

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«СМОЛЕНСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Яроцкая Е.В.

НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ В ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК

методические рекомендации
для организации самостоятельной работы студентов

Смоленск 2019

УДК 658.171(075.5)
ББК 65.26141-23 я81
...

Рецензент:

Белокопытов А.В., д.э.н., профессор кафедры управления производством
ФГБОУ ВО Смоленская ГСХА

Яроцкая Елена Владимировна

Налоговое планирование в предприятиях АПК: методические рекомендации для организации самостоятельной работы студентов / Е.В. Яроцкая – Смоленск: ФГБОУ ВО Смоленская ГСХА, 2019. – 33с.

Методические рекомендации содержат основные положения по организации, выполнению и контролю самостоятельной работы студентов направления подготовки 38.04.01 Экономика. Методические рекомендации предназначены для студентов, изучающих дисциплину «Налоговое планирование в предприятиях АПК».

Печатается по решению Методического совета ФГБОУ ВО Смоленская ГСХА
(протокол №9 от 26 марта 2019 года)

©Яроцкая Е.В., 2019

©Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего
образования «Смоленская государственная
сельскохозяйственная академия», 2019

Оглавление

1. Организационные основы изучения дисциплины	4
2. Структура и содержание разделов дисциплины	6
Раздел 1. Экономическая сущность налогового планирования.....	6
Раздел 2. Планирование отдельных налогов.....	8
Раздел 3. Налоговое планирование в системе экономического управления ...	10
3. Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов	11
3.1 Виды самостоятельной работы.....	11
3.2 Формы самостоятельной работы.....	13
3.3 Темы для самостоятельного изучения.....	19
3.4 Задания для самостоятельного выполнения	20
4. Система контроля успеваемости	23
4.1 Коллоквиум	23
4.2 Тест	27
Рекомендуемая литература.....	32

1. Организационные основы изучения дисциплины

1.1 Цель и задачи дисциплины

Дисциплина «Налоговое планирование в предприятиях АПК» входит в вариативную часть. Знания и навыки, полученные при изучении «Налоговое планирование в предприятиях АПК» позволяют расширить возможности будущего магистра экономики в области налогового планирования на предприятиях АПК.

***Цель** освоения дисциплины «Налоговое планирование в предприятиях АПК»:* формирование у обучающихся систему глубоких знаний теории, аналитических и практических навыков в применении совокупности форм и методов, инструментов и рычагов воздействия на организацию налогового планирования на базе анализа и оценки налоговой нагрузки организации и налоговых рисков.

***Задачи** дисциплины:*

- расширить и углубить знания в области управления финансами организаций;
- изучить теоретические и правовые проблемы налогового планирования;
- сформировать практические навыки планирования налоговых обязательств в рамках принятия оперативных и стратегических управленческих решений;
- изучить направления оптимизации налоговой нагрузки с помощью различных методик.

1.2 Требования к уровню освоения содержания дисциплины

В результате освоения дисциплины студент должен:

знать:

- различные источники информации для проведения экономических

расчетов;

- сущность налогового планирования АПК;
- способы оптимизации налоговых платежей;
- различные системы налогообложения в российской и мировой

практике, условия их применения;

- методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ;

- формы и элементы налоговой отчетности предприятий АПК;

уметь:

- анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов;

- планировать налоговые платежи как в период создания организации, так и при ее функционировании;

- выбирать формы договоров, способствующих оптимизации налогов на предприятиях АПК;

- самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ;

- планировать налоговые обязательства предприятий АПК в рамках принятия оперативных и стратегических управленческих решений;

владеть:

- способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов;

- составлять календарь налоговых платежей для предприятий АПК;

- обосновывать перед контролирующими органами законность выбранных схем налоговых платежей;

- способностью самостоятельно осуществлять подготовку заданий и

разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ.

- направлениями оптимизации налоговой нагрузки предприятий АПК с помощью различных методик.

2. Структура и содержание разделов дисциплины

Раздел 1. Экономическая сущность налогового планирования

Цель: изучить экономическую сущность налогового планирования, и рассмотреть основы налогового прогнозирования и планирования в предприятиях АПК, а также изучить экономическое содержание налогового прогнозирования и планирования, его роль в реализации государственной налоговой политики.

Задачи:

- изучить основы налогового прогнозирования и планирования в предприятиях АПК;
- рассмотреть государственное налоговое прогнозирование и планирование в налогообложении;
- ознакомиться с теоретическими основами налогового планирования в предприятиях АПК.

Перечень учебных элементов раздела 1:

1.1. Основы налогового прогнозирования и планирования в предприятиях АПК

Налоговое планирование - элемент налогового менеджмента. Понятие налогового прогнозирования и планирования, его сущность и значение. Критерии и виды налогового планирования, актуальность налогового

планирования. Уклонение от уплаты налогов, обход налогов и налоговое прогнозирование и планирование. Принципы взаимоотношений налогоплательщиков и государства как основа налогового прогнозирования и планирования.

