МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 017804780049AF848E43F1EC2D4B4CC120
Владелец: Искосков Максим Олегович
Действителен: с 10.11.2022 до 10.11.2023

Б1.В.08
(индекс дисциплины)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговое планирование

(наименование дисциплины)

по направлению подготовки (специальности)
38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности в соответствии с ФГОС ВО)

Финансовый менеджмент

(направленность (профиль))

Форма обучения: заочная

Год набора: 2020

Общая трудоемкость: 4 ЗЕ

Распределение часов дисциплины по курсам

Курс	4	Итого
Форма контроля / Вид занятий	Экзамен	
Лекции	4	**4**
Лабораторные		
Практические	8	**8**
Руководство: курсовые работы (проекты) / РГР		
Промежуточная аттестация	0,35	**0,35**
Контактная работа	12,35	**12,35**
Самостоятельная работа	123	**123**
Контроль	8,65	**8,65**
Итого	144	**144**

Рабочую программу составил(и):

старший преподаватель департамента бакалавриата (экономических и управленческих программ) Быкова Н.Н.

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

Рецензирование рабочей программы дисциплины:

☒ Отсутствует

☐ Рецензент

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

Рабочая программа дисциплины составлена на основании ФГОС ВО и учебного плана направление подготовки 38.03.01 «Экономика», направленность (профиль): «Финансовый менеджмент».

Срок действия рабочей программы дисциплины до «31» августа 2025 г.

УТВЕРЖДЕНО

На заседании департамента бакалавриата (экономических и управленческих программ)

(протокол заседания № 1 от « 1 » сентября 2020 г.).

1. Цель и задачи изучения дисциплины (учебного курса)

Цель: формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков в области налогового планирования в организациях различных организационно-правовых форм.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплины и практики, на освоении которых базируется данная дисциплина: «Экономика», «Микроэкономика», «Теория бухгалтерского учета», «Финансы, денежное обращение и кредит», «Налоги и налогообложение», «Управление рисками в бизнесе» и другие.

Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее: «Финансовая политика», «Макроэкономическое планирование и прогнозирование», «Государственные, муниципальные финансы и бюджетная система Российской Федерации», «Производственная практика (технологическая (проектно-технологическая) практика)», «Производственная практика (преддипломная практика)».

3. Планируемые результаты обучения

Формируемые и контролируемые компетенции (код и наименование)	**Индикаторы достижения компетенций** (код и наименование)	**Планируемые результаты обучения**
– Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений (УК-2)	УК-2.10. Способен формулировать совокупность взаимосвязанных задач в рамках поставленной цели работы, обеспечивающих ее достижение; способен определять ожидаемые результаты решения поставленных задач	Знать: - действующую нормативно-правовую базу в области налогообложения; - существующие методы налогового планирования в организациях; - ограничения и область применения налогового планирования, взаимосвязь налогового регулирования и контроля с налоговым планированием
		Уметь: – самостоятельно проводить расчеты по анализу и планированию налоговой нагрузки в организациях любой формы собственности; – планировать налоговые платежи, как в период создания организации, так и при ее функционировании; – составлять календарь налоговых платежей; – выбирать формы договоров, способствующих оптимизации налогов
		Владеть: - навыками организационных решений в области налогового планирования организации; - навыками управленческих решений в области налогового планирования организации;

		- методами налогового планирования организаций; - навыками использования норм НК РФ для практического применения их содержания при решении ситуационных задач, связанных с налоговым планированием, а также составлении налоговых деклараций

4. Структура и содержание дисциплины

Модуль (раздел)	Вид учебной работы	Наименование тем занятий (учебной работы)	Курс	Объем, ч.	Баллы	Интер-актив, ч.	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
Модуль 1. Теоретические основы налогового планирования	Лек, Пр	Тема 1.1. Основные принципы и методы налогового планирования Тема 1.2. Налоговая нагрузка как метод определения эффективности налогового планирования Тема 1.3. Налоговые риски и способы управления ими Тема 1.4. Налоговый контроль и необоснованная налоговая выгода	4	4	22	–	Вопросы электронного учебника по темам 1.1-1.4 Промежуточное тестирование по темам 1.1-1.4 Практические задания 1-2 Вопросы итогового тестирования
Модуль 2. Практические аспекты налогового планирования	Лек, Пр	Тема 2.1. Основы формирования элементов налогового планирования Тема 2.2. Оптимизация налога на прибыль организаций Тема 2.3. Оптимизация налога на добавленную стоимость Тема 2.4. Выбор системы налогообложения Тема 2.5. Международное налоговое планирование	4	8	38	–	Вопросы электронного учебника по темам 2.1-2.5 Промежуточное тестирование по темам 2.1-2.5 Практические задания 3-6 Вопросы итогового тестирования
	ПА	Промежуточная аттестация	4	0,35	–	–	Вопросы промежуточного тестирования
	Ср	Самостоятельная работа	4	123	–	–	Повторение пройденного учебного материала, чтение рекомендованной литературы Работа с электронными источниками Подготовка к сдаче итогового тестирования

Модуль (раздел)	Вид учебной работы	Наименование тем занятий (учебной работы)	Курс	Объем, ч.	Баллы	Интер-актив, ч.	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
	Кон-троль		4	8,65	40		
			Итого:	**144**	–		

Схема расчета итогового балла: Текущий рейтинг (все занятия, промежуточные тесты, итоговый тест, задания, проверяемые вруч-ную (практические задания))

5. Образовательные технологии

С целью формирования компетенций у студентов в учебном процессе при изучении дисциплины «Налоговое планирование» используются дистанционные образовательные технологии.

6. Методические указания по освоению дисциплины

Изучение дисциплины «Налоговое планирование» предусматривает ознакомление с аудио-/видеолекциями электронного учебника, получение консультаций преподавателя на форуме и комментариев к выполненным практическим заданиям, а также:

1. Самостоятельное изучение материалов электронного учебника с разделением на лекции и с тестами для самоконтроля по каждой лекции, анализ поведения обучающихся при помощи LRS-системы и Experience API, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга.

2. Самостоятельное выполнение практических заданий, контроль смены IP-адресов, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга.

3. Самостоятельное тестирование по банку тестовых заданий не менее 600 вопросов, анализ поведения тестирующихся при помощи LRS-системы и Experience API, контроль смены IP-адресов, удаленная аутентификация при помощи распознавания лиц, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга.

Для осуществления указанных видов работ необходимо следующее оборудование: LMS-система на основе Moodle, компьютер (либо планшет, либо смартфон).

При подготовке к ответам на тесты по темам курса и выполнению типовых заданий студенту необходимо тщательно изучить предлагаемую литературу, нормативные правовые акты, учебный материал.

Студент самостоятельно работает с дополнительной и основной литературой, нормативными актами, интернет-ресурсами.

При изучении дисциплины необходимо:

1. Изучить материалы темы, выполнить промежуточный тест по теме.
2. При необходимости задать вопросы преподавателю в форуме.
3. После изучения курса выполнить итоговый тест.
4. Разместить на личной странице курса выполненные задания практикума (при наличии) для проверки преподавателем.

Методические рекомендации студентам для самостоятельной работы

Самостоятельная работа – это планируемая работа студентов, выполняемая по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия.

Самостоятельная работа выполняет ряд функций, среди которых особенно выделяются:

– развивающая (повышение культуры умственного труда, приобщение к творческим видам деятельности, обогащение интеллектуальных способностей студентов);

– ориентирующая и стимулирующая (процессу обучения придается ускорение и мотивация);

– воспитательная (формируются и развиваются профессиональные качества специалиста);

– исследовательская (новый уровень профессионально-творческого мышления);

– информационно-обучающая (учебная деятельность студентов на аудиторных занятиях).

Целью самостоятельных занятий является самостоятельное более глубокое изучение студентами отдельных вопросов курса с использованием рекомендуемой дополнительной литературы и других информационных источников.

Самостоятельная работа способствует формированию аналитического и творческого мышления, совершенствует способы организации деятельности, воспитывает целеустремленность, систематичность и последовательность в работе студентов, развивает у них навык завершать начатую работу.

