

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ ИМПЕРАТОРА ПЕТРА I»

УТВЕРЖДАЮ

И.о. декана экономического факультета

 А.Н. Черных

«27» июня 2023г.



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

### **Б1.В.17 Прогнозирование и планирование в налогообложении**

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность (профиль) «Налоги и налогообложение»

Квалификация выпускника бакалавр

Факультет **экономический**

Кафедра Финансов и кредита

Разработчик рабочей программы: доцент, кандидат экономических наук, Казьмин Антон Геннадьевич



Воронеж – 2023 г.

Рабочая программа разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент», утвержденным приказом Министра образования и науки Российской Федерации № 954 от 12 августа 2020 г.

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры финансов и кредита (протокол № 10 от 19.06.2023)

Заведующий кафедрой



**Агибалов А.В.**

Рабочая программа рекомендована к использованию в учебном процессе методической комиссией экономического факультета (протокол № 10 от 21.06.2023 г.).

Председатель методической комиссии \_\_\_\_\_



**Е.Б. Сальникова**

**Рецензент рабочей программы** Начальник МИФНС России №17 по Воронежской области, советник государственной гражданской службы Российской Федерации 1 класса Воронова Ольга Вячеславовна

## **1. Общая характеристика дисциплины**

### **1.1. Цель дисциплины**

**Цель изучения дисциплины** – является формирование теоретических основ и механизмов налогового прогнозирования и планирования на макро- и микроуровне: стадий, инструментов и способов применительно к государственному уровню, уровням хозяйствующих субъектов и домохозяйств в условиях проведения внутренних операций.

### **1.2. Задачи дисциплины**

**Задачи дисциплины:**

- изучение сущности налогового прогнозирования и планирования как самостоятельной дисциплины;
- рассмотрение классификации налогового планирования: методов, способов, этапов, стадий, принципов налогового планирования;
- определение направления воздействия налогов на принятие предпринимательских решений;
- раскрытие элементов налогового прогнозирования и планирования;
- обобщение теории и практики налогового прогнозирования и планирования на макро-уровне и на уровне хозяйствующего субъекта;
- изучение содержания понятия налогового бремени и методики расчета налоговой нагрузки.

### **1.3. Предмет дисциплины**

**Предмет** – микро и макроэкономические отношения по планированию и прогнозированию налоговых поступлений и отчислений

### **1.4. Место дисциплины в образовательной программе**

Б1.В.17 Прогнозирование и планирование в налогообложении. Данная дисциплина является обязательной дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений.

### **1.5. Взаимосвязь с другими дисциплинами**

*Дисциплина Б1.В.17 Прогнозирование и планирование в налогообложении связана со следующими дисциплинами учебного плана: «Организация и методика проведения налоговых проверок», «Федеральные налоги и сборы с организаций», Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов*

## 2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Компетенция		Индикатор достижения компетенции	
Код	Содержание	Код	Содержание
Тип задач профессиональной деятельности – производственно-технологический			
ПК-4	Способен анализировать закономерности и тенденции развития отечественной налоговой системы, возможность использовать зарубежный опыт в целях совершенствования налоговой системы Российской Федерации	35	Знает основные методы и приемы прогнозирования и планирования в налогообложении
		У5	Умеет анализировать налоговый механизм и определять налоговое бремя в макроэкономическом и микроэкономическом аспектах
		Н5	Имеет навыки использования налогового планирования в процессе хозяйственной деятельности организации
ПК-5	Способность осуществлять работу по налоговому планированию и оптимизации налоговой нагрузки в экономическом субъекте, эффективно работать в среде специальных программных средств, применяемых в налоговых органах и хозяйствующих субъектах	33	Знает методы расчета налоговой нагрузки при составлении экономических разделов планов
		У3	Умеет обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении налогового планирования и оптимизации налоговой нагрузки
		Н3	Имеет навыки организации налогового планирования в экономическом субъекте

### 3. Объём дисциплины и виды работ

#### 3.1. Очная форма обучения

Показатели	Семестр	Всего
	6	
Общая трудоёмкость, з.е./ч	6 / 216	6 / 216
Общая контактная работа, ч	69,25	69,25
Общая самостоятельная работа, ч	146,75	146,75
Контактная работа при проведении учебных занятий, в т.ч. (ч)	68,25	68,25
лекции	34	34,00
лабораторные-всего	-	
в т.ч. практическая подготовка	-	4,00
практические-всего	32	32,00
в т.ч. практическая подготовка	4	
индивидуальные консультации при выполнении курсового проекта	2,25	2,25
индивидуальные консультации при выполнении курсовой работы	-	
Самостоятельная работа при проведении учебных занятий, ч	84,98	84,98
Контактная работа при проведении промежуточной аттестации обучающихся, в т.ч. (ч)	1,00	1,00
групповые консультации	0,50	0,50
курсовой проект	0,25	0,25
курсовая работа	-	
зачет	-	
зачет с оценкой	-	
экзамен	0,25	0,25
Самостоятельная работа при промежуточной аттестации, в т.ч. (ч)	61,78	61,78
выполнение курсового проекта	44,03	44,03
выполнение курсовой работы	-	
подготовка к зачету	-	
подготовка к зачету с оценкой	-	
подготовка к экзамену	17,75	17,75
Форма промежуточной аттестации	экзамен	экзамен

#### 3.2. Очно-Заочная форма обучения

Показатели	Семестр	Всего
	7	
Общая трудоёмкость, з.е./ч	6 / 216	6 / 216
Общая контактная работа, ч	43,25	43,25
Общая самостоятельная работа, ч	172,75	172,75
Контактная работа при проведении учебных занятий, в т.ч. (ч)	42,25	42,25
лекции	16	16,00

лабораторные-всего	-	
в т.ч. практическая подготовка	-	
практические-всего	24	24,00
в т.ч. практическая подготовка	4	4,00
индивидуальные консультации при выполнении курсового проекта	2,25	2,25
индивидуальные консультации при выполнении курсовой работы	-	
Самостоятельная работа при проведении учебных занятий, ч	103,18	103,18
Контактная работа при проведении промежуточной аттестации обучающихся, в т.ч. (ч)	1,00	1,00
групповые консультации	0,50	0,50
курсовой проект	0,25	0,25
курсовая работа	-	
зачет	-	
зачет с оценкой	-	
экзамен	0,25	0,25
Самостоятельная работа при промежуточной аттестации, в т.ч. (ч)	69,58	69,58
выполнение курсового проекта	51,83	51,83
выполнение курсовой работы	-	
подготовка к зачету	-	
подготовка к зачету с оценкой	-	
подготовка к экзамену	17,75	17,75
Форма промежуточной аттестации	экзамен	экзамен

## 4. Содержание дисциплины

### 4.1. Содержание дисциплины в разрезе разделов и подразделов

**Раздел I. Основы прогнозирования и планирования налогообложения на макро и микроуровнях**

**Подраздел 1.1. Теоретические основы прогнозирования и планирования в налогообложении**

При изучении данной темы следует обратить внимание: на понятие «уменьшение налогов», признаки уменьшения налогов, виды снижения налогов (законные и незаконные способы), понятие «уклонение от уплаты налогов», криминальное и некриминальное уклонение от уплаты налогов, понятие налоговой оптимизации, основные средства борьбы государства с уклонением от налогообложения. Понятие налогового планирования и прогнозирования, современное содержание данных категорий, различия между категориями, цели налогового прогнозирования и планирования, основные принципы планирования налогообложения, этапы внешнего и внутреннего налогового планирования, виды и способы налогового прогнозирования и планирования. Система правового обеспечения налогового планирования, правовые принципы организации налогового планирования. Налоговое планирование как элемент финансового менеджмента. Организация и методика налогового планирования и прогнозирования, задачи и функции специальных служб.

