиям, решения ситуационных задач (кейс-задач), самостоятельное изучение некоторых разделов курса.

Методические рекомендации по обеспечению самостоятельной работы

Самостоятельная работа студентов при подготовке к занятиям осуществляется в рамках изучения материала, изложенного преподавателем на лекции и размещенного в обучающей среде «Moodle». Самостоятельная работа студентов вынесена в ЭОС. Темы дискуссий, кейс-задачи размещены в ФОС и в ЭОС. Для проведения занятий лекционного типа используются учебно-наглядные пособия в форме презентационных материалов, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие темам лекций, представленным в пункте 5 настоящей РПД.

5.2 Особенности организации обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

При необходимости обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и

инвалидов (по заявлению обучающегося) предоставляется учебная информация в доступных формах с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

- для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания, консультации и др.

- для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания, консультации и др.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; индивидуальные задания, консультации и др.

6 Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

В соответствии с требованиями ФГОС ВО для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений планируемым результатам обучения по дисциплине (модулю) созданы фонды оценочных средств. Типовые контрольные задания, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков, а также критерии и показатели, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, представлены в Приложении 1.

7 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

7.1 Основная литература

1. Болтинова О.В., Арзуманова Л.Л., Лагкуева И.В. и др. Налоговый контроль. Налоговые проверки : Учебное пособие [Электронный ресурс] : НОРМА - Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=330861>

2. Евстигнеев Е. Н., Викторова Н. Г. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России : Монография [Электронный ресурс] : Инфра-М , 2020 - 270 - Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=345151>

7.2 Дополнительная литература

1. Аронов А.В., Кашин В.А. Налоговая политика и налоговое администрирование : Учебное пособие [Электронный ресурс] : Магистр , 2019 - 544 - Режим доступа: <https://new.znanium.com/catalog/document?id=333694>

2. Налоги и налогообложение : методические рекомендации / Газизьянова Ю. Ю., Уварова Л.С. — : [Б.и.], 2018 .— 37 с. — URL: <https://lib.rucont.ru/efd/660219> (дата обращения: 10.11.2023)

3. Налоги и налогообложение : Учебник [Электронный ресурс] : НИЦ ИНФРА-М , 2019 - 235 - Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=339551>

7.3 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая профессиональные базы данных и информационно-справочные системы (при необходимости):

1. Информационно-правовой портал Гарант – <http://www.garant.ru/>

2. Информационно-справочная система «Консультант Плюс» – <http://www.consultant.ru/>

3. Электронная библиотечная система ZNANIUM.COM - Режим доступа:

<https://new.znanium.com/>

4. Электронная библиотечная система ZNANIUM.COM - Режим доступа: <https://znanium.com/>

5. Электронно-библиотечная система "РУКОНТ"

6. Open Academic Journals Index (OAJI). Профессиональная база данных - Режим доступа: <http://oaji.net/>

7. Президентская библиотека им. Б.Н.Ельцина (база данных различных профессиональных областей) - Режим доступа: <https://www.prilib.ru/>

8 Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля) и перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения

Основное оборудование:

- Компьютеры
- Проектор

Программное обеспечение:

- Microsoft Office 2010 Standart

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Фонд оценочных средств
для проведения текущего контроля
и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

Направление и направленность (профиль)

38.04.01 Экономика. Экономика и финансы организации

Год набора на ОПОП
2022

Форма обучения
очная

Владивосток 2023

1 Перечень формируемых компетенций

Название ОПОП ВО, сокращенное	Код и формулировка компетенции	Код и формулировка индикатора достижения компетенции
38.04.01 «Экономика» (М-ЭУ)	ПКВ-2 : Способен готовить финансовые обзоры и отчеты для принятия управленческих решений в различных сферах деятельности	ПКВ-2.1к : Разрабатывает аналитические материалы по оценке эффективности осуществления экономической деятельности различных субъектов

Компетенция считается сформированной на данном этапе в случае, если полученные результаты обучения по дисциплине оценены положительно (диапазон критериев оценивания результатов обучения «зачтено», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично»). В случае отсутствия положительной оценки компетенция на данном этапе считается несформированной.

