

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Локтионова Оксана Геннадьевна
Должность: проректор по учебной работе
Дата подписания: 25.01.2021 14:35:09
Уникальный программный ключ:
0b817ca911e6668abb13a5d426d39e5f1c11eabbf73e943df4a4851fda56d089

1

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение
высшего образования
«Юго-Западный государственный университет»
(ЮЗГУ)

Кафедра экономической безопасности и налогообложения

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе
О.Г. Локтионова
« 25 » 01 2021 г.



**ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ
ОРГАНИЗАЦИЙ**

Методические указания по организации самостоятельной
работы студентов специальности
38.05.01 «Экономическая безопасность»
очной и заочной форм обучения

Курск 2021

УДК 338(075.8)

Составители: С.Н. Белоусова, Хардикова Л.Н.

Рецензент

Кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической безопасности и налогообложения *Рыкунова В.Л.*

Оптимизация налоговых платежей организаций: методические указания по организации самостоятельной работы студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» очной и заочной форм обучения / Юго-Зап. гос. ун-т; сост. С.Н.Белоусова, Л.Н. Хардикова. Курск. 2021. 23с.

Представлены содержание дисциплины, занятия для самостоятельной работы студентов по дисциплине «Оптимизация налоговых платежей организаций». По каждой теме приводится перечень вопросов для самоконтроля, задания для самостоятельной работы, тематика рефератов и рекомендуемый список источников.

Предназначены для студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» очной и заочной форм обучения.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать *15.01* 2021. Формат 60x84 1/16. .
Усл.печ. л. . Уч.-изд. л. . Тираж 100 экз. Заказ *90* Бесплатно.
Юго-Западный государственный университет.
305040, г.Курск, ул.50 лет Октября, 94.

СОДЕРЖАНИЕ

1 САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА СТУДЕНТОВ В ВУЗЕ	4
2 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	5
3 ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	9
Задание для самостоятельной работы по теме № 1 «Оптимизация налоговых платежей»	9
Задание для самостоятельной работы по теме № 2 «Варианты налоговой политики и факторы оптимизации налогового потенциала»	11
Задание для самостоятельной работы по теме № 3 «Методика анализа основных показателей, формирующих налоговые базы по наиболее значимым видам налоговых платежей и методы их оптимизации»	12
Задание для самостоятельной работы по теме № 4 «Корпоративное налоговое планирование: понятие, содержание и роль»	14
Задание для самостоятельной работы по теме № 5 «Налоговый потенциал: методологические основы и государственное регулирование»	16
4 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	17
5 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ	19

1 САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА СТУДЕНТОВ В ВУЗЕ

Результаты учебной деятельности зависят от уровня самостоятельной работы студента, который определяется личной подготовленностью к этому труду, желанием заниматься самостоятельно и возможностями реализации этого желания.

Самостоятельная работа студентов это приобретение систематических знаний по соответствующим дисциплинам специальности, изучение научной, научно-популярной, учебной, художественной и другой литературы, прессы. Самостоятельная работа осуществляется в аудиторной и внеаудиторной формах познавательной деятельности по каждой дисциплине учебного плана.

Самостоятельная работа студентов во внеаудиторное время по дисциплине «Оптимизация налоговых платежей организаций» может предусматривать:

- проработку лекционного материала, работу с научной литературой при изучении разделов лекционного курса, вынесенных на самостоятельную проработку;
- подготовку к практическим занятиям;
- решение задач, выданных на практических занятиях;
- подготовку к контрольным работам.

Самостоятельная работа студентов в аудиторное время весьма многообразна и может предусматривать:

- выполнение самостоятельных работ;
- выполнение контрольных работ, составление схем, диаграмм;
- вешение задач;
- работу со справочной, методической и научной литературой;
- защиту выполненных работ;
- оперативный (текущий) опрос по отдельным темам изучаемой дисциплины;
- собеседование, деловые игры, дискуссии, конференции;
- тестирование и т.д.

Для закрепления и систематизации знаний по дисциплине для студента предусмотрены:

- работа с конспектом лекции; работа над учебным материалом (учебника, дополнительной литературы, аудио- и видеозаписей);
- составление таблиц для систематизации учебного материала;
- изучение нормативных материалов;

- ответы на контрольные вопросы;
- подготовка рефератов, докладов, презентаций;
- составление словарей и кроссвордов;
- решение задач и упражнений по образцу;
- решение вариативных задач и упражнений;
- тестирование и др.

2 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

1. Подготовка сообщения по заданной теме

Содержимое сообщения представляет информацию и отражает суть вопроса или исследования применительно к данной ситуации. Цель сообщения – информирование кого-либо о чём-либо. Тем не менее, сообщения могут включать в себя такие элементы как рекомендации, предложения или другие мотивационные предложения.