**Подраздел 1.2. Государственное налоговое прогнозирование и планирование**

Понятие государственного налогового прогнозирования и планирования, цели и виды планирования на макроуровне, основные этапы прогнозирования и планирования, роль налогового планирования в реализации государственной налоговой политики, типы налоговой политики, этапы разработки налоговой политики, факторы, влияющие на объем государственных доходов, организация планирования налоговых доходов бюджета, методы построения краткосрочных прогнозов налоговых поступлений, методика расчета сумм поступлений в бюджет налогов, сущность принципа оптимального налогообложения на макроуровне, направления совершенствования процесса налогового планирования.

**Подраздел 1.3. Оптимизация налогообложения**

Понятие налоговой оптимизации, отличие оптимизации налогов от минимизации, общие и специальные методы оптимизации налогообложения, основные критерии разграничения оптимизации и уклонения от уплаты налогов. Объекты налогообложения, налоговая база, их обоснование для целей оптимизации налогообложения, налогового планирования и прогнозирования.

**Раздел II. Методы налогового прогнозирования и планирования на уровне хозяйствующего субъекта**

**Подраздел 2.1. Общие методы прогнозирования и планирования налогообложения**

Сущность использования пробелов законодательства, учетная политика как инструмент налогового планирования, значение налоговой политики, элементы налоговой политики, результаты грамотной налоговой политики, льготированные сделки, виды налоговых освобождений.

**Подраздел 2.2. Специальные методы налогового прогнозирования и планирования**

Сущность метода замены отношений, примеры замены отношений, основы метода разделения отношений и практические примеры его применения, назначение метода отсрочки платежа, примеры, цель прямого сокращения объекта налогообложения.

**Подраздел 2.3. Международное налоговое планирование**

При изучении данной темы следует обратить внимание на понятие свободные экономические зоны, разновидности свободных экономических зон, оффшорные компании, цели создания оффшорных компаний, оффшорные зоны в РФ, закрытые административно-территориальные образования, цели устранения двойного налогообложения. Налоговое планирование и ценообразование.

**Раздел III. Оптимизация основных налогов и оценка налогового прогнозирования и планирования**

**Подраздел 3.1. Оценка налоговой нагрузки предприятия**

Методика расчета Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ, методику А. Кадушина и Н. Михайловой, методика Е.А. Кировой, методика Т.К. Островенко, методика Д. А. Козлова, методика М. Т. Оспанова.

**Подраздел 3.2. Схемы оптимизации основных налогов**

Оптимизация НДС – налоговый и правовой анализ оптимизация НДС при реализации основных средств, ограничения по применению отсрочки по уплаты НДС с полученного аванса, выгоды налогоплательщика при использовании посреднических договоров, суть трансферта, требования законодательства при отказе от льгот по НДС. Оптимизация налога на прибыль – порядок определения доходов и расходов, способы начисления амортизации, амортизационная премия, формирование резервов в рамках учетной политики, резерв по сомнительным долгам, резерв на ремонт основных средств, резерв на оплату отпусков, обстоятельства, учитываемые при присоединении убыточной организации, налоговые последствия применения лизинга. Правовой анализ перевода персонала на другое лицо, выгоды участников схемы, суть выплаты компенсации за вредность, сущность и преимущества договоров подряда, особенности договора подряда.

**Подраздел 3.3. Анализ эффективности налогового прогнозирования и планирования**

Проверка на экономию; проверка на результативность: коэффициент эффективности налогообложения, налогообъемность реализованной продукции, коэффициент налогообложения цены, коэффициент налогообложения прибыли, коэффициент льготного налогообложения, коэффициент эффективности льготирования; коэффициент налоговой эффективности региона.

Практическая подготовка по дисциплине включает в себя проведение лабораторных работ по дисциплине Прогнозирование и планирование в налогообложении на профильных предприятиях (организациях) с использованием их материально-технической базы Управления Федеральной налоговой службы по Воронежской области, ООО «ЭкоНива АПК Холдинг» и в структурных подразделениях Университета (Лаборатория «Учебный банк», Учебная аудитория, брендированная Сбербанком РФ, в условиях которых предусмотрено участие обучающихся в выполнении отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью) в объеме, указанном в таблицах 3.1 и 3.2.

**4.2. Распределение контактной и самостоятельной работы при подготовке к занятиям по подразделам**

**4.2.1. Очная форма обучения**

Разделы, подразделы дисциплины	Контактная работа			СР
	лекции	ЛЗ	ПЗ	
<b>Раздел I. Основы прогнозирования и планирования налогообложения на макро и микроуровнях</b>	<b>12</b>	<b>10</b>		<b>28,3</b>
<b>Подраздел 1.1. Теоретические основы прогнозирования и планирования в налогообложении</b>	4	3		9,4
<b>Подраздел 1.2. Государственное налоговое прогнозирование и планирование</b>	4	3		9,4
<b>Подраздел 1.3. Оптимизация налогообложения</b>	4	4		9,4
<b>Раздел II. Методы налогового прогнозирования и планирования на уровне хозяйствующего субъекта</b>	<b>12</b>	<b>10</b>		<b>28,3</b>
<b>Подраздел 2.1. Общие методы прогнозирования и планирования налогообложения</b>	4	3		9,4
<b>Подраздел 2.2. Специальные методы налогового прогнозирования и планирования</b>	4	3		9,4
<b>Подраздел 2.3. Международное налоговое планирование</b>	4	4		9,4

<b>Раздел III. Оптимизация основных налогов и оценка налогового прогнозирования и планирования</b>	<b>10</b>	<b>12</b>		<b>28,3</b>
<b>Подраздел 3.1. Оценка налоговой нагрузки предприятия</b>	2	5		9,4
<b>Подраздел 3.2. Схемы оптимизации основных налогов</b>	4	5		9,4
<b>Подраздел 3.3. Анализ эффективности налогового прогнозирования и планирования</b>	4	2		9,4
<b>Всего</b>	<b>34</b>	<b>32</b>		<b>84,98</b>

#### 4.2.2. Очно-Заочная форма обучения

Разделы, подразделы дисциплины	Контактная работа			СР
	лекции	ЛЗ	ПЗ	
<b>Раздел I. Основы прогнозирования и планирования налогообложения на макро и микроуровнях</b>	<b>6</b>	<b>8</b>		<b>34,39</b>
<b>Подраздел 1.1. Теоретические основы прогнозирования и планирования в налогообложении</b>	2	2		11,46
<b>Подраздел 1.2. Государственное налоговое прогнозирование и планирование</b>	2	2		11,46
<b>Подраздел 1.3. Оптимизация налогообложения</b>	2	4		11,46
<b>Раздел II. Методы налогового прогнозирования и планирования на уровне хозяйствующего субъекта</b>	<b>6</b>	<b>8</b>		<b>34,39</b>
<b>Подраздел 2.1. Общие методы прогнозирования и планирования налогообложения</b>	2	2		11,46
<b>Подраздел 2.2. Специальные методы налогового прогнозирования и планирования</b>	2	2		11,46
<b>Подраздел 2.3. Международное налоговое планирование</b>	2	4		11,46
<b>Раздел III. Оптимизация основных налогов и оценка налогового прогнозирования и планирования</b>	<b>4</b>	<b>8</b>		<b>34,39</b>
<b>Подраздел 3.1. Оценка налоговой нагрузки предприятия</b>	1	2		11,46
<b>Подраздел 3.2. Схемы оптимизации основных налогов</b>	1	2		11,46
<b>Подраздел 3.3. Анализ эффективности налогового прогнозирования и планирования</b>	2	4		11,46
<b>Всего</b>	<b>16</b>	<b>24</b>		<b>103,18</b>