Направления и принципы налогового прогнозирования и планирования. Использование правового обеспечения для налогового прогнозирования и планирования. Налоговое законодательство, его использование в целях налогового планирования.

1.2. Государственное налоговое прогнозирование и планирование в налогообложении

Экономическое содержание налогового прогнозирования и планирования, его роль в реализации государственной налоговой политики. Иерархия прогнозирования и планирования в налогообложении на государственном уровне. Стратегическое и тактическое налоговое прогнозирование, и планирование. Этапы общегосударственного налогового прогнозирования и планирования. Факторы, влияющие на процесс налогового прогнозирования и планирования на государственном уровне. Налоговый потенциал, его понятие и значение. Критерии и показатели оценки плановых проектировок налоговых доходов федерального бюджета. Налоговые риски и управление ими.

1.3. Теоретические основы налогового планирования в предприятиях АПК

Понятие налогового планирования в предприятиях АПК. Эволюция понятия налогового планирования в организации. Правовое обеспечение налогового планирования. Национальное законодательство о налогах и сборах. Взаимосвязи норм Налогового и Гражданского кодексов РФ. Международные нормы налогового права. Международное налоговое планирование как составная часть корпоративного налогового планирования. Правовые

принципы налогового планирования. Экономические принципы налогового планирования. Организационные принципы налогового планирования. Классификация видов налогового планирования. Стандартное налоговое планирование. Налоговое планирование в зарубежных странах.

Раздел 2. Планирование отдельных налогов

Цель: изучить перспективные направления планирования отдельных налогов и приобрести способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов в области налогообложения.

Задачи:

- рассмотреть элементы налогового планирования в системе управления финансами в предприятиях АПК;
- изучить методы, инструменты и схемы налогового планирования;
- рассмотреть роль учетной политики в планировании налогов;
- изучить методику расчета плановых налоговых обязательств;
- изучить специальные методы налогового планирования.

Перечень учебных элементов раздела 2:

2.1. Налоговое планирование в системе управления финансами в предприятиях АПК.

Налоговое планирование как элемент комплексного производственно-хозяйственного планирования, управления финансами в предприятиях АПК. Налоговая составляющая в системе методов управления финансами: финансовая стратегия и налоговая политика в предприятиях АПК. «Налоговое поле» организации. Влияние налогового планирования на формирование финансовых результатов деятельности предприятия АПК. Налоговый паспорт организации — налогоплательщика, понятие, назначение использование в прогнозировании и планировании налогообложения. Классификация налогов для целей налогового планирования. Налоговая нагрузка как экономическая

категория Налоговая нагрузка на организацию как обобщающий показатель, методы расчета.

2.2. Методы, инструменты и схемы налогового планирования.

Ситуационное налоговое планирование. Вариационно-сравнительный анализ различных вариантов деятельности организации на предмет определения их налоговых последствий: на короткий период деятельности (с учетом действующих значений налоговых ставок и тарифов) и на длительные периоды (при различных вариантах ожидаемых изменений в налоговых законах и ставках). Балансовые методы в налоговом планировании: метод микро-балансов, метод графоаналитических зависимостей, матрично-балансовый метод, статистический балансовый метод. Инструменты налогового планирования. Договорная политика, ее влияние на налоговые обязательства. Применение льгот и освобождений. Учетная политика. Налоговый учет. Налоговый календарь. Понятие «налоговая схема».

2.3. Роль учетной политики в планировании налогов.

Разработка учетной политики. Учетная политика как инструмент налогового планирования понятие и значение. Элементы учетной политики для целей налогообложения по отдельным налогам. Разделение бухгалтерской и налоговой учетной политики предприятия.

2.4. Методика расчета плановых налоговых обязательств.

Алгоритм расчета плановых налоговых обязательств на год. Расчет планируемых налоговых обязательств и их оценка в краткосрочном налоговом планировании. Объекты налогообложения и налоговые базы, нос обоснование для целей налогового планирования по отдельным налогам, общие подходы к определению объекта налога и налоговой базы по отдельным налогам. Расчет сводного плана налоговых платежей по организации. Налоговый бюджет - важный элемент системы бюджетов организации.

2.5. Специальные методы налогового планирования.

Минимизация налоговых платежей через договор. Анализ участников договора. Анализ вида деятельности. Анализ предмета договора. Анализ даты совершения операции по договору. Анализ порядка определения и формирования цены договора. Меры ответственности по договору. Метод замены отношений. Метод разделения отношений. Метод отсрочки налогового платежа. Метод прямого сокращения объекта налогообложения. Метод территориального оффшора и особых экономических зон. Льготы, освобождения и вычеты, предусмотренные законодательством.

Раздел 3. Налоговое планирование в системе экономического управления

Цель: изучить налоговое планирование в системе экономического управления и приобрести способность самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ в сфере налогообложения в предприятиях АПК.

Задачи:

- изучить особенности налогового прогнозирования и планирования в организациях с разными объемами деятельности;
- рассмотреть организацию налогового прогнозирования и планирования в предприятиях АПК.