2 Показатели оценивания планируемых результатов обучения

Компетенция ПКВ-2 «Способен готовить финансовые обзоры и отчеты для принятия управленческих решений в различных сферах деятельности»

Таблица 2.1 – Критерии оценки индикаторов достижения компетенции

Код и формулировка индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине			Критерии оценивания результатов обучения
	Код результата	Тип результата	Результат	
ПКВ-2.1к : Разрабатывает аналитические материалы по оценке эффективности осуществления экономической деятельности различных субъектов	РД1	Навык	методикой самостоятельной оценки налоговых рисков налогоплательщика с учетом действующих требований налогового администрирования и организации налоговых проверок налоговыми органами;	- самостоятельность решения поставленных задач, - корректность использования профессиональной терминологии, - рациональность использованных приемов и способов решения поставленной задачи
	РД2	Умение	составлять налоговые бюджеты организации, планировать уровень налогообложения в рамках бизнес-планов и различных стратегий финансирования	- корректность выбора методов (инструментов) решения задач; - умение найти эффективный интерактивный способ решения задач
	РД3	Знание	механизм действия налогового планирования, систему регулирования микроэкономических показателей посредством государственной налоговой политики.	полнота освоения материала, правильность ответов на поставленные вопросы
	РД4	Умение	составлять налоговые бюджеты организации, планировать уровень налогообложения в рамках бизнес-планов и различных стратегий финансирования	- корректность выбора методов (инструментов) решения задач; - умение найти эффективный интерактивный способ решения задач

	Р Д 5	На вы к	навыками оценки налоговых обязательств корпорации и формирования налоговой составляющей системы бюджетов и бизнес-планов	- самостоятельность решения поставленных задач, - корректность использования профессиональной терминологии, - рациональность использованных приемов и способов решения поставленной задачи
	Р Д 6	Зн ан ие	сущность, цели, задачи и принципы налогового планирования в системе управления финансами организаций; инструменты и методы налогового планирования, применяемые в практике ведущих отечественных и зарубежных компаний; налоговую политику РФ и тенденции ее развития	- полнота освоения материала, правильность ответов на поставленные вопросы
	Р Д 7	На вы к	навыками сбора, обработки, анализа и систематизации финансово-экономических и статистических данных для разработки налоговых планов организации; методами анализа налоговой нагрузки и прогнозирования налоговых рисков организации	- самостоятельность решения поставленных задач, - корректность использования профессиональной терминологии, - рациональность использованных приемов и способов решения поставленной задачи
	Р Д 8	У м ен ие	использовать законодательно-нормативную базу в сфере налогообложения для целей мониторинга и планирования налоговых платежей организации и анализировать налоговую нагрузку организации и определять законные пути по ее оптимизации;	- корректность выбора методов (инструментов) решения задач; - умение найти эффективный интерактивный способ решения задач

Таблица заполняется в соответствии с разделом 1 Рабочей программы дисциплины (модуля).

3 Перечень оценочных средств

Таблица 3 – Перечень оценочных средств по дисциплине (модулю)

Контролируемые планируемые результаты обучения		Контролируемые темы дисциплины	Наименование оценочного средства и представление его в ФОС	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
Очная форма обучения				
РД1	Навык : методикой самостоятельной оценки налоговых рисков налогоплательщика с учетом действующих требований налогового администрирования и организации налоговых проверок налоговыми органами;	1.1. Методология налогового планирования компаний.	Дискуссия	ЭОС Moodle
			Кейс-задача	ЭОС Moodle
		1.2. Налоговое планирование компаний как процесс системного использо	Дискуссия	ЭОС Moodle

