

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Экономический факультет

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Налоговое планирование и прогнозирование

Кафедра «Финансы и кредит» экономического факультета

Образовательная программа

38.03.01- Экономика

Профиль подготовки:

«Налоги и налогообложение»

Уровень высшего образования

Бакалавриат

Форма обучения

Очная

Статус дисциплины: вариативная

Махачкала, 2020

Рабочая программа дисциплины «Наловое планирование и прогнозирование» составлена в 2020 году, в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриат), утвержденными Приказом Минобрнауки РФ от «12» ноября 2015г. №1327

Разработчик(и): к.э.н., доцент кафедры «Финансы и кредит» Мусаева Х.М

Рабочая программа дисциплины одобрена:
на заседании кафедры финансов и кредита от «4» марта 2020г., протокол № 7
Зав. кафедрой _____ проф. Алиев Б.Х.

(подпись)

на заседании Методической комиссии экономического факультета от «16»
_марта_2020г., протокол №7

Председатель _____ Сулейманова Д.А.

(подпись)

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим управлением
« 26 » _____ 03 _____ 2020г. _____

(подпись)

СОДЕРЖАНИЕ

Раздел программы	Стр.
Аннотация рабочей программы дисциплины	4
1. Цели освоения дисциплины	4
2. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата	5
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)	6
4. Объем, структура и содержание дисциплины	7
5. Образовательные технологии	18
6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	19
7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины	22
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	32
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	33
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	34
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем	35
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	35

Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Налоговое планирование и прогнозирование» входит в обязательную вариативную часть образовательной программы подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 Экономика, профиль «Налоги и налогообложение». Дисциплина реализуется на факультете экономического, кафедрой финансов и кредита.

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с основами организации планирования и прогнозирования в налогообложении как на микро, так и на макроуровне.

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: *профессиональных* - способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3); способностью вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (ПК-20).

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных занятий: лекции, практические занятия, самостоятельная работа. Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля успеваемости: текущего контроля в письменных и устных опросах, контрольных работ, промежуточного контроля в форме зачета и итогового контроля в форме экзамена.

Объем дисциплины 4 зачетных единиц, в том числе 144 академических часа по видам учебных занятий

а) Очное обучение

Се- мест р	Общий объем	Учебные занятия						СРС, в том числе экзамен	Форма промежу- точной аттестации (зачет, дифферен- цированный зачет, экзамен)
		в том числе							
		Контактная работа обучающихся с преподавателем					СРС, в том числе экзамен		
		Всего	из них						
Лекции	Лабора- торные занятия		Практи- ческие занятия	К С Р					
6	144	52	28	-	24		92	Экзамен	

б) Заочное обучение

Курс	Общий объем	Учебные занятия						СРС, в том числе экзамен	Форма промежу- точной аттестации (зачет, дифферен- цированный зачет, экзамен)
		в том числе							
		Контактная работа обучающихся с преподавателем					СРС, в том числе экзамен		
		Всего	из них						
Лекции	Лабора- торные занятия		Практиче- ские заня- тия	К С Р					
3	144	14	8	-	6		130	Экзамен	

1. Цели освоения дисциплины

Дисциплина «Налоговое планирование и прогнозирование» предусматривает последовательное изложение базовых вопросов учебной дисциплины, знание которых необходимо для профессиональной подготовки экономистов.

Целями освоения дисциплины «Планирование и прогнозирование в налогообложении» являются овладение обучающимися теоретическими основами налогового прогнозирования и планирования на макро и микроуровнях.

Задачи дисциплины:

- ознакомление с теорией и методологией налогового планирования и прогнозирования на микро - и макроуровнях;
- приобретений знаний в области применения методов налогового планирования и прогнозирования;
- овладение методикой оценки налоговой нагрузки на микро- и макроуровнях, а также налогового потенциала регионов;
- овладение способами расчета влияния налоговой составляющей на показатели эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации и методикой оценки налоговых рисков;
- приобретение навыков планирования определяющих налогов, уплачиваемых организацией (НДС, ННПО, НДФЛ и др.);
 - знания особенностей планирования специальных режимов налогообложения;
 - приобретение умений квалифицированного использования налоговых обязательств, при соблюдении экономических интересов государства и налогоплательщиков в рамках действующего налогового законодательства, получение практических навыков по организации налогового планирования и прогнозирования на уровне хозяйствующих субъектов с использованием различных способов и методов;
- умение самостоятельно анализировать мировой опыт налогового планирования и прогнозирования, с точки зрения возможностей использования прогрессивных элементов в условиях РФ;
- формирование способностей обобщать экономическую информацию, проводить расчеты, позволяющие осуществлять налогового планирование, оценивать и анализировать риски, прогнозировать изменение налоговых показателей;
- приобретение навыков разработки учебно – методических материалов по изучаемой дисциплине.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Налоговое планирование и прогнозирование» входит обязательную вариативную часть образовательной программы подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика», профиль «Налоги и налогообложение».

Для изучения дисциплины «Налоговое планирование и прогнозирование» студент должен обладать знаниями, касающимися основ рыночной экономики; теории финансов и налогообложения, особенностей организации бухгалтерского учета; использования экономико-математического инструментария.

Изучение дисциплины «Налоговое планирование и прогнозирование» основывается на знаниях, полученных студентами в процессе изучения базовых дисциплин профессионального цикла: «Микроэкономика», «Микроэкономика», «Финансы», «Теории вероятностей и математическая статистика», «Бухгалтерский учет и анализ», «Налоги и налогообложение», «Налоговая система РФ».

Студент должен обладать навыками работы с первоисточниками, обобщения и интерпретации полученной информации, четкого изложения своей точки зрения, работы в коллективе. Курс ориентирован на приобретение студентами комплекса теоретических знаний и практических навыков в области планирования и прогнозирования в налогообложении

Освоение дисциплины «Налоговое планирование и прогнозирование» необходимо для изучения дисциплин: «Налоговое производство», «Налоговый контроль», «Лабораторный практикум по исчислению налогов».

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)

Компетенции	Формулировка компетенции из ФГОС ВО	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)
ПК -3	Способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	<ul style="list-style-type: none"> - <i>Знать</i> теоретико - методологические основы (цель, задачи, принципы) организации прогнозирования и планирования в системе налогообложения на всех уровнях управления; содержание нормативно – правовых актов, используемых в процессе налогового планирования доходов организаций для составления эффективного налогового календаря; - <i>уметь</i> анализировать мнения ученых в вопросах характеристик дефиниции налогового планирования; логически и последовательно излагать основные этапы налогового планирования на макро и микроуровнях; использовать нормативно- правовые документы в практике налогового планирования доходов организаций, осуществлять расчеты платежей организаций; - <i>владеть</i>: навыками планирования налоговой нагрузки в конкретной организации по основным видам налогов (НДС, НДФЛ, ННПО, Акцизы, ННПО), а также специальным налоговым режимам; терминологических аппаратом, используемых в теории и в практике налогового планирования и про-

		гнозирования; методами расчета налоговой нагрузки на уровне организации, представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами
ПК- 20	Способность вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	<p>- <i>Уметь</i> анализировать происходящие в сфере исчисления налогов изменения, видеть причины и последствия эволюции этих изменений на эффективность государственного управления; использовать теоретических знаний для принятия верных практических решений в области исчисления налогов и сборов; приводить ситуационные примеры о порядке исчисления и взимания налогов, выделять ключевые проблемы исчисления и взимания налогов и сборов, оценивать возможные пути их устранения; применять полученные знания в практике оценки финансовой эффективности деятельности организаций;</p> <p>- <i>знать</i> содержание форм и методов налогового планирования доходов, используемые соответствующими органами в процессе планирования доходов бюджетов разных уровней;</p> <p>- <i>владеть навыками</i> составления прогноза и проектировок по налоговым доходам консолидированного бюджета и государственных внебюджетных фондов на среднесрочную перспективу и очередной финансовый год (по уровням бюджетов).</p>

Объем, структура и содержание дисциплины

4.1. Объем дисциплины составляет ___ 4 ___ зачетных единиц, 144 академических часов.

