МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ
УПРАВЛЕНИЯ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ»
(ТУСУР)

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе
_____ П. Е. Троян
«___» _____ 20__ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налоговое планирование в коммерческой деятельности

Уровень образования: **высшее образование - магистратура**
Направление подготовки (специальность): **38.04.02 Менеджмент**
Направленность (профиль): **Управление бизнесом**
Форма обучения: **очная**
Факультет: **ЭФ, Экономический факультет**
Кафедра: **менеджмента, кафедра менеджмента**
Курс: **2**
Семестр: **3**
Учебный план набора 2015 года

Распределение рабочего времени

№	Виды учебной деятельности	3 семестр	Всего	Единицы
1	Лекции	8	8	часов
2	Практические занятия	36	36	часов
3	Всего аудиторных занятий	44	44	часов
4	Из них в интерактивной форме	18	18	часов
5	Самостоятельная работа	100	100	часов
6	Всего (без экзамена)	144	144	часов
7	Подготовка и сдача экзамена	36	36	часов
8	Общая трудоемкость	180	180	часов
		5.0	5.0	З.Е

Дифференцированный зачет: 3 семестр

Томск 2017

Согласована на портале № 16192

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры
протокол № 6 от «24» 1 2017 г.

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЙ

Рабочая программа составлена с учетом требований федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки (специальности) 38.04.02 Менеджмент, утвержденного 30 марта 2015 года, рассмотрена и утверждена на заседании кафедры «___» _____ 20__ года, протокол №_____.

Разработчики:

доцент каф. менеджмента _____ Богомолова А. В.

Заведующий обеспечивающей каф. менеджмента _____ Афонасова М. А.

Рабочая программа согласована с факультетом, профилирующей и выпускающей кафедрами направления подготовки (специальности).

Декан ЭФ _____ Богомолова А. В.

Заведующий выпускающей каф. менеджмента _____ Афонасова М. А.

Эксперты:

профессор кафедра менеджмента _____ Афонасова М. А.

Согласована на портале № 16192

1. Цели и задачи дисциплины

1.1. Цели дисциплины

формирование системы знаний теории, аналитических и практических навыков в применении совокупности форм и методов, инструментов и рычагов воздействия на организацию налогового планирования.

1.2. Задачи дисциплины

– расширить и углубить знания в области управления финансами организаций;

– изучить теоретические и правовые проблемы налогового планирования;

– сформировать практические навыки планирования налоговых обязательств в рамках принятия оперативных и стратегических управленческих решений;

– изучить направления оптимизации налоговой нагрузки с помощью различных методик.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Налоги и налоговое планирование в коммерческой деятельности» (Б1.В.ОД.2) относится к блоку 1 (вариативная часть).

Предшествующими дисциплинами, формирующими начальные знания, являются следующие дисциплины: Бизнес-логистика, Методы исследований в менеджменте, Оценка стоимости бизнеса и инвестиций, Теория организации и организационное поведение, Управление бизнес-процессами, Управление имуществом предприятия, Финансовое обеспечение деятельности предприятия, Финансовый и управленческий учет, Экономический анализ предприятия.

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

– ПК-2 способностью разрабатывать корпоративную стратегию, программы организационного развития и изменений и обеспечивать их реализацию;

– ПК-3 способностью использовать современные методы управления корпоративными финансами для решения стратегических задач;

В результате изучения дисциплины студент должен:

– **знать** основные подходы к формированию эффективных корпоративных стратегий в различных сферах и видах бизнеса; сущность налогового планирования; способы оптимизации налоговых платежей; различные системы налогообложения в российской и мировой практике, условия их применения.

– **уметь** разрабатывать и оценивать эффективность корпоративных стратегий; планировать налоговые платежи как в период создания организации, так и при ее функционировании; выбирать формы договоров, способствующих оптимизации налогов.

– **владеть** технологиями и инструментами проектирования корпоративных стратегий с учетом доступных ресурсов и социально-экономических ограничений; составлять календарь налоговых платежей; методами и приемами самостоятельного применения принципов налогового планирования, анализа налоговых последствий для предприятия.

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5.0 зачетных единицы и представлена в таблице 4.1.

Таблица 4.1 – Трудоемкость дисциплины

Виды учебной деятельности	Всего часов	Семестры
		3 семестр
Аудиторные занятия (всего)	44	44
Лекции	8	8
Практические занятия	36	36
Из них в интерактивной форме	18	18
Самостоятельная работа (всего)	100	100

Согласована на портале № 16192

Проработка лекционного материала	36	36
Подготовка к практическим занятиям, семинарам	64	64
Всего (без экзамена)	144	144
Подготовка и сдача экзамена	36	36
Общая трудоемкость ч	180	180
Зачетные Единицы	5.0	5.0

5. Содержание дисциплины

5.1. Разделы дисциплины и виды занятий

Разделы дисциплины и виды занятий приведены в таблице 5.1.

Таблица 5.1 – Разделы дисциплины и виды занятий

Названия разделов дисциплины	Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа	Всего часов (без экзамена)	Формируемые компетенции
3 семестр					
1 Экономическая сущность налогового планирования	2	6	32	40	ПК-2, ПК-3
2 Планирование отдельных налогов	4	16	36	56	ПК-2, ПК-3
3 Налоговое планирование в системе финансового менеджмента организации	2	14	32	48	ПК-2, ПК-3
Итого за семестр	8	36	100	144	
Итого	8	36	100	144	

5.2. Содержание разделов дисциплины (по лекциям)

Содержание разделов дисциплин (по лекциям) приведено в таблице 5.2.

Таблица 5.2 - Содержание разделов дисциплин (по лекциям)

Названия разделов	Содержание разделов дисциплины по лекциям	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции
3 семестр			
1 Экономическая сущность налогового планирования	Сущность и цели налогового планированияМетоды налогового планированияНалоговое планирование на макроуровнеНалоговое планирование на микроуровне	2	ПК-2, ПК-3
	Итого	2	
2 Планирование отдельных налогов	Планирование налога на прибыльОптимизация косвенного налогообложенияОптимизация	4	ПК-2, ПК-3

Согласована на портале № 16192

	налогообложения имущества организацийОптимизация налога на доходы физических лицПланирование прочих налоговНалоговые льготы в системе налогового планирования		
	Итого	4	
3 Налоговое планирование в системе финансового менеджмента организации	Воздействие налогов на принятие предпринимательских решенийСпецифика налогового сегмента управления финансами хозяйствующего сегментаПравовая регламентация и институциональные аспекты налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта	2	ПК-2, ПК-3
	Итого	2	
Итого за семестр		8	

5.3. Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечивающими (предыдущими) и обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами

Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечивающими (предыдущими) и обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами представлены в таблице 5.3.