Перечень учебных элементов раздела 3:

3.1. Особенности налогового прогнозирования и планирования в организациях с разными объемами деятельности.

Налоговое планирование в деятельности организаций, относящихся к сфере малого предпринимательства по соответствующим критериям и

показателям. Налоговое прогнозирование и планирование в организациях крупнейших налогоплательщиков.

3.2. Организация налогового прогнозирования и планирования в предприятиях АПК.

Схема направлений и видов управленческой деятельности в рамках налогового планирования в предприятиях АПК. Управленческие функции специальных налоговых служб на предприятии. Консультационное обслуживание налогоплательщиков. Налоговый мониторинг. Внутреннее и внешнее наблюдение. Информационное и документальное обеспечение налогового прогнозирования и планирования.

3. Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов

3.1 Виды самостоятельной работы

Условно самостоятельную работу студентов по цели можно разделить на базовую и дополнительную.

Базовая самостоятельная работа (БСР) обеспечивает подготовку студента к текущим контактным занятиям и контрольным мероприятиям для всех дисциплин учебного плана. Результаты этой подготовки проявляются в активности студента на занятиях и в качестве выполненных тестовых заданий, сделанных докладов и других форм текущего контроля. БСР может включать следующие виды работ:

- работа с лекционным материалом, предусматривающая проработку конспекта лекций и учебной литературы;
- поиск (подбор) и обзор литературы и электронных источников информации по индивидуально заданной проблеме курса;

- выполнение домашнего задания или домашней контрольной работы, предусматривающих решение задач, выполнение упражнений и выдаваемых на практических занятиях;
- изучение материала, вынесенного на самостоятельную проработку;
- практикум по учебной дисциплине с использованием программного обеспечения;
- подготовка к лабораторным работам, практическим занятиям;
- подготовка к научной дискуссии;
- подготовка к зачету и аттестациям;
- написание реферата (эссе, доклада, научной статьи) по заданной проблеме.

Дополнительная самостоятельная работа (ДСР) направлена на углубление и закрепление знаний студента, развитие аналитических навыков по проблематике учебной дисциплины. ДСР может включать следующие виды работ:

- подготовка к промежуточной аттестации;
- исследовательская работа и участие в научных конференциях молодых учёных, семинарах и олимпиадах;
- анализ научной публикации по заранее определённой преподавателем теме;
- анализ статистических и фактических материалов по заданной теме, проведение расчетов, составление схем и моделей на основе статистических материалов.

Студент, приступающий к изучению учебной дисциплины, получает информацию обо всех видах самостоятельной работы по курсу с выделением **базовой самостоятельной работы (БСР)** и **дополнительной самостоятельной работы (ДСР)**, в том числе по выбору.

Виды заданий для самостоятельной работы:

- **для овладения знаниями:** чтение текста (учебника, первоисточника, дополнительной литературы); составление плана текста; графическое изображение структуры текста; конспектирование текста; работа со словарями и справочниками; работа с нормативными документами; учебно-исследовательская работа; использование аудио- и видеозаписей; компьютерной техники, Интернет и др.;
- **для закрепления и систематизации знаний:** работа с конспектом лекции (обработка текста); повторная работа над учебным материалом (учебника, первоисточника, дополнительной литературы, аудио- и видеозаписей); составление плана и тезисов ответа; составление таблиц для систематизации учебного материала; изучение нормативных материалов; ответы на контрольные вопросы; аналитическая обработка текста (аннотирование, рецензирование, реферирование, конспект, анализ и др.); подготовка сообщений к выступлению на семинаре, конференции; подготовка рефератов, докладов; составление библиографии; тестирование;
- **для формирования умений:** решение задач и упражнений по образцу; решение вариантных задач и упражнений; решение ситуационных производственных (профессиональных) задач; подготовка к деловым играм; проектирование и моделирование разных видов и компонентов профессиональной деятельности; экспериментальная работа; рефлексивный анализ профессиональных умений с использованием аудио- и видеотехники.

3.2 Формы самостоятельной работы

Самостоятельная работа студентов складывается из: самостоятельной работы в учебное время, самостоятельной работы во внеурочное время, самостоятельной работы в Интернете.

Формы самостоятельной работы студентов в учебное время

1. *Работа на лекции.* Составление или слежение за планом чтения лекции, проработка конспекта лекции, дополнение конспекта рекомендованной литературой. В лекциях – вопросы для самостоятельной работы, указания на источник ответа в литературе. В ходе лекции возможны так называемые **«вкрапления» – выступления**, сообщения студентов по отдельным вопросам плана. **Опережающие задания** для самостоятельного изучения фрагментов будущих тем занятий, лекций (в статьях, учебниках и др.). Важнейшим средством активизации стремления к самостоятельной деятельности являются активные технологии обучения. В этом плане эффективной формой обучения являются **проблемные** лекции. Основная задача лектора в этом случае – не столько передать информацию, сколько приобщить слушателей к объективным противоречиям развития научного знания и способам их разрешения. Функция студента – не только переработать информацию, но и активно включиться в открытие нового для себя знания.