Выступление с сообщением не должно превышать 5-7 минут. После выступления докладчика предусматривается время для его ответов на вопросы аудитории и для резюме преподавателя.

2. Подготовка доклада

Доклад – это вид самостоятельной работы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее. При подготовке доклада необходимо придерживаться определенной последовательности:

1. Подбор и изучение основных источников по теме (не менее 5), необходимые источники информации указаны в разделе рекомендуемая литература;

2. Обработка и систематизация материала, разделение и систематизация материала в необходимой последовательности;

3. Подготовка выводов и обобщений;

4. Разработка плана доклада;

5. Написание доклада;

6. Выступление с результатами доклада.

Последний пункт может варьироваться в зависимости от требований преподавателя (доклад может быть письменный и устный).

3. Подготовка реферата

Реферат – краткая запись идей, содержащихся в одном или

нескольких источниках, которая требует умения сопоставлять и анализировать различные точки зрения. Реферат – одна из форм интерпретации исходного текста или нескольких источников. Поэтому реферат, в отличие от конспекта, является новым, авторским текстом. Новизна в данном случае подразумевает новое изложение, систематизацию материала, особую авторскую позицию при сопоставлении различных точек зрения. Реферат — письменная работа объемом 10-24 печатных страницы, выполняемая студентом в течение длительного срока (от одной недели до месяца).

Критерии оценки реферата:

- знание фактического материала, усвоение общих представлений, понятий, идей;
- правильность формулирования цели, определения задач исследования, соответствие выводов решаемым задачам, поставленной цели, убедительность выводов;
- всесторонность раскрытия темы, логичность и последовательность изложения материала, корректность аргументации и системы доказательств, характер и достоверность примеров, иллюстративного материала;
- использование литературных источников;
- культура письменного изложения материала;
- культура оформления материалов работы.

4. Подготовка презентации

В настоящее время развитие компьютерных технологий охватило практически все сферы человеческой жизни. Сегодня для успешного выступления не достаточно просто рассказать о своей идее. Слушатели непременно хотят увидеть сопроводительные фотографии, четко выполненные схемы, грамотные чертежи. Поэтому одним из видов самостоятельной работы студентов является подготовка презентации. Включенная в состав офисного пакета Microsoft Office, программа Microsoft Office Power Point является простым в освоении и очень мощным инструментом создания презентаций. Вся работа по созданию презентаций организуется в несколько этапов.

1. Сбор и изучение информации по теме.
2. Выделение ключевых понятий.
3. Структурирование текста на отдельные смысловые части. Объём презентации ограничивается 15 слайдами. Составление сценария презентации предполагает обдумывание содержания каждого слайда, его

дизайна. Создание слайдов предполагает внесение текстовой информации, а затем поиск и размещение необходимых иллюстраций, схем, фотографий, графических элементов. Важно обращать внимание на особенности визуального восприятия расположенных на слайде объектов. Размер букв, цифр, знаков, их контрастность определяются необходимостью их четкого рассмотрения с любого места аудитории, предпочтение отдавать спокойным, не «ядовитым», цветам фона. Иллюстрационные материалы располагают так, чтобы они максимально равномерно заполняли все экранное поле. Текстовой информации должно быть очень немного, желательно использовать приемы выделения значимых терминов, понятий. Анимация не должна быть слишком активной. Лучше совсем отказаться от таких эффектов как побуквенное появление текста, вылеты, вращения, наложения и т.п. Звуковое сопровождение эффектов обычно неуместно. К использованию аудио- и видеофайлов следует относиться достаточно разумно, чтобы не «перегрузить» презентацию излишней информацией и не отвлечься от заявленной темы. Процедура защиты презентаций организуется в виде конференции. После каждой демонстрации презентации преподаватель предлагает высказать всем желающим свое мнение по содержанию, оформлению, защите мультимедийной работы. Приветствуются вопросы и рассуждения, проясняющие и уточняющие суть представленной проблемы.

Анализируя качество мультимедийных презентаций, можно выделить следующие типичные ошибки, допускаемые студентами:

- ошибки в оформлении титульного слайда;
- много текста на слайде;
- грамматические ошибки в тексте;
- выбран нечеткий шрифт;
- неудачное сочетание цвета шрифта и фона;
- несоответствие названия слайда его содержанию;
- несоответствие содержанию текста используемых иллюстраций;
- текст закрывает рисунок;
- рисунки нечеткие, искажены;
- неудачные эффекты анимации;
- излишнее звуковое сопровождение слайдов;
- тест приведен без изменений (скопирован из Интернет с ссылками);
- недостоверность информации; ошибки в завершении презентации.