		вания способов и методов налоговой оптимизации	Кейс-задача	ЭОС Moodle
РД2	Умение : составлять налоговые бюджеты организации, планировать уровень налогообложения в рамках бизнес-планов и различных стратегий финансирования	1.1. Методология налогового планирования компании.	Дискуссия	ЭОС Moodle
			Кейс-задача	ЭОС Moodle
		1.2. Налоговое планирование компаний как процесс системного использования способов и методов налоговой оптимизации	Дискуссия	ЭОС Moodle
			Кейс-задача	ЭОС Moodle
РД3	Знание : механизм действия налогового планирования, систему регулирования микроэкономических показателей посредством государственной налоговой политики.	1.1. Методология налогового планирования компании.	Дискуссия	ЭОС Moodle
			Кейс-задача	ЭОС Moodle
		1.2. Налоговое планирование компаний как процесс системного использования способов и методов налоговой оптимизации	Дискуссия	ЭОС Moodle
			Кейс-задача	ЭОС Moodle
РД4	Умение : составлять налоговые бюджеты организации, планировать уровень налогообложения в рамках бизнес-планов и различных стратегий финансирования	1.1. Методология налогового планирования компании.	Дискуссия	ЭОС Moodle
			Кейс-задача	ЭОС Moodle
		1.2. Налоговое планирование компаний как процесс системного использования способов и методов налоговой оптимизации	Дискуссия	ЭОС Moodle
			Кейс-задача	ЭОС Moodle
РД5	Навык : навыками оценки и налоговых обязательств в корпорации и формирования налоговой составляющей системы бюджетов и бизнес-планов	1.1. Методология налогового планирования компании.	Дискуссия	ЭОС Moodle
			Кейс-задача	ЭОС Moodle
		1.2. Налоговое планирование компаний как процесс системного использования способов и методов налоговой оптимизации	Дискуссия	ЭОС Moodle
			Кейс-задача	ЭОС Moodle
РД6	Знание : сущность, цели, задачи и принципы налогового планирования в системе управления финансами организацией; инструменты и методы налогового планирования, применяемые в практике ведущих отечественных и зарубежных компаний; налоговую политику РФ и тенденции ее развития	1.1. Методология налогового планирования компании.	Дискуссия	ЭОС Moodle
			Кейс-задача	ЭОС Moodle
		1.2. Налоговое планирование компаний как процесс системного использования способов и методов налоговой оптимизации	Дискуссия	ЭОС Moodle
			Кейс-задача	ЭОС Moodle
РД7	Навык : навыками сбора, обработки, анализа и систематизации финансо	1.1. Методология налогового планирования ком	Дискуссия	ЭОС Moodle

	во экономических и статистических данных для разработки налоговых планов организации; методами анализа налоговой нагрузки и прогнозирования налоговых рисков организации	паний.	Кейс-задача	ЭОС Moodle
		1.2. Налоговое планирование компаний как процесс системного использования способов и методов налоговой оптимизации	Дискуссия	ЭОС Moodle
			Кейс-задача	ЭОС Moodle
РД8	Умение : использовать законодательно-нормативную базу в сфере налогообложения для целей мониторинга и планирования налоговых платежей организации анализировать налоговую нагрузку организации и определять законные пути по ее оптимизации;	1.1. Методология налогового планирования компаний.	Дискуссия	ЭОС Moodle
			Кейс-задача	ЭОС Moodle
		1.2. Налоговое планирование компаний как процесс системного использования способов и методов налоговой оптимизации	Дискуссия	ЭОС Moodle
			Кейс-задача	ЭОС Moodle

4 Описание процедуры оценивания

Качество сформированности компетенций на данном этапе оценивается по результатам текущих и промежуточных аттестаций при помощи количественной оценки, выраженной в баллах. Максимальная сумма баллов по дисциплине (модулю) равна 100 баллам.

Вид учебной деятельности	Оценочное средство				
	Групповая дискуссия	Кейс-задания	тест в Moodle		Итого
Лекции	20				20
Лабораторные занятия					-
Практические занятия		40			40
Самостоятельная работа		20			20
ЭОС			20		20
Промежуточная аттестация					
Итого	20	60	20		100

Сумма баллов, набранных студентом по всем видам учебной деятельности в рамках дисциплины, переводится в оценку в соответствии с таблицей.

Сумма баллов по дисциплине	Оценка по промежуточной аттестации	Характеристика качества сформированности компетенции
от 91 до 100	«зачтено» / «отлично»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными знаниями и умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.
от 76 до 90	«зачтено» / «хорошо»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций: освоенные знания, умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.
от 61 до 75	«зачтено» / «удовлетворительно»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний, умений, навыков по некоторым дисциплинарным компетенциям, студент испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации.

от 41 до 60	«не зачтено» / «неудовлетворительно»	У студента не сформированы дисциплинарные компетенции, проявляется недостаточность знаний, умений, навыков.
от 0 до 40	«не зачтено» / «неудовлетворительно»	Дисциплинарные компетенции не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие знаний, умений, навыков.

