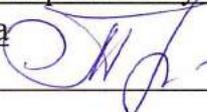
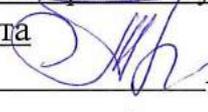


Министерство образования и науки РФ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

СОГЛАСОВАНО
Заведующий кафедрой
Бухгалтерского учета, анализа и
аудита
 А.Т. Петрова

« 21 » декабря 2017г.
Торгово-экономический институт

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
Бухгалтерского учета, анализа и
аудита
 А.Т. Петрова

« 21 » декабря 2017г.
Торгово-экономический институт

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ**

Дисциплина Б1.В.ОД.17 Налоговое планирование и прогнозирование

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) 38.03.01.02.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)»

форма обучения очная

год набора 2017

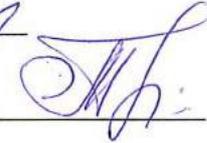
Красноярск 2017

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по укрупненной группе 38.00.00 ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ

Направления подготовки /специальность (профиль/специализация)
38.03.01 Экономика профиль 38.03.01.02.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)»

Программу составили М.И. Мигунова

Заведующий кафедрой (разработчик) А.Т.Петрова

«21» декабря 2017г.

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры (выпускающая)
Бухгалтерского учета, анализа и аудита

«21» декабря 2017г. протокол № 11

Заведующий кафедрой (выпускающей) А.Т.Петрова



1 Цели и задачи изучения дисциплины

1.1 Цель преподавания дисциплины

Целями освоения дисциплины являются: формирование у бакалавров теоретических основ и выработка ими практических навыков прогнозирования и планирования налогов на макро - и микроуровнях; усвоение понятий, процессов и методик налогового планирования и управления налогами на уровнях государства и хозяйствующих субъектов.

1.2 Задачи изучения дисциплины

Задачи изучения дисциплин «Налоговое планирование и прогнозирование»:

- освоить содержание, сущность, значимость и роль прогнозирования и планирования налогов на макро- и микроуровне;
- овладеть навыками расчета налоговой нагрузки (бремени) и техникой принятия управленческих решений в налоговом планировании;
- овладеть основными методами и принципами налогового прогнозирования и планирования;
- изучить подходы к оценке эффективности налогового планирования;
- изучить особенности планирования отдельных налогов в условиях действующего налогового законодательства;
- освоить систему международного налогового планирования.

1.3 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

ПК-17: способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	
Уровень 1	- основы планирования в налогообложении на внутрифирменном уровне,
Уровень 2	- методы и организацию расчетов плановых налоговых обязательств организаций-налогоплательщиков;
Уровень 3	- цели государственных органов в области прогнозирования и планирования налогов.
Уровень 1	- самостоятельно проводить расчеты по анализу и планированию налоговой нагрузки на организацию и экономику в целом и в разрезе

	отдельных налогов;
Уровень 2	- осуществлять текущее налоговое планирование в организации;
Уровень 3	- выбирать основные элементы налоговой политики организации;
Уровень 1	- методиками оценки налоговых рисков государства и налогоплательщиков,
Уровень 2	- аналитическими приемами выбора оптимальной системы налогообложения,
Уровень 3	- навыками оптимизации налоговых обязательств.
ПК-18: способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	
Уровень 1	- основы прогнозирования в налогообложении на государственном уровне,
Уровень 2	механизм планирования налоговых поступлений в бюджет;
Уровень 3	функции государственных органов в области прогнозирования и планирования налогов.
Уровень 1	- проводить расчеты по анализу и планированию налоговой нагрузки на предприятии и оценить ее уровень;
Уровень 2	определить налоговое поле хозяйствующего субъекта, составить налоговый календарь и налоговый паспорт;
Уровень 3	использовать приемы оптимизации налоговых обязательств и обосновывать эффективность применения на практике приемов оптимизации налоговых платежей с минимумом налоговых рисков.
Уровень 1	- использовать инструменты налогового планирования;
Уровень 2	- разработкой налоговых схем;
Уровень 3	- техникой составления налогового бюджета организаций.

1.4 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Право

Финансы

Менеджмент

Бухгалтерский управленческий учет

Бухгалтерская финансовая отчетность

Бухгалтерский финансовый учет

Налоги и налоговый учет

Преддипломная практика

Итоговая государственная аттестация

1.5 Особенности реализации дисциплины:

Язык реализации дисциплины Русский

Дисциплина (модуль) реализуется без применения ЭО и ДОТ.

