

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н.И. Лобачевского»**

Арзамасский филиал

Факультет естественных и математических наук

УТВЕРЖДЕНО

решением президиума ученого совета ННГУ
(протокол от 14.12. 2021 г. № 4)

Рабочая программа дисциплины

НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

(наименование дисциплины)

Уровень высшего образования

бакалавриат

(бакалавриат / магистратура / специалитет)

Направление подготовки / специальность

38.03.01 Экономика

(указывается код и наименование направления подготовки / специальности)

Направленность образовательной программы

Экономика и финансы организаций (предприятий)

(указывается профиль / магистерская программа / специализация)

Форма обучения

очная/очно-заочная

(очная / очно-заочная / заочная)

Арзамас

2022 год

1. Место дисциплины (модуля) в структуре ООП

Дисциплина Б1.В.ДВ.10.02 «Налоговое планирование» относится к части ООП, формируемой участниками образовательных отношений направления подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) Экономика и финансы организаций (предприятий).

Дисциплина предназначена для освоения студентами очной формы обучения в 6 семестре, очно-заочной формы обучения в 7 семестре.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями и индикаторами достижения компетенций)

Формируемые компетенции (код, содержание компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), в соответствии с индикатором достижения компетенции		Наименование оценочного средства
	Индикатор достижения компетенции (код, содержание индикатора)	Результаты обучения по дисциплине (дескрипторы компетенции)	
ПК-2 Способен критически оценивать результаты управленческих решений и разрабатывать предложения по их совершенствованию с учетом критериев эффективности, возможных рисков и социально-экономических последствий	ПК-2.1 Критически оценивает результаты управленческих решений	Знать пределы ограничения налогового планирования Уметь рассчитывать основные показатели, характеризующие управленческие решения, и провести критическую оценку полученных результатов Владеть основными методами и методиками оценки управленческих решений	<i>Тест Практические контрольные задания Учебно-исследовательские реферативные работы</i>
	ПК-2.2 Разрабатывает предложения по совершенствованию управленческих решений с учетом критериев эффективности, возможных рисков и социально-экономических последствий	Знать критерии эффективности, возможные риски и социально-экономические последствия управленческих решений Уметь использовать методы законной оптимизации налоговых платежей, полученные сведения для принятия управленческих решений Владеть навыками применения налоговых инструментов налогового планирования	<i>Тест Практические контрольные задания Учебно-исследовательские реферативные работы</i>
ПК-4. Способен анализировать отчетность предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать результаты анализа для	ПК- 4.1. Анализирует отчетность предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.	Знать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий, принципы налоговой оптимизации, пределы и ограничения налогового планирования Уметь	<i>Тест Практические контрольные задания Учебно-исследовательские реферативные работы</i>

целей стратегического и тактического планирования деятельности		анализировать и интерпретировать информацию, связанную с налогообложением, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. Владеть навыками использования полученных сведений для принятия управленческих решений в области налогового планирования	
	ПК-4.2. Использует результаты анализа для целей стратегического и тактического планирования деятельности	Знать допустимые законом средства, приемы и способы для максимального сокращения налоговых обязательств Уметь определить и подобрать инструменты налогового планирования для разработки стратегических и тактических планов Владеть навыками разработки планов налогообложения, проведения налогового контроля и налогового консультирования	<i>Тест Практические контрольные задания Учебно-исследовательские реферативные работы</i>

3. Структура и содержание дисциплины

3.1. Структура дисциплины

Трудоемкость	очная форма обучения	очно-заочная форма обучения	заочная форма обучения
Общая трудоемкость	4 з.е.	4 з.е.	
часов по учебному плану, из них	144	144	
Контактная работа , в том числе: аудиторные занятия:			
– занятия лекционного типа	16	12	
– занятия семинарского типа	32	12	
– контроль самостоятельной работы	2	2	
Промежуточная аттестация экзамен	36	36	
Самостоятельная работа	58	82	