### 4.3. Перечень тем и учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

№ п/п	Тема самостоятельной работы	Учебно-методическое обеспечение	Объём, ч	
			форма обучения	
			очная	заочная
<b>Раздел I. Основы прогнозирования и планирования налогообложения на макро и микро-уровнях</b>				
1	Теоретические основы прогнозирования и планирования в нало-	Евстигнеев Е. Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: Монография - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2016 - 270 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]	9,4	11,46
2	Государственное налоговое прогнозирование и планирование		9,4	11,46
3	Оптимизация налогообложения		9,4	11,46
<b>Раздел II. Методы налогового прогнозирования и планирования на уровне хозяйствующего субъекта</b>				
4	Общие методы прогнозирования и планирования налогообложения	Прогнозирование и планирование в налогообложении: учебное пособие / сост.: И. В. Оробинская, А. Г. Казьмин - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2021 - 352 с.	9,4	11,46
5	Специальные методы налогового прогнозирования и планирования		9,4	11,46
6	Международное налоговое планирование		9,4	11,46
<b>Раздел III. Оптимизация основных налогов и оценка налогового прогнозирования и планирования</b>				
7	Оценка налоговой нагрузки предприятия	Учебное пособие по курсу "Прогнозирование и планирование в налогообложении" для студентов факультета бухгалтерского учета и финансов по направлению: 080100.62 "Экономика" профиль подготовки бакалавра 080105.62 "Налоги и налогообложение" очной и заочной форм обучения / Воронеж. гос. аграр. ун-т ; [сост.: И.В. Оробинская, М.А. Шаталина] - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2013 - 80 с. [ЦИТ 8412] [ПТ]	9,4	11,46
8	Схемы оптимизации основных налогов		9,4	11,46
9	Анализ эффективности налогового прогнозирования и планирования		9,4	11,46
<b>Всего</b>			<b>84,98</b>	<b>103,18</b>

## 5. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации и текущего контроля

### 5.1. Этапы формирования компетенций

Подраздел дисциплины	Компетенция	Индикатор достижения компетенции
<b>Подраздел 1.1.</b> Теоретические основы прогнозирования и планирования в налогообложении	ПК-4	35
<b>Подраздел 1.2.</b> Государственное налоговое прогнозирование и планирование	ПК-5	У3
<b>Подраздел 1.3.</b> Оптимизация налогообложения	ПК-4	У5
	ПК-5	З3
	ПК-4	Н5
<b>Подраздел 2.1.</b> Общие методы прогнозирования и планирования налогообложения	ПК-4	У5
	ПК-5	Н3
	ПК-4	Н5
<b>Подраздел 2.2.</b> Специальные методы налогового прогнозирования и планирования	ПК-4	У5
	ПК-5	У3
	ПК-4	35
<b>Подраздел 2.3.</b> Международное налоговое планирование	ПК-4	Н5
	ПК-5	Н3
<b>Подраздел 3.1.</b> Оценка налоговой нагрузки предприятия	ПК-4	У5
	ПК-5	У3
<b>Подраздел 3.2.</b> Схемы оптимизации основных налогов	ПК-4	35
	ПК-5	Н3
<b>Подраздел 3.3.</b> Анализ эффективности налогового прогнозирования и планирования	ПК-4	У5
	ПК-5	33

### 5.2. Шкалы и критерии оценивания достижения компетенций

#### 5.2.1. Шкалы оценивания достижения компетенций

Вид оценки	Оценки			
Академическая оценка по 4-х балльной шкале	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично

### 5.2.2. Критерии оценивания достижения компетенций

#### Критерии оценки на экзамене

Оценка, уровень достижения компетенций	Описание критериев
Отлично, высокий	Студент показал полные и глубокие знания программного материала, логично и аргументировано ответил на все вопросы экзаменационного билета, а также на дополнительные вопросы, способен самостоятельно решать сложные задачи дисциплины
Хорошо, продвинутый	Студент твердо знает программный материал, грамотно его излагает, не допускает существенных неточностей в ответе, достаточно полно ответил на вопросы экзаменационного билета и дополнительные вопросы, способен самостоятельно решать стандартные задачи дисциплины
Удовлетворительно, пороговый	Студент показал знание только основ программного материала, усвоил его поверхностно, но не допускал грубых ошибок или неточностей, требует наводящих вопросов для правильного ответа, не ответил на дополнительные вопросы, способен решать стандартные задачи дисциплины с помощью преподавателя
Неудовлетворительно, компетенция не освоена	Студент не знает основ программного материала, допускает грубые ошибки в ответе, не способен решать стандартные задачи дисциплины даже с помощью преподавателя

#### Критерии оценки при защите курсового проекта

Оценка, уровень достижения компетенций	Описание критериев
Отлично, высокий	Структура и содержание курсового проекта (работы) полностью соответствуют предъявляемым требованиям, в расчетах отсутствуют логические и алгоритмические ошибки, все выводы и предложения достоверны и аргументированы; студент показал полные и глубокие знания по изученной проблеме, логично и аргументировано ответил на все вопросы, связанные с защитой курсового проекта (работы)
Хорошо, продвинутый	Структура и содержание курсового проекта (работы) в целом соответствуют предъявляемым требованиям, в расчетах отсутствуют логические и алгоритмические ошибки, но отдельные выводы и предложения вызывают сомнение и не до конца аргументированы; студент твердо знает материал по теме исследования, грамотно его излагает, не допускает существенных неточностей в ответах, достаточно полно отвечает на вопросы, связанные с защитой курсового проекта (работы)
Удовлетворительно, пороговый	Структура и содержание курсового проекта (работы) не полностью соответствуют предъявляемым требованиям, в расчетах допущены не грубые логические и алгоритмические ошибки, оказавшие несущественное влияние на результаты расчетов, отдельные выводы и предложения вызывают сомнение и не до конца аргументированы; студент показал знание только основ материала по теме исследования, усвоил его поверхностно, но не допускал при ответе на вопросы грубых ошибок или неточностей
Неудовлетворительно, компетенция не освоена	Структура и содержание курсового проекта (работы) не соответствуют предъявляемым требованиям; в расчетах допущены грубые логические или алгоритмические ошибки, повлиявшие на результаты расчетов и достоверность сделанных выводов и предложений; студент не знает основ материала по теме исследования, допускает при ответе на вопросы грубые ошибки и неточности

**Критерии оценки тестов**

Оценка, уровень достижения компетенций	Описание критериев
Отлично, высокий	Содержание правильных ответов в тесте не менее 90%
Хорошо, продвинутый	Содержание правильных ответов в тесте не менее 75%
Удовлетворительно, пороговый	Содержание правильных ответов в тесте не менее 50%
Неудовлетворительно, компетенция не освоена	Содержание правильных ответов в тесте менее 50%

**Критерии оценки устного опроса**

Оценка, уровень достижения компетенций	Описание критериев
Зачтено, высокий	Студент демонстрирует уверенное знание материала, четко выражает свою точку зрения по рассматриваемому вопросу, приводя соответствующие примеры
Зачтено, продвинутый	Студент демонстрирует уверенное знание материала, но допускает отдельные погрешности в ответе
Зачтено, пороговый	Студент демонстрирует существенные пробелы в знаниях материала, допускает ошибки в ответах
Не зачтено, компетенция не освоена	Студент демонстрирует незнание материала, допускает грубые ошибки в ответах

**Критерии оценки решения задач**

Оценка, уровень достижения компетенций	Описание критериев
Зачтено, высокий	Студент уверенно знает методику и алгоритм решения задачи, не допускает ошибок при ее выполнении.
Зачтено, продвинутый	Студент в целом знает методику и алгоритм решения задачи, не допускает грубых ошибок при ее выполнении.
Зачтено, пороговый	Студент в целом знает методику и алгоритм решения задачи, допускает ошибок при ее выполнении, но способен исправить их при помощи преподавателя.
Не зачтено, компетенция не освоена	Студент не знает методику и алгоритм решения задачи, допускает грубые ошибки при ее выполнении, не способен исправить их при помощи преподавателя.

