

НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ (НИ ТГУ)

Институт экономики и менеджмента

УТВЕРЖДЕНО:
Директор ИЭМ
Е.В. Нехода

Рабочая программа дисциплины

Налоговое управление и планирование

по направлению подготовки

38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки:
«Финансовая экономика»

Форма обучения
Очная

Квалификация
Бакалавр

Год приема
2020

СОГЛАСОВАНО:
Руководитель ОП
Т.Г. Ильина

Председатель УМК
В.В. Маковеева

Томск – 2020

1. Цель и планируемые результаты освоения дисциплины

Целью и результатами освоения дисциплины является формирование следующих компетенций:

ПК-17 способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации

ПК-18 способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

2. Задачи освоения дисциплины

– Освоить профессиональный аппарат специальных терминов, применяемых при налоговом планировании и прогнозировании и сформировать у студентов комплексные знания и практические навыки в области налогового прогнозирования и планирования на макро- и микроуровнях;

– Научиться применять понятийный аппарат в процессе теоретической и практической деятельности специалиста по налогообложению.

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к части образовательной программы, формируемой участниками образовательных отношений, предлагается обучающимся на выбор.

4. Семестр(ы) освоения и форма(ы) промежуточной аттестации по дисциплине

Седьмой семестр, экзамен

5. Входные требования для освоения дисциплины

Для изучения дисциплины необходимы компетенции, сформированные у обучающихся в результате освоения общепрофессиональных и специальных дисциплин: Финансы, Бюджетная система РФ, Экономический анализ, Статистика, Бух.учет

6. Язык реализации

Русский

7. Объем дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 з.е., 144 часов, из которых:

-лекции: 20 ч.

-практические занятия: 28 ч.

в том числе практическая подготовка: 8 ч.

Объем самостоятельной работы студента определен учебным планом.

8. Содержание дисциплины, структурированное по темам

Раздел 1. Основы прогнозирования и планирования в налогообложении

Тема 1. Понятие, сущность и сфера применения прогнозирования и планирования в налогообложении

Понятие налогового прогнозирования и планирования, его сущность и значение. Принципы налогового планирования. Государственное и внутрифирменное налоговое прогнозирование и планирование: сравнительная характеристика целей, методологии, этапов и используемой информации.

Тема 2. Система правового обеспечения налогового планирования

Правовые принципы организации налогового планирования. Налоговое законодательство, его использование в целях налогового планирования. Международные нормы налогового права. Зарубежный опыт налогового прогнозирования и планирования, возможность и целесообразность его использования в российской практике.

Раздел 2. Прогнозирование и планирование в налогообложении на государственном уровне

Тема 3. Экономическое содержание прогнозирования и планирования в налогообложении на макроуровне

Понятие, экономическая сущность налогового прогнозирования и планирования на макроуровне. Роль налогового прогнозирования и планирования в реализации государственной налоговой политики. Общее и специфическое в методологии и процессе налогового прогнозирования и планирования на разных уровнях государственного управления: федеральном, субъектов федерации и местного самоуправления.

Тема 4. Этапы и виды налогового прогнозирования и планирования

Этапы общегосударственного налогового прогнозирования и планирования, их содержание. Виды и способы налогового прогнозирования и планирования. Стратегическое и тактическое налоговое планирование.

Тема 5. Анализ и планирование налоговых поступлений в бюджетную систему страны.

Анализ налоговых поступлений в бюджетную систему страны: цель, задачи и методы анализа. Виды анализа. Система аналитических показателей, используемых в налоговом прогнозировании и планировании. Информационная база и организация анализа. Методика общеэкономического анализа поступлений налогов и сборов.

Тема 6. Налоговый потенциал: понятие и методы оценки

Налоговый потенциал: понятие и значение в налоговом прогнозировании и планировании. Методы оценки налогового потенциала: прямые и косвенные.