Таблица 5.3 - Разделы дисциплины и междисциплинарные связи

Наименование дисциплин	№ разделов данной дисциплины, для которых необходимо изучение обеспечивающих и обеспечиваемых дисциплин		
	1	2	3
Предшествующие дисциплины			
1 Бизнес-логистика		+	
2 Методы исследований в менеджменте	+	+	+
3 Оценка стоимости бизнеса и инвестиций			+
4 Теория организации и организационное поведение	+	+	+
5 Управление бизнес-процессами		+	+
6 Управление имуществом предприятия			+
7 Финансовое обеспечение деятельности предприятия			+
8 Финансовый и управленческий учет			+
9 Экономический анализ предприятия		+	

5.4. Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий

Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий представлено в таблице 5.4

Таблица 5.4 – Соответствие компетенций и видов занятий, формируемых при изучении дисциплины

	Виды занятий	Формы контроля

Согласована на портале № 16192

Компетенции	Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа	
ПК-2	+	+	+	Экзамен, Опрос на занятиях, Выступление (доклад) на занятии, Тест
ПК-3	+	+	+	Экзамен, Опрос на занятиях, Выступление (доклад) на занятии, Тест

6. Интерактивные методы и формы организации обучения

Технологии интерактивного обучения при разных формах занятий в часах приведены в таблице 6.1

Таблица 6.1 – Технологии интерактивного обучения при разных формах занятий в часах

Методы	Интерактивные практические занятия	Всего
3 семестр		
Решение ситуационных задач	10	10
Деловые игры	8	8
Итого за семестр:	18	18
Итого	18	18

7. Лабораторные работы

Не предусмотрено РУП

8. Практические занятия (семинары)

Наименование практических занятий (семинаров) приведено в таблице 8.1.

Таблица 8. 1 – Наименование практических занятий (семинаров)

Названия разделов	Наименование практических занятий (семинаров)	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции
3 семестр			
1 Экономическая сущность налогового планирования	Дискуссия по вопросам темы.Принципы, классификация и формы налогового планирования и прогнозирования.Элементы и этапы налогового планирования и прогнозирования.Виды и способы налогового планирования и прогнозирования.	6	ПК-2, ПК-3
	Итого	6	

Согласована на портале № 16192

2 Планирование отдельных налогов	Принцип оптимального налогообложения.Воздействие налогов на принятие предпринимательских решенийСпецифика налогового сегмента управления финансами хозяйствующих субъектовПравовая регламентация на уровне хозяйствующего субъектаОбъекты налогообложения и налоговая база, их обоснование для целей налогового планирования и прогнозированияРассмотрение практических ситуаций и решение задач направленных на оптимизацию налогового планирования, снижения налоговой нагрузки и минимизации налоговых платежей по следующим налогам:- на прибыль с организаций;- на добавленную стоимость;- на доходы с физических лиц;- единому социальному налогу.	16	ПК-2, ПК-3
	Итого	16	
3 Налоговое планирование в системе финансового менеджмента организации	Роль учетной политики в планировании налогов. Налоговая составляющая в системе методов управления финансами: финансовая стратегия и налоговая политика организации. «Налоговое поле» организации. Влияние налогового планирования на формирование финансовых результатов деятельности предприятия.Инструменты налогового планирования. Договорная политика, ее влияние на налоговые обязательства. Применение льгот и освобождений. Учетная политика. Налоговый учет. Налоговый календарь. Понятие «налоговая схема».Методика расчета плановых налоговых обязательств. Специальные методы налогового планирования. Особенности налогового прогнозирования и планирования в организациях с разными объемами деятельности.	14	ПК-2, ПК-3
	Итого	14	
Итого за семестр		36	

9. Самостоятельная работа

Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции представлены в таблице 9.1.

Согласована на портале № 16192

Таблица 9.1 - Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции

Названия разделов	Виды самостоятельной работы	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции	Формы контроля
3 семестр				
1 Экономическая сущность налогового планирования	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	20	ПК-2, ПК-3	Выступление (доклад) на занятии, Опрос на занятиях, Тест, Экзамен
	Проработка лекционного материала	12		
	Итого	32		
2 Планирование отдельных налогов	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	24	ПК-2, ПК-3	Выступление (доклад) на занятии, Опрос на занятиях, Тест, Экзамен
	Проработка лекционного материала	12		
	Итого	36		
3 Налоговое планирование в системе финансового менеджмента организации	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	20	ПК-2, ПК-3	Выступление (доклад) на занятии, Опрос на занятиях, Тест, Экзамен
	Проработка лекционного материала	12		
	Итого	32		
Итого за семестр		100		
	Подготовка и сдача экзамена / зачета	36		Дифференцированный зачет
Итого		136		

9.1. Вопросы для подготовки к практическим занятиям, семинарам

1. Изучить и проанализировать вопросы налогового планирования в системе финансового менеджмента (воздействие налогов на принятие предпринимательских решений; исторические аспекты налогового планирования в условиях развития теорий финансового менеджмента; правовая регламентация и институциональные аспекты налогового
2. планирования на уровне хозяйствующего сегмента).
3. Ситуационное налоговое планирование.
4. Вариационно-сравнительный анализ различных вариантов деятельности организации на предмет определения их налоговых последствий: на короткий период деятельности (с учетом действующих значений налоговых ставок и тарифов) и на длительные периоды (при различных вариантах ожидаемых изменений в налоговых законах и ставках).
5. Балансовые методы в налоговом планировании: метод микро-балансов, метод графоаналитических зависимостей, матрично-балансовый метод, статистический балансовый метод.
6. Объекты налогообложения и налоговые базы, обоснование для целей налогового планирования по отдельным налогам, общие подходы к определению объекта налога и налоговой базы по отдельным налогам.
7. Расчет сводного плана налоговых платежей по организации.
8. Налоговый бюджет - как важный элемент системы бюджетов организации.

Согласована на портале № 16192

9. Направления и принципы налогового прогнозирования и планирования.

10. Использование правового обеспечения для налогового прогнозирования и планирования.

11. Налоговое законодательство, его использование в целях налогового планирования.