Виды самостоятельной работы студентов:

– повторение пройденного учебного материала, чтение рекомендованной литературы;
– подготовка к практическим занятиям (для очной и заочной формы обучения);
– работа с электронными источниками;
– подготовка к сдаче экзамена (зачета).

Изучение теоретического материала определяется рабочей учебной программой дисциплины, включенными в нее календарным планом изучения дисциплины и перечнем литературы; рекомендуется при подготовке к занятиям повторить материал предшествующих тем рабочего учебного плана, а также материал предшествующих учебных дисциплин, который служит базой изучаемого раздела данной дисциплины.

При подготовке к практическому занятию необходимо изучить материалы лекции, рекомендованную литературу. Изученный материал следует проанализировать в соответствии с планом занятия, затем проверить степень усвоения содержания вопросов.

При подготовке к экзамену (зачету) следует руководствоваться перечнем вопросов для подготовки к итоговому контролю по курсу. При этом необходимо уяснить суть основных понятий дисциплины.

Заданием самостоятельной работы студентов являются:

– систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
– углубление и расширение теоретических знаний;
– формирование умения использовать справочную литературу.

Самостоятельная работа студентов, прежде всего, заключатся в изучении литературы, дополняющей материал, излагаемый в лекционной части курса. Необходимо овладеть навыками библиографического поиска, в том числе в сетевых Интернет-ресурсах, научиться сопоставлять различные точки зрения и определять методы исследований.

Предполагается, что, прослушав лекцию, студент должен ознакомиться с рекомендованной литературой из основного списка, затем обратится к источникам, указанным в библиографических списках изученных книг, осуществит поиск и критическую оценку материала на сайтах Интернет, соберет необходимую информацию.

При работе с основной и дополнительной литературой целесообразно придерживаться такой последовательности:

– сначала прочитать весь заданный текст в быстром темпе. Цель такого чтения заключается в том, чтобы создать общее представление об изучаемом материале, понять общий смысл прочитанного;
– затем прочитать вторично, более медленно, чтобы в ходе чтения понять и запомнить смысл прочитанного.

7. Оценочные средства

7.1. Паспорт оценочных средств

Курс	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
4	УК-2	Вопросы к электронному учебнику по темам 1.1-1.4, 2.1-2.5 Тестовые задания (промежуточный тест, итоговый тест) по темам 1.1-1.4, 2.1-2.5 Практические задания по темам 1.1-1.4, 2.1-2.5 Вопросы к экзамену №№ 1-82

7.2. Типовые задания или иные материалы, необходимые для текущего контроля

7.2.1. Компетенции – УК-2. Тестовые задания для промежуточного и итогового тестирования

Задание № 1				
Соотнесите статьи Налогового кодекса РФ с их содержанием:				
Укажите соответствие для всех 4 вариантов ответа:				
1)		Налоговая база	1)	Статья 56 НК РФ
2)		Объект налогообложения	2)	Статья 53 НК РФ
3)		Налоговый период	3)	Статья 55 НК РФ
4)		Налоговая льгота	4)	Статья 38 НК РФ

Задание № 2				
Соотнесите статьи Налогового кодекса РФ с их содержанием:				
Укажите соответствие для всех 4 вариантов ответа:				
1)		Порядок исчисления	1)	Статьи 57, 57 НК РФ
2)		Налогоплательщики	2)	Статья 19 НК РФ
3)		Порядок и сроки уплаты	3)	Статья 52 НК РФ
4)		Налоговая ставка	4)	Статья 53 НК РФ

Задание № 3				
Соотнесите принципы налогового планирования с их определениями:				
Укажите соответствие для всех 4 вариантов ответа:				
1)		Принцип профессионализма	1)	Обозначает, что при налоговом планировании учитываются не только нормы налогового законодательства, но и других правовых отраслей, особенно гражданского законодательства
2)		Принцип конфиденциальности	2)	Подразумевает произведение своевременного налогового планирования
3)		Принцип комплексности	3)	Означает, что налогоплательщик не должен афишировать посторонним лицам применяемые на предприятии методы налогового планирования
4)		Принцип оперативности	4)	Говорит о том, что к такой деятельности надлежит привлекать квалифицированных специалистов, что означает грамотное составление первичных документов, договоров, регистров, отчетности и прочее

Задание № 4				
Соотнесите принципы налогового планирования с их определениями:				
Укажите соответствие для всех 4 вариантов ответа:				
1)		Принцип оптимальности	1)	Предполагает, что налогоплательщик заранее подготовил необходимые аргументы для объяснения перед налоговыми инспекторами и защиты своей позиции в суде.
2)		Принцип профессионализма	2)	Означает соблюдение всех налоговых норм при расчете и оплате налоговых платежей
3)		Принцип обоснованности	3)	Предполагает использование таких механизмов, которые бы привели к уменьшению налоговой нагрузки без ущерба для бизнес-целей и интересов владельцев предприятия
4)		Принцип законности	4)	Говорит о том, что к такой деятельности надлежит привлекать квалифицированных специалистов, что означает грамотное составление первичных документов, договоров, регистров, отчетности и прочее

Задание № 5		
Дополните предложение: «Объект налогообложения – это _____».		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Самый важный элемент в теории налогообложения
2)		Необязательный элемент в теории налогообложения
3)		Элемент, который определяется последним
4)		Несущественный элемент в теории налогообложения

Задание № 6		
Заполните пропуск: «В теории налогообложения элементы налога принято делить на _____».		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Прямые и косвенные
2)		Бюджетные и внебюджетные
3)		Обязательные и факультативные
4)		Федеральные, региональные и местные

Задание № 7		
Какой термин установлен статьей 38 Налогового кодекса РФ?		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Объект налогообложения
2)		Налоговый период
3)		Налоговая база
4)		Налоговая льгота

Задание № 8		
Какой термин установлен статьей 53 Налогового кодекса Российской Федерации?		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Налоговая льгота
2)		Налоговая база

3)		Объект налогообложения
4)		Налоговый период

Задание № 9		
Какой термин установлен статьей 55 Налогового кодекса Российской Федерации?		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Объект налогообложения
2)		Налоговая льгота
3)		Налоговая база
4)		Налоговый период

Задание № 10		
Какой термин установлен статьей 56 Налогового кодекса Российской Федерации?		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Налоговая льгота
2)		Налоговый период
3)		Объект налогообложения
4)		Налоговая база

Задание № 11		
Заполните пропуск: «_____ представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения».		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Налоговая льгота
2)		Налоговая база
3)		Налоговая ставка
4)		Налоговый вычет

Задание № 12		
Какой термин установлен статьей 19 Налогового кодекса Российской Федерации?		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Порядок исчисления
2)		Налогоплательщики
3)		Порядок и сроки уплаты
4)		Налоговая ставка

Задание № 13		
Какой термин установлен статьей 53 Налогового кодекса Российской Федерации?		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Порядок исчисления
2)		Налогоплательщики
3)		Порядок и сроки уплаты
4)		Налоговая ставка

Задание № 14		
Определение какого элемента налогообложения установлено в статьях 57 и 58 Налогового кодекса Российской Федерации?		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Порядка исчисления

2)		Налогоплательщика
3)		Порядка и сроков уплаты
4)		Налоговой ставки

Задание № 15		
Определение какого термина установлено в статье 52 Налогового кодекса Российской Федерации?		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Порядка исчисления
2)		Налогоплательщиков
3)		Порядка и сроков уплаты
4)		Налоговой ставки

Задание № 16		
Заполните пропуск: «Под _____ понимается способность базы налогообложения в пределах какой-либо административной единицы приносить доходы в виде налоговых поступлений».		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Налоговым планированием
2)		Стратегическим планированием
3)		Налоговым потенциалом
4)		Текущим планированием

Задание № 17		
Заполните пропуск: «_____ при налоговом планировании означает соблюдение всех налоговых норм при расчете и оплате налоговых платежей».		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Принцип законности
2)		Принцип комплексности
3)		Принцип оптимальности
4)		Принцип обоснованности