Требования к оформлению презентации: При разработке презентации важно учитывать, что материал на слайде можно разделить на главный и дополнительный. Главный необходимо выделить, чтобы при демонстрации слайда он нёс основную смысловую нагрузку: размером текста или объекта, цветом, спецэффектами, порядком появления на экране. Дополнительный материал предназначен для подчёркивания основной мысли слайда. Уделите особое внимание такому моменту, как «читаемость» слайда. Чтобы повысить эффективность восприятия материала слушателями, помните о «принципе шести»: в строке – шесть слов, в слайде – шесть строк. Используйте шрифт одного названия на всех слайдах презентации.

5. Подготовка терминологического словаря / глоссария

Терминологический словарь / глоссарий содержит термины и их определения в области экономики отрасли и предприятия. Требования к оформлению словаря: При составлении терминологического словаря / глоссария следует отбирать термины на основе изученного материала, отобранные термины должны иметь четкую формулировку, их общее количество не должно быть менее 10-15 единиц. Критерии оценки работы: понимание содержания, извлечения основной информации, ответы на вопросы, грамотное формулирование и написание.

6. Составление кроссвордов

Кроссворд – игра-задача, в которой фигура из рядов пустых клеток заполняется перекрещивающимися словами со значениями, заданными по условиям игры. При составлении кроссвордов необходимо придерживаться принципов наглядности и доступности. Оформление кроссворда состоит из трех частей: заданий, кроссворда с решением, того же кроссворда без решения. Для подготовки кроссвордов студентам необходимо: 1. Подобрать согласно теме понятия (не менее 15). 2. Составить вопросы. 3. Составить сетку кроссворда согласно общепринятым правилам по горизонтали и вертикали. 4. Оформить кроссворд. Критерии оценки: смысловое содержание; грамотность; выполнение правил составления кроссвордов; эстетичность. При оценке кроссворда учитывается точность формулировок. Если определение понятий записано неточно, оценка снижается. Преподаватель анализирует ошибки, допущенные учащимися в процессе работы над дидактическим кроссвордом, и включает понятия, требующие дальнейшего запоминания, в следующие варианты кроссворда для решения.

3 ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Задания для самостоятельной работы по теме № 1: «Оптимизация налоговых платежей»

1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.
2. Подготовка к практическому занятию № 1 и экспресс-опросам.
3. Реферирование статей периодических изданий по изучаемой теме с целью подготовки докладов и рефератов.

Вопросы для самоконтроля

1. Обоснуйте цели и задачи оптимизации налогов хозяйствующими субъектами.
2. Объясните, в чем разница между оптимизацией налоговых платежей и минимизацией сумм налогов.
3. Перечислите принципы налогового планирования.
4. Налоговый потенциал организации, понятие, способы оценки.

Темы рефератов:

1. Влияние оптимизации (минимизации) налогов на экономическую безопасность государства
2. Опыт зарубежных стран в сфере оптимизации налоговых платежей
3. Факторы, влияющие на величину налогового потенциала организации

Задание для самостоятельной работы № 1:

Составить таблицу «Этапы процесса принятия управленческих решений».

Порядок выполнения работы:

1. Перенесение прибыли в низконалоговую компанию.

Выручка ЗАО «Альфа» (без НДС) в текущем отчетном периоде составляет 1 млн. руб. Расходы (без НДС) составляют 600 тыс. руб. В целях оптимизации налоговых обязательств директор фирмы по производству х-изделий — ЗАО «Альфа» Иванов учреждает новую фирму - ЗАО «Сигма-консалт», которая применяет упрощенную систему налогообложения и платит налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения с выручки по ставке 6%. Далее ЗАО «Альфа» и ЗАО «Сигма-консалт» подписывают контракт на оказание маркетинговых

(консультационных и информационных) услуг. Сумма контракта составляет 300 тыс. руб. Заказчиком является ЗАО «Альфа».

Сравнить налоговые обязательства двух фирм по налогу на прибыль и налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН до и после выполнения контракта (руб.), представив расчет в виде таблицы:

	«Альфа»	е	
		ЗАО «Альфа»	ЗАО «Сигма-консалт»
Выручка без НДС			
Затраты			
Прибыль			
Налог на прибыль (единый налог)			

Задание для самостоятельной работы № 2:

Французская компания, которая занимается консалтинговой деятельностью, хочет выйти на российский рынок.

Рассматривается несколько вариантов:

1) работать без представительства в Российской Федерации. В этом случае по договору между Российской Федерацией и Францией доходы от консалтинга будут облагаться во Франции. Ставка налога на прибыль там составляет 30%;

2) создать постоянное представительство в РФ;

3) создать дочернее предприятие в РФ (ставка дивидендов по договору составляет 5% (условно)).

4) консалтинговая фирма зарегистрирована в офшоре, в котором налог на прибыль составляет 6%.

Необходимо выбрать наилучший вариант, исходя из действующих налоговых ставок в Российской Федерации. Сумму доходов принять за 10200 евро, расходов — за 6400 евро.