2. *Работа на практических занятиях.* **Научная дискуссия** образуется как процесс диалогического общения участников, в ходе которого происходит формирование практического опыта совместного участия в обсуждении и разрешении теоретических и практических проблем. Студент учится выражать свои мысли в докладах и выступлениях, активно отстаивать свою точку зрения, аргументированно возражать, опровергать ошибочную позицию сокурсника. Данная форма работы позволяет повысить уровень интеллектуальной и личностной активности, включенности в процесс учебного познания.

Анализ конкретных ситуаций – один из наиболее эффективных и распространенных методов организации активной познавательной деятельности обучающихся. Метод анализа конкретных ситуаций развивает способность к анализу жизненных и профессиональных задач. Сталкиваясь с конкретной ситуацией, обучающийся должен определить: есть ли в ней проблема, в чем она состоит, определить свое отношение к ситуации, предложить варианты решения проблемы.

Метод проектов. Для реализации этого метода важно выбрать тему, взятую из реальной жизни, значимую для студента, для решения которой необходимо приложить имеющиеся у него знания и новые знания, которые еще предстоит получить. Выбор темы преподаватель и студент осуществляют совместно, раскрывают перспективы исследования, вырабатывают план действий, определяют источники информации, способы сбора и анализа информации. В процессе исследования преподаватель опосредованно наблюдает, дает рекомендации, консультирует. После завершения и представления проекта студент участвует в оценке своей деятельности.

Формы самостоятельной работы студентов во внеучебное время

1. Конспектирование. Существуют два разных способа конспектирования – непосредственное и опосредованное.

Непосредственное конспектирование – это запись в сокращенном виде сути информации по мере её изложения. При записи лекций или по ходу дискуссии этот способ оказывается единственно возможным, так как и то и другое разворачивается у вас на глазах и больше не повторится.

Опосредованное конспектирование начинают лишь после прочтения (желательно – перечитывания) всего текста до конца, после того, как будет понятен общий смысл текста и его внутренние содержательно-логические взаимосвязи. Сам же конспект необходимо вести не в порядке его изложения, а в последовательности этих взаимосвязей: они часто не совпадают, а уяснить суть дела можно только в его логической, а не риторической последовательности. Естественно, логическую последовательность содержания можно понять, лишь дочитав текст до конца и осознав в целом его содержание. При такой работе станет ясно, что в каждом месте для вас существенно, что будет заведомо перекрыто содержанием другого пассажа, а что можно вообще опустить. Естественно, что при подобном конспектировании придется компенсировать нарушение порядка изложения текста всякого рода пометками, перекрестными ссылками и уточнениями. Но в этом нет ничего плохого,

потому что именно перекрестные ссылки наиболее полно фиксируют внутренние взаимосвязи темы. Опосредованное конспектирование возможно применять и на лекции, если перед началом лекции преподаватель будет раздавать студентам схему лекции (табличка, краткий конспект в виде основных понятий, алгоритмы и т. д.).

2. Реферирование литературы. Реферирование отражает, идентифицирует не содержание соответствующего произведения (документа, издания) вообще, а лишь **новое, ценное и полезное содержание** (приращение науки, знания).

3. Аннотирование книг, статей. Это предельно сжатое изложение основного содержания текста. Годится в особенности для поверхностной подготовки к коллоквиумам и семинарам, к которым задано проработать определенную литературу. Так же подходит для предварительных библиографических заметок «самому себе». Строится на основе конспекта, только очень краткого. В отличие от реферата дает представление не о содержании работы, а лишь о ее тематике. Аннотация строится по стандартной схеме: предметная рубрика (выходные данные; область знания, к которой относится труд; тема или темы труда); поглавная структура труда (или, то же самое, «краткое изложение оглавления»); подробное, поглавное перечисление основных и дополнительных вопросов и проблем, затронутых в труде.

Аннотация включает: характеристику типа произведения, основной темы (проблемы, объекта), цели работы и ее результаты; указывает, что нового несет в себе данное произведение в сравнении с другими, родственными ему по тематике и целевому назначению (при переиздании – что отличает данное издание от предыдущего). Иногда приводятся сведения об авторе (национальная принадлежность, страна, период, к которому относится творчество автора, литературный жанр), основные проблемы и темы произведения, место и время действия описываемых событий. В аннотации указывается читательское назначение произведения печати.

4. Доклад, реферат, контрольная работа.

Доклад – вид самостоятельной работы, используется в учебных занятиях, способствует формированию навыков исследовательской работы, расширяет познавательные интересы, приучает практически мыслить. При написании доклада по заданной теме следует составить план, подобрать основные источники. Работая с источниками, следует систематизировать полученные сведения, сделать выводы и обобщения. К докладу по крупной теме привлекается несколько студентов, между которыми распределяются вопросы выступления.