4.2. Структура дисциплины

№ п/п	Разделы и темы дисциплины	Семестр Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)	Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра)

				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа	Контроль самост.	Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
	Модуль (раздел) 1. Теоретические основы и организация налогового планирования	6						
1	Тема 1. Теоретические основы планирования и прогнозирования в налогообложении			2	2	-		групповое обсуждение
2	Тема 2. Периодизация налогового планирования	6		2	2	-		групповой опрос, участие в дискуссиях
3	Тема 3. Методы прогнозирования и планирования в сфере налогообложения	6		2	2	2		устный опрос, разбор примеров и ситуаций
4	Тема 4. Организация прогнозирования и планирования налоговых доходов бюджетной системы	6		2	2	2		обсуждение презентаций, устный опрос
5	Тема 5. Налоговый потенциал: оценка, формирование и использование	6		2	2	2		дискуссия, разбор ситуаций и примеров
6	Тема 6. Планирование и прогнозирование в системе управления финансами организации	6		-	-	4		подготовка рефератов
7	Тема 7. Налоговая нагрузка и методы ее расчета			2	2	2		групповое обсуждение, разбор ситуаций и примеров
	Итого модуль 1- 36ч.	6		12	12	12		контрольная работа

	Модуль 2. Особенности налогового планирования отдельных видов налогов	6					
8	<i>Тема 8.</i> Планирование НДС	6		4	2	2	разбор ситуаций и примеров, кейнс - задания
9	<i>Тема 9.</i> Планирование налога на прибыль организаций	6		2	2	2	устный опрос, решение задач
10	<i>Тема 10.</i> Налоговое планирование в организациях, переведенных на специальные налоговые режимы	6		2	2	2	устный опрос, разбор ситуаций и примеров
11	<i>Тема 11.</i> Планирование НДФЛ	6		2	2	2	кейнс – задания, разбор ситуаций и примеров
12	<i>Тема 12.</i> Налоговое планирование акцизов	6		-	-	4	подготовка докладов
13	<i>Тема 13.</i> Особенности налогового планирования в организациях – крупнейших налогоплательщиках	6		-	-	6	подготовка реферата
	<i>Итого по модулю 2 -36ч.</i>	6		10	8	18	контрольная работа
	Модуль 3. Зарубежный опыт налогового планирования	6					
14	<i>Тема 14.</i> Различия систем налогообложения, существующих в мире	6		2	2	4	устный опрос, групповая дискуссия
15	<i>Тема 15.</i> Типология налогового планирования в зарубежных странах	6		2	2	6	письменный опрос, групповое обсуждение
16	<i>Тема 16.</i> Тенденции международного налогового планирования и офшорный бизнес	6		2	-	8	подготовка реферата
17	<i>Тема 17.</i> Регионы льготного налогообложения в РФ	6		-	-	8	мини – конференция (заслушива-

							ние докладов)
	<i>Итого модуль 3 -36ч.</i>	6		6	4	26	контрольная работа
	<i>Модуль 4. Подготовка к экзамену 4-36</i>	6				36	<i>Экзамен</i>
	Всего по курсу	6		28	24	92	144

4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

Тема 1. Теоретические основы прогнозирования и планирования в налогообложении

Сущность и назначение прогнозирования и планирования. Прогнозирование как стадия планирования и как инструмент управления. Правовые основы и методология прогнозирования и планирования.

Объекты государственного и муниципального прогнозирования и планирования в сфере налогообложения. Объекты микроэкономического (корпоративного) прогнозирования и планирования в сфере налогообложения. Классификация налогового планирования на микроуровне.

Тема 2. Периодизация налогового планирования

Актуальность изучения методологии налогового планирования. Общая характеристика основных периодов развития налогового планирования. Примеры налогового планирования в Древнем мире и в средние века в разных странах.

Развитие планирования налогов и налогового планирования в России. Система откупов. Налоговая политика Петра 1 и Екатерины второй. Развитие российской финансовой науки. Промысловый налог и его применение в России.

Сложности планирования налогов в России в период с 1930 по 1985гг. Предпосылки перехода к корпоративному налоговому планированию. Возможности налогового планирования на разных этапах эволюции налогообложения. Использование различных способов и методов налогового планирования с 1991 г. по настоящее время.

Тема 3. Методы прогнозирования и планирования в сфере налогообложения

Общая характеристика методов налогового планирования. Метод экстраполяции: сущность и сфера применения. Нормативный метод: сущность и сфера применения. Метод экспертных оценок.

Экономико – математические методы. Метод моделирования: сущность и сфера применения. Оптимистические, пессимистические и вероятностные сценарии прогноза. Балансовый метод: сущность и сфера применения.

Тема 4. Организация прогнозирования и планирования налоговых доходов бюджетной системы

Этапы прогнозирования и трансформации прогнозных разработок и расчетов в плановые (законодательно утвержденные) - бюджетные задания.

Задачи и взаимодействие ФНС России, Минэкономразвития России и Минфина России в подготовке прогноза налоговых доходов в составе консолидированного бюджета Российской Федерации и проекта плана налоговых доходов федерального бюджета. Налоговый паспорт субъекта Российской Федерации.

Задачи и взаимодействие экономических и финансовых органов субъектов Российской Федерации и территориальных органов ФНС России в подготовке прогноза налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и проекта плана регионального бюджета.

Задачи и взаимодействие экономических и финансовых органов муниципальных образований и районных (межрайонных) инспекций ФНС России в подготовке прогноза и проекта плана местного бюджета. Анализ уровня собираемости налогов. Анализ исполнения плановых (бюджетных) заданий по сбору налоговых доходов (за квартал, 6 месяцев, 9 месяцев, год).

Тема 5. Налоговый потенциал: оценка, формирование и использование

Понятие налогового потенциала. Основные аспекты налогового потенциала. Методологические подходы в оценке доходов потенциала региона.

Методика расчета прогнозного и фискального потенциалов. Методика расчета налоговой базы и уровня собираемости. Факторы, влияющие на расширение налоговой базы. Сравнительный анализ поступлений налогов и сборов в увязке с основными показателями на макро- и микроуровнях. Резервы роста налоговых поступлений.

Тема 6. Планирование и прогнозирование налоговых платежей в системе управления финансами организации

Налоговое поле организации-налогоплательщика: понятие, назначение, использование в прогнозировании и планировании налоговых платежей.

Налоговое прогнозирование и планирование как элемент управления финансами организации. Налоговая составляющая в системе методов управления финансами: финансовая стратегия и налоговая политика организации.

Налоговая составляющая в системе управления финансами организации: оптимизация структуры активов в целях налогообложения; оптимизация уровня налогооблагаемой прибыли; оценка эффективности инвестиционных проектов на основе расчетов налоговой нагрузки; разработка налогового календаря.

Тема 7. Налоговая нагрузка организации: методы ее расчета

Налоговая нагрузка: экономическое содержание, критерии и показатели, применяемые в налоговом прогнозировании и планировании. Налоговая нагрузка как

обобщающий показатель, методы расчета и экономическая интерпретация ее уровня с позиции налогоплательщика.

Минимизация налоговой нагрузки: назначение, методы, условия, последствия. Налоговая составляющая в цене реализации товаров (работ, услуг): понятие и методы исчисления. Влияние налогов и налогового планирования на ценовую политику. Трансфертное ценообразование как способ минимизации налоговой нагрузки.

Тема 8. Планирование налога на добавленную стоимость (НДС)

Учет факторов, влияющих на процесс планирования НДС. Операции, не подлежащие обложению НДС и их влияние на планирование. Налоговые льготы по НДС; характеристика, проблемы и пути оптимизации.

Ставки НДС и их влияние на процесс налогового планирования. Особенности налогообложения при перемещении товаров, работ, услуг через таможенную границу РФ.