**5.3. Материалы для оценки достижения компетенций****5.3.1. Оценочные материалы промежуточной аттестации****5.3.1.1. Вопросы к экзамену**

№	Содержание	Компетенция	ИД
1	Налоговое прогнозирование и планирование: понятие, сущность, цели, различия.	ПК-4	35
2	Диагностика налогового состояния организации.	ПК-4	35

3	Принципы налогового планирования.	ПК-4	35
4	Этапы внешнего налогового планирования.	ПК-4	35
5	Процесс внутреннего налогового планирования.	ПК-4	35
6	Классификация налогового планирования.	ПК-4	35
7	Содержание, цели и виды государственного налогового прогнозирования и планирования.	ПК-4	35
8	Этапы государственного налогового прогнозирования и планирования.	ПК-4	35
9	Налоговая политика государства: понятие, типы, этапы.	ПК-4	35
10	Факторы, влияющие на объем государственных доходов.	ПК-4	35
11	Организация планирования налоговых доходов бюджета.	ПК-4	35
12	Методы построения краткосрочных прогнозов налоговых поступлений.	ПК-4	35
13	Методика расчета сумм поступлений в бюджет налогов.	ПК-4	35
14	Направления совершенствования процесса налогового прогнозирования и планирования.	ПК-4	35
15	Способы борьбы государства с уклонением от уплаты налогов.	ПК-4	35
16	Международное налоговое планирование	ПК-4	35
17	Оптимизация налогообложения: понятие, сущность, отличие от минимизации.	ПК-4	35
18	Налоговая оптимизация и уклонение от уплаты налогов.	ПК-4	35
19	Общие методы прогнозирования и планирования налогообложения.	ПК-4	35
20	Специальные методы налогового планирования.	ПК-4	35
21	Современные методики оценки налоговой нагрузки предприятия.	ПК-4	35
22	Оптимизация НДС при реализации основных средств.	ПК-5	33
23	Отсрочка уплаты НДС с полученного аванса.	ПК-5	33
24	Использование посреднических договоров при оптимизации НДС.	ПК-5	33
25	Применение трансфертов с целью оптимизации НДС.	ПК-5	33
26	Отсрочка уплаты НДС.	ПК-5	33
27	Отказ от льготы по НДС.	ПК-5	33
28	Формирование учетной политики по налогу на прибыль.	ПК-5	33
29	Создание резервов с целью оптимизации налога на прибыль.	ПК-5	33
30	Реализация продукции (товара) через налогоплательщика, применяющего упрощенную систему налогообложения для оптимизации налога на прибыль.	ПК-5	33
31	Присоединение убыточной организации для уменьшения налога на прибыль.	ПК-5	33
32	Использование договора лизинга при оптимизации налога на прибыль.	ПК-5	33
33	Оптимизация НДФЛ при выплате компенсации за вредность.	ПК-5	33
34	Заключение договоров подряда.	ПК-5	33
35	Формирование учетной политики с целью оптимизации налога на имущество.	ПК-5	33
36	Оптимизация налога на имущество путем перевода основных средств на другое юридическое лицо.	ПК-5	33
37	Способ деления основных средств на составляющие при оптимизации налога на имущество.	ПК-5	33
38	Разделение договора на поставку основных средств по налогу на имущество.	ПК-5	33
39	Оптимизация единого налога при упрощенной системе налогообложения.	ПК-5	33

40	Схемы оптимизации единого налога на вмененный доход.	ПК-5	ЗЗ
41	Схема, позволяющая избежать ЕНВД малым предприятиям.	ПК-5	ЗЗ
42	Оценка эффективности налогового прогнозирования и планирования.	ПК-5	ЗЗ

### 5.3.1.2. Задачи к экзамену

№	Содержание	Компетенция	ИД
1	Рассчитать налоговую нагрузку на предприятие	ПК-5	НЗ
2	Определить оптимальный налоговый режим для предприятия	ПК-5	НЗ
3	Определить налоговое бремя для организации	ПК-5	НЗ
4	Составить оптимальную схему уплаты НДС	ПК-5	УЗ
5	Составить оптимальную схему уплаты НДС	ПК-5	УЗ
6	Составить оптимальную схему уплаты НДФЛ	ПК-4	Н5
7	Составить оптимальную схему уплаты налога на прибыль организаций	ПК-4	Н5
8	Сравнить общий и специальный режим налогообложения	ПК-4	У5
9	Оценить налоговую нагрузку двумя методами	ПК-4	У5
10	Оптимизировать налоговые платежи предприятия	ПК-4	У5

### 5.3.1.3. Вопросы к зачету с оценкой

Не предусмотрен.

### 5.3.1.4. Вопросы к зачету

Не предусмотрены

### 5.3.1.5. Перечень тем курсовых проектов (работ)

№	Содержание
1	Организация и методы налогового прогнозирования и планирования.
2	Оффшорные зоны: налоговое планирование или уклонение от уплаты налогов.
3	Финансовая аренда (лизинг) как инструмент налогового планирования.
4	Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков.
5	Налоговая политика РФ на современном этапе.
6	Экономическая сущность и социальная роль уменьшения налогов.
7	Совершенствование системы налогового планирования и прогнозирования.
8	Налоговый аспект планирования деятельности предприятия в современных условиях.
9	Особенности налогового прогнозирования и планирования на макроуровне.
10	Оптимизация налогообложения и уклонение от уплаты налогов.
11	Современные методы налоговой оптимизации.
12	Теория и практика оптимизации налога на добавленную стоимость.
13	Оптимизация налога на прибыль организаций.
14	Планирование налога на имущество организации.
15	Оптимизация единого налога при упрощенной системе налогообложения.
16	Схемы оптимизации единого налога на вмененный доход.
17	17.Налоговое планирование за рубежом.
18	Налоговое планирование и роль юридической службы в этом процессе.
19	Налоговое планирование сделки.
20	Оптимизация налогообложения в строительстве.
21	Оптимизация налогообложения в туристическом бизнесе.
22	Оптимизация налогообложения при дополнительной эмиссии акций.

23	Налогосберегающие схемы выплаты доходов физическим лицам.
24	Оптимизация налогообложения в холдинговых структурах.
25	Учетная политика в целях налогообложения как инструмент системы налогового прогнозирования и планирования.
26	Налоговые льготы как механизм государственного стимулирования предпринимательской деятельности.
27	Государственная налоговая политика и ее влияние на деятельность предприятия.
28	Особенности формирования налоговой политики предприятия.
29	Борьба с уклонением от уплаты налогов и занижением их объемов.
30	Пределы налоговой оптимизации на микроуровне.

### 5.3.1.6. Вопросы к защите курсового проекта

№	Содержание	Компетенция	ИД
1	Проверка знания материалов подраздела 1.1. курсового проекта	ПК-4	35
2	Проверка знания материалов подраздела 1.2. курсового проекта	ПК-4	35
3	Проверка знания материалов подраздела 2.1. курсового проекта	ПК-4	35
4	Проверка знания материалов подраздела 2.2. курсового проекта	ПК-4	35
5	Постановка экономической задачи	ПК-5	33
6	Описание системы данных	ПК-5	33
7	Описание системы ограничений	ПК-5	33
8	Описание целевых показателей	ПК-5	33
9	Экономический смысл экономических коэффициентов	ПК-5	33
10	Экономическая интерпретация результатов расчетов	ПК-5	У3
11	Оценка достоверности входной информации	ПК-5	У3
12	Оценка рациональности структуры экономико-математических расчётов	ПК-5	У3
13	Оценка адекватности полученных результатов	ПК-5	Н3
14	Оценка достоверности результатов решения поставленной задачи	ПК-5	Н3
15	Оценка качества проведенного анализа	ПК-5	Н3

### 5.3.2. Оценочные материалы текущего контроля

#### 5.3.2.1. Вопросы тестов

№	Содержание	Компетенция	ИДК
1	Налоговое прогнозирование включает в себя:	ПК-4	35
2	Процесс налогового планирования возможно осуществить:	ПК-4	35
3	Что отражает налоговый потенциал на макроуровне:	ПК-4	35
4	Правовое обеспечение налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта достигается за счет:	ПК-4	35
5	По признаку содержания принципов налогового планирования их объединяют в следующие группы:	ПК-4	35
6	Что собой представляет «налоговое поле» организации?	ПК-4	35
7	<b>Одним из основных методов налогового планирования на предприятии является:</b>	ПК-4	35
8	Налоговое планирование в зависимости от преобладающих целей налогового планирования подразделяется на:	ПК-4	35
9	Что представляет собой документальный источник, содержащий основные показатели результативности мероприятий по налоговому планированию:	ПК-4	35
10	По какой формуле рассчитывается показатель уровня налогового	ПК-4	35