Рекомендуемые источники информации

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «КонсультатПлюс»

2. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Г. А. Волкова, Г. Б. Поляк, Л. А. Крамаренко [и др.]; под ред. Г. Б. Поляк, А. Е. Суглобов. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 631 с. // Режим доступа – <http://biblioclub.ru/>

3. Аксенов, С. Налоги и налоговая система Российской Федерации

[Текст]: учебник и практикум для бакалавриата / С.Аксенов.- М.: ЮРАЙТ, 2015.- 541 с.

4. Анализ и планирование налоговых поступлений: теория и практика [Текст] / А. Б., Паскачев, Ф. К. Садыгов, В. И. Мишин, Р. А. Саакян и др.; Под ред. Ф. К.Садыгова. — М.: Издательство экономико-правовой литературы. – 2004. – 232 с.

5. Вылкова Е. С. Налоговое планирование [Текст] / Е. С. Вылкова, М. В. Романовский. - СПб.: Питер. – 2004.

Задания для самостоятельной работы по теме № 2: «Варианты налоговой политики и факторы оптимизации налогового потенциала»

1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.
2. Подготовка к практическому занятию № 2 и экспресс-опросам.
3. Реферирование статей периодических изданий по изучаемой теме с целью подготовки докладов и рефератов.

Вопросы для самоконтроля

1. Необходимость осуществления налоговой политики, ее цели и задачи на современном этапе.
2. Варианты налоговой политики и факторы оптимизации налогового потенциала.
3. Легальные способы сэкономить на налогах.
4. Бухгалтерский и налоговый учет – их роль в оптимизации налогов.
5. Оптимизация налога на прибыль организации.
6. Льготы по НДС.
7. Оптимизация НДФЛ.

Темы рефератов:

1. Организация работы по оптимизации налоговых платежей в организации.
2. Способы оценки налогового потенциала организаций.
3. Налоговые риски хозяйствующих субъектов в РФ
4. Особенности налогового планирования в зарубежных странах.

Рекомендуемые источники информации

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]:

Доступ из справ.-правовой системы «КонсультатПлюс»

2. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Г. А. Волкова, Г. Б. Поляк, Л. А. Крамаренко [и др.]; под ред. Г. Б. Поляк, А. Е. Суглобов. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 631 с. // Режим доступа – <http://biblioclub.ru/>

3. Аксенов, С. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Текст]: учебник и практикум для бакалавриата / С.Аксенов.- М.: ЮРАЙТ, 2015.- 541 с.

4. Анализ и планирование налоговых поступлений: теория и практика [Текст] / А. Б., Паскачев, Ф. К. Садыгов, В. И. Мишин, Р. А. Саакян и др.; Под ред. Ф. К.Садыгова. — М.: Издательство экономико-правовой литературы. – 2004. – 232 с.

5. Вылкова Е. С. Налоговое планирование [Текст] / Е. С. Вылкова, М. В. Романовский. - СПб.: Питер. – 2004.

6. Кузнецов, Л. Д. Характерные черты налоговой системы Франции [Текст] / Л.Д. Кузнецова // Инновации и инвестиции.- 2017.- №12.- С. 96-100.

7. Урман, Н.А. Налоговая система Великобритании: характеристика и особенности [Текст] / Н. А. Урман, Е. А. Чехлатова // Вестник Хакасского государственного университета им. Н. Ф. Катанова.- 2013.- С. 102-106.

Задания для самостоятельной работы по теме № 3: «Методика анализа основных показателей, формирующих налоговые базы по наиболее значимым видам налоговых платежей и методы их оптимизации»

1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.

2. Подготовка к практическому занятию № 3 и экспресс-опросам.

3. Реферирование статей периодических изданий по изучаемой теме с целью подготовки докладов и рефератов.

Вопросы для самоконтроля

1. Порядок формирования налоговой базы по НДС. Способы оптимизации налоговых платежей.

2. Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Способы оптимизации налоговых платежей.

3. Порядок формирования налоговой базы по налогу на имущество организаций. Способы оптимизации налоговых платежей.

4. Роль регионального законодательства в оптимизации сумм налогов.

Темы рефератов:

1. Сравнительный анализ налогообложения прибыли в РФ и зарубежных странах.
2. Сравнительный анализ взимания косвенных налогов в РФ и зарубежных странах.
3. Сравнительный анализ налогообложения имущества в РФ и зарубежных странах.
4. Способы и схемы оптимизации налогов в РФ и зарубежных странах.

Рекомендуемые источники информации.