Налоговые вычеты, порядок и условия применения. Влияние налоговых вычетов на процесс планирования НДС. Счета фактуры и их назначение. Порядок определения налоговой базы. Порядок исчисления и уплаты НДС в бюджет. Сроки уплаты НДС и порядок представления декларации в налоговые органы. Тенденции и основные направления совершенствования НДС.

Тема 9. Планирование налога на прибыль организаций

Методические подходы к планированию поступлений налога на прибыль организаций. Фискальная и регулирующая роль налога на прибыль организаций. Факторы, влияющие на процесс планирования налоговой базы.

Ставки налога на прибыль организаций, критерии дифференциации и их влияние на финансовые результаты.

Классификация доходов. Доходы, не учитываемые в целях налогообложения налогом на прибыль организаций. Группировка расходов, их виды. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения налогом на прибыль организаций. Характеристика материальных расходов, расходов на оплату труда и прочих расходов. Порядок определения налоговой базы.

Налоговый календарь и его значение. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций в бюджет, в том числе при наличии обособленных структурных подразделений. Алгоритм расчета плановых налоговых обязательств на год. Сроки уплаты налога на прибыль в бюджет. Авансовые платежи. Отчетный и налоговый периоды.

Система показателей эффективности планирования налога на прибыль организаций. Методы начисления амортизации. Амортизируемое имущество Амортизационные группы. Порядок применения ускоренной амортизации.

Тема 10. Налоговое планирование в организациях, переведенных на специальные налоговые режимы

Значение и содержание налогового планирования для субъектов малого пред-

принимательства, перешедших на упрощенную систему налогообложения.

Значение и содержание налогового планирования для организаций и индивидуальных предпринимателей, переведенных на уплату единого налога на вмененный доход по отдельным видам деятельности, либо на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Тема 11. Планирование НДФЛ

Учет факторов, влияющих на объемы поступлений НДФЛ. Состав облагаемых и необлагаемых доходов.

Влияние налоговых вычетов на процесс планирования НДФЛ (стандартные, социальные, имущественные, профессиональные). Ставки налога на доходы физических лиц, порядок их применения и дифференциации. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога налоговыми агентами.

Особенности налогообложения отдельных видов доходов физических лиц (налоговых резидентов). Особенности определения доходов отдельных категорий иностранных граждан в целях налогообложения налогом на доходы физических лиц. Налоговая декларация, порядок и сроки ее представления в налоговые органы

Тема 12. Налоговое планирование акцизов

Учет факторов, влияющих на процесс планирования акцизов. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами. Порядок определения налоговой базы.

Ставки акцизов, принципы их дифференциация и влияние на процесс планирования. Особенности их исчисления, уплата и зачета при экспорте подакцизной продукции. Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет.

Налоговые вычеты по акцизам, их порядок применения и влияние на процесс планирования. Сроки и порядок уплаты акцизов в бюджет. Сумма акциза, подлежащая возврату. Проблемы оптимизации акцизов.

Тема 13. Особенности налогового прогнозирования и планирования в организациях-крупнейших налогоплательщиках

Значение налогового прогнозирования и планирования для крупнейших налогоплательщиков.

Факторы формирования налоговой базы различных налогов: отраслевая принадлежность, диверсификация деятельности, организационная структура, территориальное размещение и др.

Многовариантный подход к реализации налогового планирования в организациях, являющихся крупными налогоплательщиками. Использование в налоговом планировании налогового кредита и инвестиционного налогового кредита.

Тема 14. Различия систем налогообложения, существующих в мире

Направления и проблемы гармонизации мировых налоговых систем зарубежных стран. Налоговое планирование на уровне хозяйствующих субъектов в условиях глобализации экономики.

Системы налогообложения, существующие в мире, их основные черты. По-

нятие «резидентство», особенности налогообложения прибыли, имущества, добавленной стоимости в различных странах.

Тема 15. Типология налогового планирования в зарубежных странах

Понятие международного налогового планирования. Классификация стран по уровню налогового бремени. Налоговая карта мира. Стандартные приемы налогового планирования.

Особенности имитационного планирования. Характеристика специальных моделей налогового планирования. Уровни налогового планирования, используемые компаниями в странах Европы и США. Специфика налогового планирования, отдельных видов налогов.

Тема 16. Международное налогового планирования и офшорный бизнес

Понятия «налоговое убежище» и «налоговый оазис». Виды налоговых оазисов. Свободные экономические зоны: понятие и классификация. Оффшорные зоны и оффшорные компании. Краткий анализ налоговых преимуществ отдельных зон.

Стандартные приемы налогового планирования на международном уровне: взаимодействие с другими странами, ограниченное присутствие в стране деятельности, заграничный филиал, обособленная заграничная организация, группа заграничных организаций, приобретение заграничной организации, совместные предприятия и партнерства.

Тема 17. Регионы льготного налогообложения в РФ

Правовая основа организации особых экономических зон (ОЭЗ) в РФ. Понятие и виды особых экономических зон в РФ, особенности налогообложения в них. Краткий анализ налоговых преимуществ отдельных зон.

Планирование, обоснование необходимости и расчет эффективности использования преимуществ особых экономических зон в РФ.

Темы семинарских и практических занятий.

Целью проведения практических занятий закрепление знаний полученных на лекционных занятиях, оценка самостоятельной работы студентов и получение углубленных знаний по дисциплине, выработка навыков планирования и прогнозирования налоговых поступлений, на основе решения практических задач, рассмотрения конкретных примеров и ситуаций. Групповые дискуссии и обсуждение ситуационных примеров позволяют придать творческий характер занятию, развивать интеллект и логическое мышление, усилить познавательную деятельность студентов.

Тема 1. Прогнозирование и планирование в экономике и в сфере налогообложения

Вопросы к теме:

1. Понятие и содержание налогового планирования
2. Система налогового планирования в РФ и ее элементы
3. Классификация налогового планирования

Литература (1,3,4)

Тема 2. Периодизация налогового планирования

Вопросы к теме

1. Налоговое планирование в Древнем мире и в Средние века.
2. Развитие планирования налогов в России до периода Октябрьской революции.
3. Сложности планирования налогов в период командно – административной системы управления.
4. Налоговое планирование в условиях формирования и развития рыночных отношений в РФ

Литература (1,2,3,4,9)

Тема 3. Методы прогнозирования и планирования в сфере налогообложения

Вопросы к теме:

1. Характеристика методов налогового планирования
2. Метод экстраполяции.
3. Метод экспертных оценок
4. Балансовый метод налогового планирования
5. Методы моделирования

Литература (2,3,4)

Тема 4. Организация прогнозирования и планирования налоговых доходов бюджетной системы

Вопросы к теме:

1. Этапы прогнозирования и трансформации прогнозных разработок и расчетов в плановые (законодательно утвержденные) - бюджетные задания.
2. Взаимодействие государственных органов, осуществляющих планирование и прогнозирование в налогообложении.
3. Анализ исполнения плановых назначений

Литература (1,6,7)

Тема 5. Налоговый потенциал; оценка, формирование и использование

1. Понятие налогового потенциала, его сущность
2. Методы расчета налогового потенциала
3. Резервы увеличения налогового потенциала

Литература (2,3,4, 7,8)

Тема 6. Налоговая нагрузка; организация и методы ее расчета

1. Содержание понятия налоговая нагрузка на макроуровне и факторы его определяющие.
 2. Налоговая нагрузка на уровне организаций и методы его расчета.
 3. Анализ влияния налоговых платежей на финансовые результаты организаций.
 4. Влияние налогового прогнозирования и планирования на ценовую политику.

Литература (1,3,4,5)

Тема 7 . Планирование и прогнозирование налоговых платежей в системе управления финансами организации

Вопросы к теме:

1. Составные части налогового планирования в организациях.
2. Информационная база по налоговому планированию в организациях.
3. Налоговый план в организациях и его разработка.
4. Схема процесса налогового планирования в организациях.
5. Налоги, оказывающие сильное и слабое влияние на процесс налогового планирования в организациях.