3.2. Содержание дисциплины

Наименование разделов (Р) или тем (Т) дисциплины (модуля), Форма(ы) промежуточной аттестации по дисциплине	Всего (часы)			Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы, из них									Самостоятельная работа обучающегося, часы, в период						
				Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа (в т.ч. текущий контроль успеваемости)						Контроль самостоятельной работы			промежуточной аттестации (контроля)			теоретического обучения		
					семинары, практические занятия			лабораторные работы											
	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	
Тема 1. Содержание налогового планирования на уровне организации	27	24		4	2		8	2								15	20		
Тема 2. Планирование налогов по видам	27	28		4	4		8	4								15	20		
Тема 3. Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки	22	24		4	2		8	2								10	20		
Тема 4. Контроль, анализ и оценка эффективности налогового планирования организации	30	30		4	4		8	4								18	22		
В том числе текущий контроль	2	2										2	2						
Экзамен	36	36													36	36			
ИТОГО	144	144		16	12		32	12				2	2		36	36	58	82	

Тема 1. Содержание налогового планирования на уровне организации

Сущность системы налогового планирования организации. Основные элементы налогов. Функции налогов. Принципы налогообложения.

Тема 2. Планирование налогов по видам

Методы планирования различных видов налогов организации. Экономическая сущность и цели налога. Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Ставки налога. Порядок исчисления и сроки уплаты.

Тема 3. Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки

Экономическая сущность, плательщики налога. Объект налогообложения и облагаемый оборот. Налоговая база. Ставки и льготы. Порядок исчисления и сроки уплаты.

Тема 4. Контроль, анализ и оценка эффективности налогового планирования организации

Права и обязанности налоговых органов. Права и обязанности налогоплательщиков. Организация налогового контроля. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Текущий контроль успеваемости реализуется в рамках занятий семинарского типа, групповых или индивидуальных консультаций.

4. Учебно-методические обеспечение самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа является важнейшей составной частью учебного процесса и обязанностью каждого студента.

Самостоятельная работа студентов состоит в проработке теоретического материала, выполнении самостоятельных заданий в конце каждого практического занятия и выполнении внеаудиторных самостоятельных заданий (домашние задания и дополнительные задания по углубленному изучению разделов дисциплины). К самостоятельной работе студентов относится подготовка к экзамену.

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используется электронный курс «Налоговое планирование» -<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=10326>, созданный в системе электронного обучения ННГУ: <https://e-learning.unn.ru>"

Методические рекомендации к самостоятельной работе

Методические рекомендации к самостоятельному выполнению практических заданий

1. Внимательно прочитайте теоретический материал – конспект, составленный на лекционном занятии, материал учебника, пособия. Выпишите формулы из конспекта по изучаемой теме.

2. Обратите внимание, как использовались данные формулы при решении задач на занятии.

3. Выпишите ваш вариант задания, предложенного в методических указаниях по дисциплине, в соответствии с порядковым номером.

4. Решите предложенную задачу, используя выписанные формулы.

5. В случае необходимости воспользуйтесь справочными данными.

6. Проанализируйте полученный результат (проверьте размерности величин, правильность подстановки в формулы численных значений, правильность расчетов, правильность вывода неизвестной величины из формулы).

7. Решение задач должно сопровождаться необходимыми пояснениями. Расчётные формулы приводите на отдельной строке, выделяя из текста, с указанием размерности величин. Формулы записывайте сначала в общем виде (буквенное выражение), затем подставляйте числовые значения без указания размерностей, после чего приведите конечный результат расчётной величины.

Показатели результатов работы для самопроверки:

- грамотная запись условия задачи и ее решения;
- грамотное использование формул;
- грамотное использование справочной литературы;
- точность и правильность расчетов;
- обоснование решения задачи.

Методические рекомендации по оформлению отчетов по практическим занятиям и подготовка к их защите

1. Обратитесь к методическим рекомендациям «Методические рекомендации к выполнению практических заданий по дисциплине Экономика организации» по проведению практических работ и оформите работу, указав название, цель и порядок проведения работы.

2. Повторите основные теоретические положения по теме практической работы, используя конспект лекций или методические указания.

3. Сформулируйте выводы по результатам работы, выполненной на учебном занятии. В случае необходимости, закончите выполнение расчетной части.