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «КонсультатПлюс»
2. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Г. А. Волкова, Г. Б. Поляк, Л. А. Крамаренко [и др.]; под ред. Г. Б. Поляк, А. Е. Суглобов. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 631 с. // Режим доступа – <http://biblioclub.ru/>
3. Аксенов, С. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Текст]: учебник и практикум для бакалавриата / С.Аксенов.- М.: ЮРАЙТ, 2015.- 541 с.
4. Малис, Н.И. Налоговое консультирование: теория и практика: [Текст]: учебник / Малис Н.И., Кирина Л.С., Назарова Н.А. и др.; под ред. Г.И.Малис; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – Москва: Инфра-М, 2017. - 412 с.
5. Сердюкова А.К. Налоговое консультирование в России [Текст]: В сборнике: Международная научно-техническая конференция молодых ученых БГТУ им. В.Г. Шухова. Посвящена 165-летию В.Г. Шухова. Белгород, 2018. С. 4913-4918.
6. Кухаренко, В.Б. Налоговые системы зарубежных стран [Текст] : учеб. пособие / В.Б. Кухаренко, Н.Н. Тютюрюков - М.: РАГС, 2010. - 144 с.

Задания для самостоятельной работы по теме № 4: «Корпоративное налоговое планирование: понятие, содержание и роль»

1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.
2. Подготовка к практическому занятию № 4 и экспресс-опросам.
3. Реферирование статей периодических изданий по изучаемой теме с целью подготовки докладов и рефератов.

Вопросы для самоконтроля

1. Цели и задачи корпоративного налогового планирования и прогнозирования.
2. Классификация и виды корпоративного налогового планирования. Принципы и этапы.
3. Методы корпоративного налогового планирования и прогнозирования.
4. Показатели эффективности корпоративного налогового планирования.

Темы рефератов:

1. Использование российских экономических зон и ТОР в оптимизации налогообложения.
2. Оптимизация налогов с использованием специальных налоговых режимов.
3. Оценка эффективности налогового планирования в организациях.

Задание для самостоятельной работы №1.

Составить таблицу «Преимущества и недостатки применения упрощенной системы налогообложения по сравнению с общим режимом налогообложения»

Задание для самостоятельной работы №2

Составьте сравнительную таблицу по налогообложению в ОЗЭ в РФ в зарубежных странах (5-10 стран) в разрезе типов зон и налоговых преференций. Прокомментируйте полученные результаты и сопоставьте величины применяемых ставок налога.

Страна	Тип ОЭЗ	Налоговые льготы

Рекомендуемые источники информации

1. Погорелова М. Я. Налоги и налогообложение: теория и практика [Текст]: учебное пособие / М. Я. Погорелова. – Москва: РИОР: ИНФРА – М, 2015. - 205 с.

2. Майбуров И. А. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник / И. А. Майбуров. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ, - 2010. - 559 с.

4. Теория и практика налогообложения [Текст]: учебник / под ред. Н. И. Малис. - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2014. - 384 с.

5. Насыров В.И. Специальные налоговые режимы, как инструмент регулирования малого предпринимательства //Финансы и кредит - 2015г. - №13- С. 54-62.

6. Погорелова Т.Г., Приказчикова Н.К. Упрощенная система налогообложения как метод налоговой оптимизации//Теоретические и прикладные аспекты современной науки - 2015г. - № 8 - С.120-123.

7. Полушкин А.В. Упрощенная система налогообложения: цель и критерии применения // СПС «КонсультантПлюс»

8. Абдулгалимов, А.М. Налоговые льготы и стимулирование бизнеса в России и зарубежных странах [Текст] / А.М. Абдулгалимов, Д.Х.Джардисов //Современные проблемы науки и образования.- 2015.- №2-3.- С.132-138

9. Сидорова, Н.И. Возможности использования налоговых инструментов для регулирования регионального развития [Текст] // Проблемы прогнозирования. – 2013. - №1. – С. 96-107.

10. Стратегия развития Российской Федерации до 2020 года [Электронный ресурс]: [утверждена Указом Президента Российской Федерации от 12 мая 2009 г. № 537]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

11. Абакарова, Р.Ш. Роль и место особых экономических зон в экономическом развитии страны [Текст]/Р.Ш. Абакарова//Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. - 2015. - № 11. - С. 159-161

12. Голубова, А.О. Правовые и социально-экономические проблемы особых экономических зон Российской Федерации [Текст]/А.О. Голубова

// Проблемы современной науки и образования. - 2015. - № 7 (37). - С. 96-100.

13. Коновалова, Д.Н. Офшорные зоны в странах Латинской Америки [Текст]/Д.Н. Коновалова// Наука и Мир. - 2015. - № 12 (28). - С. 67-68.

14. Уколов, В.Ф. Международный офшорный бизнес [Текст]/ В.Ф. Уколов, В.А. Кострюков // Вестник Университета (Государственный университет управления).- 2014. - № 9. - С. 171-173.

Задания для самостоятельной работы по теме № 5: «Налоговый потенциал: методологические основы и государственное регулирование»

1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.
2. Подготовка к практическому занятию № 5 и экспресс-опросам.
3. Реферирование статей периодических изданий по изучаемой теме с целью подготовки докладов и рефератов.