	бремени на население:		
11	Учетная политика организации утверждается:	ПК-4	35
12	Изменением срока уплаты налога признается перенос установленного срока уплаты:	ПК-4	35
13	Отсрочка может быть предоставлена:	ПК-4	35
14	Уменьшение налогов это явление:	ПК-4	35
15	Государство заинтересовано в расширении возможностей налогового планирования:	ПК-4	35
16	Общее понятие «планирование налогов» представляет собой:	ПК-4	35
17	Одна из основных целей налогового планирования на макроуровне:	ПК-4	35
18	Налоговая нагрузка организации представляет собой:	ПК-4	35
19	Налоговое планирование на макроуровне– это:	ПК-4	35
20	Обход налогов может быть законным:	ПК-4	35
21	Учетная политика для целей налогообложения применяется, начиная:	ПК-4	35
22	Срок уплаты налога может быть изменен в отношении:	ПК-4	35
23	На сумму задолженности при предоставлении отсрочки не начисляются проценты:	ПК-4	35
24	Налоговое планирование допускает нарушение законодательства о налогах и сборах:	ПК-4	35
25	Одним из основных организационных принципов налогового планирования является:	ПК-4	35
26	К показателям оценки проектов планов налоговых поступлений в бюджетную систему относится:	ПК-4	35
27	Одним из основных инструментов налогового планирования является:	ПК-4	35
28	Информационное обеспечение налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта– это:	ПК-4	35
29	Срок, на который может быть предоставлен инвестиционный налоговый кредит:	ПК-4	35
30	В чем заключается сущность налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта:	ПК-4	35
31	С какой целью определяют налоговое бремя на макроуровне:	ПК-4	35
32	К критериям оценки проектов планов налоговых поступлений в бюджетную систему относятся:	ПК-4	35
33	Основная цель налогового планирования и финансового управления заключается в:	ПК-4	35
34	Что означает понятие «пределы налогового планирования»:	ПК-4	35
35	Незаконный путь снижения налоговых обязательств:	ПК-4	35
36	Сущность налогового планирования заключается в признании за каждым налогоплательщиком ..... использовать все допустимые законами средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств	ПК-4	35
37	<b>Выберите несколько правильных вариантов ответа.</b> Налоговое планирование подразделяется на: 1. личное 2. корпоративное 3. индивидуальное 4. семейное	ПК-4	35
38	Налоговое планирование – это составная часть:	ПК-4	35
39	Одним из основных экономических принципов налогового планирования является:	ПК-4	35
40	Текущая налоговая оптимизация предполагает:	ПК-4	35

41	Максимальный срок, на который может быть предоставлена рас-срочка:	ПК-4	35
42	Процесс налогового планирования возможно осуществить:	ПК-4	35
43	Уклонение от уплаты налогов – это:	ПК-4	35
44	Стратегическое налоговое планирование включает:	ПК-4	35
45	Предоставления недостоверных данных для исчисления и уплаты налогов – это: 1. обход налогов 2. уклонение от уплаты налогов 3. налоговое планирование 4. налоговая оптимизация	ПК-4	35
46	Перечислите какие виды санкций предусмотрены за несвое-временную уплату налога: 1. пеня 2. штраф 3. неустойка 4. компенсация	ПК-4	У5
47	Что понимается под налоговым потенциалом региона:	ПК-4	35
48	Имущество фирмы — это: 1. активы баланса предприятия 2. пассивы баланса предприятия 3. активы минус пассивы баланса предприятия	ПК-4	У5
49	Что содержится в Налоговом паспорте организации:	ПК-4	35
50	Вне рамок налоговой проверки (п. 2 ст. 93.1) налоговая инспек-ция требует не только ряд трудовых документов на директора фирмы, но и характеристику о работнике. Особенно факты нару-шения трудовой дисциплины. Законно ли данное требование? От-ветьте да или нет.	ПК-4	Н5
51	Сумма штрафа составляет 100000 рублей. При выявлении обстоятельства, смягчающих ответственность за совершение налогового правонарушения. Какова будет сумма штрафа?	ПК-4	Н5
52	<b>Налоговое планирование способствует:</b> 1. сокращению издержек и понижению рентабельности предпринимательства 2. увеличению издержек и повышению рентабельности предпринимательства 3. сокращению издержек и повышению рентабельности предпринимательства	ПК-5	33
53	Является ли налоговое планирование составной частью финан-сового планирования?	ПК-5	33
54	Одним из основных правовых принципов налогового планиро-вания является:	ПК-5	33
55	Законными способами налогоплательщик снижает налоговые обя-зательства, если:	ПК-5	33
56	<b>Перечислите принципы взаимоотношений налогопла-тельщиков и государства:</b> 1. обложение чистых доходов налогоплательщика 2. обложение реализованного дохода 3. доступность информации для налогоплательщика 4. разрешение спорных вопросов при неясности или много-значности трактовок в пользу налогоплательщика	ПК-5	33

	5. снижение налоговой нагрузки		
57	Максимальный срок, на который может быть предоставлена отсрочка:	ПК-5	33
58	Способы борьбы государства с уклонением от уплаты налогов:	ПК-5	33
59	Что представляет собой система научно обоснованных представлений о возможных состояниях объекта в будущем:	ПК-5	33
60	<b>Выберите несколько правильных вариантов ответа.</b> Назовите разделы экономического плана: 1. финансовый 2. инвестиционный 3. реализованной продукции 4. социального развития коллектива	ПК-5	33
61	Схема налогового планирования – это:	ПК-5	33
62	Виды налогового планирования с точки зрения временной определенности:	ПК-5	33
63	Баланс финансовых ресурсов представляет собой:	ПК-5	33
64	<b>Для каких налогов следует стремиться к уменьшению налоговой базы</b> 1. налога на прибыль 2. налога на имущество физических лиц 3. налога на рекламу 4. торговый сбор	ПК-5	33
65	Что такое коэффициент собираемости налога:	ПК-5	33
66	Виды налоговых схем в зависимости от их масштаба:	ПК-5	33
67	Какие методы налогового планирования относятся к общим:	ПК-5	33
68	Компактные территориальные образования за пределами контроля национальной таможенной территории, специализирующиеся на складировании и обработке ввезенных товаров в соответствии с условиями рынка сбыта страны:	ПК-5	33
69	Показатель, позволяющий оценить эффективность налогового прогнозирования и планирования:	ПК-5	33
70	Понятие «мнимой сделки»:	ПК-5	33
71	Документ, который содержит систему показателей и комплекс различных мероприятий по решению конкретных задач:	ПК-5	33
72	Вставьте недостающее слово в определение. Нарушения порядка ведения учета, составления и представления отчетности – это ..... действия	ПК-5	У3
73	Какие показатели используются для оценки и анализа эффективности работы налоговых органов:	ПК-5	33
74	Какие методы налогового планирования относятся к специальным:	ПК-5	33
75	<b>Запишите правильный ответ.</b> Если допущены ошибки технического характера, штрафные санкции к налогоплательщику .....	ПК-5	У3
76	Алгоритм расчета коэффициента эффективности налогообложения:	ПК-5	33
77	<b>Для налогов, выплачиваемые из чистой прибыли в оптимизации следует стремиться к:</b> 1. уменьшению ставки и налоговой базы. 2. увеличению ставки и налоговой базы. 3. уменьшению ставки и увеличению налоговой базы	ПК-5	У3