Раздел 3. Налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта

Тема 7. Экономическое содержание прогнозирования и планирования в налогообложении на микроуровне

Сущность, значение и принципы налогового планирования на микроуровне. Риски и пределы налогового планирования: налоговая и уголовная ответственность. Виды налогового планирования.

Тема 8. Налоговое планирование в системе управления финансами организации

Налоговое планирование как элемент комплексного производственно-хозяйственного планирования. Необходимость налогового планирования. Этапы налогового планирования. Налоговое поле организации: понятие и параметры определения. Элементы налогового планирования. Учетная политика как инструмент налогового планирования, понятие и значение.

Тема 9. Анализ и планирование налоговых обязательств хозяйствующего субъекта

Анализ влияния налогообложения на финансовые результаты деятельности. Налоговая нагрузка на организацию как обобщающий показатель, методы расчета и экономическая интерпретация. Система показателей результативности налогового планирования. Алгоритм расчета плановых налоговых обязательств на год. Порядок определения состава налоговых обязательств организации.

Тема 10. Особенности налогового планирования в организациях с разными объемами деятельности

Особенности налогового планирования в организациях, применяющих общий режим налогообложения. Классификация налогов в целях оптимизации. Оптимизация налоговых обязательств по отдельным видам налогов. Специальные методы налоговой оптимизации.

Особенности налогового планирования в системе малого бизнеса. Сравнительный анализ плановых проектировок до и после перехода на упрощенную систему налогообложения учета, отчетности субъектов малого бизнеса, перевода на уплату единого налога на вмененный доход.

9. Текущий контроль по дисциплине

Текущий контроль по дисциплине проводится путем контроля посещаемости, проведения контрольных работ, тестов по лекционному материалу, выполнения домашних заданий, и фиксируется в форме контрольной точки не менее одного раза в семестр.

10. Порядок проведения и критерии оценивания промежуточной аттестации

Экзамен в седьмом семестре проводится в письменной форме по билетам. Экзаменационный билет состоит из трех частей. Продолжительность экзамена 1,5 часа.

Экзамен представляет собой билеты состоящие из двух вопросов

Перечень вопросов к экзамену

1. Понятие налогового планирования, его сущность и значение
2. Система правового обеспечения налогового планирования
3. Государственное налоговое планирование: экономическое содержание, роль в реализации государственной налоговой политики
4. Этапы общегосударственного налогового планирования, их содержание
5. Виды налогового планирования на макроуровне
6. Анализ налоговых поступлений в бюджетную систему страны: цель, задачи,
7. Методы налогового анализа
8. Система аналитических показателей, используемых в налоговом планировании на макроуровне
9. Методика общеэкономического анализа налоговых поступлений
10. Информационная база и организация анализа
11. Налоговый потенциал: понятие и значение в налоговом прогнозировании и планировании
12. Методы оценки налогового потенциала
13. Налоговое планирование на микроуровне: сущность, значение и принципы
14. Риски и пределы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта
15. Виды налогового планирования на микроуровне
16. Этапы налогового планирования на микроуровне
17. Налоговое поле организации: понятие и критерии оценки
18. Элементы налогового планирования на микроуровне
19. Учетная политика как инструмент налогового планирования, понятие и значение
20. Анализ влияния налогообложения на финансовые результаты деятельности организации
21. Налоговая нагрузка: экономическое содержание, критерии и показатели, применяемые в налоговом планировании
22. Система показателей результативности налогового планирования
23. Порядок определения состава налоговых обязательств организации
24. Оптимизация налоговых обязательств по налогу на прибыль
25. Оптимизация налоговых обязательств по НДС
26. Специальные методы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта
27. Налоговое планирование в организациях, переведенных на специальные налоговые режимы

Результаты экзамена определяются оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

При выполнении всех 70% заданий из перечня самостоятельной работы студента оценка на экзамене ставится не менее «удовлетворительно».