Вопросы для самоконтроля

1. Понятие и экономическое содержание налогового потенциала как финансовой категории.
2. Влияние государственной политики на формирование налогового потенциала компаний.
3. Методы государственного регулирования налогового потенциала компании. Налоговая политика и налоговый потенциал.
4. Система показателей, характеризующих налоговый потенциал: на макроуровне, регионе, отрасли, компании.
5. Налоговое регулирование и стимулирование.
6. Характеристика налогового паспорта компании и электронного досье налогоплательщика.

Темы рефератов:

1. Налоговые реформы, их цели и задачи.
2. Влияние налоговой политики государства на развитие определенных отраслей в государстве
3. Механизм реализации государственной финансовой поддержки в Российской Федерации.

Задание для самостоятельной работы №1.

Проведите сравнительный анализ положительных и отрицательных

последствий налоговой политики, в зависимости от формы, проводимой в государстве политики:

- политика максимальных налогов;
- политика экономического развития;
- политика разумных налогов.

Рекомендуемые источники информации

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»
2. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Г. А. Волкова, Г. Б. Поляк, Л. А. Крамаренко [и др.]; под ред. Г. Б. Поляк, А. Е. Суглобов. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 631 с. // Режим доступа – <http://biblioclub.ru/>
3. Аксенов, С. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Текст]: учебник и практикум для бакалавриата / С.Аксенов.- М.: ЮРАЙТ, 2015.- 541 с.
4. Анализ и планирование налоговых поступлений: теория и практика [Текст] / А. Б., Паскачев, Ф. К. Садыгов, В. И. Мишин, Р. А. Саакян и др.; Под ред. Ф. К.Садыгова. — М.: Издательство экономико-правовой литературы. – 2004. – 232 с.
5. Вылкова Е. С. Налоговое планирование [Текст] / Е. С. Вылкова, М. В. Романовский. - СПб.: Питер. – 2004.
6. Малис, Н.И. Налоговое консультирование: теория и практика: [Текст]: учебник / Малис Н.И., Кирина Л.С., Назарова Н.А. и др.; под ред. Г.И.Малис; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – Москва: Инфра-М, 2017. - 412 с.
7. Горохова, Н.А. Налоговое консультирование [Текст]: учебник / Кирина Н.А., Горохова Н.А.- М: Вуз. учеб., 2016 - 523 с.

4 УЧЕБНО – МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Основная учебная литература

1. Корпоративные финансы [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата / О. В. Борисова [и др.] ; Финансовый ун-т при Правительстве Российской Федерации. - Москва : Юрайт, 2015. - 651 с.

2. Налогообложение организаций [Электронный ресурс]: учебное пособие : [предназначено для студентов вузов направлений подготовки 38.03.01 "Экономика", 38.03.02 "Менеджмент" и специальности 38.05.01 "Экономическая безопасность"]/под ред. Л. В. Севрюковой, Т. Ю. Ткачевой ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2015. - 275 с.

4. Погорелова, М. Я. Налоги и налогообложение: теория и практика [Текст] : учебное пособие / М. Я. Погорелова. - 3-е изд. - Москва : РИОР : ИНФРА - М, 2015. - 205 с.

5. Селезнева, Н. Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н. Н. Селезнева. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 224 с.

Дополнительная учебная литература

1. Анализ и планирование налоговых поступлений: теория и практика [Текст] /А. Б., Паскачев, Ф. К. Садыгов, В. И. Мишин, Р. А. Саакян и др.; Под ред. Ф. К. Садыгова. — М.: Издательство экономико-правовой литературы. – 2004. – 232 с.

2. Вылкова Е. С. Налоговое планирование [Текст] / Е. С. Вылкова, М. В. Романовский. - СПб.: Питер. – 2004.

3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник / И. А. Майбуров, Е. В. Ядренникова, Е. Б. Мишина и др. ; под ред. И. А. Майбурова. - 6-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 487 с.

4. Малис, Н.И. Налоговое консультирование: теория и практика: [Текст]: учебник / Малис Н.И., Кирина Л.С., Назарова Н.А. и др.; под ред. Г.И.Малис; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – Москва: Инфра-М, 2017. - 412 с.

5. Горохова, Н.А. Налоговое консультирование [Текст]: учебник / Кирина Н.А., Горохова Н.А.- М: Вуз. учеб., 2016 - 523 с.

6. Паскачев А. Б. Налоговый потенциал экономики России [Текст] / А. Б. Паскачев. — М.: Издательский дом «МЕЛАП», 2001. - 400 с.