4. Подготовьтесь к защите выполненной работы: повторите основные теоретические положения и ответьте на контрольные вопросы, представленные в методических указаниях по проведению лабораторных или практических работ.

Показатели результатов работы для самопроверки:

- оформление лабораторных / практических работ в соответствии с требованиями, описанными в методических указаниях;
- качественное выполнение всех этапов работы;
- необходимый и достаточный уровень понимания цели и порядка выполнения работы;
- правильное оформление выводов работы;
- обоснованность и четкость изложения ответа на контрольные вопросы к работе.

Методические рекомендации к подготовке учебно-исследовательской реферативной работы

Учебно-исследовательская реферативная работа (реферат) – изложение в письменном виде или форме публичного доклада содержания научного труда (трудов), литературы по теме. При подготовке реферата студент самостоятельно изучает группу источников по определённой теме, которая, как правило, подробно не освещается на лекциях. Цель написания реферата – овладение навыками анализа и краткого изложения изученных материалов в соответствии с требованиями, предъявляемыми к таким работам. Это самостоятельная учебно-исследовательская работа студента, где раскрывается суть исследуемой проблемы, приводятся различные точки зрения, собственные взгляды на нее. Содержание реферата должно быть логическим, изложение материала носит проблемно-тематический характер.

Сформулируйте тему работы, причем она должна быть не только актуальной по своему значению, но оригинальной, интересной по содержанию. Тематика направлений обычно рекомендуется преподавателем, но в определении конкретной темы студенту следует проявить инициативу.

Основные этапы подготовки реферата:

- выбор темы;
- консультации у преподавателя;
- подготовка плана реферата;
- работа с источниками, сбор материала;
- написание текста реферата;
- оформление рукописи и предоставление ее преподавателю;
- защита реферата.

Объем реферата должен составлять 15-30 страниц машинописного текста.

При написании реферата следует подбирать литературу, освещающую как теоретическую, так и практическую стороны проблемы. При обработке полученного материала студент должен: систематизировать его и выдвинуть свои гипотезы с их обоснованием, определить свою позицию по рассматриваемой проблеме, сформулировать определения и основные выводы, характеризующие результаты исследования и оформить их в письменном виде.

В процессе выполнения реферата необходимо учитывать следующее:

- во введении на одной странице должна быть показана цель написания реферата, указаны задачи. Кратко следует коснуться содержания отдельных разделов работы, охарактеризовать в общих чертах основные источники, которые нашли свое отражение в работе.

- в текстовой части рассматриваются основные вопросы реферата.

Основная часть может состоять из двух или более параграфов; в конце каждого параграфа делаются краткие выводы. Изложение материала должно быть последовательным и

логичным. Оно также должно быть конкретным и полностью оправданным. При этом важно не просто переписывать первоисточники, а излагать основные позиции по рассматриваемым вопросам.

В заключении следует сделать общие выводы и кратко изложить изученные положения (представить содержание реферата в тезисной форме). После заключения необходимо привести список литературы.

Примерный алгоритм действий при написании реферата:

1. Подберите и изучите основные источники по теме (как правило, при разработке реферата используется не менее 8-15 различных источников).
2. Составьте библиографию.
3. Разработайте план реферата исходя из имеющейся информации.
4. Обработайте и систематизируйте подобранную информацию по теме.
5. Отредактируйте текст реферата с использованием компьютерных технологий.
6. Подготовьте публичное выступление по материалам реферата, желательно подготовить презентацию, иллюстрирующую основные положения работы.

Критерии результатов работы для самопроверки:

- актуальность темы исследования;
- соответствие содержания теме;
- глубина проработки материала;
- правильность и полнота использования источников;
- соответствие оформления реферата предъявляемым требованиям.

Методические рекомендации к подготовке устного опроса на занятии

1. При подготовке сообщения, ответа используйте несколько источников литературы по выбранной теме (вопросу), используйте печатные издания и источники электронных библиотек или Интернет-ресурсов.

2. Сделайте цитаты из книг и статей по выбранной теме (обратите внимание на непонятные слова и выражения, уточните их значение в справочной литературе).