5 Примерные оценочные средства

5.1 Дискуссия

Перечень дискуссионных тем для круглого стола (дискуссии, полемики, диспута, дебатов)

1. Налоговое прогнозирование и планирование: сфера применения.
2. Развитие налогового прогнозирования на государственном уровне.
3. Проблемы регионального налогового процесса.
4. Место налогового планирования в системе управления финансами организации.
5. Новые методы налогового планирования.
6. Схемы налоговой оптимизации.
7. Налоговый произвол государства.
8. Опыт прогнозирования и планирования налогообложения в развитых индустриальных странах и возможности его использования в российской практике.

Краткие методические указания

Дискуссия открывается вступительным словом преподавателя. Он объявляет тему, дает ее обоснование, выделяет предмет спора - положения и суждения, подлежащие обсуждению. Участники дискуссии должны четко представлять, что является пунктом разногласий, а также убедиться, что нет терминологической путаницы, что они в одинаковых значениях используют слова. Поэтому преподаватель определяет основные понятия через дефиницию, контрастные явления, конкретизаторы (примеры), синонимы и т. п. Стороны аргументируют защищаемый тезис, а также возражения по существу изложенных точек зрения, задают вопросы разных типов. Преподаватель должен стимулировать аудиторию к высказываниям - задавать острые, активизирующие вопросы, если спор начинает гаснуть. Он корректирует, направляет дискуссионный диалог на соответствие его цели, теме, подчеркивает то общее, что есть во фразах спорящих. В конце отмечается, достигнут ли результат, формируется вариант согласованной точки зрения или обозначаются выявленные противоположные позиции, их основная аргументация. То есть преподаватель в заключительном слове характеризует состояние вопроса, а также отмечает наиболее конструктивные, убедительные выступления, тактичное поведение некоторых коммуникантов.

Шкала оценки

№	Баллы*	Описание
5	16-20	Обучающийся в полном объеме владеет теоретическими знаниями и отвечает на все поставленные вопросы
4	13-15	Обучающийся владеет теоретическими знаниями и отвечает на большинство поставленных вопросов
3	11-12	Обучающийся владеет теоретическими знаниями для решения практической ситуации, но не отвечает на большинство поставленных вопросов
2	6-10	Обучающийся слабо владеет теоретическими знаниями для решения практической ситуации и отвечает лишь на отдельные поставленные вопросы
1	0-5	Обучающийся не владеет теоретическими знаниями и не отвечает на поставленные вопросы

5.2 Задания для решения кейс-задачи

Кейс 1: Инструменты налогового планирования.

Цель: углубление знаний по применению комплексного подхода в налоговом планировании.

Метод: комплексный подход в налоговом планировании.

Информационное обеспечение: совокупность инструментов налогового планирования, используемых при комплексном подходе.

Организация выполнения:

Ознакомление с целью и содержанием задания.

Индивидуальное выполнение задания:

- уточнение и дополнение перечня инструментов налогового планирования;

- обоснование целесообразности использования соответствующих инструментов налогового планирования в плановых расчетах конкретных налогов;

- заполнение таблицы с указанием вида и характера влияния конкретного инструмента на размер налоговых обязательств.

Обсуждение результатов: работы (по материалам заполненной таблицы). Рассматривается конкретный механизм применения инструментов налогового планирования.

Подведение итогов и оценка самостоятельной работы студентов.

Оформление результатов: составить сводную таблицу, отражающую возможности использования инструментов налогового планирования по отдельным налогам.

Таблица Обобщенные сведения об использовании различных инструментов налогового планирования

Перечень инструментов	Виды налогов	
	НДС	Налог на имущество организации Налог на прибыль организаций
Учетная политика		
Цены сделок		
Договорные отношения:		
1.		
Налоговые льготы:		
1.		
Таможенный режим		
Другие инструменты		

Таблицу следует дополнить, конкретизировав виды инструментов. Затем отметить, какие из инструментов наиболее часто используются в налоговом планировании по отдельным налогам.

Оценка работы производится на основе критериев полноты и содержательности заполнения таблицы и активности участия в обсуждении результатов проведенной работы.

Кейс 2: Использование ситуационного подхода в налоговом планировании.