Периодические издания

1. Российский экономический журнал
2. Финансы
3. Вопросы экономики
4. Экономист
5. Национальные интересы: приоритеты и безопасность
6. Национальная безопасность и стратегическое планирование
7. Национальная безопасность / NOTA BENE

Перечень ресурсов сети Интернет

1. www.ach.gov.ru – официальный сайт Правительства РФ;
2. www.gks.ru - официальный сайт Росстата;
3. <http://www.scrf.gov.ru> - официальный сайт Совета Безопасности Российской Федерации
4. <http://www.roskazna.ru/> - официальный сайт Казначейства России
5. <http://www.cbr.ru/> - официальный сайт Банк России
6. <http://www.customs.ru/> – официальный сайт Федеральной таможенной службы России;
7. <https://www.nalog.ru/rn46/> – официальный сайт Федеральной налоговой службы.
8. <http://econbez.ru/> – информационно-аналитический портал Экономическая безопасность
9. <http://biblioclub.ru> - Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн».
10. <http://www.consultant.ru> - Официальный сайт компании «Консультант Плюс».
11. <http://etrusk.info/> - сайт журнала Предпринимательство
12. http://www.creativeconomy.ru/mag_rp/ - сайт журнала Российское предпринимательство

5 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Форма промежуточного контроля по дисциплине в 8 семестре – зачет.

Рекомендуемый перечень вопросов для подготовки к зачету в 8 семестре в форме тестирования:

Выберите правильные ответы:

1. Налоговая политика организации напрямую зависит от налоговой политики региона, в котором она осуществляет предпринимательскую деятельность:
 - а) это не верное утверждение;
 - б) это спорное утверждение;
 - в) это верное утверждение;
2. Сокращение числа налогов и упрощение правил определения размеров налоговых платежей, объединение налогов и других обязательных платежей, имеющих одинаковую базу – эти мероприятия приводят:
 - а) к снижению налоговых доходов бюджетов разных уровней;
 - б) к увеличению налоговой нагрузки;

в) к активизации предпринимательской деятельности.

3. Понятие связанное с учетом налогоплательщиков – это:

- а) место осуществления организацией своей деятельности;
- б) место нахождения организации;
- в) место регистрации организации.

4. Поэтапное снижение ставки налога на прибыль с компенсацией потерь бюджетных поступлений за счет отмены льгот - это направления налоговой политики:

- а) в сфере повышения собираемости налогов;
- б) в сфере налогового контроля;
- в) в сфере формирования системы фискальных стимулов.

5. К способам налоговой оптимизации, осуществляемой правомерно, относятся:

- а) формирование налоговой базы с учетом льгот;
- б) перенос момента реализации товара (работ, услуг) для целей налогообложения;
- в) сокрытие объекта налогообложения.

6. К факторам управления налогами не относятся:

- а) выбор организационно-правовой формы предприятия;
- б) разработка стратегии бизнеса;
- в) выбор управляющих органов.

7. К инструментам налоговой оптимизации относятся:

- а) применение льгот и освобождений, предусмотренных законодательством;
- б) регистрация в особой экономической зоне с пониженным налогообложением;
- в) вовлечение в налоговую схему фирм «однодневок».

8. Налоговый консультант при разработке рекомендаций по налоговой оптимизации воздействует на:

- а) сроки внедрения предложений;
- б) на сознание руководства фирмы клиента;
- в) на восприятие специалистами фирмы-клиента предлагаемых управленческих решений.

9. Величина налоговой базы является:

- а) наиболее важным объектом налогового консультирования;
- б) наименее важным объектом налогового консультирования;
- в) не играет никакой роли в процессе налогового консультирования.

10. Критерием оценки качества предложенных консультантом рекомендаций являются:

- а) возможные пени и штрафы, в результате налогового контроля;
- б) экономическая эффективность от внедрения рекомендаций;
- в) сумма вознаграждения консультанту за разработанные предложения.

11. Налоговый анализ деятельности предприятия для целей налогового консультирования не включает:

- а) анализ абсолютной налоговой нагрузки;
- б) анализ полученных доходов;
- в) анализ относительной налоговой нагрузки.

12. Целесообразность обращения к услугам внешнего налогового консультанта

определяется в первую очередь:

- а) желанием руководства;
- б) видом деятельности фирмы;
- в) фактическим уровнем налоговой нагрузки.

13. Эффективность налогового консультирования в большей степени зависит:

- а) от комплекса факторов, влияющих на налоговые платежи фирмы-клиента;
- б) от профессиональных знаний и умений консультанта;
- в) от правильного применения клиентом рекомендаций консультанта.

14. В процессе разработки и оценки результатов налогового консультирования главным является:

- а) достижение результата по снижению общей суммы налоговых платежей;
- б) необходимость учитывать налоговые риски;
- в) удовлетворение запросов клиента.

15. Выбор организационно-правовой формы юридического лица с точки зрения налогообложения это:

- а) направление налогового администрирования;
- б) направление налогового планирования;
- в) направление налогового производства.