Литература (1,3,4,10)

Тема 8. Планирование НДС

Вопросы к теме:

1. Факторы, оказывающие влияние на объемы поступлений НДС.
2. Налоговые льготы по НДС и их влияние на процесс налогового планирования.
3. Налоговые ставки по НДС и их влияние на процесс налогового планирования.
4. Налоговые вычеты и их влияние на процесс налогового планирования.

Литература (2,3,4)

Тема 9. Планирование налога на прибыль организаций

Вопросы к теме:

1. Методические подходы и порядок планирования поступлений налога на прибыль организаций
2. Группировка доходов и расходов в целях налогового планирования ННПО.
3. Налоговый календарь и его формирование в процессе планирования поступлений ННПО.
4. Показатели оценки эффективности налогового планирования
5. Ускоренная амортизация и ее влияние на финансовые результаты

(1,3,6,7)

Тема 10. Налоговое планирование в организациях, переведенных на специальные налоговые режимы

Вопросы к теме:

1. Особенности налогового планирования в секторе малого предпринимательства.
2. Налоговое планирование для субъектов малого предпринимательства, перешедших на упрощенную систему налогообложения.
3. Налоговое планирование для организаций и индивидуальных предпринимателей, переведенных на уплату ЕНВД
4. Налоговое планирование для организаций и индивидуальных предпринимателей, переведенных на уплату единого сельскохозяйственного налога

Литература (1,3,4,8)

Тема 11. Планирование налога на доходы физических лиц (НДФЛ)

Вопросы к теме:

1. Порядок учета доходов, не подлежащих обложению при планировании НДФЛ
2. Учет стандартных, социальных и имущественных вычетов при планировании НДФЛ.
3. Особенности учета профессиональных вычетов при планировании поступ-

лений НДФЛ.

4. *Литература (1,3,6,7)*

Тема 12. Различия систем налогообложения, существующих в мире

Вопросы к теме:

1. Направления и проблемы гармонизации мировых налоговых систем зарубежных стран.
2. Системы налогообложения, существующие в мире, их основные черты.
3. Понятие «резидентство», особенности налогообложения прибыли, имущества, добавленной стоимости в различных странах.

Литература (2,3,4,5)

Тема 13. Типология международного налогового планирования

Вопросы к теме:

1. Понятие международного налогового планирования.
2. Классификация стран по уровню налогового бремени.
3. Понятия «налоговое убежище» и «налоговый оазис».
4. Стандартные приемы налогового планирования на международном уровне.

Литература (2,3,4,7)

Тема 14. Регионы льготного налогообложения в РФ

Вопросы к теме:

1. Правовая основа организации особых экономических зон (ОЭЗ) в РФ. 2.
2. Понятие и виды особых экономических зон в РФ, особенности налогообложения в них.
3. Планирование, обоснование необходимости и расчет эффективности использования преимуществ особых экономических зон в РФ.

Литература (1,3,4,7)

5. Образовательные технологии

Одно из требований к условиям реализации основных образовательных программ магистров (подготовки специалиста) на основе ФГОС является широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.

В рамках компетентного подхода в процессе изучения дисциплины «Налоговое планирование и прогнозирование» используются следующие активные и интерактивные формы проведения занятий:

1. групповые обсуждения и дискуссии;
2. экспресс – опросы;
3. разбор конкретных ситуаций по актуальным вопросам налогового планирования и прогнозирования;
4. решения задач;
5. обсуждение рефератов и докладов (мини –конференции)
6. гостевая лекция (с участием представителей налоговых органов).

Учебный процесс, опирающийся на использование интерактивных методов обучения, организуется с учетом включенности в процесс познания всех студентов

группы без исключения. Совместная деятельность означает, что каждый вносит свой особый индивидуальный вклад, в ходе работы идет обмен знаниями, идеями, способами деятельности. Интерактивные методы основаны на принципах взаимодействия, активности обучаемых, опоре на групповой опыт, обязательной обратной связи. По дисциплине «Планирование и прогнозирование в налогообложении» удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах, составляет не менее 20%. Лекции при этом проводятся с использованием средств визуализации лекционного материала (мультимедийных презентаций) и применением таких методов и технологий, как дискуссия, проблемная лекция и т.п.

7. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа предусмотрена по темам и вопросам, по которым не предусмотрены аудиторские занятия, либо требуется дополнительно проработать и проанализировать рассматриваемый материал в объеме запланированных часов.

В процессе самостоятельной работы при изучении курса «Планирование и прогнозирование в налогообложении» целесообразно данную использовать рабочую программу курсу «Налоговое и прогнозирование» (2020 г.). Рабочая программа размещена на сайте ДГУ.

Результаты самостоятельной работы учитываются при выставлении модульных оценок и итоговой оценки знаний студента (экзамен). При этом проводятся: тестирование, экспресс-опрос на семинарских и практических занятиях, заслушивание докладов и рефератов и т.д.

Для достижения поставленных целей студенту следует, в первую очередь, регулярно повторять теоретический материал, пройденный на лекционных занятиях. По отдельным вопросам, которые вызвали затруднение в восприятии или, наоборот, интерес, необходимо почитать дополнительную литературу. Необходимо выполнять все домашние задания по дисциплине. Приветствуется стремление студентов к получению дополнительной теоретической и практической информации. С одной стороны, это позволяет расширить кругозор студента, а с другой – изучение актуальной информации, характеризующей проблемы налогового планирования.

При подготовке к занятиям студент должен изучить соответствующую главу в учебнике, рекомендованную специальную литературу. Но он не должен ограничиваться только указанной библиографией, а может самостоятельно осуществлять поиск нормативных актов и литературы. Для проведения семинарских и практических занятий студентам необходимо иметь при себе законодательные и инструктивные материалы, фактические данные по конкретным организациям. Желательно использовать нормативно - справочные системы («Консультант-плюс», «Гарант» и т.п.), а также специальную литературу и статьи в периодических изданиях

В настоящее время доступным и очень насыщенным информационными ресурсами стал такой источник информации как всемирная сеть Internet. В нем можно ознакомиться как с новостями и архивом событий, характеризующих процесс организации налогового планирования, так и с аналитическими и научными статьями по

данному предмету. Данные материалы можно использовать для достижения практически всех поставленных целей самостоятельной работы студента.

Виды и порядок выполнения самостоятельной работы:

1. Изучение рекомендованной литературы
2. Подготовка реферата (до 1 п.л.), презентаций и доклада (10-15 минут)
3. Подготовка к зачету и экзамену.

Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

1. Текущий контроль: прием рефератов, презентации, докладов и оценка качества их исполнения на мини-конференциях.

2. Промежуточная аттестация в форме зачета и экзамена.

Текущий контроль успеваемости осуществляется непрерывно, на протяжении всего курса (прежде всего, это устный опрос). Результаты устного опроса учитываются при выставлении рейтингового балла. Так же формой контроля самостоятельной работы является подготовка рефератов, содержание которых будет представлено публично на мини-конференции и сопровождено презентацией и небольшими тезисами в электронной форме.

Одной из форм проведения самостоятельной работы является написание *рефератов*. Целью написания рефератов является получение более глубоких знаний по отдельным темам и наиболее сложным вопросам изучаемого курса, а также формирование навыков исследовательской работы. Работа над рефератом дает студентам опыт поиска, сбора материала, умение четко и логично излагать ее.

Начинают работу над рефератом с подбора литературы. Она подбирается по систематическому, предметному, алфавитному каталогам в библиотеках. После того как литература по теме подобрана, следует приступить к изучению материала, его анализу и систематизации. Необходимо сгруппировать материал. При подготовке реферата студент должен решить следующие задачи:

- обосновать актуальность и значимость темы;
- ознакомиться с литературой и сделать её анализ;
- собрать необходимый материал для исследования;
- провести систематизацию и анализ собранных данных;
- изложить свою точку зрения по дискуссионным вопросам по теме исследования;
- по результатам полученных данных сделать собственные выводы.