12. Изучение Нормативной и законодательной базы по налогам с целью их планирования; Налоговый Кодекс Российской Федерации ч.1; ч.2 гл.21 «Налог на добавленную стоимость», гл. 22 «Акцизы», гл.23 «Налог на доходы физических лиц», гл. 25 «Налог на прибыль организаций» (водный налог, государственная пошлина»), гл.26 «Налог на добычу полезных ископаемых» и специальные налоговые режимы, гл.28 «Транспортный налог», гл. 30 «Налог на имущество организаций», гл. 31 «Налог на землю» и др. по мере принятия и введения в действие, а также методические рекомендации МНС по применению этих глав, ФЗ от 24.07.2009 No 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, федеральный

13. фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского образования.

14. Изучить вопросы международного корпоративного налогового планирования (налоговое планирование на уровне хозяйствующих субъектов; различие систем налогообложения, существующих в мире; типологии налогового планирования в зарубежных странах; тенденции международного налогового планирования и оффшорный бизнес)

15. Изучить нормативные документы по проведению налоговых проверок: Приказ МНС России No АП-3-16/318 «Об утверждении Порядка назначения выездных налоговых проверок», Инструкцию МНС России No 60 « О порядке составления акта выездной налоговой проверки и производства по делу о нарушениях законодательства о налогах и сборах», Приказ МНС России No ГБ –3-04/39 «Об утверждении Положения л порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке».

16. Налоговое планирование в деятельности организаций, относящихся к сфере малого предпринимательства по соответствующим критериям и показателям.

17. Налоговое прогнозирование и планирование в организациях крупнейших налогоплательщиков.

9.2. Вопросы на проработку лекционного материала

1. Базовые понятия в налоговом планировании.
2. Налоговое планирование как составная часть финансового планирования на макро- и микро- уровнях.
3. Роль налогового планирования в достижении целей экономических субъектов.
4. Система бюджетирования в фирме.
5. Налоговый бюджет.
6. Основные показатели (параметры) налогового планирования.
7. Эффективность планирования.
8. Общие целевые установки, принципы в налоговом планировании.
9. Понятие налогового планирования в организации.
10. Эволюция понятия налогового планирования в организации.
11. Правовое обеспечение налогового планирования.
12. Национальное законодательство о налогах и сборах.
13. Взаимосвязи норм Налогового и Гражданского кодексов РФ.
14. Международные нормы налогового права.
15. Международное налоговое планирование как составная часть корпоративного налогового планирования.
16. Правовые принципы налогового планирования.
17. Экономические принципы налогового планирования.
18. Организационные принципы налогового планирования.
19. Классификация видов налогового планирования.
20. Стандартное налоговое планирование.
21. Налоговое планирование в зарубежных странах.
22. Перспективное налоговое планирование.

Согласована на портале № 16192

23. Результаты перспективного налогового планирования – составление прогноза: отчета о прибылях и убытках, движения денежных средств, бухгалтерского баланса.

24. Критерии и виды налогового планирования, актуальность налогового планирования. Уклонение от уплаты налогов, обход налогов и налоговое прогнозирования и планирования.

25. Принципы взаимоотношений налогоплательщиков и государства как основа налогового прогнозирования и планирования.

10. Курсовая работа (проект)

Не предусмотрено РУП

11. Рейтинговая система для оценки успеваемости студентов

11.1. Балльные оценки для элементов контроля

Таблица 11.1 – Балльные оценки для элементов контроля

Элементы учебной деятельности	Максимальный балл на 1-ую КТ с начала семестра	Максимальный балл за период между 1КТ и 2КТ	Максимальный балл за период между 2КТ и на конец семестра	Всего за семестр
3 семестр				
Выступление (доклад) на занятии	12	10	4	26
Дифференцированный зачет			10	10
Опрос на занятиях	4	6	4	14
Тест		10	10	20
Итого максимум за период	16	26	28	70
Экзамен				30
Нарастающим итогом	16	42	70	100

11.2. Пересчет баллов в оценки за контрольные точки

Пересчет баллов в оценки за контрольные точки представлен в таблице 11.2.

Таблица 11. 2 – Пересчет баллов в оценки за контрольные точки

Баллы на дату контрольной точки	Оценка
≥ 90% от максимальной суммы баллов на дату КТ	5
От 70% до 89% от максимальной суммы баллов на дату КТ	4
От 60% до 69% от максимальной суммы баллов на дату КТ	3
< 60% от максимальной суммы баллов на дату КТ	2

11.3. Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку

Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку представлен в таблице 11.3.

Таблица 11. 3 – Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку

Оценка (ГОС)	Итоговая сумма баллов, учитывает успешно сданный экзамен	Оценка (ECTS)
5 (отлично) (зачтено)	90 - 100	A (отлично)
4 (хорошо) (зачтено)	85 - 89	B (очень хорошо)
	75 - 84	C (хорошо)
	70 - 74	D (удовлетворительно)

Согласована на портале № 16192

3 (удовлетворительно) (зачтено)	65 - 69	
	60 - 64	E (посредственно)
2 (неудовлетворительно) (не зачтено)	Ниже 60 баллов	F (неудовлетворительно)

12. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

12.1. Основная литература

1. Планирование и проектирование организаций: Учебное пособие для студентов направления 38.03.04, направление подготовки "Государственное и муниципальное управление" и направления 38.03.05, направление подготовки "Бизнес-информатика" / Адуева Т. В. - 2016. 73 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/6494, дата обращения: 25.02.2017.
2. Макроэкономическое планирование и прогнозирование: Учебное пособие / Кулешова Е. В. - 2013. 178 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/3827, дата обращения: 25.02.2017.

12.2. Дополнительная литература

1. Налоговое право: Учебно-методический комплекс для специальности 030900.65 и направлению подготовки 030501.62– «Юриспруденция» / Безикова Е. В. - 2012. 64 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/3248, дата обращения: 25.02.2017.

12.3 Учебно-методические пособия

12.3.1. Обязательные учебно-методические пособия

1. Макроэкономическое планирование и прогнозирование: Методические указания к практическим занятиям и самостоятельной работе для студентов специальности 080105 Финансы и кредит / Кулешова Е. В. - 2012. 46 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/3337, дата обращения: 25.02.2017.

12.3.2 Учебно-методические пособия для лиц с ограниченными возможностями здоровья

Учебно-методические материалы для самостоятельной и аудиторной работы обучающихся из числа инвалидов предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации.

Для лиц с нарушениями зрения:

– в форме электронного документа;
– в печатной форме увеличенным шрифтом.

Для лиц с нарушениями слуха:

– в форме электронного документа;
– в печатной форме.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

– в форме электронного документа;
– в печатной форме.