78	<b>Запишите правильный ответ.</b> Задачей налогового планирования является — ..... в отчетном периоде все, что в этом периоде оплачено	ПК-5	У3
79	Документ, устанавливающий правила ведения в организации бухгалтерского и налогового учета:	ПК-5	33
80	Метод, который позволяет устанавливать наличие сильных и слабых связей между отдельными счетами и хозяйственными операциями:	ПК-5	33
81	Объединение научной и производственной деятельности вокруг крупного научно-исследовательского центра или университета, мобилизуют ресурсы наукоемких предприятий для ускорения внедрения в производство высоких технологий, диверсификации экономики:	ПК-5	33
82	Основания получения инвестиционного налогового кредита:	ПК-5	33
83	<b>По своему экономическому содержанию НДС — это налог с оборота. Следовательно, задача оптимизации это:</b> 1. увеличение той части, которая вычитается из сумм налога, исчисленного с оборота 2. уменьшение той части, которая вычитается из сумм налога, исчисленного с оборота 3. увеличение той части, которая не вычитается из сумм налога, исчисленного с оборота	ПК-5	У3
84	<b>Запишите правильный ответ.</b> Для налогов, находящиеся «вне» себестоимости (налог на добавленную стоимость) важно уменьшать не сами налоги, а разницу, подлежащую уплате в .....	ПК-5	Н3
85	Документ, необходимый для проверки правильности исчисления и соблюдения сроков уплаты всех налоговых платежей, а также представления отчетности:	ПК-5	33
86	Налоговый контроль – это:	ПК-5	33
87	Формами налогового планирования являются:	ПК-5	33
88	Диагностика налогового поля организации заключается в:	ПК-5	33
89	Налоговая минимизация – это:	ПК-5	33
90	Инструмент анализа налоговых поступлений, задачей которого является всестороннее исследование эффективности налогового планирования и происходящих в налоговой сфере преобразований в увязке с развитием макроэкономической ситуации в стране и регионах:	ПК-5	33
91	<b>Запишите правильный ответ.</b> Уменьшение налогов, находящиеся «внутри» себестоимости (например, платежи во внебюджетные фонды и т. п.) приводит к снижению себестоимости и к ..... налога на прибыль	ПК-5	Н3
92	Метод, суть которого сводится к выделению одного или нескольких важнейших параметров баланса, которые могут оказать решающее влияние на финансовые итоги работы организации, с последующими расчетами, выявляющими графическую и аналитическую зависимость финансового результата от этого параметра:	ПК-5	33
93	Территории со специальным таможенным режимом, где предприятиям, производящим экспортно-импортную продукцию, предоставляются определенные налоговые и другие виды льгот:	ПК-5	33
94	Методика расчета коэффициента налоговой экономии:	ПК-5	33
95	<b>При планирование налога на прибыль в первую очередь выделяются требования к:</b> 1. оформлению производственных расходов на предмет воз-	ПК-5	У3

	<p>возможности их сокрытия</p> <p>2. оформлению налоговых расходов на предмет возможности их включения в себестоимость реализованной продукции</p> <p>3. оформлению производственных расходов на предмет возможности их включения в себестоимость реализованной продукции</p>		
96	Определите подлежащую внесению сумму НДС, если было начислено НДС на 300000 рублей, а товаров оприходовано на 500000 (с том числе НДС 100000)	ПК-5	НЗ
97	Подходы к пределам налогового планирования:	ПК-5	33
98	Элементы налогового планирования:	ПК-5	33
99	Определите размер заработной платы работника, если его НДФЛ составил 13000 рублей (вычеты и льготы не учитываются).	ПК-5	НЗ
100	Что не является источником налогового планирования:	ПК-5	33

### 5.3.2.2. Вопросы для устного опроса

№	Содержание	Компетенция	ИДК
1	Чем отличаются общий режим налогообложения от специального?	ПК-4	35
2	Какие льготы предусмотрены по НДС?	ПК-4	35
3	Какие льготы предусмотрены по НДФЛ?	ПК-4	35
4	Какие льготы предусмотрены по ЕСХН?	ПК-4	35
5	Какие льготы предусмотрены по налогу на прибыль организаций?	ПК-4	35
6	Какие методы оптимизации существуют?	ПК-4	35
7	Как рассчитывается налоговое бремя?	ПК-4	35
8	Как определить налоговую нагрузку?	ПК-4	35
9	Какие схемы оптимизации существуют?	ПК-4	35
10	Когда проводится выездная налоговая проверка	ПК-4	35
11	Чем обоснованно введение специальных режимов?	ПК-4	35
12	Какие признаки недобросовестности вы знаете?	ПК-4	35
13	Чем отличается общий режим налогообложения от специального?	ПК-4	35
14	Что такое оффшор?	ПК-5	33
15	Чем отличается налогообложение в оффшоре от налогообложения в РФ?	ПК-5	33
16	Какие требования предъявляются к оформлению документов в оффшоре?	ПК-5	33
17	Кто принимает решение о создании организации в оффшоре?	ПК-5	33
18	Что такое налоговое поле?	ПК-5	33
19	Какие льготы действуют в ЗАТО?	ПК-5	33
20	Какие льготы действуют в СЭЗ?	ПК-5	33
21	Требования предъявляемые к резидентам ЗАТО?	ПК-5	33
22	Требования предъявляемые к резидентам СЭЗ?	ПК-5	33
23	Как вычисляют фирмы однодневки?	ПК-5	33
24	Что такое встречная налоговая проверка?	ПК-5	33
25	Какие программные средства использует налоговая	ПК-5	33

## 5.3.2.3. Задачи для проверки умений и навыков

№	Содержание	Компетенция	ИДК																	
1	<p>Выявите влияние на величину показателя рентабельность капитала, которое окажет изменение суммы налога на прибыль по причине фактического отклонения налогооблагаемой прибыли от ее планового значения при следующих условиях.</p> <p>Величина прибыли до налогообложения составляла 4800 тыс. руб. Плановое значение налогооблагаемой прибыли составляло 5000 тыс. руб., фактическое 5200 тыс. руб. Плановая величина капитала составляла при этом - 25000 тыс. руб. Ставка по налогу на прибыль - 20%.</p>	ПК-5	У3																	
			Н3																	
2	<p>В результате инфляции произошло изменение цен на продукцию предприятия и на потребляемое им сырье, вследствие чего прибыль до налогообложения превысила плановое значение 880 тыс. руб. на 12%, а налогооблагаемая прибыль плановую величину в 900 тыс. руб. на 10%.</p> <p>Дайте количественную оценку изменения чистой прибыли в связи с инфляцией.</p>	ПК-5	У3 Н3																	
3	<p>Организация налогоплательщик рассматривает два варианта проведения операции налоговой оптимизации «С» и «Д». Сумма налогов до оптимизации составляет 24 тыс. руб. В результате варианта «С» она может быть снижена до 22 тыс. руб., варианта «Д» до 21 тыс. руб. Вероятность применения санкций со стороны налоговых органов по первому варианту 6%, по второму 20%.</p> <p>Сопоставьте варианты с точки зрения риска и доходности. Окончательный вывод сформулируйте на основе соотношения рисков и доходности по рассматриваемым вариантам.</p>	ПК-5	У3																	
4	<p>На основании исходных данных представленных в таблице, рассчитайте коэффициент налогообложения чистой прибыли. Оцените эффективность налоговой политики и общей финансовой политики организации по каждому из рассматриваемых вариантов.</p> <p style="text-align: center;"><b>Исходные данные</b></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2" style="width: 60%;">Наименование показателя</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Значение показателя в тыс.руб. для варианта:</th> </tr> <tr> <th style="width: 20%;">1</th> <th style="width: 20%;">2</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Налоговые издержки, относимые на прибыль до налогообложения</td> <td style="text-align: center;">176</td> <td style="text-align: center;">192</td> </tr> <tr> <td>Прибыль (убыток) до налогообложения</td> <td style="text-align: center;">400</td> <td style="text-align: center;">440</td> </tr> <tr> <td>Налогооблагаемая база по налогу на прибыль</td> <td style="text-align: center;">420</td> <td style="text-align: center;">430</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">?</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Наименование показателя	Значение показателя в тыс.руб. для варианта:		1	2	Налоговые издержки, относимые на прибыль до налогообложения	176	192	Прибыль (убыток) до налогообложения	400	440	Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	420	430	?			ПК-5	У3 Н3
			Наименование показателя	Значение показателя в тыс.руб. для варианта:																
1	2																			
Налоговые издержки, относимые на прибыль до налогообложения	176	192																		
Прибыль (убыток) до налогообложения	400	440																		
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	420	430																		
?																				
5	<p>Сельскохозяйственный товаропроизводитель применяет общеустановленную систему налогообложения. По итогам 20__ года сумма прибыли, подлежащей налогообложению, составила 1200 тыс. руб. Рассчитайте сумму налоговой экономии, полученной от применения налоговой льготы по налогу на прибыль организаций для сельхозтоваропроизводителей, не</p>	ПК-4	У5 Н5																	