После того как весь материал изучен и сгруппирован, наступает заключительный момент работы над рефератом. В тексте реферата необходимо делать сноски на использованную литературу.

Перечень литературы составляется в алфавитном порядке фамилий первых авторов, со сквозной нумерацией. Указываются также: название, вид учебной литературы, наименование издательства, год издания. Вначале указывается нормативно-законодательная, а затем научная, периодическая и научно - популярная литература.

Реферат должен быть оформлен: напечатан, подписан и сдан преподавателю в установленные сроки. Работа оформляется в соответствии с требованиями ГОСТа, выполняется на бумаге формата А4, шрифт – 14 Times New Roman, межстрочный

интервал – полуторный, границы полей: верхнее и нижнее – 20 мм, правое – 10 мм, левое – 30 мм. Оптимальный объем реферата – 10-15 страниц.

Рекомендации к последовательности подготовки докладов и рефератов

1. Исследование проблемы по материалам научной, учебной и периодической литературы, с использованием ресурсов сети Интернет.
2. Написание тезисов реферата, выделение в ней актуальности, обзора литературы и значимости темы.
3. Подготовка сообщения и презентации на мини-конференцию, по выбранной теме реферата.

Темы дисциплины для самостоятельного изучения

Содержание дисциплины «Налоговое планирование и прогнозирование» предусматривает самостоятельную работу по ниже приведенным темам и вопросам курса.

Темы, виды и методическое обеспечение самостоятельной работы

Темы занятий, по которым предусмотрена самостоятельная работа студентов	Виды самостоятельной работы	Рекомендуемая литература
<i>Модуль 1</i> Экономический анализ в системе прогнозирования и планирования	-поиск и обзор научных публикаций и электронных источников информации, подготовка заключения по обзору	Литература № 1,4,8 www.nalog.ru (данные сайта ФНС России)
<i>Модуль 2</i> Системный подход прогнозирования и планирования объемов налоговых обязательств	анализ и обобщение научных публикаций по теме, подготовка реферата	Литература № 3,5,10 www.minfin.ru (сайт Министерство финансов РФ)
<i>Модуль 3</i> Методика реализации налогового планирования в организациях	обзор научных публикаций и электронных источников информации, подготовка доклада по обзору	Литература № 2,5,7,11 www.minfin.ru (данные сайта Министерство финансов РФ)
<i>Модуль 4</i> Налоговое планирование акцизов	анализ и обобщение научных публикаций по теме, подготовка реферата	Литература № 1,2,3,4,10,11 www.nalog.ru (ФНС России)
Особенности налогового планирования в организациях – крупнейших налогоплательщиках	анализ и обобщение научных публикаций по теме, подготовка реферата	Литература № 1,3,5,7,12 www.finansy.ru (экономика и финансы - публикации, статьи, обзоры, аналитика)
<i>Модуль 5</i> Тенденции международного планирования и офшорный бизнес.	обзор научных публикаций и электронных источников информации, подготовка доклада по обзору	Литература № 1,4,5,6,8, 9 www.gaap.ru (материалы посвященные вопросам МСФО и налоговому планированию в зарубежных странах).

Примерная тематика рефератов

1. Налоговая политика и тенденции ее развития в условиях модернизации экономики.
2. Содержание, цели, принципы налогового планирования и прогнозирование.
3. Актуальные проблемы налогового планирования.
4. Государственное налоговое планирование: роль в реализации государственной налоговой политики.
5. Принцип оптимального налогообложения.
6. Система правового обеспечения налогового планирования.
7. Правовые принципы организации налогового планирования.
8. Налоговое планирование как элемент финансового менеджмента организаций.
9. Объект налогообложения для целей налогового прогнозирования и планирования.
10. Налоговая база для целей налогового прогнозирования и планирования.
11. Методы налогового анализа и планирования.
12. Налоговая нагрузка, методы расчета и приемы оптимизации.
13. Налоговое планирование и ценообразование.
14. Учетная политика как инструмент налогового планирования.
15. Организация и методика налогового планирования.
16. Организация и методика налогового прогнозирования.
17. Задачи и функции специальных налоговых служб.
18. Пути совершенствования методов налогового планирования.
19. Прогрессивные элементы зарубежного опыта налогового планирования и прогнозирования.
20. Свободные экономические зоны: понятие и классификация.
21. Оффшорные зоны и оффшорные компании.
22. Краткий анализ налоговых преимуществ отдельных оффшорных зон.
23. Приемы налогового планирования на международном уровне: взаимодействие с другими странами, ограниченное присутствие в стране деятельности, заграничный филиал, совместные предприятия и партнерства и др.

7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

В соответствии с учебным планом подготовки бакалавров по направлению «Налоги налогообложение» в качестве промежуточной формы контроля по курсу «Налоговое планирование и прогнозирование» предусмотрен зачет, а в завершении изучения дисциплины - экзамен. В течение семестра, по завершении модулей проводятся контрольные работы, а также проводится тестирование. В целом *контрольно – измерительные материалы по курсу* включают в себя:

- вопросы для семинарских занятий по темам дисциплины;
- вопросы для зачета;
- кейс – задания;
- контрольные вопросы для индивидуальной и самостоятельной работы;
- экзаменационные вопросы по дисциплине;

- экзаменационные билеты по дисциплине.

Основными формами контроля знаний студентов являются: индивидуальный устный и письменные опросы, результаты групповых обсуждений; кейс - задания, тестирование, модульные контрольные работы. По завершении изучения курса проводится экзамен.

7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Код компетенции из ФГОС ВО	Наименование компетенции из ФГОС ВО	Планируемые результаты обучения	Процедура освоения
ПК-3	Способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	<ul style="list-style-type: none"> - <i>Знать</i> теоретические основы (цель, задачи, принципы) организации прогнозирования и планирования в системе налогообложения на всех уровнях управления; содержание нормативно – правовых актов, используемых в процессе налогового планирования доходов организаций для составления эффективного налогового календаря; - <i>уметь</i> анализировать мнения ученых в вопросах характеристик дефиниции налогового планирования; логически излагать основные этапы налогового планирования на макро и микроуровнях; использовать нормативно- правовые документы в практике налогового планирования доходов организаций, осуществлять расчеты платежей организаций; - <i>владеть</i>: владеть навыками планирования и оптимизации налоговой нагрузки в конкретной организации по основным видам налогов (НДС, НДФЛ, ННПО, Акцизы, ННИО), а также специальным налоговым 	Экспресс - опросы, групповое обсуждение, дискуссии, разбор ситуаций и примеров

		режимам ; терминологических аппаратом, используемых в теории и в практике налогового планирования и прогнозирования; методами расчета налоговой нагрузки на уровне организации, представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами.	
ПК -20	Способность вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	<p>- <i>Знать</i> содержание форм и методов налогового планирования доходов, используемые соответствующими органами в процессе планирования доходов бюджетов разных уровней ;</p> <p>- <i>уметь</i> анализировать происходящие в сфере исчисления налогов изменения, видеть причины и последствия эволюции этих изменений на эффективность государственного управления; использовать теоретических знаний для принятия верных практических решений в области исчисления налогов и сборов; приводить ситуационные примеры о порядке исчисления и взимания налогов, выделять ключевые проблемы исчисления и взимания налогов и сборов, оценивать возможные пути их устранения; применять полученные знания в практике оценки финансовой эффективности деятельности организаций;</p> <p>- <i>владеть навыками</i> составления прогноза и проектировок по налоговым доходам консолидированного бюджета и государственных внебюджетных фондов на среднесрочную перспективу и очередной финансо-</p>	Опросы, разбор конкретных ситуаций и примеров, обсуждение рефератов, докладов и презентаций

		вый год (по уровням бюджетов).	
--	--	--------------------------------	--

7.2. Типовые контрольные задания

Примеры тестовых заданий для текущего и промежуточного контроля знаний студентов

1. Государственное налоговое планирование-это:

- а) процесс установки прогнозных значений и оценки фактического исполнения налоговых обязательств;
- б) расчет соотношения фактических и начисленных сумм налоговых платежей;
- в) процесс регулирования налоговых отношения между уровнями бюджетов;
- г) система мер по контролю за соблюдением налогового законодательства.