Цель: усвоение элементов ситуационного подхода в налоговом планировании.

Метод; ситуационное налоговое планирование.

Информационное обеспечение:

Система налогов, действующих на территории субъекта РФ, на начало планируемого года, определяемая студентами самостоятельно на основании статей 13,14, 15 НК РФ и соответствующих законов субъектов РФ.

Перечень основных параметров деятельности организации на планируемый год, использование которых целесообразно для целей налогового планирования: сумма выручки, численность персонала, среднегодовая стоимость основных фондов, количество филиалов и др. по выбору преподавателя и студентов.

Количественное выражение параметров деятельности организаций (гипотетических или реальных по данным преподавателя или студентов) заносятся в таблице.

Перечень налоговых режимов: общий, упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход, соглашение о разделе продукции.

Содержание задания: на примере деятельности конкретных (или гипотетических) организаций выбрать налоговый режим и определить налоговое поле с учетом различных условий их деятельности.

Организация выполнения:

Ознакомление с заданием и информацией.

Задание выполняется студентами индивидуально на основе соответствующих данных о планируемой деятельности организаций.

Результаты работы заносятся в таблицу

Обсуждение результатов самостоятельной работы, подведение итогов, выставление оценок. Поощряются нестандартные, оригинальные решения.

Оформление результатов:

Результаты выполненного задания оформляются в нижеследующей таблице.

Таблица 3

Организационно-правовая форма по ОКОПФ/ОКФС	Вид деятельности по ОКВЭД	Сумма выручки за год, тыс. руб. и другие параметры	Налоговый режим	Налоговое поле		
				Федеральные	Региональные	Местные

Критерии оценки:

Кейс 3: Обоснование целесообразности использования льгот.

Цель : приобретение навыков обоснования решений о целесообразности применения льгот.

Метод проведения : постановки задачи.

Содержание задания : проведение расчетов экономических (в том числе налоговых) последствий для организации, планирующей использовать право на освобождение от уплаты НДС. Расчеты проводятся на условных примерах.

Информационное обеспечение:

Налоговый кодекс РФ гл. 21 НДС, ст. 145 Освобождение от исполнения обязанности налогоплательщика.

Данные о деятельности организации (условные примеры):

Пример №1. Торговое предприятие, реализующее продовольственные товары имеет выручку в среднем за один месяц не более 300 тыс. руб. (без НДС). Материальные расходы составляют в месяц около 20 тыс. руб. Организация является налогоплательщиком НДС.

Пример №2. Предприятие реализует продукцию собственного производства (электроустановочные приборы). Выручка на предстоящий год планируется в размере 250 тыс. руб. (без НДС) в среднем за месяц. Материальные затраты в месяц составят 65 тыс. руб. В текущем году организация применяет общий режим налогообложения.

Организация выполнения:

1. Постановка задачи.
2. Краткий инструктаж.
3. Индивидуальная работа студентов.
4. Защита результатов самостоятельной работы.
5. Подведение итогов и оценка работы студентов.

Оценка работы : производится на основе критериев: экономическая обоснованность, грамотное применение налогового законодательства, комплексный подход.

Кейс 4 Трансфертное ценообразование как инструмент налогового планирования.

Цель: углубить знания о механизме трансфертного ценообразования как инструменте налогового планирования.

Метод : анализ конкретной ситуации

Информационное обеспечение :

1. Расчет налоговой нагрузки в результате применения трансфертных цен при поставке нефти на нефтеперерабатывающий завод.
2. Схемы трансфертного ценообразования, подготовленные студентами из доступных источников.

Организация выполнения:

1. Ознакомление с целью, информационным обеспечением и другими элементами задания.
2. Проведение расчетов налоговой экономии.
3. Построение и обсуждение схем трансфертного ценообразования на примере различных компаний, подготовленных студентами.
4. Подведение итогов и оценка работы студентов.

Оформление результатов : выполнение расчетов, построение схем, пояснительная записка об особенностях данного инструмента налогового планирования.

Оценка работы : производится с учетом полноты и качество выполненной работы.

Кейс 5: Использование приемов экономико-математического моделирования в налоговом планировании (на примере прогнозирования суммы НДС).

Цель: формирование умений по использованию экономико-математических методов и моделей в налоговом планировании.