12.4. Ресурсы сети Интернет

12.4. Базы данных, информационно-справочные, поисковые системы и требуемое программное обеспечение

1. www.library.kemsu.ru
2. http://www.consultant.ru/
3. http://www.nalogi.ru

13. Материально-техническое обеспечение дисциплины

13.1. Общие требования к материально-техническому обеспечению дисциплины

13.1.1. Материально-техническое обеспечение для лекционных занятий

Для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации используется учебная аудитория, с количеством

Согласована на портале № 16192

посадочных мест не менее 22-24, оборудованная доской и стандартной учебной мебелью. Имеются наглядные пособия в виде презентаций по лекционным разделам дисциплины.

13.1.2. Материально-техническое обеспечение для практических занятий

Для проведения практических (семинарских) занятий используется учебная аудитория, расположенная по адресу 634034, Томская область, г. Томск, Красноармейская улица, д. 146. Состав оборудования: Учебная мебель; Доска магнитно-маркерная - 1 шт.; Компьютеры класса не ниже 1,7GHz/2GB RAM/ 200GB с мониторами диагональю не менее 15" не менее 10 шт. с широкополосным доступом в Internet; Необходимое программное обеспечение - стандартный пакет офисных программ (Microsoft, OpenOffice, LibreOffice) с текстовым редактором, табличным процессором и редактором презентаций.

13.1.3. Материально-техническое обеспечение для самостоятельной работы

Для самостоятельной работы используется учебная аудитория (компьютерный класс), расположенная по адресу 634034, г. Томск, ул. Красноармейская, 146, 2 этаж, ауд. 204. Состав оборудования: учебная мебель; компьютеры класса не ниже ПЭВМ INTEL Ce1егоп D336 2.8ГГц. - 7 шт.; компьютеры подключены к сети ИНТЕРНЕТ и обеспечивают доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

13.2. Материально-техническое обеспечение дисциплины для лиц с ограниченными возможностями здоровья

Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения.

При обучении студентов **с нарушениями слуха** предусмотрено использование звукоусиливающей аппаратуры, мультимедийных средств и других технических средств приема/передачи учебной информации в доступных формах для студентов с нарушениями слуха, мобильной системы обучения для студентов с инвалидностью, портативной индукционной системы. Учебная аудитория, в которой обучаются студенты с нарушением слуха, оборудована компьютерной техникой, аудиотехникой, видеотехникой, электронной доской, мультимедийной системой.

При обучении студентов **с нарушениями зрениями** предусмотрено использование в лекционных и учебных аудиториях возможности просмотра удаленных объектов (например, текста на доске или слайда на экране) при помощи видеоувеличителей для удаленного просмотра.

При обучении студентов **с нарушениями опорно-двигательного аппарата** используются альтернативные устройства ввода информации и другие технические средства приема/передачи учебной информации в доступных формах для студентов с нарушениями опорно-двигательного аппарата, мобильной системы обучения для людей с инвалидностью.

14. Фонд оценочных средств

14.1. Основные требования к фонду оценочных средств и методические рекомендации

Фонд оценочных средств и типовые контрольные задания, используемые для оценки сформированности и освоения закрепленных за дисциплиной компетенций при проведении текущей, промежуточной аттестации по дисциплине приведен в приложении к рабочей программе.

14.2 Требования к фонду оценочных средств для лиц с ограниченными возможностями здоровья

Для студентов с инвалидностью предусмотрены дополнительные оценочные средства, перечень которых указан в таблице.

Таблица 14 – Дополнительные средства оценивания для студентов с инвалидностью

Категории студентов	Виды дополнительных оценочных средств	Формы контроля и оценки результатов обучения
С нарушениями слуха	Тесты, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету, контрольные работы	Преимущественно письменная проверка
С нарушениями	Собеседование по вопросам к зачету,	Преимущественно устная проверка

Согласована на портале № 16192

зрения	опрос по терминам	(индивидуально)
С нарушениями опорно-двигательного аппарата	Решение дистанционных тестов, контрольные работы, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету	Преимущественно дистанционными методами
С ограничениями по общемедицинским показаниям	Тесты, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету, контрольные работы, устные ответы	Преимущественно проверка методами, исходя из состояния обучающегося на момент проверки

14.3 Методические рекомендации по оценочным средствам для лиц с ограниченными возможностями здоровья

Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной форме;
- в печатной форме с увеличенным шрифтом;
- в форме электронного документа;
- методом чтения ассистентом задания вслух;
- предоставление задания с использованием сурдоперевода.

Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге;
- набор ответов на компьютере;
- набор ответов с использованием услуг ассистента;
- представление ответов устно.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в форме электронного документа;
- в печатной форме увеличенным шрифтом.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

Согласована на портале № 16192

Приложение 1

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ
УПРАВЛЕНИЯ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ»
(ТУСУР)

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе
_____ П. Е. Троян
«___» _____ 20__ г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

Налоги и налоговое планирование в коммерческой деятельности

Уровень образования: **высшее образование - магистратура**
Направление подготовки (специальность): **38.04.02 Менеджмент**
Направленность (профиль): **Управление бизнесом**
Форма обучения: **очная**
Факультет: **ЭФ, Экономический факультет**
Кафедра: **менеджмента, кафедра менеджмента**
Курс: **2**
Семестр: **3**

Учебный план набора 2015 года

Разработчики:
- доцент каф. менеджмента Богомолова А. В.

Дифференцированный зачет: 3 семестр

Томск 2017

Согласована на портале № 16192

1. Введение

Фонд оценочных средств (ФОС) является приложением к рабочей программе дисциплины (практики) и представляет собой совокупность контрольно-измерительных материалов (типовые задачи (задания), контрольные работы, тесты и др.) и методов их использования, предназначенных для измерения уровня достижения студентом установленных результатов обучения.

ФОС по дисциплине (практике) используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов.

Перечень закрепленных за дисциплиной (практикой) компетенций приведен в таблице 1.

Таблица 1 – Перечень закрепленных за дисциплиной компетенций

Код	Формулировка компетенции	Этапы формирования компетенций
ПК-2	способностью разрабатывать корпоративную стратегию, программы организационного развития и изменений и обеспечивать их реализацию	Должен знать основные подходы к формированию эффективных корпоративных стратегий в различных сферах и видах бизнеса; сущность налогового планирования; способы оптимизации налоговых платежей; различные системы налогообложения в российской и мировой практике, условия их применения.; Должен уметь разрабатывать и оценивать эффективность корпоративных стратегий; планировать налоговые платежи как в период создания организации, так и при ее функционировании; выбирать формы договоров, способствующих оптимизации налогов. ; Должен владеть технологиями и инструментами проектирования корпоративных стратегий с учетом доступных ресурсов и социально-экономических ограничений; составлять календарь налоговых платежей; методами и приемами самостоятельного применения принципов налогового планирования, анализа налоговых последствий для предприятия.;
ПК-3	способностью использовать современные методы управления корпоративными финансами для решения стратегических задач	

Общие характеристики показателей и критериев оценивания компетенций на всех этапах приведены в таблице 2.