Задание № 18		
Заполните пропуск: «_____ при налоговом планировании предполагает, что налогоплательщик заранее подготовил необходимые аргументы для объяснения перед налоговыми инспекторами и защиты своей позиции в суде».		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Принцип законности
2)		Принцип оперативности
3)		Принцип профессионализма
4)		Принцип обоснованности

Задание № 19		
Заполните пропуск: «_____ при налоговом планировании подразумевает осуществление своевременного налогового планирования».		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Принцип законности

2)		Принцип оперативности
3)		Принцип оптимальности
4)		Принцип обоснованности

Задание № 20		
Заполните пропуск: «_____ при налоговом планировании предполагает использование таких механизмов, которые бы привели к уменьшению налоговой нагрузки без ущерба для бизнес-целей и интересов владельцев предприятия».		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Принцип законности
2)		Принцип оперативности
3)		Принцип оптимальности
4)		Принцип обоснованности

Задание № 21		
Выберите верное определение для термина «принцип комплексности».		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Принцип предполагает, что налогоплательщик заранее подготовил необходимые аргументы для объяснения перед налоговыми инспекторами и защиты своей позиции в суде
2)		Принцип предполагает использование таких механизмов, которые бы привели к уменьшению налоговой нагрузки без ущерба для бизнес-целей и интересов владельцев предприятия
3)		Принцип подразумевает произведение своевременного налогового планирования
4)		Принцип обозначает, что при налоговом планировании учитываются не только нормы налогового законодательства, но и других правовых отраслей, особенно гражданского законодательства

Задание № 22		
Выберите верное определение для термина «принцип профессионализма при налоговом планировании».		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Принцип говорит о том, что к такой деятельности надлежит привлекать квалифицированных специалистов, что означает грамотное составление первичных документов, договоров, регистров, отчетности и прочее
2)		Принцип предполагает использование таких механизмов, которые бы привели к уменьшению налоговой нагрузки без ущерба для бизнес-целей и интересов владельцев предприятия
3)		Принцип означает соблюдение всех налоговых норм при расчете и оплате налоговых платежей
4)		Принцип означает, что налогоплательщик не должен афишировать посторонним лицам применяемые на предприятии методы налогового планирования

Задание № 23		
Выберите методы, которые являются основными внутренними методами налогового планирования:		
Выберите несколько из 4 вариантов ответа:		
1)		Аналитико-расчетный метод
2)		Балансовый метод

3)		Метод повышения налоговой ставки
4)		Финансовый метод

Задание № 24		
Этот метод означает создание собственного перечня подлежащих уплате налогов и сборов в компании, статуса налогоплательщика, выбранной системы налогообложения, месторасположения, льгот и сроков уплаты налогов. О каком методе речь?		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Аналитико-расчетный метод
2)		Метод создания налогового поля
3)		Балансовый метод
4)		Нормативный метод

Задание № 25		
Этот метод поможет произвести налоговое планирование на основании показателей за прошлые налоговые периоды. О каком методе идет речь?		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Аналитико-расчетный метод
2)		Метод создания налогового поля
3)		Балансовый метод
4)		Нормативный метод

Задание № 26		
Этот метод применяется при разработке бухгалтерской модели какой-либо финансовой или хозяйственной ситуации. О каком методе идёт речь?		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Аналитико-расчетный метод
2)		Метод создания налогового поля
3)		Балансовый метод
4)		Нормативный метод

Задание № 27		
Что происходит при осуществлении налогового планирования на этапе составления планов?		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Фиксация финансово-хозяйственных целей корпорации и стратегии их достижения, в том числе с использованием методов налоговой оптимизации
2)		Организация получает конкретные результаты в виде снижения суммы налоговых платежей
3)		Делаются выводы о необходимости пересмотра стратегии организации, либо корректировки исходных целевых значений
4)		Появляется возможность дать оценку эффективности мер налогового планирования

Задание № 28		
Что происходит при осуществлении налогового планирования на этапе контроля?		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Фиксация финансово-хозяйственных целей корпорации и стратегии их достижения, в том числе с использованием методов налоговой оптимизации

2)		Организация получают конкретные результаты в виде снижения суммы налоговых платежей
3)		Делаются выводы о необходимости пересмотра стратегии организации, либо корректировки исходных целевых значений
4)		Появляется возможность дать оценку эффективности мер налогового планирования

Задание № 29		
Что происходит при осуществлении налогового планирования на этапе сравнения достигнутых результатов с плановыми?		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Фиксация финансово-хозяйственных целей корпорации и стратегии их достижения, в том числе с использованием методов налоговой оптимизации
2)		Организация получают конкретные результаты в виде снижения суммы налоговых платежей
3)		Делаются выводы о необходимости пересмотра стратегии организации, либо корректировки исходных целевых значений
4)		Появляется возможность дать оценку эффективности мер налогового планирования

Задание № 30		
Что происходит при осуществлении налогового планирования на этапе реализации запланированных решений?		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Фиксация финансово-хозяйственных целей корпорации и стратегии их достижения, в том числе с использованием методов налоговой оптимизации
2)		Организация получают конкретные результаты в виде снижения суммы налоговых платежей
3)		Делаются выводы о необходимости пересмотра стратегии организации, либо корректировки исходных целевых значений
4)		Появляется возможность дать оценку эффективности мер налогового планирования

Задание № 31		
Какие уровни налогового планирования выделяют в теории налогообложения?		
Выберите несколько из 4 вариантов ответа:		
1)		Уровень физических лиц или индивидуальное налоговое планирование
2)		Уровень юридических лиц или организационное налоговое планирование
3)		Уровень государства или государственное налоговое планирование
4)		Уровень отдельных хозяйствующих субъектов или корпоративное налоговое планирование

Задание № 32		
Какие задачи не относятся к государственному налоговому планированию?		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Формирование налогового законодательства
2)		Оптимизация объектов налогообложения и налоговой базы
3)		Нахождение оптимальных параметров налогового бремени в целом и структуры системы налогов
4)		Контроль за сбором налогов

Задание № 33		
Заполните пропуск: «_____ отражает право налогоплательщика получить полное или частичное освобождение от уплаты налога».		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Налоговая ставка
2)		Порядок исчисления
3)		Налоговая льгота
4)		Налоговая база

Задание № 34		
Какой автор считал, что одним из этапов налогового планирования является принятие решения о наиболее выгодном с точки зрения налогообложения месте расположения структур корпоративного управления и зависимых дочерних обществ и филиалов?		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Букина Г. Н.
2)		Пансков В. Г.
3)		Евстигнеев Е. Н
4)		Ахмадеев Р. Г

Задание № 35		
Какие из ниже перечисленных авторов упоминаются в теме 1.1. «Основные принципы и методы налогового планирования»?		
Выберите несколько из 4 вариантов ответа:		
1)		Ахмадеев Р. Г.
2)		Липатова И. В.
3)		Букина Г. Н.
4)		Пансков В. Г.

Задание № 36		
Какие авторы считали, что одним из этапов налогового планирования является составление налоговой таблицы, в которой дается детальная характеристика уплачиваемых налогов по определенным параметрам?		
Выберите несколько из 4 вариантов ответа:		
1)		Ахмадеев Р. Г.
2)		Пансков В. Г.
3)		Букина Г. Н.
4)		Липатова И. В.

Задание № 37		
Какой автор считал, что на пятом этапе налогового планирования разрабатываются в рамках налогового поля корпорации системы договорных отношений, на основе которой планируются возможные формы сделок, например, купля-продажа, подряд, возмездное оказание услуг, аренда и так далее?		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Букина Г. Н.
2)		Ахмадеев Р. Г.
3)		Евстигнеев Е. Н.
4)		Пансков В. Г.

Задание № 38		
Какой автор считал, что один из этапов налогового планирования заключается в формировании налогового поля корпорации, что позволяет проводить анализ налоговых льгот, предусмотренных законодательством?		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Букина Г. Н.
2)		Ахмадеев Р. Г.
3)		Евстигнеев Е. Н.
4)		Пансков В. Г.