Метод: экономико-математическое моделирование.

Информационное обеспечение:

1. Данные в табл.1.

Таблица 1 Показатели деятельности организации, осуществляющей производственную деятельность (в тыс. руб.)

Годы	Объем реализации товаров (работ, услуг)	Объем суммы НДС, уплаченной в бюджет	Прирост суммы налоговой базы	Прирост суммы НДС
20__ (факт)	120000	13400	—	—
20__	136000	14600		
20__	142000	15400		
20__	150000	17500		
20__	162000	18700		
20__	174000	19600		
Итого	—	—		
20__ (прогноз)				

2. Формулы:

$$\text{Эн} = \frac{\Delta \text{ЗН}}{\Delta \text{НБ}} \quad (1)$$

Где: Эн - Коэффициент эластичности косвенных налогов;

$\Delta \text{ЗН}$ — прирост суммы косвенных налогов за ряд лет (не менее 5-ти);

$\Delta \text{НБ}$ — прирост суммы налоговой базы (объема реализации) косвенных налогов за ряд лет.

$$\Delta \text{НДС}_{\text{прогн.}} = \Delta \text{НДС}_{\text{прогн.}} \cdot \text{Эн} \quad (2)$$

Где: $\Delta \text{НДС}_{\text{прогн.}}$ — прирост сумма НДС на предстоящий период

Эн — коэффициент эластичности НДС.

$$\text{ЗНДС}_{\text{прогн.}} = \text{ЗНДС}_{\text{отч.}} + \Delta \text{НДС}_{\text{прогн.}}$$

(3)

Где: $\text{ЗНДС}_{\text{прогн.}}$ — сумма НДС по прогнозу на предстоящий период,

$\text{ЗНДС}_{\text{отч.}}$ — сумма НДС за отчетный период

$\Delta \text{НДС}_{\text{прогн.}}$ — прирост сумма НДС на предстоящий период

Содержание задания;

Проведите расчеты по прогнозированию суммы НДС по организации на 200__ год, с использованием формулы коэффициента эластичности косвенных налогов.

По результатам проведенных расчетов дайте их экономическую интерпретацию.

Поясните условия целесообразности данного метода при прогнозировании НДС.

Организация выполнения : задание выполняется студентами индивидуально.

Оформление результатов: расчеты прогнозируемой суммы НДС.

Кейс 6: Объекты налогообложения и налоговые базы, их обоснование для целей

налогового прогнозирования и планирования в организации по региональным и местным налогам

Задание Обоснование состава объектов обложения налогами и перечня налоговых баз, используемых в налоговом планировании.

Цель : формирование умений применения комплексного подхода в сборе информации о величине налоговых баз, используемых в налоговом планировании.

Метод : комплексный подход структурирования экономических показателей организации для целей налогового планирования.

Информационное обеспечение:

Налоговый кодекс РФ, ч.2, региональные и местные законодательные акты

Сводные данные о составе информации о налоговых базах и ее источниках в организации.

Содержание задания : Определить состав налоговых баз по отдельным налогам с точки зрения целесообразности детализации, конкретизации показателей.

Работа выполняется на базе конкретной организации.

Организация выполнения:

Результаты работы оформляются в таблице 1 и 2.

Таблица 1 Виды и источники информации, необходимой для определения налоговой базы по отдельным налогам

№/пп	Налог	Налоговая база	Источник информации (структура организации)	Вид документа, являющейся источником информации
1.				
2.				

Таблица 2 Структура и обоснование налоговой базы налогоплательщика

№/пп	Налог	Структура налоговой базы	Обоснование (ссылка на статью НК РФ, региональный или местный законодательный акт)
1.			
2.			

Краткие методические указания

Кейс дает возможность приблизиться к практике, встать на позицию человека, реально принимающего решения.

Кейсы наглядно демонстрируют, как на практике применить теоретический материал. Метод case-study – инструмент, позволяющий применить теоретические знания к решению практических задач. С помощью этого метода все имеют возможность проявить и совершенствовать аналитические и оценочные навыки, научиться работать в команде, находить наиболее рациональное решение поставленной проблемы.

Работа с кейсом осуществляется поэтапно:

Первый этап – знакомство с текстом кейса, изложенной в нем ситуацией, ее особенностями.