Таблица 2 – Общие характеристики показателей и критериев оценивания компетенций по этапам

Показатели и критерии	Знать	Уметь	Владеть
Отлично (высокий уровень)	Обладает фактическими и теоретическими знаниями в пределах изучаемой области с пониманием границ применимости	Обладает диапазоном практических умений, требуемых для развития творческих решений, абстрагирования проблем	Контролирует работу, проводит оценку, совершенствует действия работы
Хорошо (базовый уровень)	Знает факты, принципы, процессы, общие понятия в пределах изучаемой области	Обладает диапазоном практических умений, требуемых для решения определенных проблем в	Берет ответственность за завершение задач в исследовании, приспосабливает свое

Согласована на портале № 16192

		области исследования	поведение к обстоятельствам в решении проблем
Удовлетворительно (пороговый уровень)	Обладает базовыми общими знаниями	Обладает основными умениями, требуемыми для выполнения простых задач	Работает при прямом наблюдении

2 Реализация компетенций

2.1 Компетенция ПК-2

ПК-2: способностью разрабатывать корпоративную стратегию, программы организационного развития и изменений и обеспечивать их реализацию.

Для формирования компетенции необходимо осуществить ряд этапов. Этапы формирования компетенции, применяемые для этого виды занятий и используемые средства оценивания представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Этапы формирования компетенции и используемые средства оценивания

Состав	Знать	Уметь	Владеть
Содержание этапов	основные подходы к формированию эффективных корпоративных стратегий в различных сферах и видах бизнеса.	разрабатывать и оценивать эффективность корпоративных стратегий.	технологиями и инструментами проектирования корпоративных стратегий с учетом доступных ресурсов и социально-экономических ограничений.
Виды занятий	• Интерактивные практические занятия; • Практические занятия; • Лекции; • Самостоятельная работа;	• Интерактивные практические занятия; • Практические занятия; • Лекции; • Самостоятельная работа;	• Интерактивные практические занятия; • Самостоятельная работа;
Используемые средства оценивания	• Опрос на занятиях; • Экзамен; • Выступление (доклад) на занятии; • Тест; • Дифференцированный зачет;	• Опрос на занятиях; • Экзамен; • Выступление (доклад) на занятии; • Тест; • Дифференцированный зачет;	• Экзамен; • Выступление (доклад) на занятии; • Дифференцированный зачет;

Формулировка показателей и критериев оценивания данной компетенции приведена в таблице 4.

Таблица 4 – Показатели и критерии оценивания компетенции на этапах

Состав	Знать	Уметь	Владеть
Отлично (высокий уровень)	• сформированные и систематические знания в области: основных подходов к формированию эффективных	• успешное и систематическое умение: разрабатывать и оценивать эффективность корпоративных	• успешное и систематическое применение навыков владения: технологиями и инструментами проектирования

Согласована на портале № 16192

	корпоративных стратегий в различных сферах и видах бизнеса.;	стратегий.;	корпоративных стратегий с учетом доступных ресурсов и социально-экономических ограничений.;
Хорошо (базовый уровень)	• сформированные, но содержащие отдельные пробелы, знания в области: основных подходов к формированию эффективных корпоративных стратегий в различных сферах и видах бизнеса.;	• в целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение: разрабатывать и оценивать эффективность корпоративных стратегий.;	• в целом успешное, но сопровождающееся отдельными ошибками применение навыков владения: технологиями и инструментами проектирования корпоративных стратегий с учетом доступных ресурсов и социально-экономических ограничений.;
Удовлетворительно (пороговый уровень)	• неполные знания в области: основных подходов к формированию эффективных корпоративных стратегий в различных сферах и видах бизнеса.;	• в целом успешное, но не систематическое умение: разрабатывать и оценивать эффективность корпоративных стратегий.;	• в целом успешное, но не систематическое применение навыков владения: технологиями и инструментами проектирования корпоративных стратегий с учетом доступных ресурсов и социально-экономических ограничений.;

2.2 Компетенция ПК-3

ПК-3: способностью использовать современные методы управления корпоративными финансами для решения стратегических задач.

Для формирования компетенции необходимо осуществить ряд этапов. Этапы формирования компетенции, применяемые для этого виды занятий и используемые средства оценивания представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Этапы формирования компетенции и используемые средства оценивания

Состав	Знать	Уметь	Владеть
Содержание этапов	сущности налогового планирования; способы оптимизации налоговых платежей; различные системы налогообложения в российской и мировой практике, условия их применения.	планировать налоговые платежи как в период создания организации, так и при ее функционировании; выбирать формы договоров, способствующих оптимизации налогов. .	составлять календарь налоговых платежей; методами и приемами самостоятельного применения принципов налогового планирования, анализа налоговых последствий для предприятия.
Виды занятий	• Интерактивные практические занятия; • Практические	• Интерактивные практические занятия; • Практические	• Интерактивные практические занятия; • Самостоятельная

Согласована на портале № 16192

	занятия; • Лекции; • Самостоятельная работа;	занятия; • Лекции; • Самостоятельная работа;	работа;
Используемые средства оценивания	• Опрос на занятиях; • Экзамен; • Выступление (доклад) на занятии; • Тест; • Дифференцированный зачет;	• Опрос на занятиях; • Экзамен; • Выступление (доклад) на занятии; • Тест; • Дифференцированный зачет;	• Экзамен; • Выступление (доклад) на занятии; • Дифференцированный зачет;

Формулировка показателей и критериев оценивания данной компетенции приведена в таблице 6.