2. Задачей налогового планирования является:

- а) мобилизация налоговых доходов;
- б) контроль за исполнением налогового законодательства;
- в) установление научно обоснованной величины налоговых поступлений определенного уровня бюджетной системы на заданный промежуток времени;
- г) контроль за соблюдением бюджетного законодательства.

3. Налоговое планирование является:

- а) направлением налогового контроля;
- б) этапом бюджетного процесса;
- в) процессом регулирования экономики;
- г) макроэкономическим показателем;

4 Долгосрочные прогнозы разрабатываются:

- а) 1 раз в 5 лет на срок 10 лет;
- б) 1 раз в 20 лет на 30 лет;
- в) 1 раз в год на 5 лет ;
- г) 1 раз в 3 года;

5 Среднесрочные прогнозы составляются:

- а) 1 на период от 3 до 5 лет
- б) на период от 5-10 лет;
- в) на период от 1 месяца до 2 лет;
- г) на период от 1 года до 2 лет.

6 Налоговое планирование регулируется:

- а) таможенным законодательством;
- б) бюджетным и налоговым законодательством;
- в) бюджетным законодательством;
- г) налоговым законодательством.

7 Процесс расчета величины налоговых доходов в федеральный и региональный бюджет сочетает:

- а) долгосрочное планирование и прогнозирование;
- б) составление плана налоговых поступлений и контроль;
- в) контроль т регулирование за налоговыми потоками;
- г) текущее и перспективное планирование.

8. Под текущим налоговым планированием понимается:

- а) оценка налоговых поступлений в бюджет всех уровней на 1 год;
- б) оценка налоговых поступлений в бюджет всех уровней на 2 года;
- в) контроль за налоговыми поступлениями в течении года;
- г) контроль за налоговыми поступлениями в течении планируемого периода.

9. Краткосрочное налоговое планирование предполагает:

- а) формирование проекта налоговых доходов бюджета на очередной год;
- б) формирование проекта налоговых доходов бюджета на перспективу;
- в) оценка поступивших сумм налогов;
- г) расчет удельного веса поступивших сумм налогов в отношении начисленных.

10. В рамках оперативного планирования осуществляется :

- а) установление степени выполнения плановых заданий текущего налогового периода;
- б) налоговый контроль;
- в) установление степени выполнения плановых заданий на перспективу;
- г) мобилизация налоговых доходов.

11. Для контроля за ходом поступлений налоговых платежей в бюджет в рамках налогового планирования :

- а) осуществляются выездные налоговые проверки
- б) осуществляются выездные и камеральные налоговые проверки;
- в) разрабатываются квартальные и годовые планы поступлений налоговых платежей;
- г) планируются суммы поступлений налоговых платежей

12. Перспективное налоговое планирование предполагает:

- а) составление предположительной оценки поступления налоговых доходов при условии следования выработанной концепции налогообложения на среднесрочную перспективу;
- б) контроль за исполнением налогового законодательства;
- в) составление предположительной оценки поступления налоговых доходов и контроль за поступлением налоговых платежей в бюджет;
- г) прогнозирование налоговых платежей.

Примеры вопросов и заданий для самопроверки

1. В чем состоит сущность налогового прогнозирования и планирования на макроуровне?
2. Какова сфера применения налогового прогнозирования и планирования?
4. В чем заключаются задачи и функции специальных служб организации по налоговому прогнозированию и планированию, их должностных лиц?
5. В чем состоят сущность и значение оперативного налогового планирования в организации?
6. Сформулируйте сходство и отличие понятий «налоговое прогнозирование» и «налоговое планирование».
7. Охарактеризуйте методы налогового планирования и прогнозирования.

Задания

1. Подготовьте примеры, раскрывающие использование в налоговом

прогнозировании и планировании разных отраслей права: гражданского, административного, финансового, налогового.

2. Дайте сравнительную характеристику правомерной и противоправной модели поведения налогоплательщиков.
3. Схематично изобразите виды и способы налогового прогнозирования и планирования.
4. Охарактеризовать зарубежный опыт налогового прогнозирования и планирования.
5. Охарактеризуйте состав доходов и расходов организаций и способы обоснования их величины в налоговом планировании налога на прибыль организаций.
6. Раскройте механизм влияния объема и структуры активов предприятия на оптимизацию плановых налоговых обязательств.
7. Проведите расчеты системы аналитических показателей, используемых в налоговом прогнозировании и планировании организации.
8. Охарактеризуйте полноту составления учетной политики для целей налогового планирования (по опубликованным материалам или данным конкретной организации).
9. Раскройте содержание и структуру информационного обеспечения налогового прогнозирования и планирования.
11. Составьте сравнительную таблицу этапов и сроков налогового планирования.
12. Охарактеризуйте методику расчета плановых налоговых обязательств (на примере конкретных видов налогов).
14. Раскрыть особенности налогового планирования в организациях, переведенных на упрощенные режимы налогообложения.
15. Раскройте особенности налогового прогнозирования и планирования в организациях-крупнейших налогоплательщиках.
16. Приведите пример расчета налогового календаря.
17. Охарактеризуйте сущность налогового потенциала и его методы.
18. Раскройте понятие и содержание налогового мониторинга в организации.

Вопросы для проведения модульных контрольных работ.

Вопросы 1 модуля

1. Содержание и структура налогового механизма
2. Понятие и значение налогового планирования на макроуровне.
3. Сущность налогового планирования и его значение на микроуровне.
4. Этапы налогового планирования
5. Классификация налогового планирования
6. Налоговое планирование в Древнем мире и в Средние века.
7. Развитие планирования налогов в России до периода Октябрьской революции.
8. Сложности планирования налогов в период командно – административной системы управления
9. Характеристика методов налогового планирования
10. Метод экстраполяции.
11. Метод экспертных оценок
12. Балансовый метод налогового планирования

13. Методы моделирования
14. Основы (принципы) налогового планирования и их характеристика.
15. Этапы налогового планирования.
16. Стратегическое налоговое планирование.
17. Направления оперативного налогового планирования.
18. Этапы прогнозирования и трансформации прогнозных разработок и расчетов в плановые (законодательно утвержденные) - бюджетные задания.
19. Взаимодействие государственных органов, осуществляющих планирование и прогнозирование в налогообложении.
20. Анализ исполнения плановых назначений.
21. Понятие налогового потенциала, его сущность.
22. Методы расчета налогового потенциала.
23. Резервы увеличения налогового потенциала.
24. Налоговое поле организации-налогоплательщика: понятие, назначение, использование в прогнозировании и планировании налоговых платежей.
25. Налоговое прогнозирование и планирование как элемент управления финансами организации.
26. Схема процесса налогового планирования в организациях.
27. Налоговый календарь и его разработка.
28. Содержание понятия налоговая нагрузка на макроуровне и факторы его определяющие.
29. Налоговая нагрузка на уровне организаций и методы его расчета.
30. Анализ влияния налоговых платежей на финансовые результаты организаций.
31. Влияние налогового прогнозирования и планирования на ценовую политику.
32. Составные части налогового планирования в организациях.
33. Информационная база по налоговому планированию в организациях.
34. Налоговый план в организациях и его разработка.
35. Налоги, оказывающие сильное и слабое влияние на процесс налогового планирования в организациях.

Вопросы 2 модуля

1. Факторы, влияющие на величину поступлений по НДС.
2. Влияние изменения объектов и налоговых льгот обложения НДС на величину налоговых поступлений.
3. Налоговая база, налоговые ставки, налоговые вычеты и их влияние на величину налоговых поступлений по НДС.
4. Особенности взимания НДС с экспортируемых операций
5. Порядок планирования поступлений налога на прибыль организаций
6. Группировка расходов в целях налогового планирования ННПО.
7. Группировка доходов в целях планирования ННПО.
8. Ставки налога на прибыль организаций и их применение.
9. Формирование и обоснование налогового календаря в процессе планирования поступлений ННПО.
10. Амортизация и методы ее начисления.