Задание № 39		
Какой автор считал, что на седьмом этапе налогового планирования происходит окончательное формирование системы налогового учета корпорации, позволяющей организовать правильное исчисление и оплату налогов?		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Евстигнеев Е. Н.
2)		Пансков В. Г.
3)		Букина Г. Н.
4)		Липатова И. В.

Задание № 40		
Какой автор считал, что одним из этапов налогового планирования является формирование основ ведения финансового, бухгалтерского и налогового учета корпорации на основе составления журнала типовых хозяйственных операций?		
Выберите несколько из 4 вариантов ответа:		
1)		Липатова И. В.
2)		Ахмадеев Р. Г.
3)		Евстигнеев Е. Н.
4)		Букина Г.Н.

Задание № 41		
Какой автор считал, что одним из этапов налогового планирования является проведение анализа возможных налоговых ситуаций и оценка связанного с ними рисков финансовых потерь, связанных с применением штрафов и иных санкций со стороны государства?		
Выберите несколько из 4 вариантов ответа:		
1)		Липатова И. В.
2)		Ахмадеев Р. Г.
3)		Евстигнеев Е. Н.
4)		Букина Г.Н.

Задание № 42		
Какой автор считал, что шестом этапе налогового планирования происходит формирование основы ведения финансового и налогового учета корпорации на основе составления журнала типовых хозяйственных операций?		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Липатова И. В.
2)		Ахмадеев Р. Г.
3)		Евстигнеев Е. Н.
4)		Букина Г.Н.

Задание № 43		
Заполните пропуск: «_____– это реализация товаров, имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога».		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Налогообложение
2)		Объект налогообложения
3)		Налоговая база
4)		Продажа

Задание № 44		
Заполните пропуск: «_____ представляет собой целый комплекс мер, которые объединяют все сферы деятельности компании, при этом оно способствует выполнению уставных целей, снижению затрат и получению прибыли».		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Налогообложение
2)		Налоговая база
3)		Налоговое планирование
4)		Порядок исчисление

Задание № 45		
Какие виды налогового планирования выделяют в теории налогообложения?		
Выберите несколько из 5 вариантов ответа:		
1)		Международное
2)		Национальное
3)		Корпоративное
4)		Партнерское
5)		Безопасное

Задание № 46		
Этот вид налогового планирования осуществляется на ряде предприятий, связанных друг с другом по форме управления или бизнес-сотрудничеством. О каком виде налогового планирования идет речь?		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Корпоративный
2)		Организационно-правовой
3)		Партнерский
4)		Национальный

Задание № 47		
Этот вид налогового планирования реализуется в случае, если хозяйственная деятельность предприятия ведется лишь в одной стране. О каком виде налогового планирования идет речь?		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		

1)		Конституционный
2)		Местный
3)		Бюджетный
4)		Национальный

Задание № 48		
Этот вид налогового планирования осуществляется в случаях, когда бизнес ведется на территории нескольких стран. О каком виде налогового планирования идет речь?		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Национальный
2)		Международный
3)		Внебюджетный
4)		Корпоративный

Задание № 49				
Соотнесите виды налогового планирования с их содержанием:				
Укажите соответствие для всех 4 вариантов ответа:				
1)		Международное	1)	Такого вида налогового планирования не существует
2)		Бюджетное	2)	Этот вид налогового планирования проводится в пределах одного отдельно взятого предприятия
3)		Национальное	3)	Этот вид налогового планирования осуществляется в случаях, когда бизнес ведется на территории нескольких стран
4)		Корпоративное	4)	Этот вид налогового планирования реализуется в случае, если хозяйственная деятельность предприятия ведется лишь в одной стране

Задание № 50				
Соотнесите виды налогового планирования с их содержанием:				
Укажите соответствие для всех 4 вариантов ответа:				
1)		Корпоративное	1)	Этот вид налогового планирования осуществляется на ряде предприятий, связанных друг с другом по форме управления или бизнес-сотрудничеством
2)		Национальное	2)	Этот вид налогового планирования реализуется в случае, если хозяйственная деятельность предприятия ведется лишь в одной стране
3)		Партнерское	3)	Этот вид налогового планирования осуществляется в случаях, когда бизнес ведется на территории нескольких стран
4)		Международное	4)	Этот вид налогового планирования проводится в пределах одного отдельно взятого предприятия

Краткое описание и регламент выполнения

Студент выполняет все предложенные задания, система выставляет за них баллы автоматически пропорционально правильным ответам.

Критерии оценки:

Формы текущего контроля	Критерии и нормы оценки
Промежуточные тесты по темам 1.1-1.4, 2.1-2.5	Максимальное количество баллов – 2 б. (баллы студенту начисляются автоматически пропорционально выполненным тестовым заданиям)
Тестовые вопросы электронного учебника по темам 1.1-1.4, 2.1-2.2	Максимальное количество баллов – 1 б. (баллы студенту начисляются автоматически)
Тестовые вопросы электронного учебника по темам 2.3-2.5	Максимальное количество баллов – 2 б. (баллы студенту начисляются автоматически)
Итоговое тестирование	Максимальное количество баллов – 40 б. (баллы студенту начисляются автоматически пропорционально выполненным тестовым заданиям)
Итого	Максимальное количество баллов – 100 б.

7.2.2. Задачи и практические задания
(наименование оценочного средства)

7.2.2.1 Компетенции – УК-2. Типовые примеры задач и практических заданий

Практическое задание 1.
Модуль 1. Теоретические основы налогового планирования.
Тема 1.2. Налоговая нагрузка как метод определения эффективности налогового планирования

Задание 1: Любой предприниматель, стремясь к увеличению своей прибыли, ощущает неизбежное налоговое бремя. Естественно стремление снизить расходы на уплату налогов, при этом важно не переходить грань, определенную законом. Тем не менее, и слишком низкой налоговая нагрузка быть не может, потому что в таком случае практически наверняка налицо нарушения налогового законодательства, на выявление которых может быть направлена плановая либо внеплановая проверка ИНФС.

Составляя план выездных налоговых проверок, налоговые органы особое внимание уделяют на соответствие уровня налоговой нагрузки конкретного налогоплательщика среднеотраслевым показателям, которые ежегодно обновляются и публикуются на официальном сайте налоговых органов.

Существует достаточно большое количество методик определения данного показателя, разработанных разными авторами.

Используя материалы электронного учебника, а также дополнительные материалы, дайте характеристику методов определения налоговой нагрузки следующих авторов:

1) Е. В. Балацкий и Минфин РФ
2) М. Н. Крейнина
3) Е.А. Кирова
4) Т.К. Островенко
5) А. Кадушин и Н. Михайлова
6) М. И. Литвин
7) В. Д. Новодворский и Р. Л. Сабанин
8) А. В. Боброва
9) О. С. Салькова
10) Н. Д. Кочетов
11) Д. А. Козлов
12) М. Т. Оспанов

13) А. Е. Викуленко
14) О. Ф. Пасько
15) В. Р. Юрченко

Рекомендация по выполнению задания 1:

Результат выполнения задания свести в таблицу, которая размещена в бланке выполнения задания 1.

Таблицу рекомендуется располагать в альбомном формате.

В таблице использовать шрифт Times New Roman; 12 размер; 1,0 интервал.

Обязательно давать ссылку на использованный источник.

На основании анализа методик сделайте выводы о наиболее удобной и достоверной (на ваш взгляд) методике расчета налоговой нагрузки.

Вывод обоснуйте.

Бланк выполнения задания 1

Таблица 1 – Сравнительная характеристика методик расчета налоговой хозяйствующего субъекта

Авторы методики, ссылка на источник	Перечень налогов, включаемых в расчет	База для сравнения	Формула расчета налоговой нагрузки (с расшифровкой)	Достоинства методики	Недостатки методики
1	2	3	4	5	6
Выводы по заданию 1					

Практическое задание 2.
Модуль 1. Теоретические основы налогового планирования.
Тема 1.4. Налоговый контроль и необоснованная налоговая выгода

Задание 2: Налоговый контроль – это часть финансового и вид государственного контроля. Его цель – предотвратить возможные нарушения действующего законодательства и привлечь к ответственности тех, кто эти нарушения уже совершил.