Таблица 6 – Показатели и критерии оценивания компетенции на этапах

Состав	Знать	Уметь	Владеть
Отлично (высокий уровень)	• сформированные и систематические знания в области: налогового планирования; способов оптимизации налоговых платежей; различных систем налогообложения в российской и мировой практике, условиях их применения.;	• успешное и систематическое умение: планировать налоговые платежи как в период создания организации, так и при ее функционировании; выбирать формы договоров, способствующих оптимизации налогов.;	• успешное и систематическое применение навыков: составлять календарь налоговых платежей; методами и приемами самостоятельного применения принципов налогового планирования, анализа налоговых последствий для предприятия.;
Хорошо (базовый уровень)	• сформированные, но содержащие отдельные пробелы, знания в области: налогового планирования; способов оптимизации налоговых платежей; различных систем налогообложения в российской и мировой практике, условиях их применения.;	• в целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение: планировать налоговые платежи как в период создания организации, так и при ее функционировании; выбирать формы договоров, способствующих оптимизации налогов.;	• в целом успешное, но сопровождающееся отдельными ошибками применение навыков: составлять календарь налоговых платежей; методами и приемами самостоятельного применения принципов налогового планирования, анализа налоговых последствий для предприятия.;
Удовлетворительно (пороговый уровень)	• неполные знания в области: налогового планирования; способов оптимизации налоговых платежей; различных систем налогообложения в российской и мировой практике, условиях их применения.;	• в целом успешное, но не систематическое умение: планировать налоговые платежи как в период создания организации, так и при ее функционировании; выбирать формы договоров, способствующих оптимизации налогов.;	• в целом успешное, но не систематическое применение навыков: составлять календарь налоговых платежей; методами и приемами самостоятельного применения принципов налогового планирования, анализа налоговых последствий

Согласована на портале № 16192

			для предприятия.;

3 Типовые контрольные задания

Для реализации вышеперечисленных задач обучения используются типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, в следующем составе.

3.1 Тестовые задания

– Базовые понятия в налоговом планировании.

– Налоговое планирование как составная часть финансового планирования на макро- и микро- уровнях.

– Роль налогового планирования в достижении целей экономических субъектов.

– Система бюджетирования в фирме.

– Налоговый бюджет.

– Основные показатели (параметры) налогового планирования.

– Эффективность планирования.

– Общие целевые установки, принципы в налоговом планировании.

– Понятие налогового планирования в организации.

– Эволюция понятия налогового планирования в организации.

– Правовое обеспечение налогового планирования.

– Национальное законодательство о налогах и сборах.

– Взаимосвязи норм Налогового и Гражданского кодексов РФ.

– Международные нормы налогового права.

– Международное налоговое планирование как составная часть корпоративного налогового планирования.

– Правовые принципы налогового планирования.

– Экономические принципы налогового планирования.

– Организационные принципы налогового планирования.

– Классификация видов налогового планирования.

– Стандартное налоговое планирование.

– Налоговое планирование в зарубежных странах.

– Изучить и проанализировать вопросы налогового планирования в системе финансового менеджмента (воздействие налогов на принятие предпринимательских решений; исторические аспекты налогового планирования в условиях развития теорий финансового менеджмента; правовая регламентация и институциональные аспекты налогового

– планирования на уровне хозяйствующего сегмента).

– Ситуационное налоговое планирование.

– Вариационно-сравнительный анализ различных вариантов деятельности организации на предмет определения их налоговых последствий: на короткий период деятельности (с учетом действующих значений налоговых ставок и тарифов) и на длительные периоды (при различных вариантах ожидаемых изменений в налоговых законах и ставках).

– Балансовые методы в налоговом планировании: метод микро-балансов, метод графоаналитических зависимостей, матрично-балансовый метод, статистический балансовый метод.

– Объекты налогообложения и налоговые базы, обоснование для целей налогового планирования по отдельным налогам, общие подходы к определению объекта налога и налоговой базы по отдельным налогам.

– Расчет сводного плана налоговых платежей по организации.

– Налоговый бюджет - как важный элемент системы бюджетов организации.

– Направления и принципы налогового прогнозирования и планирования.

– Использование правового обеспечения для налогового прогнозирования и планирования.

Согласована на портале № 16192

– Налоговое законодательство, его использование в целях налогового планирования.

– Изучение Нормативной и законодательной базы по налогам с целью их планирования; Налоговый Кодекс Российской Федерации ч.1; ч.2 гл.21 «Налог на добавленную стоимость», гл. 22 «Акцизы», гл.23 «Налог на доходы физических лиц», гл. 25 «Налог на прибыль организаций» (водный налог, государственная пошлина»), гл.26 «Налог на добычу полезных ископаемых» и специальные налоговые режимы, гл.28 «Транспортный налог», гл. 30 «Налог на имущество организаций», гл. 31 «Налог на землю» и др. по мере принятия и введения в действие, а также методические рекомендации МНС по применению этих глав, ФЗ от 24.07.2009 No 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, федеральный

– фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского образования.

– Изучить вопросы международного корпоративного налогового планирования (налоговое планирование на уровне хозяйствующих субъектов; различие систем налогообложения, существующих в мире; типологии налогового планирования в зарубежных странах; тенденции международного налогового планирования и оффшорный бизнес)

– Перспективное налоговое планирование.

– Результаты перспективного налогового планирования – составление прогноза: отчета о прибылях и убытках, движения денежных средств, бухгалтерского баланса.

– Критерии и виды налогового планирования, актуальность налогового планирования. Уклонение от уплаты налогов, обход налогов и налоговое прогнозирования и планирования.

– Принципы взаимоотношений налогоплательщиков и государства как основа налогового прогнозирования и планирования.

– Изучить нормативные документы по проведению налоговых проверок: Приказ МНС России No АП-3-16/318 «Об утверждении Порядка назначения выездных налоговых проверок», Инструкцию МНС России No 60 « О порядке составления акта выездной налоговой проверки и производства по делу о нарушениях законодательства о налогах и сборах», Приказ МНС России No ГБ –3-04/39 «Об утверждении Положения л порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке».

– Налоговое планирование в деятельности организаций, относящихся к сфере малого предпринимательства по соответствующим критериям и показателям.

– Налоговое прогнозирование и планирование в организациях крупнейших налогоплательщиков.

3.2 Темы опросов на занятиях

– Базовые понятия в налоговом планировании.

– Налоговое планирование как составная часть финансового планирования на макро- и микро- уровнях.

– Роль налогового планирования в достижении целей экономических субъектов.

– Система бюджетирования в фирме.

– Налоговый бюджет.

– Основные показатели (параметры) налогового планирования.

– Эффективность планирования.

– Общие целевые установки, принципы в налоговом планировании.

– Понятие налогового планирования в организации.

– Эволюция понятия налогового планирования в организации.

– Правовое обеспечение налогового планирования.

– Национальное законодательство о налогах и сборах.

– Взаимосвязи норм Налогового и Гражданского кодексов РФ.

– Международные нормы налогового права.

– Международное налоговое планирование как составная часть корпоративного налогового планирования.

– Правовые принципы налогового планирования.