3. Проанализируйте собранный материал и составьте план сообщения или ответа, акцентируя внимание на наиболее важных моментах.

4. Напишите основные положения сообщения или ответа в соответствии с планом, выписывая по каждому пункту несколько предложений.

5. Перескажите текст сообщения или ответа, корректируя последовательность изложения материала.

6. Подготовленное сообщение может сопровождаться презентацией, иллюстрирующей его основные положения.

Показатели результатов работы для самопроверки:

- полнота и качественность информации по заданной теме;
- свободное владение материалом сообщения или доклада;
- логичность и четкость изложения материала;
- наличие и качество презентационного материала.

Учебно-методические документы, регламентирующие самостоятельную работу
адреса доступа к документам

<https://arz.unn.ru/sveden/document/>

https://arz.unn.ru/pdf/Metod_all_all.pdf

5. Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации по дисциплине

5.1. Описание шкал оценивания результатов обучения по дисциплине

В ходе промежуточной аттестации по дисциплине осуществляется оценка сформированности компонентов компетенций (полнота знаний/ наличие умений/ навыков), т.е. результатов обучения, указанных в таблице п.2 настоящей рабочей программы, на основе оценки усвоения содержания дисциплины.

Обобщенная оценка сформированности компонентного состава компетенции в ходе промежуточной аттестации по дисциплине проводится на основе учета текущей успеваемости в ходе освоения дисциплины и учета результата сдачи промежуточной аттестации.

Выявленные признаки несформированности компонентов (индикаторов) хотя бы одной компетенции не позволяют выставить интегрированную положительную оценку сформированности компетенций и освоения дисциплины на данном этапе обучения.

Обобщенная оценка сформированности компонентного состава компетенций на промежуточной аттестации, которая вносится в зачетно-экзаменационную ведомость по дисциплине и зачетную книжку студента, осуществляется по следующей оценочной шкале.

Шкала оценки сформированности компонентного состава компетенций на промежуточной аттестации

Оценка		Уровень подготовки
Зачтено	Отлично	сформированность компонентного состава (индикаторов) компетенций соответствует требованиям компетентностной модели будущего выпускника на данном этапе обучения, основанным на требованиях ОС ННГУ по направлению подготовки, студент готов самостоятельно решать стандартные и нестандартные профессиональные задачи в предметной области дисциплины в соответствии с типами задач профессиональной деятельности осваиваемой образовательной программы
	Хорошо	сформированность компонентного состава (индикаторов) компетенций соответствует требованиям компетентностной модели будущего выпускника на данном этапе обучения, основанным на требованиях ОС ННГУ по направлению подготовки, но студент готов самостоятельно решать только различные стандартные профессиональные задачи в предметной области дисциплины в соответствии с типами задач профессиональной деятельности осваиваемой образовательной программы
	Удовлетворительно	сформированность компонентного состава (индикаторов) компетенций соответствует в целом требованиям компетентностной модели будущего выпускника на данном этапе обучения, основанным на требованиях ОС ННГУ по направлению подготовки, но студент способен решать лишь минимум стандартных профессиональных задач в предметной области дисциплины в соответствии с типами задач профессиональной деятельности осваиваемой образовательной программы
Не зачтено	Неудовлетворительно	сформированность компонентного состава (индикаторов) компетенций не соответствует требованиям компетентностной модели будущего выпускника на данном этапе обучения, основанным на требованиях ОС ННГУ по направлению подготовки, студент не готов решать профессиональные задачи в предметной области дисциплины в соответствии с типами задач профессиональной деятельности осваиваемой образовательной программы

Шкала оценивания сформированности компетенции

Уровень сформированности компетенции (индикатора достижения компетенции)				
	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
	не зачтено	зачтено		
Знания	Уровень знаний ниже минимальных требований.	Минимально допустимый уровень знаний. Допущено	Уровень знаний в объеме, соответствующем	Уровень знаний в объеме,

	Имели место грубые ошибки.	много негрубых ошибок.	программе подготовки. Допущено несколько негрубых ошибок.	соответствующем требованиям программы подготовки, без ошибок.
Умения	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки.	Продemonстрированы основные умения, решены типовые задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания, но не в полном объеме.	Продemonстрированы все основные умения, решены все основные задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами.	Продemonстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными незначительными недочетами, выполнены все задания в полном объеме.
Навыки	При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки.	Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	Продemonстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами.	Продemonстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов.