Термин «налоговый контроль» в широком смысле понимается как ряд мероприятий, предпринимаемых государством для обеспечения финансовой безопасности. В узком смысле – меры борьбы с предпринимателями, которые уклоняются от уплаты налогов. Они позволяют не только обеспечивать законность в налоговом праве, но и контролирует хозяйственную деятельность предпринимателей на каждом ее этапе.

Объекты данного контроля – это ресурсы предприятий, как материальные, так и человеческие. Пристальное внимание уделяется денежному обороту: валютные операции, декларации, бухгалтерская отчетность формируют собой предмет контроля. А в роли субъектов выступают налоговая инспекция, внебюджетные фонды и таможня.

Неразрывно связаны с понятием налогового контроля и виды этой проверки. Основанием для классификации становятся время, место проведения и субъект действия.

Используя материалы электронного учебника, а также дополнительные материалы, дайте характеристику следующих видов налогового контроля:

- камеральная проверка;
- выездная проверка;
- встречная проверка;
- повторная проверка.

Рекомендация по выполнению задания 2:

Изложение должно носить четкий характер. При этом необходимо выделить из текста нормативно-правового акта основные моменты и изложить обобщенно, своими словами. НЕ следует переписывать текст закона.

Результат выполнения задания свести в таблицу, которая размещена в бланке выполнения задания 2.

Таблицу рекомендуется располагать в альбомном формате.

В таблице использовать шрифт Times New Roman; 12 размер; 1,0 интервал.

Обязательно давать ссылку на использованный источник.

На основании анализа видов налоговых проверок сделайте общий вывод. Вывод обоснуйте.

Бланк выполнения задания 2

Таблица 2 – Сравнительная характеристика видов налогового контроля

Вид налоговой проверки, ссылка на источник	Сущность проверки	Особенности проведения проверки	Алгоритм проведения проверки	Достоинства проверки	Недостатки проверки
1	2	3	4	5	6
Выводы по заданию 2					

Практическое задание 3.
Модуль 2. Практические аспекты налогового планирования.
Тема 2.2. Оптимизация налога на прибыль организаций

Налог на прибыль – это налог федерального значения. Порядок его исчисления, а также сроки уплаты регулируются федеральным законодательством, а именно гл. 25 НК РФ. Уплата данного налога является обязательной для всех налогоплательщиков, не применяющих специальные налоговые режимы (т.е. находящихся на общей системе налогообложения).

Задание 3.1.

Данные: ООО «Плутон» отгрузило в адрес ООО «Варяг» продукцию 1 марта текущего года на сумму 410 000 руб. (без НДС). Согласно договору, ООО «Варяг» должно оплатить указанную продукцию до 20 марта текущего года, но до наступления срока платежа ООО «Плутон» переуступило 10 марта текущего года право требования долга третьему лицу – ООО «Альфа» за 392 000 руб. От сделки получен убыток. Ставка рефинансирования Банка России в марте текущего года в марте текущего года составила 11 % (условно). ЗАО «Нептун» выручку учитывает методом начисления.

Необходимо: отразить в налоговом учете результат от реализации права требования (определить налог на прибыль). Решение обосновать.

Задание 3.2.

Данные: Для приобретения объекта основных средств стоимостью 472 тыс. руб. (с НДС) фирма взяла на 3 месяца кредит под 12% годовых. Срок полезного использования этого объекта основных средств 4 года (3-я амортизационная группа: свыше 3 до 5 лет).

Амортизация в целях бухгалтерского и налогового учета начисляется линейным методом.

Необходимо: Определить и отразить в бухгалтерском учете сумму отложенного налогового обязательства («ОНО») и порядок его погашения

Задание 3.3.

Данные: Предприятие «Сигма» уплачивает налог на прибыль ежеквартально. За первый квартал 201X года имеет следующие показатели деятельности:

- выручка от реализации промышленной продукции, облагаемой НДС по ставке 18 %, составляет 2865900 рублей (с НДС);
- выручка от реализации медицинской продукции, облагаемой НДС по ставке 10 %, составляет 545000 рублей (с НДС);
- общая себестоимость реализованной продукции составляет 648700 рублей;
- внереализационные доходы (с НДС по ставке 18 %) составляют 856500 рублей;
- внереализационные расходы составляют 276000 рублей;
- штраф, уплаченный в бюджет за нарушение налогового законодательства, составляет 5000 рублей.

Необходимо: Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет предприятием за первый квартал 201X года (с разбивкой по уровням бюджетов).

Рекомендации по выполнению задания 3:

Необходимо произвести расчёты, сделать все пояснения к решению и сделать соответствующие развернутые выводы.

Результат выполнения задания свести в таблицу, которая размещена в бланке выполнения задания 3.

Таблицу рекомендуется располагать в альбомном формате.

В таблице использовать шрифт Times New Roman; 12 размер; 1,0 интервал.

Обязательно давать ссылку на использованный источник (статья НК РФ).

Бланк выполнения задания 3

Показатель	Формула расчета	Расчет	Пояснения
1.			
2.			
3.			
……..			
……..			
Вывод по заданию 3:			

Практическое задание 4.
Модуль 2. Практические аспекты налогового планирования.
Тема 2.3. Оптимизация налога на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость – это косвенный налог, который подлежит уплате в бюджет в момент реализации товара, или оказания услуги, или выполнения работ. Он формируется на всех стадиях производства, и представляет собой плату за формирование конечной стоимости товара, работы или услуги.

Этот налог отражается в счёт-фактуре, которую продавец товара, находящийся на общей системе налогообложения, выписывает каждому покупателю. На основании этого документа и ведётся учёта налога к уплате.

Порядок исчисления НДС, а также сроки уплаты регулируются федеральным законодательством, а именно гл. 21 НК РФ. Уплата данного налога является обязательной для всех налогоплательщиков, не применяющих специальные налоговые режимы (т.е. находящихся на общей системе налогообложения). Но для налогоплательщиков предусмотрена возможность освобождения от обязанности уплачивать НДС.

Задание 4.1.

Данные: Организация осуществляет два вида деятельности, по одному из которых предусмотрено освобождение от налогообложения НДС, В налоговом периоде организация уплатила 118 00 руб. (в том числе НДС) за аренду помещения, используемого для обоих видов деятельности. Выручка за налоговый период составила 1 600 000 руб. (без НДС), в том числе по виду деятельности, не облагаемой НДС, на сумму 400 000 руб.

Необходимо: определить сумму НДС, подлежащую вычету. Решение обосновать.

Задание 4.2.

Данные: Совокупные расходы на производство продукции за налоговый период составили 750 000 руб., в том числе по льготируемой деятельности – 30 000 руб. Сумма НДС составила 135 000 руб. Раздельный учет операций организация не ведет.

Необходимо: определить, какую сумму НДС организация может принять к вычету. Ответ обосновать.

Задание 4.3.

Данные:

Предприятие осуществляет деятельность на территории РФ.

Оснований для прекращения обязанностей налогоплательщика НДС нет.

В налоговом периоде объем выполненных организацией и оплаченных услуг составил 1 960 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость.

В этом же периоде отгружено продукции на сумму 505 200 руб., поступило на расчетный счет за реализованную продукцию 350 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость.

Получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам на оказание услуг – 180 100 руб.

Приобретены материалы для производственных нужд на сумму 32 тыс. руб. плюс налог на добавленную стоимость — 18 %, оплачено за них поставщику — 28 тыс. руб.

Расходы на текущий ремонт детского сада, находящегося на балансе организации, — 115 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость, оплата произведена полностью.

Расходы на текущий ремонт производственного помещения, находящегося на балансе организации, — 118 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость, оплата произведена в размере 55 тыс. руб.