Полный ответ на один вопрос, при выполнении 70% заданий из перечня самостоятельной работы студента оценка на экзамене ставится не менее «хорошо».

Полный ответ на два вопроса, при выполнении 70% заданий из перечня самостоятельной работы студента оценка на экзамене ставится не менее «отлично».

11. Учебно-методическое обеспечение

а) Электронный учебный курс по дисциплине в электронном университете «Moodle» - <https://moodle.tsu.ru/course/view.php?id=25507>

б) Оценочные материалы текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине.

Перечень контрольных вопросов и заданий для текущего контроля успеваемости

По разделу 1:

Вопросы для самоподготовки:

1. В чем состоит сущность налогового планирования?
2. Соотнесите понятия «налоговое прогнозирование» и «налоговое планирование»
3. Какова сфера применения налогового прогнозирования и планирования?
4. Назовите виды и цели налогового планирования.
5. Охарактеризуйте содержание системы правового обеспечения налогового планирования.

По разделу 2:

Вопросы для самоподготовки:

1. Раскройте экономическое содержание государственного налогового планирования.
2. Какие меры разрабатываются в процессе государственного налогового планирования?
3. Для чего служит основой налоговое планирование на уровне государства и органов местного самоуправления?
4. В соответствии, с какими макроэкономическими и социально-экономическими показателями национальной экономики, осуществляется планирование налоговых поступлений в бюджет?
5. Постройте алгоритм общегосударственного налогового планирования и дайте характеристику его этапов.
6. Раскройте особенности текущего налогового планирования.
7. Что понимают под «налоговым анализом»?
8. Раскройте цель и задачи налогового анализа.
9. Какие методы используются при анализе налоговых поступлений?
10. Какие показатели используются при анализе налоговых поступлений?
11. Что выступает информационной базой для анализа?
12. Какие этапы включает методика проведения анализа?
13. Раскройте алгоритм общеэкономического анализа налоговых поступлений.
14. Что понимают под «налоговым потенциалом»?
15. В чем разница между прямыми и косвенными методами оценки налогового потенциала?

Практические задания:

Используя алгоритм общеэкономического анализа налоговых поступлений провести анализ налоговых поступлений в БС РФ за заданный период, данные сопоставить и сделать выводы.

Письменная работа:

Подготовить статистический материал о налоговом потенциале субъекта федерации (по выбору)

По разделу 3:

Вопросы для самоподготовки:

1. В чем заключается экономическая сущность налогового планирования на микроуровне?
2. Чем отличается «налоговое планирование» от «уклонения от уплаты налогов» и «обхода налогов»?
3. Раскройте принципы налогового планирования на микроуровне.
4. Что понимают под пределами налогового планирования?
5. В чем заключаются особенности стратегического этапа налогового планирования на микроуровне?
6. Охарактеризуйте тактический этап планирования.
7. Что понимают под «налоговым полем» организации?
8. Назовите элементы тактического налогового планирования на микроуровне.
9. Чем обоснована необходимость корпоративного налогового планирования?
10. Назовите основные методы оптимизации налоговых платежей, на которых базируется налоговое планирование.
11. Какие показатели используются для оценки результативности налогового планирования на микроуровне?
12. Приведите классификацию налогов в целях оптимизации.
13. В чем заключаются основные направления оптимизации налога на прибыль?
14. В чем заключается специфика оптимизации НДС?
15. В чем заключаются особенности налогового планирования в сфере малого бизнеса?

Практические задания:

1. Провести анализ налоговых обязательств организации: составить налоговое поле организации
2. Рассчитать и проанализировать налоговую нагрузку, предложить методы ее оптимизации

в) План семинарских / практических занятий по дисциплине.