2. Объем дисциплины (модуля)

Вид учебной работы	Всего, зачетных единиц (акад. часов)	Семестр
		8
Общая трудоемкость дисциплины	2 (72)	2 (72)
Контактная работа с преподавателем:	1 (36)	1 (36)
занятия лекционного типа	0,5 (18)	0,5 (18)
занятия семинарского типа		
в том числе: семинары		
практические занятия	0,5 (18)	0,5 (18)
практикумы		
лабораторные работы		
другие виды контактной работы		
в том числе: групповые консультации		
индивидуальные консультации		
иная внеаудиторная контактная работа:		
групповые занятия		
индивидуальные занятия		
Самостоятельная работа обучающихся:	1 (36)	1 (36)
изучение теоретического курса (ТО)		
расчетно-графические задания, задачи (РГЗ)		
реферат, эссе (Р)		
курсовое проектирование (КП)	Нет	Нет
курсовая работа (КР)	Нет	Нет
Промежуточная аттестация (Зачёт)		

3 Содержание дисциплины (модуля)

3.1 Разделы дисциплины и виды занятий (тематический план занятий)

№ п/п	Модули, темы (разделы) дисциплины	Занятия лекционного типа (акад. час)	Занятия семинарского типа		Самостоятельная работа, (акад. час)	Формируемые компетенции
			Семинары и/или Практические занятия (акад. час)	Лабораторные работы и/или Практикумы (акад. час)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Налоговое прогнозирование и планирование в системе налогового менеджмента	2	2	0	4	ПК-18
2	Налоговая нагрузка как инструмент в системе налогового планирования	4	2	0	6	ПК-18
3	Налоговое прогнозирование и планирование на государственном уровне	2	2	0	8	ПК-18
4	Налоговое планирование и прогнозирование в организации	6	10	0	10	ПК-17 ПК-18
5	Международное налоговое планирование	4	2	0	8	ПК-17 ПК-18
Всего		18	18	0	36	

3.2 Занятия лекционного типа

№	№ раздела	Наименование занятий	Объем в акад. часах
---	-----------	----------------------	---------------------

п/п	дисциплины		Всего	в том числе, в инновационной форме	в том числе, в электронной форме
1	1	Налоговое прогнозирование и планирование в системе налогового менеджмента	2	0	0
2	2	Налоговая нагрузка как инструмент в системе налогового планирования	4	0	0
3	3	Налоговое прогнозирование и планирование на государственном уровне	2	0	0
4	4	Налоговое планирование и прогнозирование в организации	6	0	0
5	5	Международное налоговое планирование	4	0	0
Всего			18	0	0

3.3 Занятия семинарского типа

№ п/п	№ раздела дисциплины	Наименование занятий	Объем в акад. часах		
			Всего	в том числе, в инновационной форме	в том числе, в электронной форме
1	1	Налоговое прогнозирование и планирование в системе налогового менеджмента	2	0	0
2	2	Налоговая нагрузка как инструмент в системе налогового планирования	2	0	0
3	3	Налоговое прогнозирование и планирование на государственном уровне	2	0	0
4	4	Налоговое планирование и прогнозирование в организации	10	0	0

5	5	Международное налоговое планирование	2	0	0
Всего			18	0	0

3.4 Лабораторные занятия

№ п/п	№ раздела дисциплины	Наименование занятий	Объем в акад. часах		
			Всего	в том числе, в инновационной форме	в том числе, в электронной форме
Всего					

4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Мигунова М. И., Конева О. В.	Налоговое планирование: учебно-методический комплекс [для студентов напр. подготовки 080100.62 «Экономика», профиля 080100.62.07 «Финансы и кредит»]	Красноярск: СФУ, 2015
Л1.2	Мигунова М. И., Конева О. В.	Налоги и налогообложение: учебно-методическое пособие [для преподавателей, студентов, слушателей отделения дополнительного образования и других заинтересованных лиц]	Красноярск: СФУ, 2017

5 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

5.1 Перечень видов оценочных средств

Промежуточной формой контроля по дисциплине «Налоговое планирование и прогнозирование» является «Зачет». Зачет по дисциплине «Налоговое планирование и прогнозирование» проводится в виде устного опроса по вопросам.

Оценочными средствами для текущего и промежуточного контроля по дисциплине являются: подготовка к практическим занятиям (выполнение домашних заданий), вопросы к зачету. Оценочные средства и критерии их оценивания приведены в Фонде оценочных средств в приложении к рабочей программе.