Приобретено основное средство производственного назначения стоимостью 67 000 руб. с НДС, которое введено в эксплуатацию в следующем налоговом периоде; оплачено за основное средство 42 000 руб.

Необходимо: Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Рекомендации по выполнению задания 4:

Необходимо произвести расчёты, сделать все пояснения к решению и сделать соответствующие развернутые выводы.

Результат выполнения задания свести в таблицу, которая размещена в бланке выполнения задания 4.

Таблицу рекомендуется располагать в альбомном формате.

В таблице использовать шрифт Times New Roman; 12 размер; 1,0 интервал.

Обязательно давать ссылку на использованный источник (статья НК РФ).

Бланк выполнения задания 4

Показатель	Формула расчета	Расчет	Пояснения
1.			
2.			
3.			
…….			
…….			
Вывод по заданию 4:			

Практическое задание 5.
Модуль 2. Практические аспекты налогового планирования.
Тема 2.4. Выбор системы налогообложения

Задание 5: Каждый налог состоит из элементов, отсутствие хотя бы одного из которых делает налог недействительным. Это установлено статьей 17 Налогового кодекса РФ.

Элементарная структура налоговой системы такова: налогоплательщик, объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка, порядок исчисления, порядок уплаты, сроки уплаты.

Для специальных налоговых режимов важным является порядок применения (возможность применения, условия применения).

Налоговые льготы не входят в элементы налога ввиду необязательности наличия, но почти все налоги имеют этот важный компонент в структуре.

Сравнение элементов различных систем налогообложения поможет руководителям субъекта хозяйствования выбрать наиболее оптимальный режим для своей организации.

В любом случае, для реализации этих методов требуется сначала определиться с системой налогообложения. Для субъекта хозяйствования доступны общий режим налогообложения (ОСН) и специальные налоговые режимы (ЕСХН, УСН, ПСН).

Патентная система доступна только индивидуальным предпринимателям, юридические лица не могут применять ее.

Каждый из этих режимов имеет достоинства и недостатки и свои направления налоговой политики субъекта хозяйствования.

Расписать элементы для трех налогов, применяемых при общей системе налогообложения (одного федерального, одного – регионального и одного местного), а также для специальных налоговых режимов (ЕСХН, УСН и ПСН) (налогоплательщик, объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка, порядок исчисления, порядок уплаты, сроки уплаты; для специальных налоговых режимов: возможность применения, условия применения).

Отметить достоинства и недостатки каждого налогового режима.

Рекомендация по выполнению задания 5:

Изложение должно носить четкий характер. При этом необходимо выделить из текста нормативно-правового акта основные моменты и изложить обобщенно, своими словами. НЕ следует переписывать текст закона.

Обязательно давать ссылку на использованный источник.

Результат выполнения задания свести в таблицу, которая размещена в бланке выполнения задания 5.

Таблицу рекомендуется располагать в альбомном формате.

В таблице использовать шрифт Times New Roman; 12 размер; 1,0 интервал.

На основании анализа методик сделайте выводы о наиболее удобной и приемлемой (на ваш взгляд) системе налогообложения (для ООО и для ИП).

Вывод обоснуйте.

Бланк выполнения задания 5

Таблица 5 – Сравнительная характеристика элементов налога при разных системах налогообложения

Элемент налога, ссылка на источник	Федеральный налог (на выбор)	Региональный налог (на выбор)	Местный налог (на выбор)	Система налогообложения для сельскохозяйственных производителей в виде единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН)	Упрощенная система налогообложения (УСН)	Патентная система налогообложения (ПСН)
1	2	3	4	5	6	7
Выводы по заданию 5:						

Практическое задание 6.
Модуль 2. Практические аспекты налогового планирования.
Тема 2.5. Международное налоговое планирование

Задание 6: В эпоху глобализации бизнес уже давно вышел за рамки одной страны и приобрел интернациональный характер. Налоговые системы в разных странах часто радикально отличаются.

Международное налоговое планирование – это легитимная деятельность по оптимизации налогов в международном бизнесе. Это целая система мероприятий, которая призвана законно уменьшить налоговые обязательства, а также упростить налоговое администрирование.

При налоговом планировании происходит предварительный расчет вариантов потенциальных налогов, видов налогов, в зависимости от деятельности фирмы, организационно правовой формы предприятия, страны регистрации компании и ее потенциальных связей с партнерами по бизнесу из разных стран.

Также нужно помнить о том, что налог может изыматься дважды в разных странах, поэтому очень важно помнить о международных соглашениях об избежании двойного налогообложения.

Расписать элементы разных налоговых юрисдикций по предлагаемой схеме: налог на прибыль, НДС, налог на прирост капитала, налог на доходы физических лиц, налог у источника, требование по подготовке отчетности, обязательный аудит, валютный контроль. При этом по группам «Западная Европа», «Южная и Юго-Восточная Азия» и «США, Канада, Южная и Латинская Америка» выбрать минимум 5 государств; по группе «Восточная Европа и Прибалтика» - 3 государства; по группе «Ближний Восток» – 2 государства; по группе «Африка и Индийский Океан» – 1 государство (любые на выбор).

Отметить достоинства и недостатки каждой налоговой юрисдикции.

Рекомендация по выполнению задания 6:

Изложение должно носить четкий характер. При этом необходимо выделить из текста нормативно-правового акта (если он использовался) основные моменты и изложить обобщенно, своими словами. НЕ следует переписывать текст закона.

Обязательно давать ссылку на использованный источник.

Результат выполнения задания свести в таблицу, которая размещена в бланке выполнения задания 6.

Таблицу рекомендуется располагать в альбомном формате.

В таблице использовать шрифт Times New Roman; 12 размер; 1,0 интервал.

На основании анализа методик сделайте выводы о наиболее удобной и приемлемой (на ваш взгляд) системе налогообложения (для ООО и для ИП).

Вывод обоснуйте.

Бланк выполнения задания 6

Таблица 6 – Сравнительная характеристика налоговых юрисдикций зарубежных стран

Юрисдикция, ссылка на источник	Налог на прибыль	НДС	Налог на прирост капитала	Налог на доходы физических лиц	Налог у источника	Требование по подготовке отчетности	Обязательный аудит	Валютный контроль	Достоинства и недостатки
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Западная Европа									
Восточная Европа и Прибалтика									
Ближний Восток									
Южная и Юго-Восточная Азия									
США, Канада, Южная и Латинская Америка									

Юрисдикция, ссылка на источник	Налог на прибыль	НДС	Налог на прирост капитала	Налог на доходы физических лиц	Налог у источника	Требование по подготовке отчетности	Обязательный аудит	Валютный контроль	Достоинства и недостатки
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Африка и Индийский Океан									
Общий вывод по заданию 6:									

Ожидаемые результаты:

– расширение и углубление теоретических знаний студентов;
– закрепление изученных теоретических вопросов путем решения практических задач;
– закрепление основных приемов решения практических задач;
– освоение студентами более глубоких и многовариантных ситуаций, встречающихся на практике.

Процедура оценивания: Студент прикрепляет выполненные задания в системе ДОТ, преподаватель оценивает задания каждого студента индивидуально согласно критериям оценки.

В случае, если задание выполнено неверно, преподаватель может вернуть его на доработку.