5.2 Критерии и процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине

Критерии оценки практических заданий

Оценивание знаний, умений и навыков, приобретенных в ходе решения практических задач, осуществляется по шкале «зачтено» - «не зачтено».

«зачтено» выставляется студенту, если задание выполнено полностью; в решении задач отсутствуют ошибки и пробелы, возможны неточности, не являющиеся следствием незнания или непонимания учебного материала.

«не зачтено» выставляется студенту, если задание выполнено не полностью; имеются существенные ошибки и пробелы в решении задач, являющиеся следствием незнания или непонимания учебного материала.

Критерии оценки тестирования

Оценка «отлично» - 85-100% правильных ответов;

Оценка «хорошо» 66-84% правильных ответов;

Оценка «удовлетворительно» – 50-65% правильных ответов;

Оценка «неудовлетворительно» - меньше 50%.

Критерии оценки письменной учебно-исследовательской реферативной работы

Оценка «отлично» - Реферативная работа полностью раскрывает основные вопросы теоретического материала. Студент приводит информацию из первоисточников и изданий периодической печати, приводит практические примеры, отвечает на дополнительные вопросы преподавателя и студентов (в процессе выступления с докладом).

Оценка «хорошо» - Реферативная работа частично раскрывает основные вопросы теоретического материала. Студент приводит информацию из первоисточников, отвечает на дополнительные вопросы преподавателя и студентов (в процессе выступления с докладом), но при этом дает не четкие ответы, без достаточно их аргументации.

Оценка «удовлетворительно» - Реферативная работа в общих чертах раскрывает основные вопросы теоретического материала. Студент приводит информацию только из учебников. При ответах на дополнительные вопросы (в процессе выступления с докладом) путается в ответах, не может дать понятный и аргументированный ответ.

Оценка «неудовлетворительно» ставится за рефераты, в которых нет информации о проблематике работы и ее месте в контексте других работ по исследуемой теме.

Критерии устного ответа студента при опросе на экзамене

Оценка «отлично» выставляется, когда студент глубоко и прочно усвоил весь программный материал, исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно его излагает, не затрудняется с ответом при видоизменении задания, свободно справляется с ситуационными заданиями, правильно обосновывает принятые решения, умеет самостоятельно обобщать и излагать материал, не допуская ошибок.

Оценка «хорошо» выставляется, если студент твердо знает программный материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, может правильно применять теоретические положения и владеет необходимыми умениями и навыками при анализе информации.

Оценка «удовлетворительно» выставляется в том случае, при котором студент освоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении программного материала и испытывает затруднения в выполнении анализа информации.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, в ответе которого обнаружались существенные пробелы в знании основного содержания учебной программы дисциплины и / или неумение использовать полученные знания.

5.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов обучения и для контроля формирования компетенции

Контрольные вопросы для промежуточной аттестации (к экзамену)