Планы семинарских и практических занятий

№	Номер раздела и темы	Наименование и краткое содержание семинарских и практических занятий	Характер занятий	Кол-во часов
1.	2.5	<u>Анализ и планирование налоговых поступлений в бюджетную систему страны:</u> Анализ налоговых поступлений в бюджетную систему страны: цель, задачи и методы анализа. Виды анализа. Система аналитических показателей, используемых в налоговом прогнозировании и планировании. Информационная база и организация анализа. Методика общеэконом. анализа поступлений налогов и сборов.	Письменная работа по анализу налоговых поступлений	2

2.	2.5	<u>Анализ и планирование налоговых поступлений в бюджетную систему страны:</u> Методика общеэкономического анализа поступлений налогов и сборов.	Выполнение практического задания по анализу налоговых поступлений	2
3.	2.6	<u>Налоговый потенциал: понятие и методы оценки:</u> понятие и значение в налоговом планировании; прямые и косвенные методы оценки налогового потенциала; налоговый паспорт региона.	Сообщения, доклады, обсуждение актуальных вопросов по заданной теме Обсуждение письменной работы по оценке налогового потенциала региона	2
4.	2.7	<u>Экономическое содержание прогнозирования и планирования в налогообложении на микроуровне</u> Сущность, значение и принципы налогового планирования на микроуровне. Риски и пределы налогового планирования: налоговая и уголовная ответственность. Виды налогового планирования.	Сообщения, доклады, обсуждение актуальных вопросов по заданной теме	2
5.	2.8	<u>Налоговое планирование в системе управления финансами организации</u> Налоговое планирование как элемент комплексного производственно-хозяйственного планирования. Этапы налогового планирования. Налоговое поле организации: понятие и параметры определения. Учетная политика как инструмент налогового планирования, понятие и значение.	Сообщения, доклады, обсуждение актуальных вопросов по заданной теме	2
	Всего часов			10

г) Методические указания по организации самостоятельной работы студентов.

Перечень заданий для контроля самостоятельной работы студентов

По разделу 1:

Подготовить эссе (проблемное рассуждение) по следующим темам:

1. Необходимость прогнозирования и планирования в налогообложении на макроуровне (проанализировать эволюцию развития налоговой системы РФ и степень влияния налоговой политики на экономическую и социальную политику государства).
2. Основные направления налоговой политики РФ на среднесрочный период (анализ, обоснованность, необходимость изменений законодательства).
3. Сравнительный анализ антикризисных налоговых мер в РФ и зарубежных странах (плюсы и минусы)

По разделу 2:

Практические задания:

Используя алгоритм общеэкономического анализа налоговых поступлений провести анализ налоговых поступлений в БС РФ за заданный период, данные сопоставить и сделать выводы.

Письменная работа:

Подготовить статистический материал о налоговом потенциале субъекта федерации (по выбору)

По разделу 3:

Подготовить эссе (проблемное рассуждение) по следующим темам:

1. Необходимость налогового планирования на микроуровне (чем обоснована в современных условиях, чем определяется).
2. Проблема уклонения от уплаты налогов (чем вызвана, отличие от оптимизации, риски и последствия).
3. Оффшорное налоговое планирование (преимущества, риски).

Письменная работа:

1. Построить план организации налогового прогнозирования и планирования в организациях
2. Составить план налоговых платежей организации в бюджет на предстоящий период

12. Перечень учебной литературы и ресурсов сети Интернет

а) основная литература:

а1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14018-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488809>.

2. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12659-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489253>.

3. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 438 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11791-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489343>.

4. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 483 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14806-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488995>.

5. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 357 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14796-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489541>.

6. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1 : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 393 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12363-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490740>.

7. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 2 : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 502 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12365-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490741>.