Критерии оценки:

Формы текущего контроля	Критерии и нормы оценки
Задания 1-6	5 баллов – задание выполнено в полном объёме согласно инструкции, сделаны выводы 4 балла – задание выполнено в полном объёме согласно инструкции, неправильно оформлено 3 балла – задание выполнено в полном объёме согласно инструкции, отсутствуют выводы 2 балла – задание выполнено не в полном объёме, есть незначительные замечания 1 балл – задание выполнено не в полном объёме, присутствуют существенные замечания 0 баллов – задание не выполнено

7.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

7.3.1. Вопросы к промежуточной аттестации

Курс **4**

№ п/п	Вопросы к экзамену
1	Обязательные и факультативные элементы налогообложения
2	Актуальность и сущность вопроса налогового планирования
3	Модели поведения налогоплательщиков, причины уклонения от уплаты налогов и классификация способов уклонения от уплаты налогов
4	Классификация налогового планирования
5	Основные принципы и методы налогового планирования
6	Понятие «минимизации» и «оптимизации» налогового планирования
7	Эффективное налоговое планирование, показатели эффективного налогового планирования
8	Государственное налоговое планирование
9	Корпоративное налоговое планирование: сущность и цели
10	Налоговое планирование на уровне субъектов хозяйствования: сущность и цели
11	Основные формы организация налогового планирования
12	Алгоритм организации внутрифирменного налогового планирования (этапы налогового планирования)
13	Нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы налогового планирования
14	Налоговая нагрузка как метод определения эффективности налогового планирования: сущность и основное содержание
15	Разграничение понятий «налоговое бремя» и «налоговая нагрузка»
16	Расчет налоговой нагрузки по налогу на прибыль организаций
17	Расчет налоговой нагрузки по НДС
18	Расчет налоговой нагрузки для индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, единый сельскохозяйственный налог или общую систему налогообложения
19	Допустимый уровень налоговой нагрузки
20	Метод оценки налоговой нагрузки, предложенный департаментом налоговой политики Министерства финансов России
21	Метод оценки налоговой нагрузки, предложенный авторами А.И. Кадушиным и Н.Б. Михайловой
22	Метод оценки налоговой нагрузки, предложенный М.Н. Крейниной
23	Метод оценки налоговой нагрузки, предложенный Е.А. Кировой
24	Налоговые риски: общее определение и классификационные виды налоговых рисков
25	Системы управления налоговыми рисками на предприятии
26	Методы оценки налоговых рисков
27	Методы налогового риск-менеджмента
28	Практическое применение методов управления налоговыми рисками
29	Налоговый контроль: общее содержание понятия
30	Предпроверочный анализ и критерии для отбора налогоплательщиков для налогового контроля
31	Мероприятия налогового контроля
32	Субъекты налоговых отношений: понятие и основные права и обязанности
33	Основные принципы налогового контроля

№ п/п	Вопросы к экзамену
34	Формы и виды проверок
35	Камеральная налоговая проверка
36	Выездные налоговые проверки: общие сведения
37	Процедура выездной налоговой проверки и её особенности
38	Акт выездной налоговой проверки
39	Налоговая выгода: обоснованная и необоснованная
40	Основы формирования элементов системы налогового планирования организации
41	Процесс внедрения системы налогового планирования и функции участников налоговой оптимизации
42	Налоговый календарь как элемент налогового планирования
43	Учетная политика как элемент налогового планирования
44	Налог на прибыль организаций: нормативная база, налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, налоговый и отчетные периоды
45	Налог на прибыль организаций: порядок исчисления и сроки уплаты налога, сроки представления отчетности
46	Налог на прибыль организаций: доходы от реализации и внереализационные доходы, учитываемые при налогообложении прибыли
47	Налог на прибыль организаций: доходы, не учитываемые при налогообложении прибыли
48	Налог на прибыль организаций: расходы, связанные с производством и реализацией, методы списания материальных расходов
49	Налог на прибыль организаций: амортизируемое имущество, амортизация, методы начисления амортизации
50	Налог на прибыль организаций: прочие расходы, внереализационные расходы
51	Налог на прибыль организаций: расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли
52	Налог на прибыль организаций: виды резервов, порядок их создания и использования
53	Налог на прибыль организаций: методы определения доходов и расходов: кассовый метод и метод начисления
54	Налог на прибыль организаций: порядок исчисления и уплаты налога
55	Налог на прибыль организаций: особенности налогообложения при наличии у организации обособленных подразделений
56	Налог на прибыль организаций: особенности налогообложения дивидендов
57	Налоговый учет по налогу на прибыль организаций: принципы организации и методы ведения
58	Зависимость финансовых показателей организации от уменьшения платежей по налогу на прибыль
59	Пути сокращения облагаемой базы по налогу на прибыль
60	Налог на добавленную стоимость: нормативная база, налогоплательщики, налоговые ставки, налоговый период
61	Налог на добавленную стоимость: освобождение от исполнения обязанности по уплате НДС
62	Налог на добавленную стоимость: операции, не подлежащие налогообложению
63	Налог на добавленную стоимость: налоговая база, момент определения налоговой базы и особенности определения налоговой базы по НДС
64	Налог на добавленную стоимость: порядок исчисления и сроки уплаты налога, сроки представления отчетности
65	Налог на добавленную стоимость: налоговые вычеты и порядок применения налоговых вычетов

№ п/п	Вопросы к экзамену
66	Налог на добавленную стоимость: условия возмещения НДС из бюджета
67	Возможные схемы оптимизации НДС
68	Выбор системы налогообложения: общие сведения и краткое содержание применяемых систем
69	Упрощенная система налогообложения: общие положения; налогоплательщики; объекты налогообложения; порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения
70	Упрощенная система налогообложения: налоговая база; порядок определения доходов; порядок определения расходов, порядок признания доходов и расходов; налоговый и отчетный период; ставки
71	Упрощенная система налогообложения: порядок исчисления и уплаты налога; зачисление сумм налога; налоговый учет; налоговая декларация; особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения
72	Единый сельскохозяйственный налог: общие положения; основные понятия; нормативная база; плательщики; объект обложения
73	Единый сельскохозяйственный налог: порядок исчисления и сроки уплаты; ставка налога; налоговый период; зачисление сумм единого налога; отчетность
74	Патентная система налогообложения: нормативная база; плательщики; объект налогообложения; налогооблагаемая база; льготы; ставки
75	Практические аспекты выбора системы налогообложения
76	Международное налоговое планирование: общее содержание и преимущества международного налогового планирования
77	Методы международного налогового планирования, возможные цели и приоритеты международного налогового планирования
78	Принципы международного налогового планирования
79	Схемы использования офшорной компании, схемы хеджирования, дивидендные схемы, оптимизация налогообложения при экспортно-импортных операциях, использование франчайзинговых договоров с иностранными компаниями
80	Практические аспекты осуществления международного налогового планирования
81	Офшорные компании и правила их по безопасному применению
82	Территориальное налогообложение: общее содержание и преимущества территориального налогового планирования

7.3.2. Критерии и нормы оценки

Процедура оценивания

Проведение экзамена обеспечивает возможности реального контроля знаний и навыков в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины.

Накопительная оценка является результатом суммирования баллов по всем контрольным мероприятиям.

Максимальная сумма, которую может получить студент, успешно выполнив все задания и тесты, составляет 100 баллов.

Знания, умения и навыки студентов определяются оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «неудовлетворительно».

Отметка об экзамене формируется автоматически, на основе итогового рейтингового балла по результатам прохождения студентом дисциплины в соответствии со шкалой перевода рейтинговых баллов в традиционные оценки:

Критерии оценки

Курс	**Форма проведения промежуточной аттестации**	**Критерии и нормы оценки**	
4	Экзамен (по накопительному рейтингу)	Отлично (зачтено)	Студент набрал 85 и более баллов по накопительному рейтингу
		Хорошо (зачтено)	Студент набрал от 70 до 84 баллов по накопительному рейтингу
		Удовлетворительно (зачтено)	Студент набрал от 55 до 69 баллов по накопительному рейтингу
		Неудовлетворительно (не зачтено)	Студент набрал 54 и менее баллов по накопительному рейтингу

Процедура проведения экзамена

Экзамены проводятся в объёме программы учебной дисциплины по заранее разработанным билетам (тестам), обсуждённым на заседании кафедры (департамента) и утверждённым заведующим кафедрой (департаментом).

Экзамены проводятся в устной или письменной форме.

Все экзаменационные материалы (билеты, рабочие программы курсов) должны быть оформлены в соответствии с требованиями и утверждены заведующим кафедрой (департаментом) в текущем учебном году.

При проведении устного экзамена экзаменационный билет выбирает сам экзаменующийся. При подготовке к устному экзамену студент ведет записи в листе устного ответа, который затем сдается экзаменатору.