5.2 Контрольные вопросы и задания

1. Сформулируйте сходство и отличие понятий налоговое прогнозирование и налоговое планирование
2. Какова сфера применения налогового прогнозирования и планирования?
3. Проанализируйте исторические факты, свидетельствующие об особенностях налогового планирования в разные периоды.
4. Проанализируйте определения понятия налоговой нагрузки в трактовках различных авторов.
5. Какие факторы оказывают влияние на уровень налогового бремени хозяйствующего субъекта?
6. Оцените уровень налогового бремени в различные исторические периоды России.
7. Дайте сравнительную характеристику налоговой нагрузки современной России и зарубежных стран.
8. В чем заключаются отличия в методиках определения налоговой нагрузки? Какой из способов расчета налогового бремени предприятия является наиболее предпочтительным? Почему?
9. Какие факторы в современной России влияют на величину налогового бремени?
10. Какую величину налоговой нагрузки организации можно считать критичной? Почему?
11. Рассчитайте налоговую нагрузку на примере конкретной организации различными методами. Сделайте выводы.
12. В чем заключаются особенности организация налогового планирования на уровнях субъектов РФ и местного самоуправления?
13. Подготовьте примеры, раскрывающие использование в налоговом планировании разных отраслей права: гражданского, административного, финансового.
14. Расскажите о принципах взаимоотношений налогоплательщиков и государства.
15. Назовите основные факторы, влияющие на увеличение налоговых доходов бюджета.
16. Дайте определение налоговому потенциалу. Подготовьте статистический материал о налоговом потенциале субъекта РФ (по выбору).
17. Назовите факторы, влияющие на налоговое прогнозирование и планирование.
18. Оцените качество прогнозирования и планирования налоговых поступлений в России
19. Дайте сравнительную характеристику правомерной и противоправной модели поведения налогоплательщиков.
20. Приведите примеры каждого из способов налоговой

оптимизации.

21. Раскройте содержание и структуру информационного обеспечения налогового прогнозирования и планирования.

22. Составьте примерную структуру документационного обеспечения налогового прогнозирования планирования.

23. Охарактеризуйте методику расчета плановых налоговых обязательств (на примере конкретных видов налогов).

24. Постройте алгоритм налогового планирования на предприятиях, переведенных на уплату единого налога на вмененный доход.

25. Раскройте особенности налогового планирования в организациях - крупнейших налогоплательщиках.

26. Приведите пример налогового календаря налогоплательщика (на примере конкретной организации).

27. С помощью каких показателей можно оценить результативность налогового планирования?

28. Что такое налоговая политика организации?

29. Какие существуют способы ведения налогового учета?

30. Какие элементы налоговой политики и налогового учета организации используются в налоговом планировании?

31. Каковы условия использования кассового или метода начислений в налоговом учете доходов и расходов в рамках налога на прибыль организации?

32. Назовите методы оценки сырья и материалов и оцените целесообразность их использования.

33. Какие методы начисления амортизации используются в налоговом учете? В чем отличие от бухгалтерского учета?

34. Каковы границы применения нелинейного метода начисления амортизации?

35. Какие резервы налогоплательщик имеет право создавать? Как они влияют на налоговые обязательства?

36. Назовите преимущества для налогоплательщика перехода на упрощенную систему налогообложения.

37. В каких случаях применение упрощенной системы налогообложения является невыгодным для налогоплательщика с позиции экономии?

38. Сформулируйте алгоритм выбора налогоплательщиком между традиционной (общей) системой налогообложения и упрощенной системой налогообложения.

39. Как можно рассчитать экономический эффект при переходе с общего режима налогообложения на уплату единого сельскохозяйственного налога?

40. Какие существуют налоговые льготы для сельхозтоваропроизводителей, уплачивающих налоги по общей

системе налогообложения?

41. Какие существуют направления планирования налога на прибыль организации?

42. От каких факторов зависит процесс налогового планирования налога на добавленную стоимость?

43. В каких случаях освобождение от обязанностей плательщика НДС является невыгодным для организации?

44. Проанализируйте дополнительные налоговые льготы по налогу на имущество организаций, предоставляемые в регионах России, в т.ч. в Саратовской области?

45. Какие методы определения расчетной стоимости полезного

ископаемого, определенные НК РФ, можно использовать в налоговом планировании?

46. Какие виды сделок подлежат контролю со стороны налоговых органов?

47. Какие условия следует учитывать при определении рыночных цен?

48. Приведите пример сопоставимости или несопоставимости сделки и в

каких случаях налоговые органы могут произвести доначисление налога.

49. Назовите способы определения рыночных цен в России.

50. Назовите признаки взаимозависимости лиц для целей налогообложения.

51. Дайте определение понятия «трансфертные цены».

52. Проведите анализ правовых проблем контроля над трансфертными ценами в РФ.

53. Раскройте особенности международного налогового планирования.

54. Какие преимущества организации бизнеса в оффшорах?

55. Назовите российские оффшоры и охарактеризуйте их.

56. Охарактеризуйте способы участия российских фирм в международном налоговом планировании.

57. Перечислите виды соглашений об избежании двойного налогообложения, действующие в России в настоящее время. В чем их особенности?