11. Особенности налогового планирования в секторе малого предпринимательства.
12. Налоговое планирование для субъектов малого предпринимательства, перешедших на упрощенную систему налогообложения.
13. Налоговое планирование для организаций и индивидуальных предпринимателей, переведенных на уплату ЕНВД
14. Учет факторов, влияющих на объемы поступлений НДС
15. Учет стандартных, социальных, инвестиционных и имущественных вычетов при планировании НДС.
16. Ставки НДС и их учет в процессе налогового планирования.
17. Особенности учета профессиональных вычетов при планировании поступлений НДС
18. Учет факторов, влияющих на процесс планирования акцизов.
19. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами. Порядок определения налоговой базы.
20. Ставки акцизов, принципы их дифференциация и влияние на процесс планирования.
21. Налоговые вычеты по акцизам, их порядок применения и влияние на процесс планирования.

Вопросы 3 модуля

1. Тенденции международного налогового планирования и офшорный бизнес.
2. Виды свободных экономических зон.
3. Соглашения об избежании двойного налогообложения.
4. Мировая налоговая политика.
5. Юрисдикции с высоким уровнем налоговых ставок.
6. Юрисдикции с либеральным налогообложением.
7. Специфика международного налогового планирования.
8. Особые экономические зоны в Российской Федерации.
9. Налогообложение в закрытых административных образованиях.
10. Особенности налогового прогнозирования и планирования в организациях-крупнейших налогоплательщиках.
11. Налоговые льготы в системе налогового планирования.
12. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента.
13. Планирование, обоснование необходимости и расчет эффективности использования преимуществ особых экономических зон в РФ

Вопросы к итоговому контролю (экзамен) по курсу «Налоговое планирование и прогнозирование»

1. Содержание и структура налогового механизма
2. Понятие и значение налогового планирования на макроуровне.
3. Сущность налогового планирования и его значение на микроуровне
4. Этапы налогового планирования
5. Классификация налогового планирования
6. Сущность налогового планирования и его значение на микроуровне.
7. Налоговое планирование в Древнем мире и в Средние века.

8. Развитие планирования налогов в России до периода Октябрьской революции.
9. Планирования налогов в период командно – административной системы управления
10. Характеристика методов налогового планирования
11. Метод экстраполяции
12. Метод экспертных оценок
13. Балансовый метод налогового планирования
14. Методы моделирования
15. Основы (принципы) налогового планирования и их характеристика.
16. Этапы налогового планирования.
17. Стратегическое налоговое планирование.
18. Направления оперативного налогового планирования.
20. Этапы прогнозирования и трансформации прогнозных разработок и расчетов в плановые (законодательно утвержденные) - бюджетные задания.
21. Взаимодействие государственных органов, осуществляющих планирование и прогнозирование в налогообложении.
22. Анализ исполнения плановых назначений
23. Понятие налогового потенциала, его сущность
24. Методы расчета налогового потенциала
25. Резервы увеличения налогового потенциала
26. Налоговое поле организации-налогоплательщика: понятие, назначение, использование в прогнозировании и планировании налоговых платежей.
27. Налоговое прогнозирование и планирование как элемент управления финансами организации.
28. Схема процесса налогового планирования в организациях
29. Налоговый календарь и его разработка.
30. Содержание понятия налоговая нагрузка на макроуровне и факторы его определяющие.
31. Налоговая нагрузка на уровне организаций и методы его расчета.
32. Анализ влияния налоговых платежей на финансовые результаты организаций.
33. Влияние налогового прогнозирования и планирования на ценовую политику.
34. Составные части налогового планирования в организациях.
35. Информационная база по налоговому планированию в организациях.
36. Налоговый план в организациях и его разработка.
37. Налоги, оказывающие сильное и слабое влияние на процесс налогового планирования в организациях.
38. Факторы, влияющие на величину поступлений по НДС.
39. Влияние изменения объектов и налоговых льгот обложения НДС на величину налоговых поступлений.
40. Налоговая база, налоговые ставки, налоговые вычеты и их влияние на величину налоговых поступлений по НДС.
41. Особенности взимания НДС с экспортируемых операций
42. Порядок планирования поступлений налога на прибыль организаций

43. Группировка расходов в целях налогового планирования ННПО.
44. Группировка доходов в целях планирования ННПО.
45. Формирование и обоснование налогового календаря в процессе планирования поступлений ННПО.
46. Ставки налога на прибыль организаций и порядок их применения
47. Амортизация и методы ее расчета.
48. Показатели оценки эффективности налогового планирования
49. Особенности налогового планирования в секторе малого предпринимательства.
50. Налоговое планирование для субъектов малого предпринимательства, перешедших на упрощенную систему налогообложения.
51. Налоговое планирование для организаций и индивидуальных предпринимателей, переведенных на уплату ЕНВД
52. Учет факторов, влияющих на объемы поступлений НДФЛ
53. Учет стандартных, социальных, инвестиционных и имущественных вычетов при планировании НДФЛ.
54. Ставки НДФЛ и их учет в процессе налогового планирования
55. Особенности учета профессиональных вычетов при планировании поступлений НДФЛ
56. Учет факторов, влияющих на процесс планирования акцизов.
57. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами. Порядок определения налоговой базы.
58. Ставки акцизов, принципы их дифференциация и влияние на процесс планирования.
59. Налоговые вычеты по акцизам, их порядок применения и влияние на процесс планирования.. Проблемы оптимизации акцизов.
60. Тенденции международного налогового планирования и офшорный бизнес.
61. Соглашения об избежании двойного налогообложения.
62. Мировая налоговая политика.
63. Юрисдикции с высоким уровнем налоговых ставок.. Юрисдикции с либеральным налогообложением.
64. Специфика международного налогового планирования в РФ.
65. Налогообложение в закрытых административных образованиях.
66. Особенности налогового прогнозирования и планирования в организациях-крупнейших налогоплательщиках.
67. Налоговые льготы в системе налогового планирования.
68. Правовая основа организации особых экономических зон (ОЭЗ) в РФ.
69. Понятие и виды особых экономических зон в РФ, особенности налогообложения в них.
70. Планирование, обоснование необходимости и расчет эффективности использования преимуществ особых экономических зон в РФ.
71. Понятие «резидентство», особенности налогообложения прибыли, имущества, добавленной стоимости в различных странах.
72. Системы налогообложения, существующие в мире, их основные черты.
73. Направления и проблемы гармонизации мировых налоговых систем зару-

бежных стран.

7.3. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Общий результат выводится как интегральная оценка, складывающаяся из текущего контроля - 50% и промежуточного контроля - 50%.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- посещение занятий - 10 баллов;
- самостоятельная подготовка докладов, рефератов и презентаций к семинарам – 10 баллов;
- результаты участия на семинарских и практических занятиях - 80 баллов.