	перешедших на уплату единого сельскохозяйственного налога до и после 20__ года.		
6	<p>Организация в январе 20__ г. выполнила работы на сумму 2 000 000 руб. (без НДС), однако до 31.01.20__ заказчиком работы были приняты лишь на сумму 1500 000 руб. (без НДС). При выполнении работ потреблены следующие ресурсы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- материалы на сумму 700000 руб.,</li> <li>- амортизация основных средств, непосредственно использованных при выполнении работ - 200000 руб.,</li> <li>- заработная плата работников основного производства, включая страховые взносы - 300000 руб.</li> </ul> <p>Прочие расходы составили 500000 руб. Определите налогооблагаемую базу по налогу на прибыль за январь 20__ г.</p>	ПК-4	У5 Н5
7	<p>Организация «Октава», применяющая с 01 января 20__ г. упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения - доходы) в 1-м квартале получила выручку от реализации покупного товара в размере 1 200 000 рублей, в т.ч. НДС - 200 000 рублей. Организация «Октава» выписала своему покупателю счет-фактуру на 1 200 000, в т.ч. НДС - 200 000 рублей. Товар был получен от организации «Пассив», покупная стоимость товара составляет 1 062 000 рублей, в т.ч. НДС. Товар оплачен организацией «Октава» полностью.</p> <p>Должна ли организация «Октава», применяющая упрощенную систему, уплачивать НДС по результатам 1-го квартала 20__ г.? Если - да, то в какой сумме?</p>	ПК-4	У5 Н5
8	<p>ЗАО "МИР" в ноябре 2021 года приобрело и ввело в эксплуатацию плавильную печь. Ее первоначальная стоимость составила 200 000 руб. Амортизация по печи в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом. Срок ее полезного использования равен 96 месяцам (пятая амортизационная группа). Поскольку печь работает во взрывоопасной среде, бухгалтер амортизирует ее с максимально возможным коэффициентом ускорения.</p> <p>Исчислить ежемесячную величину амортизационных отчислений в отношении плавильной печи для целей бухгалтерского и налогового учета</p>	ПК-4	У5 Н5

#### 5.3.2.4. Перечень тем рефератов, контрольных, расчетно-графических работ Не предусмотрены.

#### 5.3.2.5. Вопросы для контрольной (расчетно-графической) работы Не предусмотрены.

### 5.4. Система оценивания достижения компетенций

#### 5.4.1. Оценка достижения компетенций в ходе промежуточной аттестации

Код	Содержание компетенций и индикаторов	Номера вопросов и задач
-----	--------------------------------------	-------------------------

		вопросы к экзамену	задачи к экзамену	вопросы к зачету	вопросы по курсовому проекту
ПК-4 Способен анализировать закономерности и тенденции развития отечественной налоговой системы, возможность использовать зарубежный опыт в целях совершенствования налоговой системы Российской Федерации					
35	Знает основные методы и приемы прогнозирования и планирования в налогообложении	1-21			1-4
У5	Умеет анализировать налоговый механизм и определять налоговое бремя в макроэкономическом и микроэкономическом аспектах		8-10		
Н5	Имеет навыки использования налогового планирования в процессе хозяйственной деятельности организации		6-7		
ПК-5 Способность осуществлять работу по налоговому планированию и оптимизации налоговой нагрузки в экономическом субъекте, эффективно работать в среде специальных программных средств, применяемых в налоговых органах и хозяйствующих субъектах					
33	Знает основные инструментальные средства в области применения специальных налоговых режимов	22-42			6-9
У3	Умеет осуществлять налоговое планирование в организациях, применяющих специальные режимы налогообложения организаций, применяющих специальные режимы налогообложения		4-5		10-12
Н3	Имеет навыки оптимизации налоговой нагрузки при применении специальных режимов налогообложения		1-3		13-15

#### 5.4.2. Оценка достижения компетенций в ходе текущего контроля

Код	Содержание компетенций и индикаторов	Номера вопросов и задач		
		вопросы тестов	вопросы устного опроса	задачи для проверки умений и навыков
ПК-4 Способен анализировать закономерности и тенденции развития отечественной налоговой системы, возможность использовать зарубежный опыт в целях совершенствования налоговой системы Российской Федерации				
35	Знает основные методы и приемы прогнозирования и планирования в налогообложении	1-50	1-13	
У5	Умеет анализировать налоговый механизм и определять налоговое бремя в макроэкономическом и микроэкономическом аспектах			5-8
Н5	Имеет навыки использования налогового планирования в процессе хозяйственной деятельности организации			5-8

ПК-5 Способность осуществлять работу по налоговому планированию и оптимизации налоговой нагрузки в экономическом субъекте, эффективно работать в среде специальных программных средств, применяемых в налоговых органах и хозяйствующих субъектах				
ЗЗ	Знает основные инструментальные средства в области применения специальных налоговых режимов	51-100	14-25	
УЗ	Умеет осуществлять налоговое планирование в организациях, применяющих специальные режимы налогообложения организаций, применяющих специальные режимы налогообложения			1-4
НЗ	Имеет навыки оптимизации налоговой нагрузки при применении специальных режимов налогообложения			1-4

## 6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### 6.1. Рекомендуемая литература

Тип рекоменда- ций	Перечень и реквизиты литературы (автор, название, год и место издания)	Количество экз. в библиотеке
1	2	3
2.1. Учебные издания	Борисова Е. В. Налоги и налогообложение [электронный ресурс]: Учебное пособие / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев - Москва: Издательство "ЮНИТИ-ДАНА", 2020 - 111 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <a href="http://znanium.com/catalog/document?id=375630">http://znanium.com/catalog/document?id=375630</a>	-
	Евстигнеев Е. Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России [электронный ресурс]: Монография / Е. Н. Евстигнеев, Н. Г. Викторова; Санкт-Петербургский государственный политехнический университет Петра Великого - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2020 - 270 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <a href="http://znanium.com/catalog/document?id=345151">http://znanium.com/catalog/document?id=345151</a>	-
	Прогнозирование и планирование в налогообложении: учебное пособие для обучающихся высших учебных заведений по направлению подготовки 38.03.01 "Экономика" / Воронежский государственный аграрный университет ; [сост.: И. В. Оробинская, А. Г. Казьмин] - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2021 - 352 с. [ЦИТ 21868] [ПТ] URL: <a href="http://catalog.vsau.ru/elib/books/b162167.pdf">http://catalog.vsau.ru/elib/books/b162167.pdf</a>	15
2.2. Методические издания	Казьмин А. Г. Прогнозирование и планирование в налогообложении [Электронный ресурс]: методические указания для обучающихся по освоению дисциплины. Направление подготовки : Академический бакалавриат 38.03.01 "Экономика". Профиль : "Налоги и налогообложение" / [А. Г. Казьмин]; Воронежский государственный аграрный университет - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2021 [ПТ] URL: <a href="http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m164999.pdf">http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m164999.pdf</a>	1
	Казьмин А. Г. Прогнозирование и планирование в налогообложении [Электронный ресурс]: методические указания для самостоятельной работы обучающихся. Направление подготовки: Академический бакалавриат 38.03.01 "Экономика". Профиль: "Налоги и налогообложение" / [А. Г. Казьмин]; Воронежский государственный аграрный университет - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2021 [ПТ] URL: <a href="http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m164949.pdf">http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m164949.pdf</a>	1
	Оробинская И. В. Прогнозирование и планирование в налогообложении [Электронный ресурс]: методические указания для выполнения курсового проекта. Направление подготовки : Академический бакалавриат 38.03.01 "Экономика". Профиль : "Налоги и налогообложение" / [И. В. Оробинская, А. Г. Казьмин]; Воронежский государственный аграрный университет - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2021 [ПТ] URL:	1