5.3 Темы письменных работ

6 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

6.1. Основная литература			
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Вылкова Е. С.	Налоговое планирование. Теория и практика: учебник для вузов по экономическим специальностям	Москва: Юрайт, 2014
Л1.2	Евстигнеев Е. Н., Викторова Н. Г.	Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: Монография	Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2017
6.2. Дополнительная литература			
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Бородкина В. В., Яричина Г. Ф.	Бухучет и налоговое планирование: учебно-методический комплекс [для студентов по специальностям 080502.65 «Экономика и управление на предприятии», 080801.65 «Прикладная информатика в экономике», 080507.65 «Менеджмент организации»]	Красноярск: СФУ, 2014
Л2.2	Морозко Н. И.	Адаптивные инструменты налогового планирования в управлении малыми организациями	Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2016
Л2.3	Кашин В. А.	Налоговые соглашения России. Международное налоговое планирование для предприятий: Монография	Москва: Издательство "Магистр", 2016
6.3. Методические разработки			
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л3.1	Мигунова М. И., Конева О. В.	Налоговое планирование: учебно-методический комплекс [для студентов напр. подготовки 080100.62 «Экономика», профили 080100.62.07 «Финансы и кредит»]	Красноярск: СФУ, 2015
Л3.2	Мигунова М. И., Конева О. В.	Налоги и налогообложение: учебно-методическое пособие [для преподавателей, студентов, слушателей отделения дополнительного образования и других заинтересованных лиц]	Красноярск: СФУ, 2017

7 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)

Э1	<p>Специализированные сайты по учету и налогообложению:</p> <ul style="list-style-type: none">- http://www.nalog.ru - Федеральная налоговая служба;- http://www.gosuslugi.ru/ru/cat/index.php?coid_4=75&rid=228 - Государственные услуги. Портал государственных и муниципальных услуг;- http://www.akdi.ru/nalog/akdi.htm АКДИ. Экономика и жизнь Налоги;- http://www.anr.ru Ассоциация «Налоги России»;- http://www.econ-profl.ru/index.php ЭКОН-ПРОФИ;- http://www.gazeta-unp.ru «Учет. Налоги. Пр»—еженедельная газета. Электронная версия финансово-правовой газеты;- http://www.spbnalog.ru «СПБ Налог.Ру»;- http://www.rnk.ru «Российский налоговый курьер» — специализированный журнал по налогообложению;- http://www.taxhelp.ru Налоговая помощь — TaxHelp.	
----	---	--

8 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Обучение дисциплин осуществляется с использованием контактных форм обучения и самостоятельной работы. Последняя направлена на стимулирование активности студентов по изучению теоретического и практического материала, приобретению необходимых навыков решения возникающих проблем. В рамках изучаемой дисциплины самостоятельная работа предполагает творческое восприятие и осмысление учебного материала в ходе лекции, подготовку к практическим занятиям и текущей и итоговой аттестации, увязку материалов изучаемой дисциплины, с материалом ранее освоенных дисциплин, самостоятельный поиск необходимой информации для выполнения индивидуального задания.

В процессе изучения дисциплины используются:

- текущий контроль, предполагающий: подготовка к практическим занятиям (выполнение домашних заданий), выполнение контрольной работы;
- промежуточный контроль в виде сдачи зачета окончании изучения тем дисциплины.

9 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю) (при необходимости)

9.1 Перечень необходимого программного обеспечения

9.1.1	Microsoft® Windows® Vista Business Russian Upgrade Academic OPEN No Level (Microsoft® Windows® XP) Лицензиат45676576 от 02.07.2009, бессрочный;
9.1.2	Microsoft® Office Professional Plus 2007 Russian Academic OPEN No Level Лицензиат 43164214 от 06.12.2007, бессрочный;
9.1.3	ESET NOD32 Antivirus Business Edition for 2750 users Лицензиат EAV-0189835462 от 10.04.2017;
9.1.4	Kaspersky Endpoint Security Лицензиат 2462-170522-081649-547-546т 22.05.2017
9.1.5	

9.2 Перечень необходимых информационных справочных систем

9.2.1	Информационно-справочная система «Кодекс», информационно-справочная система «Кодекс-сервер», СПС «Гарант», СПС «Консультант Плюс», электронный каталог на все виды изданий (база данных), электронная картотека статей из периодических изданий (база данных), учебно-методический комплекс (текстовые файлы), труды преподавателей ТЭИ СФУ (база данных).
-------	--

10 Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

10.1	Кафедра располагает материально-технической базой, обеспечивающей проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, практической и научно-исследовательской работы бакалавров, предусмотренных учебным планом подготовки и соответствующей действующим санитарным и противопожарным правилам и нормам.
10.2	В учебном процессе по дисциплине для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации используются учебные аудитории в соответствии с расписанием занятий.
10.3	Для проведения занятий лекционного типа используются наборы демонстрационного оборудования (ноутбук, экран, проектор) и учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие рабочей программе дисциплины. Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.
10.4	Помещения для самостоятельной работы студентов оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступа в электронную информационно-образовательную среду университета (ЭИОС).