Промежуточный контроль (экзамен) по дисциплине включает:

- устные формы контроля - 50 баллов
- письменные формы контроля (кейс –задания) - 50 баллов.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

а)Основная литература

1. Землякова А.В. Налоговое планирование [Электронный ресурс]: учебное пособие для бакалавров, обучающихся по направлению подготовки «Экономика» /Землякова А.В., Белоусова А.А.— Электрон. текстовые данные.— Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2019.— 87 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/66850.html>. (05.04.2020)
2. Мусаева Х.М. Электронный курс лекций по дисциплине «Планирование и прогнозирование в налогообложении» [Электронный ресурс], для бакалавров, обучающихся по направлению подготовки «Экономика».— Режим доступа: <http://eor.dgu.ru/lectures> (02.04.2020)
3. Суглобов А.Е. Основы налогового планирования [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика»/ Суглобов А.Е., Мигунова М.И.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 247с.—Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34490.html>. (07.03.2020)
4. Глубокова Н.Ю. Налоговое планирование [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Глубокова Н.Ю. — М.: Евразийский открытый институт, 2011. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10795.html>. (05.04.2020)

б)Дополнительная литература

5. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Д.Г. Черник [и др.]. — 2-е изд. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 369с. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71217.html> (01.05.2018)
6. Налоги и налоговая система РФ [Электронный ресурс]: учебное пособие / Под ред. Б.Х. Алиева, Х.М. Мусаевой. – М.: Юнити - Дана». – М., 2014.- 439 с. (199эк.) — Режим доступа:<http://elibrary.ru/item.asp?id=22311713>

(13.03.2020)

7. Мусаева Х. М. Система налогового планирования: становление, современное состояние и перспективы развития [Текст]: [монография] / М-во образования и науки РФ, Дагест. гос. ун-т. - Махачкала : [АЛЕФ], 2012. - 107 с. - ISBN 978-5-4242-0037-3 : 70-00. (3 экз.); Мусаева Х. М. Система налогового планирования: становление, современное состояние и перспективы развития [Электронный ресурс]: [монография] / М-во образования и науки РФ, Дагест. гос. ун-т. - Махачкала: [АЛЕФ], 2012— Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=19979604> (3.03.2020)
8. Сидорова Е.Ю. Налоговое планирование [Электронный ресурс] : конспект лекций / Е.Ю. Сидорова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Экзамен, 2008. — 136 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/769.html>

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ. СПС «Консультант Плюс»: Законодательство: Версия Проф. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/ (22.03.2020).
2. Налоговый кодекс РФ. СПС «Консультант Плюс»: Законодательство: Версия Проф. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (25.03.2020).
3. Электронная библиотека eLIBRARY.RU./ Науч. электрон. б-ка. — Москва. - Режим доступа: <http://elibrary.ru/defaultx.asp> (01.04.2020).
4. Moodle[Электронный ресурс]: система виртуального обучением: [база данных] / Даг. гос. ун-т. — Махачкала. - Режим доступа: <http://moodle.dgu.ru/> (22.03.2020).
5. Электронный каталог НБ ДГУ[Электронный ресурс]: – Махачкала. -Режим доступа: <http://elib.dgu.ru> (11.01.2020).
6. Электронный каталог электронно-библиотечной системе IPRbooks . - Режим доступа: <http://iprbookshop.ru>. (25.03.2020).
7. Электронная библиотечная система (ЭБС) «Университетская библиотека онлайн». - Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru>. (29.03.2020).
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. - Режим доступа: <http://www.gks.ru>. (17.05.2020).
9. Официальный сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru> (17.05.2020).
10. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России [Электронный ресурс]. –Режим доступа: <http://www.nalog.ru> (27.04.2020).
11. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»[Электронный ресурс]– Режим доступа: <http://www.consultant.ru>(дата обращения 28.02.2020).
12. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России [Электронный ресурс]. –Режим доступа: <http://www.nalog.ru> (27.04.2020).

13. Образовательный блог. Налоги и налогообложение, налоговое планирование.
– Режим доступа: khaybatuma@gmail.com.

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

В целом курс предполагает следующие формы учебной работы со студентами: лекции; семинары; групповые обсуждения, дискуссии, мини –конференции, разбор конкретных ситуаций и примеров, проведение контрольных занятий со студентами в форме письменных ответов на поставленные вопросы, фронтальный опрос, кейс -задания, работа с тестовыми заданиями, гостевая лекция, а также самостоятельная работа студентов с учебной, периодической и научной литературой.

Успешное усвоение курса предполагает активное участие студента на всех этапах ее освоения путем планомерной, повседневной работы. Изучение дисциплины следует начинать с проработки рабочей программы по данному курсу, методических указаний и разработок, указанных в ней. Данная рабочая программа, а также электронный курс лекций по дисциплине «Планирование и прогнозирование в налогообложении» размещены на сайте ДГУ (<http://eor.dgu.ru/lectures>.)

Для изучения данного курса студентам необходимо использовать лекционный материал, учебники и учебные пособия из списка основной и дополнительной литературы, указанной в данной рабочей программе, статьи рекомендуемых периодических изданий, материалы Интернета и др. При подготовке к занятиям студент должен изучить соответствующую главу в учебнике, рекомендованную специальную литературу. Но он не должен ограничиваться только указанной библиографией, а может самостоятельно осуществлять поиск нормативных актов и литературы.

Работа с конспектом лекций. Следует просмотреть конспект сразу после занятий. Пометить материал конспекта лекций, который вызывает затруднения для понимания. Если самостоятельно не удалось разобраться в материале, необходимо обратиться за помощью к преподавателю.

При подготовке к практическим занятиям студентам необходимо изучить как лекционный материал, так и материал, предусматривающий необходимость более глубокого изучения дисциплины по рекомендуемой дисциплине. При подготовке к занятиям рекомендуется знакомиться с имеющейся литературой по каждому изучаемому разделу и отдельным темам.

В соответствии с тематическим планом дисциплины «Планирование и прогнозирование в налогообложении» предусмотрено изучение основных тем и вопросов по ним на лекциях и обсуждение на практических занятиях. Однако отдельные темы и вопросы предполагают самостоятельную работу студентов по рекомендуемой литературе. Самостоятельная работа предусмотрена с целью более глубокого усвоению изучаемого курса, формирования навыков исследовательской работы и ориентирование студентов на умение применять теоретические знания в практической деятельности. Самостоятельная работа предусмотрена по темам и вопросам, по которым не предусмотрены аудиторские занятия, либо требуется дополнительно проработать и проанализировать рассматриваемый материал в объеме запланированных ча-

сов. В процессе самостоятельной работы студент должен пройти все стадии познавательного процесса, начиная от стадии систематизации литературы и ее изучения, завершая анализом, осмыслением и восприятием изучаемого материала.

Для самостоятельного изучения вопросов дисциплины «Планирование и прогнозирование в налогообложении» целесообразно иметь в наличии рабочую программу по изучаемой дисциплине. Изучать курс рекомендуется в следующей последовательности: ознакомиться с программой темы и методическими указаниями к ней, усвоить материал по рекомендуемой учебной литературе, обратив особое внимание на сущность рассматриваемых процессов. Для обеспечения лучшего усвоения дисциплины студентам рекомендуется опираться на материалы ранее изученных дисциплин.

Подбирая литературу в библиотеке, студенту необходимо показать своё умение пользоваться каталогами и библиографическими справочниками. Просматривая каталоги, необходимо создавать свою картотеку. На каждую работу должна открываться отдельная библиографическая карточка с указанием выходных данных и краткой аннотацией. Помимо источников учебных, периодических и научных отделов библиотеки целесообразно использовать интернет-ресурсы.

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

- Компьютерное и мультимедийное оборудование ДГУ
- Информационно-справочная система «Консультант+»
- Поисковые сайты Интернета, перечисленные в разделе 9 данной программы

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.

В учебном процессе для освоения дисциплины «Налоговое планирование и прогнозирование» используется следующий перечень технических средств:

- компьютерное оборудование;
- мультимедийное оборудование;
- электронная библиотека курса «Налоговое планирование и прогнозирование» (рабочая программа и курс лекций по дисциплине);
- рекомендуемые Интернет – ресурсы.

Экономический факультет ДГУ располагает современным мультимедийным оборудованием, позволяющий проводить занятия в активных и интерактивных формах, обеспечить мобильность образовательного процесса. Основная рекомендуемая литература имеется в наличии в библиотеке ДГУ, а также в библиотечном фонде финансово – экономического факультета. Автором издана монография «Система налогового планирования: становление, современное состояние и перспективы развития», подготовлен электронный курс лекций по дисциплине, также имеются ряд публикаций в ведущих рецензируемых журналах РФ по вопросам налогового планирования. Рабочая программа и курс лекций по дисциплине «Налоговое пла-

нирование и прогнозирование» (электронный ресурс) размещены на образовательном сервере ДГУ. Данная рабочая программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению и профилю подготовки.