Реферат – краткое изложение в письменном виде или в форме публичного доклада содержания научного труда или трудов, обзор литературы по теме. Это самостоятельная научно-исследовательская работа студента, в которой раскрывается суть исследуемой проблемы. Изложение материала носит проблемно-тематический характер, показываются различные точки зрения, а также собственные взгляды на проблему. Содержание реферата должно быть логичным. Объем реферата, как правило, от 10 до 20 машинописных страниц. Темы реферата разрабатывает преподаватель, ведущий данную дисциплину. Перед началом работы над рефератом следует наметить план и подобрать литературу. Прежде всего, следует пользоваться литературой, рекомендованной учебной программой, а затем расширить список источников, включая и использование специальных журналов, где имеется новейшая научная информация.

Допускается включение таблиц, графиков, схем, как в основном тексте, так и в качестве приложений.

Критерии оценки реферата: соответствие теме; глубина проработки материала; правильность и полнота использования источников; владение терминологией и культурой речи; оформление реферата.

Контрольная работа – одна из форм проверки и оценки усвоенных знаний, получения информации о характере познавательной деятельности, уровня самостоятельности и активности студентов в учебном процессе,

эффективности методов, форм и способов учебной деятельности. Отличительной чертой письменной контрольной работы является большая степень объективности по сравнению с устным опросом. Для письменных контрольных работ важно, чтобы система заданий предусматривала как выявление знаний по определенной теме (разделу), так и понимание сущности изучаемых предметов и явлений, их закономерностей, умение самостоятельно делать выводы и обобщения, творчески использовать знания и умения.

При выполнении таких контрольных работ следует использовать предложенную основную литературу и подбирать дополнительные источники. Темы контрольных работ разрабатывает преподаватель, ведущий данную дисциплину. Ответы на вопросы должны быть конкретны, логичны, соответствовать теме, содержать выводы, обобщения и показывать собственное отношение к проблеме, где это уместно.

Самостоятельная работа в Интернете

Новые информационные технологии (НИТ) могут использоваться для:

- **поиска информации в сети** – использование web-браузеров, баз данных, пользование информационно-поисковыми и информационно-справочными системами, автоматизированными библиотечными системами, электронными журналами;
- **организации диалога в сети** – использование электронной почты, синхронных и отсроченных телеконференций.

Возможности новых информационных технологий.

Формы организации учебных занятий

1. Поиск и обработка информации

1. написание реферата-обзора

2. рецензия на сайт по теме

3. анализ существующих рефератов в сети на данную тему, их

оценивание

4. написание своего варианта плана лекции или ее фрагмента
5. составление библиографического списка
6. подготовка фрагмента практического занятия
7. подготовка доклада по теме
8. подготовка дискуссии по теме
2. Диалог в сети

- обсуждение состоявшейся или предстоящей лекции в списке рассылки группы
- общение в синхронной телеконференции (чате) со специалистами или студентами других групп или вузов, изучающих данную тему
- обсуждение возникающих проблем в отсроченной телеконференции
- консультации с преподавателем и другими студентами через отсроченную телеконференцию

3.3 Темы для самостоятельного изучения

Раздел 1. Экономическая сущность налогового планирования

- 1.1. Основы налогового прогнозирования и планирования в предприятиях АПК.
- 1.2. Государственное налоговое прогнозирование и планирование в налогообложении.
- 1.3. Теоретические основы налогового планирования в предприятиях АПК

Раздел 2. Планирование отдельных налогов

- 2.1. Налоговое планирование в системе управления финансами в предприятиях АПК
- 2.2. Методы, инструменты и схемы налогового планирования.
- 2.3. Роль учетной политики в планировании налогов
- 2.4. Методика расчета плановых налоговых обязательств.
- 2.5. Специальные методы налогового планирования

Раздел 3. Налоговое планирование в системе экономического управления

3.1. Особенности налогового прогнозирования и планирования в организациях с разными объемами деятельности

3.2. Организация налогового прогнозирования и планирования в предприятиях АПК.

3.4 Задания для самостоятельного выполнения

Необходимо не только выбрать правильный вариант (варианты) теста, но и показать умение свободно ориентироваться в вопросе, использовать научную терминологию. Ответ полный. Выдвинутые положения аргументированы и иллюстрированы примерами. В ответе могут быть допущены неточности или незначительные ошибки, исправленные студентом в ходе уверенного ответа на дополнительные вопросы преподавателя.

Раздел 3.