Второй этап – выявление фактов, указывающих на проблему(ы), выделение основной проблемы (основных проблем), выделение факторов и персоналий, которые могут реально воздействовать.

Третий этап – выстраивание иерархии проблем (выделение главной и второстепенных), выбор проблемы, которую необходимо будет решить.

Четвертый этап – генерация вариантов решения проблемы. Возможно проведение «мозгового штурма».

Пятый этап – оценка каждого альтернативного решения и анализ последствий принятия того или иного решения.

Шестой этап – принятие окончательного решения по кейсу, например, перечня действий или последовательности действий.

Седьмой этап – презентация индивидуальных или групповых решений и общее обсуждение.

Восьмой этап - подведение итогов в учебной группе под руководством преподавателя.

Шкала оценки

№	Баллы*	Описание
5	45-60	Обучающийся в полном объеме владеет теоретическими знаниями и отвечает на все поставленные вопросы
4	26-44	Обучающийся владеет теоретическими знаниями и отвечает на большинство поставленных вопросов
3	16-25	Обучающийся владеет теоретическими знаниями для решения практической ситуации, но не отвечает на большинство поставленных вопросов
2	11-15	Обучающийся слабо владеет теоретическими знаниями для решения практической ситуации и отвечает лишь на отдельные поставленные вопросы
1	0-10	Обучающийся не владеет теоретическими знаниями и не отвечает на поставленные вопросы

5.3 Тест СЭО Moodle

1. Доходы для целей налогообложения подразделяются на:

+доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, внереализационных доходы

доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализованные доходы

доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав

2. Применять кассовый метод признания доходов имеют право организации, у которых сумма выручки:

+за предыдущие четыре квартала не превысила 1 млн. руб. за каждый квартал за предыдущие три квартала, не превысила 1 млн. руб не превысила 1 млн. руб. в месяц

3. К доходам от реализации относятся:

+выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства;
 выручка от реализации ранее приобретенных товаров; выручка от реализации имущественных прав
 выручка от реализации ранее приобретенных товаров, выручка от реализации имущественных прав
 выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, выручка от реализации имущественных прав

4. При методе начисления датой признания доходов от долевого участия в других организациях признаётся:

+дата поступления денежных средств на расчетный расчет
 дата осуществления расчетов в соответствии с заключенным договором
 последний день отчетного периода

5. Доходы для целей налогообложения признаются:

методом начисления
 кассовым методом

+методом начисления либо кассовым методом

6. При методе начисления доходы от реализации товаров признаются:

+на дату перехода права собственности
 на дату поступления денежных средств на расчетный счет
 на дату, когда были понесены расходы по получению дохода

7. Если источником дохода по выплате дивидендов является российская организация, налоговым агентом является:

+российская организация, выплачивающая доход
 организация, получающая доход
 организация, получающая доход либо организация, выплачивающая доход

8. Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, при методе начисления признаются:

+в последний день отчетного периода
 в первый день отчетного периода
 по усмотрению сторон

9. Доходы от сдачи имущества в аренду при методе начисления признаются:
при поступлении денежных средств на расчетный счет
+при осуществлении расчетов в соответствии с условиями договора
по распоряжению руководителя

10. Доходы в виде суммы восстановленных резервов, признаются:
+в последний день отчетного периода
в первый день, следующим за отчетным периодом
в момент списания резервов

11. Доходы в виде безвозмездно полученных денежных сумм при методе начисления признаются:

+в момент поступления денежных средств на расчетный счет
в момент начисления на счета бухгалтерского учета
в момент заключения соглашения между сторонами

12. Доходы в виде положительной курсовой разницы, по имуществу и требованиям, стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов), при методе начисления признаются

на дату поступления денежных средств от продажи на расчетный счет
+на последнее число текущего месяца
на дату совершения торгов на валютном рынке

13. Датой признания доходов в виде штрафов, пеней при методе начисления за нарушение договорных обязательств является:

+дата признания должником, либо дата вступления в законную силу решения суда
дата получения на расчетный счет
дата признания должником

14. Налогоплательщик обязан вести аналитический учет договоров, предусматривающих штрафные санкции:

+по каждому договору
по совокупности договоров по одним и тем же контрагентам
по совокупности договоров, предусматривающие одинаковые штрафные санкции