Согласована на портале № 16192

– Экономические принципы налогового планирования.
– Организационные принципы налогового планирования.
– Классификация видов налогового планирования.
– Стандартное налоговое планирование.
– Налоговое планирование в зарубежных странах.
– Изучить и проанализировать вопросы налогового планирования в системе финансового менеджмента (воздействие налогов на принятие предпринимательских решений; исторические аспекты налогового планирования в условиях развития теорий финансового менеджмента; правовая регламентация и институциональные аспекты налогового
– планирования на уровне хозяйствующего сегмента).
– Ситуационное налоговое планирование.
– Вариационно-сравнительный анализ различных вариантов деятельности организации на предмет определения их налоговых последствий: на короткий период деятельности (с учетом действующих значений налоговых ставок и тарифов) и на длительные периоды (при различных вариантах ожидаемых изменений в налоговых законах и ставках).
– Балансовые методы в налоговом планировании: метод микро-балансов, метод графоаналитических зависимостей, матрично-балансовый метод, статистический балансовый метод.
– Объекты налогообложения и налоговые базы, обоснование для целей налогового планирования по отдельным налогам, общие подходы к определению объекта налога и налоговой базы по отдельным налогам.
– Расчет сводного плана налоговых платежей по организации.
– Налоговый бюджет - как важный элемент системы бюджетов организации.
– Направления и принципы налогового прогнозирования и планирования.
– Использование правового обеспечения для налогового прогнозирования и планирования.
– Налоговое законодательство, его использование в целях налогового планирования.
– Изучение Нормативной и законодательной базы по налогам с целью их планирования; Налоговый Кодекс Российской Федерации ч.1; ч.2 гл.21 «Налог на добавленную стоимость», гл. 22 «Акцизы», гл.23 «Налог на доходы физических лиц», гл. 25 «Налог на прибыль организаций» (водный налог, государственная пошлина»), гл.26 «Налог на добычу полезных ископаемых» и специальные налоговые режимы, гл.28 «Транспортный налог», гл. 30 «Налог на имущество организаций», гл. 31 «Налог на землю» и др. по мере принятия и введения в действие, а также методические рекомендации МНС по применению этих глав, ФЗ от 24.07.2009 No 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, федеральный
– фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского образования.
– Изучить вопросы международного корпоративного налогового планирования (налоговое планирование на уровне хозяйствующих субъектов; различие систем налогообложения, существующих в мире; типологии налогового планирования в зарубежных странах; тенденции международного налогового планирования и оффшорный бизнес)
– Перспективное налоговое планирование.
– Результаты перспективного налогового планирования – составление прогноза: отчета о прибылях и убытках, движения денежных средств, бухгалтерского баланса.
– Критерии и виды налогового планирования, актуальность налогового планирования. Уклонение от уплаты налогов, обход налогов и налоговое прогнозирования и планирования.
– Принципы взаимоотношений налогоплательщиков и государства как основа налогового прогнозирования и планирования.
– Изучить нормативные документы по проведению налоговых проверок: Приказ МНС России No АП-3-16/318 «Об утверждении Порядка назначения выездных налоговых проверок», Инструкцию МНС России No 60 « О порядке составления акта выездной налоговой проверки и производства по делу о нарушениях законодательства о налогах и сборах», Приказ МНС России

Согласована на портале № 16192

No ГБ –3-04/39 «Об утверждении Положения л порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке».

– Налоговое планирование в деятельности организаций, относящихся к сфере малого предпринимательства по соответствующим критериям и показателям.

– Налоговое прогнозирование и планирование в организациях крупнейших налогоплательщиков.

3.3 Темы докладов

– Изучить и проанализировать вопросы налогового планирования в системе финансового менеджмента (воздействие налогов на принятие предпринимательских решений; исторические аспекты налогового планирования в условиях развития теорий финансового менеджмента; правовая регламентация и институциональные аспекты налогового

– планирования на уровне хозяйствующего сегмента).

– Ситуационное налоговое планирование.

– Вариационно-сравнительный анализ различных вариантов деятельности организации на предмет определения их налоговых последствий: на короткий период деятельности (с учетом действующих значений налоговых ставок и тарифов) и на длительные периоды (при различных вариантах ожидаемых изменений в налоговых законах и ставках).

– Балансовые методы в налоговом планировании: метод микро-балансов, метод графоаналитических зависимостей, матрично-балансовый метод, статистический балансовый метод.

– Объекты налогообложения и налоговые базы, обоснование для целей налогового планирования по отдельным налогам, общие подходы к определению объекта налога и налоговой базы по отдельным налогам.

– Расчет сводного плана налоговых платежей по организации.

– Налоговый бюджет - как важный элемент системы бюджетов организации.

– Направления и принципы налогового прогнозирования и планирования.

– Использование правового обеспечения для налогового прогнозирования и планирования.

– Налоговое законодательство, его использование в целях налогового планирования.

– Изучение Нормативной и законодательной базы по налогам с целью их планирования; Налоговый Кодекс Российской Федерации ч.1; ч.2 гл.21 «Налог на добавленную стоимость», гл. 22 «Акцизы», гл.23 «Налог на доходы физических лиц», гл. 25 «Налог на прибыль организаций» (водный налог, государственная пошлина»), гл.26 «Налог на добычу полезных ископаемых» и специальные налоговые режимы, гл.28 «Транспортный налог», гл. 30 «Налог на имущество организаций», гл. 31 «Налог на землю» и др. по мере принятия и введения в действие, а также методические рекомендации МНС по применению этих глав, ФЗ от 24.07.2009 No 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, федеральный

– фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского образования.

– Изучить вопросы международного корпоративного налогового планирования (налоговое планирование на уровне хозяйствующих субъектов; различие систем налогообложения, существующих в мире; типологии налогового планирования в зарубежных странах; тенденции международного налогового планирования и оффшорный бизнес)

– Изучить нормативные документы по проведению налоговых проверок: Приказ МНС России No АП-3-16/318 «Об утверждении Порядка назначения выездных налоговых проверок», Инструкцию МНС России No 60 « О порядке составления акта выездной налоговой проверки и производства по делу о нарушениях законодательства о налогах и сборах», Приказ МНС России No ГБ –3-04/39 «Об утверждении Положения л порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке».

– Налоговое планирование в деятельности организаций, относящихся к сфере малого предпринимательства по соответствующим критериям и показателям.

– Налоговое прогнозирование и планирование в организациях крупнейших

Согласована на портале № 16192

налогоплательщиков.

3.4 Экзаменационные вопросы

– Базовые понятия в налоговом планировании.

– Налоговое планирование как составная часть финансового планирования на макро- и микро- уровнях.

– Роль налогового планирования в достижении целей экономических субъектов.