1. Кто обязан сообщить в ИФНС об открытии счета в банке

- А. банк
- В. руководитель фирмы
- С. учредитель

2. Выездная налоговая проверка проводится в течение

- А. четырех месяцев со дня вынесения решения о проверке
- В. трех месяцев со дня вынесения решения о проверке
- С. двух месяцев со дня вынесения решения о проверке

3. Сумму налогов следует признавать в составе расходов по налогу на прибыль на

- А. дату их начисления
- В. дату их уплаты
- С. последнюю дату отчетного периода

4. Наименее рискованной с точки зрения налоговых последствий

является

- А. безвозмездная передача имущества
- В. давальческая переработка
- С. купля-продажа

5. Налоговая нагрузка компании определяется как отношение суммы уплаченных налогов к сумме

- А. доходов
- В. выручки
- С. чистой прибыли

6. Договор аутсорсинга направлен на минимизацию налоговых платежей

- А. налога и прибыли организаций
- В. социальных взносов
- С. социальных взносов и страховых пенсионных взносов

7. К причинам, по которым переход на упрощенный режим налогообложения невыгоден, можно отнести

- А. сокращение круга покупателей
- В. сокращение круга поставщиков
- С. усложнение налоговых расчетов

8. В налоговом планировании может использоваться прием применения УСН

- А. персонал организации передается в аренду
- В. основные средства передаются в аренду
- С. заключается договор комиссии

9. При осуществлении взаимозачетов между организациями НДС

- А. перечисляется отдельным платежным поручением
- В. перечисляется в составе платежа по договору
- С. включается в состав зачета

10. Источниками уплаты налога могут быть

- А. себестоимость готовой продукции

В. чистая прибыль

С. выручка

11. Для целей налогового планирования важен не только размер, но и способ формирования

А. уставного капитала

В. резерва

С. дохода

12. Показатель «налоговая себестоимость» формируется

А. только посредством данных бухгалтерского учета

В. посредством данных бухгалтерского учета, но с использованием специальных методов для целей налогообложения

С. только посредством данных налогового учета

13. В настоящее время существует учетная политика двух видов:

А. для целей бухгалтера и собственников

В. ведения бухгалтерского учета и для целей налогообложения

С. налоговой службы и социальных фондов

14. В рамках текущего налогового планирования решаются вопросы:

А. ценообразования

В. бюджетной поддержки

С. кадрового обеспечения

15. В учетной политике отражаются лишь те вопросы, в отношении которых в законодательстве:

А. содержатся конкретные установки

В. нет пояснений и рекомендаций

С. содержится несколько возможных вариантов решения

4. Система контроля успеваемости

При изучении дисциплины предусматривается система контроля успеваемости, которая позволяет реализовать непрерывную и комплексную систему оценивания учебных достижений студентов.

Непрерывность означает, что текущие оценки не усредняются (как в традиционной технологии), а непрерывно складываются на протяжении семестра при изучении каждого раздела дисциплины.

Комплексность означает учет всех форм учебной и творческой работы студента в течение семестра.

Контроль успеваемости направлен на повышение ритмичности и эффективности самостоятельной работы студентов. Он основывается на широком использовании элементов интерактивных занятий (таких как подготовка докладов и выступлений для участия в семинарах-диспутах, научных дискуссиях и т.п.) и заинтересованности каждого студента в получении более высокой оценки знаний по дисциплине.

4.1 Коллоквиум

Коллоквиум проводится в учебной аудитории в форме групповой беседы преподавателя с обучающимися после самостоятельного изучения студентами соответствующих тем с целью выяснения объема знаний студентов по изученному материалу. Вопросы для подготовки к коллоквиуму выдает преподаватель.

Раздел 1 «Экономическая сущность налогового планирования»

1. Налоговое планирование-элемент налогового менеджмента.
2. Понятие налогового прогнозирования и планирования, его сущность и значение.

3. Критерии и виды налогового планирования, актуальность налогового планирования.
4. Уклонение от уплаты налогов, обход налогов и налоговое прогнозирование и планирования.
5. Принципы взаимоотношений налогоплательщиков и государства как основа налогового прогнозирования и планирования.
6. Направления и принципы налогового прогнозирования и планирования.
7. Использование правового обеспечения для налогового прогнозирования и планирования.
8. Налоговое законодательство, его использование в целях налогового планирования.
9. Экономическое содержание налогового прогнозирования и планирования, его роль в реализации государственной налоговой политики.
10. Иерархия прогнозирования и планирования в налогообложении на государственном уровне.
11. Стратегическое и тактическое налоговое прогнозирование, и планирование.
12. Этапы общегосударственного налогового прогнозирования и планирования.
13. Факторы, влияющие на процесс налогового прогнозирования и планирования на государственном уровне.
14. Налоговый потенциал, его понятие и значение.
15. Критерии и показатели оценки плановых проектировок налоговых доходов федерального бюджета.
16. Налоговые риски и управление ими.
17. Понятие налогового планирования в организации.
18. Эволюция понятия налогового планирования в организации.
19. Правовое обеспечение налогового планирования.
20. Национальное законодательство о налогах и сборах.

21. Взаимосвязи норм Налогового и Гражданского кодексов РФ.
22. Международные нормы налогового права.
23. Международное налоговое планирование как составная часть корпоративного налогового планирования.
24. Правовые принципы налогового планирования.
25. Экономические принципы налогового планирования.
26. Организационные принципы налогового планирования.
27. Классификация видов налогового планирования.
28. Стандартное налоговое планирование.
29. Налоговое планирование в зарубежных странах.