Тип рекомендаций	Перечень и реквизиты литературы (автор, название, год и место издания)	Количество экз. в библиотеке
1	2	3
	<a href="http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m164976.pdf">http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m164976.pdf</a>	
2.3. Периодические издания	Налоги и налогообложение: научно-практический журнал / Московская государственная юридическая академия; учредитель В. И. Даниленко - Москва: НБ-Медиа, 2011-	1
	Налоги: Федеральный научно-практический журнал / Издательская группа "Юрист" - Москва: Юрист, 2011-	1

## 6.2. Ресурсы сети Интернет

### 6.2.1. Электронные библиотечные системы

№	Название	Размещение
1	Лань	<a href="https://e.lanbook.com">https://e.lanbook.com</a>
2	ZNANIUM.COM	<a href="http://znanium.com/">http://znanium.com/</a>
3	ЮРАЙТ	<a href="http://www.biblio-online.ru/">http://www.biblio-online.ru/</a>
4	IPRbooks	<a href="http://www.iprbookshop.ru/">http://www.iprbookshop.ru/</a>
5	E-library	<a href="https://elibrary.ru/">https://elibrary.ru/</a>
6	Электронная библиотека ВГАУ	<a href="http://library.vsau.ru/">http://library.vsau.ru/</a>

### 6.2.2. Профессиональные базы данных и информационные системы

№	Название	Адрес доступа
1.	Единая межведомственная информационно-статистическая система	<a href="https://fedstat.ru/">https://fedstat.ru/</a>
2.	База данных показателей муниципальных образований	<a href="http://www.gks.ru/free_doc/new_site/bd_munst/munst.htm">http://www.gks.ru/free_doc/new_site/bd_munst/munst.htm</a>
3.	Портал открытых данных РФ	<a href="https://data.gov.ru/">https://data.gov.ru/</a>
4.	Справочная правовая система Гарант	<a href="http://www.consultant.ru/">http://www.consultant.ru/</a>
5.	Справочная правовая система Консультант Плюс	<a href="http://ivo.garant.ru">http://ivo.garant.ru</a>

### 6.2.3. Сайты и информационные порталы

№	Название	Размещение
1.	Центральный банк России	<a href="http://www.cbr.ru">www.cbr.ru</a>
2.	Информационное агентство АК&М	<a href="http://www.akm.ru">www.akm.ru</a>
3.	Финансовые показатели отраслей РФ	<a href="https://www.testfirm.ru/finfactor/">https://www.testfirm.ru/finfactor/</a>
4.	РБК («РосБизнесКонсалтинг»)	<a href="http://www.rbc.ru">www.rbc.ru</a>
5.	Компания Standard & Poor's	<a href="https://www.standardandpoors.com/en_US/web/guest/home">https://www.standardandpoors.com/en_US/web/guest/home</a>
6.	Финансовая газета	<a href="http://www.fingazeta.ru/">http://www.fingazeta.ru/</a>
7.	Журнал "Финансовый директор"	<a href="https://www.fd.ru/">https://www.fd.ru/</a>

## 7. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

### 7.1. Помещения для ведения образовательного процесса и оборудование

<p>Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения</p>	<p>Адрес(местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом ( в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)</p>
<p>Учебные аудитории для проведения учебных занятий Комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду, используемое программное обеспечение MS Windows / Linux (ALT Linux)/ Ред ОС, Office MS Windows / OpenOffice / LibreOffice, Adobe Reader / DjVu Reader, Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic</p>	<p>394087, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Мичурина, 1</p>
<p>Учебные аудитории для проведения учебных занятий Комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду, используемое программное обеспечение MS Windows / Linux (ALT Linux)/ Ред ОС, Office MS Windows / OpenOffice / LibreOffice, Adobe Reader / DjVu Reader, Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, «Гарант», «Консультант Плюс», ИНЭК Аналитик, Statistica, AST Test</p>	<p>394087, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Мичурина, 1</p>
<p>Учебные аудитории для проведения учебных занятий (в т.ч. Лаборатория «Учебный банк») Комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия: коммутатор, стенд-карта МИНБ, стенд Парус-2, табло котировок валют, кассовая кабина, рабочее место кассира, банковская стойка, банковский барьер; используемое программное обеспечение MS Windows / Linux (ALT Linux)/ Ред ОС, Office MS Windows / OpenOffice / LibreOffice, Adobe Reader / DjVu Reader, Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic</p>	<p>394087, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Мичурина, 1 -ауд. 374</p>
<p>Учебные аудитории для проведения учебных занятий Комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия</p>	<p>394087, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Мичурина, 1</p>
<p><i>Помещения для самостоятельной работы</i> Комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду, используемое программное обеспечение MS Windows / Linux (ALT Linux)/ Ред ОС, Office MS Windows / OpenOffice / LibreOffice, Adobe Reader / DjVu Reader, Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, «Гарант», «Консультант Плюс»</p>	<p>394087, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Мичурина, 1 (ауд. 113, 115, 116, 119 120, 122, 123а, 126, 219, 220, 224, 241, 273 - с 16.00 до 20.00), 232а</p>

### 7.2. Программное обеспечение

#### 7.2.1. Программное обеспечение общего назначения


№	Название	Размещение
1	Операционные системы MS Windows /Linux /Ред ОС	ПК в локальной сети ВГАУ

2	Пакеты офисных приложений MS Office / OpenOffice/LibreOffice	ПК в локальной сети ВГАУ
3	Программы для просмотра файлов Adobe Reader / DjVu Reader	ПК в локальной сети ВГАУ
4	Браузеры Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Microsoft Edge	ПК в локальной сети ВГАУ
5	Антивирусная программа DrWeb ES	ПК в локальной сети ВГАУ
6	Программа-архиватор 7-Zip	ПК в локальной сети ВГАУ
7	Мультимедиа проигрыватель MediaPlayer Classic	ПК в локальной сети ВГАУ
8	Платформа онлайн-обучения eLearning server	ПК в локальной сети ВГАУ
9	Система компьютерного тестирования AST Test	ПК в локальной сети ВГАУ

## 7.2.2. Специализированное программное обеспечение



№	Название	Размещение
1	Платформа 1С v7.7/8	ПК в локальной сети ВГАУ
2	Программа анализа инвестиционных проектов Альт Инвест Сумм 8	ПК в локальной сети ВГАУ
3	Программа анализа финансовой отчетности Альт Финансы 3	ПК в локальной сети ВГАУ
4	Программа моделирования бизнес-процессов BPWin	ПК в локальной сети ВГАУ
5	Программа финансового анализа ИНЭК Аналитик	ПК ауд. 116, 120 (К1)

## 8. Междисциплинарные связи

Дисциплина, с которой необходимо согласование	Кафедра, на которой преподается дисциплина	ФИО заведующего кафедрой
Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов	Финансов и кредита	

## Приложение 1

## Лист периодических проверок рабочей программы и информация о внесенных изменениях

Должностное лицо, проводившее проверку: Ф.И.О., должность	Дата	Потребность в корректировке указанием соответствующих разделов рабочей программы	Информация о внесенных изменениях
Зав. кафедрой Агибалов А.В. 	Протокол № 10 от 20.05.2024 г.	Рабочая программа актуализирована на 2024-2025 уч.год.	нет
Зав. кафедрой Агибалов А.В. 	Протокол № 11 от 16.06.2025 г.	Рабочая программа актуализирована на 2025-2026 уч.год.	нет