В процессе сдачи экзамена экзаменатору предоставляется право задавать студентам дополнительные вопросы по программе дисциплины.

Во время экзамена студентам предоставляется право пользоваться программой учебной дисциплины, а с разрешения преподавателя – также справочниками, таблицами, схемами и другими пособиями, перечень которых определяет преподаватель.

При проведении экзамена в устной форме в билет включается два-три четко сформулированных вопроса (или два вопроса и задача) из различных разделов, тем программы, рассчитанных по объему на подготовку к ответу в течение 20 минут и на ответ студента в течение до 15 минут. Количество билетов должно превышать число всех экзаменующихся (как правило, 25-30 билетов). Ознакомление студентов с билетами до экзамена запрещается.

Экзамен принимается преподавателем, ведущим занятия в группе или читающим лекции по данной дисциплине.

Критерии оценки устного ответа на экзамене

Оценка	**Критерии оценки**
«Отлично»	Выставляется студенту, давшему верные, развернутые, полные ответы на все вопросы билета, а также убедительные ответы на дополнительные вопросы, обнаружившему всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала,

Оценка	Критерии оценки
	умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой.
«Хорошо»	Выставляется студенту, давшему верные ответы на все вопросы билета, а также на дополнительные вопросы, однако недостаточно объёмно и полно.
«Удовлетворительно»	Выставляется студенту, давшему верные ответы на все вопросы билета, однако не ответившему на дополнительные вопросы.
«Неудовлетворительно»	Выставляется студенту, давшему неверные или неполные ответы на вопросы билета, не ответившему на дополнительные вопросы.

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

8.1. Обязательная литература

№ п/п	Авторы, составители	Заглавие (заголовок)	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, др.)	Год издания	Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС
1	Бодрова Т. В.	Налоговый учет и налоговое планирование	Учебник	2021	ЭБС «Znanium.com»
2	Большухина И. С.	Налоговое планирование	Учебное пособие	2020	ЭБС «IPRbooks
3	Зарук Н.Ф., Носов А.В., Федотова М.Ю., Тагирова О.А.	Налоги и налогообложение	Учебное пособие	2020	ЭБС «Znanium.com»
4	Гончаренко Л. И.	Налоги и предпринимательство	Учебник	2020	ЭБС «Znanium.com»
5	Гончаренко Л. И., Мандрощенко О. В.	Прогнозирование и планирование в налогообложении	Учебное пособие	2019	ЭБС «Znanium.com»
6	Боровикова Е. В.	Налогово-бюджетное планирование в Российской Федерации	Учебное пособие	2018	ЭБС «Znanium.com»

8.2. Дополнительная литература

№ п/п	Авторы, составители	Заглавие (заголовок)	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, др.)	Год издания	Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС
1	Евстигнеев Е. Н.	Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России	Монография	2020	ЭБС «Znanium.com»
2	Суглобов А. Е.	Основы налогового планирования	Учебное пособие	2017	ЭБС «Znanium.com»
3	Костюнина Г. М.	Офшорный бизнес во внешнеэкономической деятельности	Учебное пособие	2019	ЭБС «Znanium.com»
4	Грундел Л. П.	Налоговое регулирование трансфертного ценообразования в России	Учебник	2019	ЭБС «Znanium.com»

8.3. Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

– Официальная Россия [Электронный ресурс] : Сервер органов государственной власти Российской Федерации. – Режим доступа к серверу : http://www.gov.ru/;

– Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс] – Режим доступа: www.nalog.ru;

– Официальный сайт Казначейства России [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://roskazna.gov.ru;

– Федеральный образовательный правовой портал Юридическая Россия [Электронный ресурс] – Режим доступа: www.law.edu.ru;

– Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.minfin.ru/ru/;

– Министерство экономического развития Российской Федерации [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://economy.gov.ru;

– Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] – Режим доступа: www.gks.ru;

– Официальный сайт Центрального банка Российской Федерации [Электронный ресурс] – Режим доступа к порталу : http//www.cbr.ru;

– Единый портал бюджетной системы Российской Федерации «Электронный бюджет» // [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://budget.gov.ru;

– Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент // [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://ecsocman.hse.ru;

– Экономическая экспертная группа (ЭЭГ) [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.eeg.ru;

– Информационно-справочная система «Бюджет и межбюджетные отношения. Регионы России» [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://openbudget.karelia.ru/;

– Каталог учебников, оборудования, электронных ресурсов [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://ndce.edu.ru ;

– Университетская информационная система «Россия»: ресурсы и сервисы для экономических и социальных исследований, учебных программ и государственного управления [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://uisrussia.msu.ru/is4/main.jsp;

– Экономический аналитик [Электронный ресурс] : Финансовый портал. – Режим доступа к порталу: http://economic.su/;

– Журнал «Вопросы экономики» // [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.vopreco.ru;

– Электронный журнал «Корпоративные финансы» [Электронный ресурс] : – Режим доступа к журналу : http://cfjournal.hse.ru/archive.html;

– NB: Экономика, тренды и управление [Электронный ресурс] : Электронный научный журнал издательства NotaBene. – Режим доступа к журналу : http://e-notabene.ru/etc/;

– «Валовой внутренний продукт (ВВП)» [Электронный ресурс] : Российское федеральное издание. – Режим доступа к серверу : http://www.vvprf.ru/about/;

– Бухгалтерская энциклопедия [Электронный ресурс]. – Режим доступа к порталу : wiki.klerk.ru/;

– Юридическая и налоговая консультация онлайн [Электронный ресурс]. – Режим доступа к порталу : https://yuridicheskaya-konsultaciya.ru/;

– Википедия [Электронный ресурс] – Режим доступа: ru.wikipedia.org;

– Сайт для студентов [Электронный ресурс]. – Режим доступа к сайту : https://sites.google.com/site/sajtdlaucenikov/home;

– Web of Science [Электронный ресурс]: мультидисциплинарная реферативная база данных. – Philadelphia: ClarivateAnalitics, 2016. – Режим доступа: apps.webofknowledge.com. – Загл. с экрана. – Яз. рус., англ.

– Scopus [Электронный ресурс]: реферативная база данных. – Netherlands: Elsevier, 2004. – Режим доступа: scopus.com. – Загл. с экрана. – Яз. рус., англ. ;

– Elibrary[Электронный ресурс] : научная электронная библиотека. – Москва: НЭБ, 2000. – Режим доступа: elibrary.ru. – Загл. с экрана. – Яз. рус., англ.

8.4. Перечень программного обеспечения

№ п/п	Наименование ПО	Реквизиты договора (дата, номер, срок действия)
1	Office Standart	Договор № 690 от 19.05.2015 г., срок действия – бессрочно
2	Windows	Договор № 690 от 19.05.2015 г., срок действия – бессрочно; Договор № 727 от 20.07.2016 г., срок действия – бессрочно
3	Консультант +	Договор № 1522 от 25.12.2015 г., срок действия – бессрочно

8.5. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий, мастерских и др. объектов для проведения практических и лабораторных занятий, помещений для самостоятельной работы обучающихся (номер аудитории)	Перечень основного оборудования
1	Аудитория вебконференций. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа. Учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ). Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций Учебная аудитория для проведения занятий текущего контроля и промежуточной аттестации. (УЛК-807)	Экран телевизионный, ширмы, прожектор на штативе. стол преподавательский, стулья преподавательские., транспарант-перетяжка, системный блок .
2	Аудитория вебконференций. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа. Учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ). Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций Учебная аудитория для проведения занятий текущего контроля и промежуточной аттестации. (УЛК-810)	Экран телевизионный, ширма, прожектор на штативе. стол преподавательский, стул преподавательский, транспарант-перетяжка, системный блок.

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий, мастерских и др. объектов для проведения практических и лабораторных занятий, помещений для самостоятельной работы обучающихся (номер аудитории)	Перечень основного оборудования
3	Компьютерный класс. Помещение для самостоятельной работы. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа. Учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ). Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций. Учебная аудитория для проведения занятий текущего контроля и промежуточной аттестации. (Г-401)	