– Система бюджетирования в фирме.

– Налоговый бюджет.

– Основные показатели (параметры) налогового планирования.

– Эффективность планирования.

– Общие целевые установки, принципы в налоговом планировании.

– Понятие налогового планирования в организации.

– Эволюция понятия налогового планирования в организации.

– Правовое обеспечение налогового планирования.

– Национальное законодательство о налогах и сборах.

– Взаимосвязи норм Налогового и Гражданского кодексов РФ.

– Международные нормы налогового права.

– Международное налоговое планирование как составная часть корпоративного налогового планирования.

– Правовые принципы налогового планирования.

– Экономические принципы налогового планирования.

– Организационные принципы налогового планирования.

– Классификация видов налогового планирования.

– Стандартное налоговое планирование.

– Налоговое планирование в зарубежных странах.

– Изучить и проанализировать вопросы налогового планирования в системе финансового менеджмента (воздействие налогов на принятие предпринимательских решений; исторические аспекты налогового планирования в условиях развития теорий финансового менеджмента; правовая регламентация и институциональные аспекты налогового

– планирования на уровне хозяйствующего сегмента).

– Ситуационное налоговое планирование.

– Вариационно-сравнительный анализ различных вариантов деятельности организации на предмет определения их налоговых последствий: на короткий период деятельности (с учетом действующих значений налоговых ставок и тарифов) и на длительные периоды (при различных вариантах ожидаемых изменений в налоговых законах и ставках).

– Балансовые методы в налоговом планировании: метод микро-балансов, метод графоаналитических зависимостей, матрично-балансовый метод, статистический балансовый метод.

– Объекты налогообложения и налоговые базы, обоснование для целей налогового планирования по отдельным налогам, общие подходы к определению объекта налога и налоговой базы по отдельным налогам.

– Расчет сводного плана налоговых платежей по организации.

– Налоговый бюджет - как важный элемент системы бюджетов организации.

– Направления и принципы налогового прогнозирования и планирования.

– Использование правового обеспечения для налогового прогнозирования и планирования.

– Налоговое законодательство, его использование в целях налогового планирования.

– Изучение Нормативной и законодательной базы по налогам с целью их планирования; Налоговый Кодекс Российской Федерации ч.1; ч.2 гл.21 «Налог на добавленную стоимость», гл. 22 «Акцизы», гл.23 «Налог на доходы физических лиц», гл. 25 «Налог на прибыль организаций» (водный налог, государственная пошлина»), гл.26 «Налог на добычу полезных ископаемых» и специальные налоговые режимы, гл.28 «Транспортный налог», гл. 30 «Налог на имущество

Согласована на портале № 16192

организаций», гл. 31 «Налог на землю» и др. по мере принятия и введения в действие, а также методические рекомендации МНС по применению этих глав, ФЗ от 24.07.2009 No 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, федеральный

– фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского образования.

– Изучить вопросы международного корпоративного налогового планирования (налоговое планирование на уровне хозяйствующих субъектов; различие систем налогообложения, существующих в мире; типологии налогового планирования в зарубежных странах; тенденции международного налогового планирования и оффшорный бизнес)

– Перспективное налоговое планирование.

– Результаты перспективного налогового планирования – составление прогноза: отчета о прибылях и убытках, движения денежных средств, бухгалтерского баланса.

– Критерии и виды налогового планирования, актуальность налогового планирования. Уклонение от уплаты налогов, обход налогов и налоговое прогнозирования и планирования.

– Принципы взаимоотношений налогоплательщиков и государства как основа налогового прогнозирования и планирования.

– Изучить нормативные документы по проведению налоговых проверок: Приказ МНС России No АП-3-16/318 «Об утверждении Порядка назначения выездных налоговых проверок», Инструкцию МНС России No 60 « О порядке составления акта выездной налоговой проверки и производства по делу о нарушениях законодательства о налогах и сборах», Приказ МНС России No ГБ –3-04/39 «Об утверждении Положения л порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке».

– Налоговое планирование в деятельности организаций, относящихся к сфере малого предпринимательства по соответствующим критериям и показателям.

– Налоговое прогнозирование и планирование в организациях крупнейших налогоплательщиков.

3.5 Вопросы дифференцированного зачета

– Значение налогового менеджмента в системе налогового планирования России. Система налогов РФ их элементы, классификация и виды. Сущность, виды и элементы налогового планирования. Классификация налогового планирования. Модели поведения хозяйствующих субъектов. Формы, методы и пределы налогового планирования. Алгоритм налогового планирования. Пределы налогового планирования. Мнимые и притворные сделки. Пределы налогового планирования. Понятия и значение термина «взаимозависимые лица». Пределы налогового планирования. Контроль ценообразования для целей налогообложения. Пределы налогового планирования. Определение рыночной цены. Последствия контроля цен сделок налоговыми органами. Правовые основы налогового планирования. Система налоговых льгот. Налоговый и инвестиционный кредиты. Налоговая ответственность. Методы налогового планирования. Ситуационный метод. Параметры налогового поля. Налоговый календарь. Детализация налога по элементам налогообложения. Балансовый метод налогового планирования. Методы: микробалансов и комбинированный балансовый метод налогового планирования.

4 Методические материалы

Для обеспечения процесса обучения и решения задач обучения используются следующие материалы:

– методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы фор-мирования компетенций, согласно п. 12 рабочей программы.

4.1. Основная литература

1. Планирование и проектирование организаций: Учебное пособие для студентов направления 38.03.04, направление подготовки "Государственное и муниципальное управление" и направления 38.03.05, направление подготовки "Бизнес-информатика" / Адуева Т. В. - 2016. 73 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/6494, свободный.

Согласована на портале № 16192

2. Макроэкономическое планирование и прогнозирование: Учебное пособие / Кулешова Е. В. - 2013. 178 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/3827, свободный.

4.2. Дополнительная литература

1. Налоговое право: Учебно-методический комплекс для специальности 030900.65 и направлению подготовки 030501.62– «Юриспруденция» / Безикова Е. В. - 2012. 64 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/3248, свободный.

4.3. Обязательные учебно-методические пособия

1. Макроэкономическое планирование и прогнозирование: Методические указания к практическим занятиям и самостоятельной работе для студентов специальности 080105 Финансы и кредит / Кулешова Е. В. - 2012. 46 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/3337, свободный.

4.4. Ресурсы сети Интернет

4.4. Базы данных, информационно справочные и поисковые системы

1. www.library.kemsu.ru
2. http://www.consultant.ru/
3. http://www.nalogi.ru

Согласована на портале № 16192