Вопрос	Код формируемой компетенции
1. Понятие налогового планирования, его роль и место в системе управления финансами.	ПК -4
2. Классификация налогового планирования.	ПК -4
3. Принципы и стадии налогового планирования.	ПК -4
4. Содержание учетной политики для целей налогообложения и ее основных элементов.	ПК -4
5. Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики.	ПК -4
6. Формирование договорной политики организации в целях оптимизации налогообложения.	ПК -4
7. Планирование налога на прибыль при разработке учетной политики организации.	ПК -4
8. Планирование налога на прибыль организаций при заключении различных договоров.	ПК -4
9. Изменение порядка и сроков уплаты налога на прибыль организаций с целью оптимизации его сумм.	ПК -2
10. Планирование налога на добавленную стоимость при разработке учетной политики организации.	ПК -4
11. Планирование налога на добавленную стоимость при заключении различных договоров.	ПК -4
12. Направления оптимизации налога на добавленную стоимость.	ПК -2
13. Оптимизация налога на доходы физических лиц.	ПК -2
14. Оптимизация взносов по обязательным видам страхования.	ПК -2
15. Налоговое планирование в сфере малого бизнеса при применении упрощенной системы налогообложения.	ПК -4
16. Налоговое планирование в сфере малого бизнеса при применении режима ЕНВД.	ПК -4
17. Налоговое планирование индивидуальных предпринимателей.	ПК -4
18. Содержание понятия налогового бремени и факторов, на него влияющих.	ПК -2
19. Способы расчета налоговой нагрузки экономических субъектов.	ПК -2
20. Способы снижения налогового бремени экономических субъектов.	ПК -2
21. Налоговые риски и критерии их оценки.	ПК -2
22. Контроль за ценами сделок.	ПК -2

23. Показатели эффективности налогового планирования и их оценка	ПК -2
--	-------

Типовые тестовые задания

для оценки сформированности компетенций ПК-2

1. Объект налогового планирования:
 - А) Федеральная налоговая служба;
 - Б) налогоплательщики;
 - В) Федеральная налоговая служба, таможенные органы, государственные внебюджетные социальные фонды.

2. Налоговая оптимизация в системе налогового планирования подразумевает:
 - А) текущий финансовый контроль за налоговыми платежами и прогноз их изменения;
 - Б) уменьшение налоговых расходов при ухудшении финансового состояния;
 - В) снижение объекта обложения вплоть до приостановки производственной деятельности.

3. Налоговой ответственностью за задержку уплаты налога является:
 - А) штраф;
 - Б) пени;
 - В) уголовная ответственность.

4. Изменение срока уплаты налога может осуществляться в форме:
 - А) предоставления льготы;
 - Б) инвестиционного налогового кредита;
 - В) ходатайства органов местного самоуправления.

5. Уклонение от уплаты налогов –это:
 - А) несвоевременная уплата налогов;
 - Б) прекращение коммерческой деятельности;
 - В) увеличение объемов продаж.

для оценки сформированности компетенций ПК-4

1. Только лишь Налоговым кодексом РФ устанавливаются:
 - а) федеральные налоги и сборы;
 - б) региональные налоги и сборы;
 - в) местные налоги и сборы;
 - г) любые налоги.

2. Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ о налогах устанавливаются:
 - а) федеральные налоги и сборы;
 - б) региональные налоги и сборы;
 - в) местные налоги и сборы;
 - г) любые налоги.

3. К группе федеральных налогов относится:
 - а) земельный налог;
 - б) государственная пошлина;
 - в) транспортный налог;
 - г) налог на имущество организаций.

4. К группе местных налогов относится:

- а) земельный налог;
- б) государственная пошлина;
- в) транспортный налог;
- г) налог на имущество организаций.

5. Налог на прибыль организаций в текущем году поступает:

- а) только в федеральный бюджет;
- б) в федеральный, региональный и местные бюджеты;
- в) в региональный и местный бюджеты;
- г) в федеральный и региональный бюджеты.

6. Расчетная ставка НДС по промышленным товарам составляет:

- а) 10 %;
- б) 18%;
- в) $10/110$;
- г) $18/118$.

7. Налогом на добавленную стоимость облагаются:

- а) строительные работы, выполненные турецкими строителями в России;
- б) научно-исследовательские работы, финансируемые из федерального бюджета;
- в) услуги по предоставлению займов;
- г) строительно-монтажные работы, выполненные российской организацией в Польше.

8. При определении налоговой базы выручка в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Банка России на дату:

- а) поступления оплаты;
- б) последнего дня налогового периода, в котором, произошла операция;
- в) предъявления покупателю счета – фактуры по отгруженной продукции;
- г) соответствующую моменту определения налоговой базы при реализации.

9. Работник организации вернулся из командировки. Для возмещения расходов по проживанию в гостинице он представил в бухгалтерию только бланк строгой отчетности установленной формы об оплате за услуги с выделенной отдельной строкой суммой НДС, счет-фактуру гостиница не выдала. НДС по услугам гостиницы:

- а) организация вправе принять к вычету;
- б) организация не имеет права принимать к вычету;
- в) все зависит от того, какая гостиница.

10. Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, арендует помещение, находящееся в федеральной собственности. НДС с суммы арендной платы организация:

- а) должна перечислить в бюджет, как налоговый агент;
- б) не должна перечислять в бюджет, так как не является плательщиком НДС;
- в) не должна перечислять в бюджет, так как в этом случае нет объекта налога.

11. Что не относится к инструментам налогового планирования?

- а) льготы предусмотренные законодательством;
- б) цены сделок;
- в) элементы бухгалтерского и налогового учета;
- г) непредставление декларации.

12. На этапе стратегического планирования не определяются
- а) оптимальные варианты налогового и бухгалтерского учета;
 - б) месторасположение организации и ее структурных подразделений;
 - в) "налоговое поле";
 - г) направления деятельности организации.

6. На этапе оперативного планирования не ...

- а) составляются планы налоговых платежей, налоговых календарей;
- б) анализируются предоставленные законодательством налоговые льготы;
- в) рассчитываются и анализируются налогооблагаемые базы по различным группам налогов;
- г) решается вопрос о целесообразности формирования холдинга или участия в нем.

7. Укажите внутренние причины отклонений фактических величин от плановых:

- а) изменение политической и экономической ситуации в стране;
- б) действия партнеров;
- в) принятие незапланированных решений;
- г) изменения налогового законодательства.

Типовые задания/задачи

для оценки сформированности компетенции ПК- 2

Задание 1. Доход организации, находящейся на упрощенной системе налогообложения, за налоговый период составил 12400 тыс. руб. Сумма расходов за этот период составила 11600 тыс. руб. За налоговый период уплачено 1800 тыс. руб. взносов по обязательным видам страхования.

Разработать варианты оптимизации учетной налоговой политики для данной организации.

для оценки сформированности компетенции ПК-4

Задача 2. По итогам I квартала 201_ г. прибыль организации составила 3000000 руб., по итогам полугодия (нарастающим итогом) -5300000 руб. На второе полугодие запланирован ремонт офиса сметной стоимостью 450000 руб. 20 сентября компания собиралась продать полностью амортизированное здание склада за 2200000 руб. Другие доходы за период июль – сентябрь составили 3800000 руб., а расходы -2400000руб. Какой из вариантов признания доходов и расходов позволит уменьшить авансовые платежи в IV квартале 201_ года и I квартале следующего за ним года?

1. Если организация проведет ремонт в IV квартале 201_ г. и передаст здание по акту покупателю 20.09.201_ г.

2. Если ремонт будет проведен в III квартале, а дата подписания акта передачи здания покупателю –10.10.201_ г.

Задача 3. Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период исходя из следующих данных: годовой доход физического лица составил 1 млн. руб., из них 300 тыс. руб. налогоплательщик перечислил различным организациям на благотворительные цели.

Тематика учебно-исследовательских реферативных работ

для оценки сформированности компетенции ПК-2

1. Понятие налогового планирования, его роль и место в системе управления финансами.
2. Классификация налогового планирования.
3. Принципы и стадии налогового планирования.
4. Содержание учетной политики для целей налогообложения и ее основных элементов.

5. Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики.
6. Формирование договорной политики организации в целях оптимизации налогообложения.
7. Планирование налога на прибыль при разработке учетной политики организации.
8. Планирование налога на прибыль организаций при заключении различных договоров.
9. Изменение порядка и сроков уплаты налога на прибыль организаций с целью оптимизации его сумм.