16. Перечислить категории, которые признаются налогоплательщиками и плательщиками сборов:

- а) юридические и физические лица;
- б) физические и юридические лица, кроме филиалов и иных обособленных подразделений организации;
- в) юридические лица, включая филиалы, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- г) индивидуальные предприниматели.

17. Налогоплательщики имеют право:

- а) получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит;
- б) вставать на учет в налоговых органах;
- в) уплачивать налоги.

18. На основании чего действует законный представитель налогоплательщика – физического лица:

- а) простой письменной доверенности;
- б) простой письменной доверенности, заверенной печатью или штампом физического лица;
- в) нотариальной доверенностью;
- г) устной договоренностью.

19. Сколько ИНН может быть присвоено налогоплательщику, если он состоит на учете в нескольких налоговых органах по различным основаниям?

- а) только один ИНН;
- б) сколько оснований, столько и ИНН;
- в) не более двух;
- г) не более пяти.

20. Налоговое планирование на макроуровне это:

- а) творческий процесс выявления и мобилизации имеющихся в экономике

страны финансовых ресурсов для решения общегосударственных и отраслевых задач на перспективу и ближайшее будущее;

б) оценка налогового потенциала и поступлений налогов и сборов в бюджетную систему (консолидированный, федеральный и территориальные бюджеты) и основывается на социально-экономическом прогнозировании развития Российской Федерации в целом и ее субъектов;

в) оценка поступлений налогов и сборов в бюджетную систему РФ и основывается на социально-экономическом прогнозировании развития России в целом и ее субъектов.

21. Налоговое прогнозирование на макроуровне это:

а) творческий процесс выявления и мобилизации имеющихся в экономике страны финансовых ресурсов для решения общегосударственных и отраслевых задач на перспективу и ближайшее будущее;

б) оценка налогового потенциала и поступлений налогов и сборов в бюджетную систему (консолидированный, федеральный и территориальные бюджеты) и основывается на социально-экономическом прогнозировании развития Российской Федерации в целом и ее субъектов;

в) оценка поступлений налогов и сборов в бюджетную систему РФ и основывается на социально-экономическом прогнозировании развития России в целом и ее субъектов.

22. Какое из следующих высказываний верно:

а) теоретически планирование предшествует прогнозированию, однако в реальности все функции переплетены и осуществляются параллельно;

б) теоретически прогнозирование предшествует планированию, однако в реальности все функции переплетены и осуществляются параллельно.

в) теоретически прогнозирование сопутствует планированию, однако в реальности все функции переплетены.

23. Что включает в себя определение налоговых баз по каждому налогу и сбору, мониторинг динамики их поступления за несколько периодов, расчет уровней собираемости налогов и сборов, объемов выпадающих доходов, состояние задолженности по налоговым платежам, оценку результатов изменения налогового законодательства:

а) налоговое прогнозирование;

б) налоговое планирование;

в) налоговое стимулирование.

24. Что позволяет обосновать налоговые доходы проектов федерального, региональных и местных бюджетов:

а) налоговое прогнозирование;

б) налоговое планирование;

в) налоговое регулирование.

25. Какой из следующих этапов не является базовым в системе налогового планирования:

а) анализ налоговых поступлений, оценка эффективности налоговых поступлений;

б) формулировка налоговой политики на предстоящий период с учетом

сложившихся тенденций в экономике;

в) оценка вариантов налогообложения в предстоящем периоде и их ранжирование;

26. На какой срок осуществляется оперативное планирование:

а) на год;

б) на пять лет;

в) на двадцать лет;

27. Показателем какого критерия является уровень налоговой нагрузки на доходы физических лиц:

а) финансовая оптимальность бюджета;

б) эффективность налоговых проектировок при составлении бюджета;

в) социальная направленность проектировок налоговых поступлений;

г) совершенствование налогового администрирования.

28. Задачей государственного налогового планирования является:

а) определение структуры налоговых платежей;

б) установление научно обоснованной величины налоговых поступлений определенного уровня бюджетной системы на заданный временной период;

в) определение налоговых и неналоговых платежей, формирующих структуру доходов бюджета.

29. Налоговое планирование регулируется:

а) Таможенным кодексом РФ, Законом о валютном регулировании;

б) налоговым, бюджетным законодательством, Законом о государственном прогнозировании и программах социально-экономического развития РФ;

в) Законом о денежном обращении.

30. Под текущим налоговым планированием понимается:

а) оценка налоговых поступлений бюджетов всех уровней в расчете на год;

б) оценка поступлений налоговых доходов, взимаемых в федеральный бюджет;

в) оценка поступлений налогов с юридических лиц.

31. Сущностью налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта является:

а) исполнение налогоплательщиком обязанностей по уплате налогов и сборов;

б) применение специальных налоговых режимов;

в) использование налогоплательщиками всех допустимых законом приемов и способов для максимального сокращения и оптимизации своих налоговых обязательств