б) дополнительная литература:

1. Шимширт Н. Д. Современные налоги и налогообложение : учебное пособие : [по экономическим и управленческим специальностям и направлениям] / Н. Д. Шимширт,
2. Л. С. Гринкевич, В. В. Копилевич.- Томск : Издательский Дом Томского государственного университета , 2019.-153 с. Оценка эффективности налоговой системы Российской Федерации : [монография] / К. С. Григорьева, А. М. Гринкевич - Томск : Издательский Дом Томского государственного университета , 2019. – 319 с.
3. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 474 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15298-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488224> (дата обращения: 07.04.2022).
4. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 319 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-9916-5292-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489376> .
5. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учеб.- метод. пособие для направления подготовки 38.03.04 "Гос. и муницип. управление" / Н. В. Шелепова ; Амурский государственный университет, Экономический факультет, Кафедра финансов. – Благовещенск АмГУ, 2021. - 162 с. – Режим доступа http://irbis.amursu.ru/DigitalLibrary/AmurSU_Edition/1199.pdf.
6. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : сб. учеб. – метод. материалов по дисц. для направления подготовки 38.03.04 «Государственное и муниципальное управление»:/АмГУ, Эк.; сост. Н.В. Шелепова. – Благовещенск: Изд-во Амур. гос. унта, 2017. – 41 с. – Режим доступа [http:// irbis.amursu.ru/ DigitalLibrary/AmurSU_Edition/10786.pdf](http://irbis.amursu.ru/DigitalLibrary/AmurSU_Edition/10786.pdf)

в) ресурсы сети Интернет:

– открытые онлайн-курсы

- Информационно-правовой консорциум "Кодекс". URL: <http://www.kodeks.ru/>

- Журнал ФНС РФ "Налоговый вестник". URL: <http://www.nalvest.com/>

- Журнал "Налоговая политика и практика". URL: <http://nalogkodeks.ru/>

- Журнал "Налоги и налогообложение". URL: <http://www.nbpublish.com/ttmag/>

13. Перечень информационных технологий

а) лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:

– Microsoft Office Standart 2013 Russian: пакет программ. Включает приложения: MS Office Word, MS Office Excel, MS Office PowerPoint, MS Office On-eNote, MS Office Publisher, MS Outlook, MS Office Web Apps (Word Excel MS PowerPoint Outlook);

– публично доступные облачные технологии (Google Docs, Яндекс диск и т.п.).

б) информационные справочные системы:

– Электронный каталог Научной библиотеки ТГУ – <http://chamo.lib.tsu.ru/search/query?locale=ru&theme=system>

– Электронная библиотека (репозиторий) ТГУ – <http://vital.lib.tsu.ru/vital/access/manager/Index>

- ЭБС Лань – <http://e.lanbook.com/>
- ЭБС Консультант студента – <http://www.studentlibrary.ru/>
- Образовательная платформа Юрайт – <https://urait.ru/>
- ЭБС ZNANIUM.com – <https://znanium.com/>
- ЭБС IPRbooks – <http://www.iprbookshop.ru/>
- "КонсультантПлюс" - законодательство РФ: кодексы, законы, указы, постановления Правительства Российской Федерации, нормативные акты - <https://consultant.ru>
- «Гарант» - законодательство РФ: кодексы, законы, указы, постановления Правительства Российской Федерации, нормативные акты - <https://www.garant.ru/>

14. Материально-техническое обеспечение

Аудитории для проведения занятий лекционного типа.

Аудитории для проведения занятий семинарского типа, индивидуальных и групповых консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой и доступом к сети Интернет, в электронную информационно-образовательную среду и к информационным справочным системам.

Для проведения лекционных занятий используются мультимедийные аудитории, для демонстрации презентаций и других учебных материалов; семинарские и практические занятия проходят в компьютерных классах, с выходом в Интернет.

Для самостоятельной работы активно используются фонды Научной библиотеки ТГУ, электронные учебники, рабочие места с выходом в Интернет (по адресу г. Томск, Герцена, 2, 12 корпус ТГУ, 31 корпус ТГУ).

15. Информация о разработчиках

Баландина Анна Сергеевна, канд. экон. наук, доцент кафедры финансов и учета ИЭМ ТГУ.