для оценки сформированности компетенции ПК-4

10. Планирование налога на добавленную стоимость при разработке учетной политики организации.
11. Планирование налога на добавленную стоимость при заключении различных договоров.
12. Направления оптимизации налога на добавленную стоимость.
13. Оптимизация налога на доходы физических лиц.
14. Оптимизация взносов по обязательным видам страхования.
15. Налоговое планирование в сфере малого бизнеса при применении упрощенной системы налогообложения.
16. Налоговое планирование в сфере малого бизнеса при применении режима ЕНВД.
17. Налоговое планирование индивидуальных предпринимателей.
18. Содержание понятия налогового бремени и факторов, на него влияющих.
19. Способы расчета налоговой нагрузки экономических субъектов.
20. Способы снижения налогового бремени экономических субъектов.
21. Налоговые риски и критерии их оценки.
22. Контроль за ценами сделок.
23. Показатели эффективности налогового планирования и их оценка

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) основная литература:

1. Кирина, Л. С. Налоговый менеджмент в организациях : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Л. С. Кирина, Н. А. Назарова. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 279 с // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/412834>
2. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 136 с. // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/425146>
3. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — Москва : Издательство Юрайт, 2017. — 541 с. // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/399568>

б) дополнительная литература

1. Горина Г. А. Специальные налоговые режимы [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Коммерция (торговое дело)» и «Маркетинг» / Г. А. Горина, М. Е. Косов. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 127 с. // ЭБС «Znanium»: [Электронный ресурс]. — Адрес доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=882967>
2. Налоговая политика государства : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис [и др.] ; под редакцией Н. И. Малис. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 361 с. // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468876>
3. Маршавина, Л. Я. Налоги и налогообложение : учебник для прикладного бакалавриата / Л. Я. Маршавина, Л. А. Чайковская ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А.

Чайковской. — Москва : Издательство Юрайт, 2017. — 503 с. // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/406836>

4. Крохина Ю.А. Налоговое право России: Учебник для вузов / Ю.А. Крохина, Н.С. Бондарь, В.В. Гриценко, И.И. Кучеров; Отв. ред. Ю.А. Крохина. - 5-е изд., испр. - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2014. // ЭБС «Znanium»: [Электронный ресурс]. – Адрес доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=487174>

5. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика [Текст]: Учебное пособие / М.Я. Погорелова - 2-е изд., испр. - М.: РИОР: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 208 с. 5 экз.

в) программное обеспечение и Интернет-ресурсы

Лицензионное программное обеспечение: операционная система: Microsoft Windows.

Лицензионное программное обеспечение: Microsoft Office.

Электронные библиотечные системы и библиотеки:

Электронная библиотечная система "Лань" <https://e.lanbook.com/>

Электронная библиотечная система "Консультант студента" <http://www.studentlibrary.ru/>

Электронная библиотечная система "Юрайт" <http://www.urait.ru/ebs>

Электронная библиотечная система "Znanium" <http://znanium.com/>

Электронно-библиотечная система Университетская библиотека ONLINE <http://biblioclub.ru/>

[Фундаментальная библиотека ННГУ www.lib.unn.ru/](http://www.lib.unn.ru/)

Сайт библиотеки Арзамасского филиала ННГУ. – Адрес доступа: lib.arz.unn.ru

Ресурс «Массовые открытые онлайн-курсы Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского» <https://mooc.unn.ru/>

Портал «Современная цифровая образовательная среда Российской Федерации» <https://online.edu.ru/public/promo>

Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.gks.ru

ГАРАНТ. Информационно-правовой портал [Электронный ресурс].– Режим доступа: <http://www.garant.ru>

«КонсультантПлюс» [Электронный ресурс].– Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Помещения представляют собой учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных программой, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения: ноутбук, проектор, экран.

Компьютерный класс. Помещения для групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду ННГУ.

Программа дисциплины **«Налоговое планирование»** составлена в соответствии с образовательным стандартом высшего образования (ОС ННГУ) бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ ННГУ от 21.06.2021г. №349-ОД).

Автор(ы):
к.э.н., доцент

Люшина Э.Ю.

Рецензент (ы):
к.э.н., доцент

Рязанова В.А.

Программа одобрена на заседании кафедры экономики, управления и информатики от 17.11.2021 года, протокол № 9

к.п.н., доцент

Статуев А.А.

Председатель УМК
к.э.н., доцент

факультета естественных и математических наук

Люшина Э.Ю.

П.6. а) СОГЛАСОВАНО:

Заведующий
библиотекой

Федосеева Т.А.