15. В аналитическом учете налогоплательщика отражаются проценты в виде доходов:

+по каждому виду долгового обязательства
по совокупности долговых обязательств, с одинаковыми условиями начисления процентов
по группе обязательств

16. При кассовом методе проценты по договорам займа включаются в состав внереализованных доходов:

+в момент поступления на расчетный счет
согласно условиям договора
в конце отчетного периода

17. Суммы процентов по облигациям включаются в состав внереализационных доходов:

+независимо от условий их получения равномерно, на конец отчетного (налогового) периода
согласно условиям договора
при поступлении на расчет

18. Доход прошлых лет, выявленный в отчетном (налоговом) периоде включается в состав:

+внереализационных доходов
доходов от реализации
прочих доходов

19. Доходы в виде безвозмездно полученного имущества признаются внереализационными доходами:

+при подписании сторонами акта приемки – передачи имущества
при фактическом получении имущества
при договоренности сторон

20.Безвозмездно полученное имущество оценивается по стоимости:
согласованной
остаточной

**+текущей рыночной, но не ниже остаточной
восстановительной**

21.Доходы при кассовом методе признаются:
в том отчетном периоде, к которому они относятся независимо от
поступления денежных средств

+в том отчетном периоде, в котором они получены

в том отчетном периоде, в котором были понесены расходы по получению доходов

22. При
безвозмездном получении амортизируемого имущества это имущество оценивается:

+по рыночной стоимости, но не ниже остаточной стоимости
по рыночной стоимости
по остаточной стоимости

23.Признание внереализационным доходом безвозмездно
полученного имущества в налоговом учете производится:

постепенно по мере начисления амортизации этого имущества

**+единовременно по полной стоимости имущества
согласно учетной политике**

24.При безвозмездном получении имущества российской организации от другой
организации это имущество не включается в состав внереализационных доходов:

**+если уставный капитал получающей стороны более чем на 50%
состоит из вклада передающей стороны**

если уставный капитал получающей стороны менее, чем на 50% состоит из вклада
передающей стороны

во всех случаях включается

25.Проценты, начисленные за пользование товарным кредитом, с момента перехода
права собственности на товары до момента полного расчета по обязательствам включаются:

+во внереализационные доходы
в выручку от реализации товаров
в прочие доходы

26.Проценты, начисленные за пользование товарным кредитом, за период
с момента отгрузки до момента перехода права собственности на товары включаются:

во внереализационные доходы
+в состав доходов от реализации товаров
в операционные доходы

27.Положительная суммовая разница, возникающая при расчетах за
продукцию в рублях по курсу ЦБ РФ, включается:

+во внереализационные доходы
в выручку от реализации продукции
в операционные доходы

28.Доходы в виде суммовой разницы признаются у налогоплательщика-продавца:

+на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары
на дату отгрузки товаров, вне зависимости от оплаты
на дату получения денежных средств, вне зависимости от даты отгрузки продукции

29.Доход в виде суммовой разницы признается у налогоплательщика – покупателя:

+на дату погашения кредиторской задолженности за приобретённые товары
на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары

на дату фактической оплаты за товары

30. При передаче имущества в аренду организацией на постоянной (систематической) основе доходы от сдачи в аренду, признаются:

прочими

+доходом от реализации

прочими доходами

Краткие методические указания

Тесты охватывают все темы дисциплины. За каждый правильно отвеченный тест студент получает 1 балл. Максимальное количество баллов на промежуточной аттестации составляет 20 баллов.

Тесты для студентов дневной формы обучения размещены в обучающей среде Moodle.

Тесты для студентов заочной формы обучения размещены СИТО ВГУЭС.

Шкала оценки

№	Баллы	Описание
5	14 – 20	Студент демонстрирует сформированность умений на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.
4	12 – 13	Студент демонстрирует сформированность умений на среднем уровне: основные умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.
3	10 – 11	Студент демонстрирует сформированность умений на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных умений, студент испытывает значительные затруднения при оперировании умениями и при их переносе на новые ситуации.
2	7 – 9	Студент демонстрирует сформированность умений на уровне ниже базового, проявляется недостаточность умений.
1	0 – 6	Умения не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие умений.