Раздел 2 «Планирование отдельных налогов»

1. Налоговое планирование как элемент комплексного производственно-хозяйственного планирования, управления финансами организации.
2. Налоговая составляющая в системе методов управления финансами: финансовая стратегия и налоговая политика организации.
3. «Налоговое поле» организации.
4. Влияние налогового планирования на формирование финансовых результатов деятельности предприятия.
5. Налоговый паспорт организации – налогоплательщика, понятие, назначение использование в прогнозирование и планировании налогообложения.
6. Классификация налогов для целей налогового планирования.
7. Налоговая нагрузка как экономическая категория
8. Налоговая нагрузка на организацию как обобщающий показатель, методы расчета.
9. Ситуационное налоговое планирование.
10. Вариационно-сравнительный анализ различных вариантов деятельности организации на предмет определения их налоговых последствий:

на короткий период деятельности (с учетом действующих значений налоговых ставок и тарифов) и на длительные периоды (при различных вариантах ожидаемых изменений в налоговых законах и ставках).

11. Балансовые методы в налоговом планировании: метод микро-балансов, метод графоаналитических зависимостей, матрично-балансовый метод, статистический балансовый метод.

12. Инструменты налогового планирования.

13. Договорная политика, ее влияние на налоговые обязательства.

14. Применение льгот и освобождений.

15. Учетная политика.

16. Налоговый учет.

17. Налоговый календарь.

18. Понятие «налоговая схема».

19. Разработка учетной политики.

20. Учетная политика как инструмент налогового планирования понятие и значение.

21. Элементы учетной политики для целей налогообложения по отдельным налогам.

22. Разделение бухгалтерской и налоговой учетной политики предприятия.

23. Алгоритм расчета плановых налоговых обязательств на год.

24. Расчет планируемых налоговых обязательств и их оценка в краткосрочном налоговом планировании.

25. Объекты налогообложения и налоговые базы, обоснование для целей налогового планирования по отдельным налогам, общие подходы к определению объекта налога и налоговой базы по отдельным налогам.

26. Расчет сводного плана налоговых платежей по организации.

27. Налоговый бюджет - важный элемент системы бюджетов организации.

28. Минимизация налоговых платежей через договор.

29. Анализ участников договора.
30. Анализ вида деятельности.
31. Анализ предмета договора.
32. Анализ даты совершения операции по договору.
33. Анализ порядка определения и формирования цены договора.
34. Меры ответственности по договору.
35. Метод замены отношений.
36. Метод разделения отношений.
37. Метод отсрочки налогового платежа.
38. Метод прямого сокращения объекта налогообложения.
39. Метод территориального оффшора и особых экономических зон.
40. Льготы, освобождения и вычеты, предусмотренные законодательством.

4.2 Тест

Тесты по дисциплине содержат основные вопросы по всем темам, включенным в рабочую программу дисциплины.

Студенту при тестировании предоставляется тестовое задание с вопросами. На каждый из них даны варианты ответа, один из которых правильный. Студенту необходимо выбрать правильный ответ из предложенных ему вариантов ответов.

Зачет проводится в виде итогового теста. Для выполнения теста отводится 45 минут.

Для прохождения промежуточной аттестации необходимо получить правильных ответов не менее 60%, т.е. нужно правильно ответить не менее, чем на 9 вопросов.

Примерные задания итогового теста

1. Сущность налогового планирования заключается

1) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами средства, приемы и способы для максимального

сокращения своих налоговых обязательств

2)в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств

3)в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами средства, приемы и способы ухода от налогов

2.В основе налогового планирования лежит:

1)максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка позиции налоговой администрации, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства

2)оценка позиции налоговой администрации, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства

3)максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства

3.По законодательству Российской Федерации субъекты предпринимательства наделены полномочиями защищать свои имущественные права

1) любыми не запрещенными законом способами

2) любыми разрешенными законом способами

3) любыми санкционированными законом способами

4.Налоговое планирование

1)не может служить основанием для штрафных санкций или административных наказаний со стороны государственных органов

2)может служить основанием для штрафных санкций

3)может служить основанием для административных наказаний со стороны государственных органов

5.Налоговое планирование подразделяется на:

- 1)корпоративное, индивидуальное
- 2)корпоративное, индивидуальное, семейное, личное
- 3)корпоративное, индивидуальное, семейное

6 Налоговое планирование должно осуществляться

- 1)с учетом предоставления максимально благоприятных условий для деловых партнеров
- 2)с учетом предоставления минимально благоприятных условий для деловых партнеров
- 3)без учета предоставления благоприятных условий для деловых партнеров

7.Предоставления недостоверных данных для исчисления и уплаты налогов – это:

- 1)уклонение от уплаты налогов
- 2)обход налогов
- 3)налоговое планирование

8.Легальная минимизация налоговых выплат — это суть:

- 1)налогового планирования
- 2)налогового производства
- 3)налогового регулирования

9.Пересмотр налоговых ставок, льгот, трактовок тех или иных понятий, предоставление индивидуальных льгот - это проявления

- 1)налогового произвола государства
- 2)налогового регулирования государства
- 3)налоговой политики государства

10.Налоговое законодательство страны следует считать сложным не тогда, когда велик массив законодательных актов по налоговым вопросам, а когда:

1)отсутствует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов, существует неопределенность и расплывчатость норм налогового законодательства и происходит частый пересмотр законов и правил

2)отсутствует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов, не существует расплывчатость норм налогового законодательства и не происходит частый пересмотр законов и правил

3)существует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов и не происходит частый пересмотр законов и правил

11.Налоговое планирование способствует

1)сокращению издержек и повышению рентабельности предпринимательства

2)сокращению издержек и понижению рентабельности предпринимательства

3)увеличению издержек и повышению рентабельности предпринимательства

12.Налоговое планирование должно основываться на общепринятых принципах взаимоотношений налогоплательщиков и государства:

1)обложение чистых доходов налогоплательщика; обложение реализованного дохода; доступность информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика

2)обложение реализованного дохода; доступность информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика

3)обложение чистых доходов налогоплательщика; доступность информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика

13.В ситуациях, когда предприятие не является налогоплательщиком, но занимается деятельностью, по закону подлежащей обложению налогами, применимо понятие

- 1)обход налогов
- 2)налоговое планирование
- 3)уклонение от налогов

14.Комплексный и многофакторный процесс определения общей суммы и структуры налоговых доходов бюджета – это:

- 1)налоговое планирование
- 2)налоговое управление
- 3)налоговое производство

15.Под налоговым потенциалом региона понимается

1)максимально возможная сумма поступлений налогов и сборов по данной территории на душу населения, которая может быть получена за определенный промежуток времени (обычно финансовый год) в условиях действующего налогового законодательства.

2)минимально возможная сумма поступлений налогов и сборов по данной территории на душу населения, которая может быть получена за определенный промежуток времени (обычно финансовый год) в условиях действующего налогового законодательства.

3)сумма поступлений налогов и сборов по данной территории на душу населения, которая может быть получена за определенный промежуток времени (обычно финансовый год) в условиях действующего налогового законодательства.

Рекомендуемая литература

Основная литература:

1. Торопыгин Г.Д. Основы теории государственных финансов и налогообложения: учебное пособие. [Электронный ресурс] — Электрон.дан.— Самара, 2009. — 156 с. — Режим доступа:
http://window.edu.ru/resource/916/74916/files/Toropigin_Osnovi_teorii_gosudarstvennyh_finansov_i_nalogooblozheniya.pdf
2. Учет затрат, калькулирование, бюджетирование в отраслях производственной сферы : учебное пособие / Е.И. Костюкова, В.С. Яковенко, И.Б. Манжосова, С.А. Тунин ; под редакцией Костюковой Е.И. — Санкт-Петербург : Лань, 2015. — 368 с. — ISBN 978-5-8114-1742-1. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система «Лань» : [сайт]. — URL: <https://e.lanbook.com/book/56162>
3. [Оруджева Л.Ш.](#), Мурзагельдиева Э.Б.,Цахаева З.З. Налоги и налогообложение. [Электронный ресурс] — Электрон.дан. – ФГБОУ ВПО «ДагГАУ»,2014. – 234с. — Режим доступа:<http://ebs.rgazu.ru/index.php?q=node/3432>

Дополнительная литература:

1. Романова И. Б.,Айнуллова Д.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. [Электронный ресурс] — Электрон.дан. – Ульяновский ГТУ, 2010. – 91 с. — Режим доступа: <http://ebs.rgazu.ru/index.php?q=node/3417>
2. Учебно - методический комплекс по дисциплине «Налоги и налогообложение» для специальности 08 05 02 - «Экономика и управление на предприятии АПК» / Г.А. Попова – Мичуринск – наукоград: изд-во МичГАУ, 2006. – 75 с. http://ebs.rgazu.ru/index.php?q=system/files/Nalogi_0.pdf
3. Селезнева, И.А. Практикум по налогам и налогообложению: учебное пособие / И.А. Селезнева. – Ижевск: ФГБОУ ВПО Ижевская ГСХА, 2012. – 232 с. ISBN 978-5-9620-0208-8
http://ebs.rgazu.ru/index.php?q=system/files/16_%D0%B8%D0%B0%20%D1%81%D0%B5%D0%BB%D0%B5%D0%B7%D0%BD%D0%B5%D0%B2%D0%B0.pdf

Учебное издание

Елена Владимировна Яроцкая

Налоговое планирование в предприятиях АПК
Методические рекомендации
для организации самостоятельной работы студентов

Количество печатных листов 2,1 п.л.

ФГБОУ ВО Смоленская ГСХА
214000, Смоленск, ул. Б.Советская, 10/2