

Приложение № 6 к ОПОП высшего образования, направление подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) программы прикладного бакалавриата «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
МОСКОВСКИЙ ГУМАНИТАРНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ  
(АНО ВО МГЭУ)  
НИЖЕГОРОДСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ  
Б1.В.ДВ.04.01 «НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ»

Направление подготовки **38.03.01 Экономика**  
Направленность (профиль) основной профессиональной образовательной программы  
прикладного бакалавриата «**Бухгалтерский учёт, анализ и аудит**»

Формы обучения:	очная, заочная
Виды профессиональной деятельности:	расчетно-экономическая, учетная
Учебный год:	2019/2020



Нижний Новгород 2019

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
МОСКОВСКИЙ ГУМАНИТАРНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ  
(АНО ВО МГЭУ)  
НИЖЕГОРОДСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

УТВЕРЖДАЮ  
Директор НИ (Ф) АНО ВО МГЭУ  
Е.Б. Жбаков  
«29» апреля 2019г.



## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ»

Направление подготовки **38.03.01 Экономика**

Направленность (профиль) основной профессиональной образовательной программы  
прикладного бакалавриата «**Бухгалтерский учёт, анализ и аудит**»

Формы обучения:

очная, заочная

Виды профессиональной деятельности:

расчетно-экономическая, учетная

Учебный год:

2019/2020

Нижний Новгород 2019

Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с:

- Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата) от 12 ноября 2015 г. № 1327;
- приказом Минобрнауки России от 05.04.2017 № 301 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры»;
- учебными планами (очной и заочной форм обучения) по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Рабочая программа дисциплины «Налоговое планирование». – Н.Новгород : НИ(ф) МГЭУ, 2019. – 40 с

№ 4748

Разработчик:

Заведующий кафедрой  
финансов и бухгалтерского  
учета НИ(ф) АНО ВО  
МГЭУ, к.э.н., доцент  

---

*Должность, ученая  
степень, ученое звание*

---

*подпись*

Э.Н. Карницкая  

---


*И.О. Фамилия*

Рецензент:

Профессор кафедры  
национальной экономики  
РАНХиГС  
д.э.н., профессор  

---

*Должность, ученая  
степень, ученое звание*

---

*подпись*

Л.К. Никандрова  

---

*И.О. Фамилия*

Рабочая программа дисциплины рассмотрена на заседании кафедры финансов и бухгалтерского учета (протокол от 10.04.2019 №9).

Заведующий кафедрой к.э.н., доцент



Э.Н. Карницкая

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1</b>	Цели и задачи обучения по дисциплине	<b>5</b>
<b>2</b>	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	<b>5</b>
<b>3</b>	Место дисциплины в структуре образовательной программы	<b>6</b>
<b>4</b>	Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебной работы) и на самостоятельную работу обучающихся	<b>6</b>
<b>5</b>	Содержание дисциплины, структурированное по темам, с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий	<b>8</b>
<b>6</b>	Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	<b>13</b>
<b>7</b>	Оценочные материалы для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	<b>14</b>
<b>7.1.</b>	Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы	<b>14</b>
<b>7.2.</b>	Показатели и критерии оценивания компетенций, на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	<b>14</b>
<b>7.3.</b>	Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	<b>17</b>
<b>8</b>	Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	<b>28</b>
<b>9</b>	Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	<b>29</b>
<b>10</b>	Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины	<b>30</b>
<b>10.1.</b>	Общие методические рекомендации по освоению дисциплины «Налоговое планирование» для обучающихся	<b>30</b>
<b>10.2.</b>	Методические рекомендации по самостоятельной работе по дисциплине «Налоговое планирование» для обучающихся	<b>31</b>
<b>11</b>	Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационно-справочных систем	<b>33</b>
<b>12</b>	Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	<b>34</b>
<b>13</b>	Средства адаптации образовательного процесса по дисциплине к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ)	<b>35</b>

## 1. Цели и задачи обучения по дисциплине

**Цель** обучения по дисциплине «Налоговое планирование» – формирование у обучающихся теоретических знаний и практических навыков по основам налогового планирования в организации, методам и формам его осуществления в соответствии с действующим законодательством и анализу показателей финансово-хозяйственной деятельности с целью принятия управленческих решений.

**Задачи** изучения дисциплины «Налоговое планирование»:

- получение и систематизация знаний об основах налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта в Российской Федерации и зарубежных странах;
- изучение особенностей и формирование навыков налогового планирования, оптимизации конкретных налогов, уплачиваемых организациями, и используемых форм налогообложения;
- изучение методик и способов расчета налогового бремени хозяйствующего субъекта и анализа его уровня;
- формирование системы знаний о формах изменения сроков уплаты налогов и методах анализа эффективности их применения;
- формирование умений организации в процессе налогового планирования, структурирования проблем налогового планирования, постановки задач и составления алгоритма их решения.

## 2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины «Налоговое планирование» направлен на формирование у обучающихся по программе высшего образования – программе бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» профессиональных компетенций ПК-16, ПК-18.

Код и описание компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине «Налоговое планирование»
<b>ПК-16</b> способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды	<b>Знает:</b> существующие в мире системы налогообложения; основные реквизиты договоров организаций, составляемых в целях оптимизации налогообложения; основные реквизиты документов, подтверждающих изменение сроков уплаты налогов; порядок зачета и возврата излишне уплаченных или взысканных сумм налога, сбора, пени; правила оформления платежных документов по налогам и сборам в бюджеты различных уровней и страховых взносов - во внебюджетные фонды.
	<b>Умеет:</b> оформлять платежные документы по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и страховых взносов – во внебюджетные фонды; оформлять платежные документы на зачет и возврат излишне уплаченных или взысканных сумм налога, сбора, пени; составлять бухгалтерские проводки, отражающие оптимизацию отдельных налогов, уплачиваемых организацией.
	<b>Владеет:</b> навыками формирования бухгалтерских проводок по начислению налогов и сборов при изменении сроков их уплаты; навыками формирования бухгалтерских проводок по начислению налогов в результате их оптимизации; навыками составления платежных документов на зачет и возврат излишне уплаченных или взысканных сумм налога, сбора, пени; навыками составления платежных документов на перечисление налогов и сборов в рамках международной интеграции налогообложения.

<b>ПК-18</b> способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	<b>Знает:</b> основы налогового планирования, его исторические предпосылки и этапы развития; основные инструменты налогового планирования, в том числе международного; способы планирования и оптимизации конкретных налогов, уплачиваемых организацией.
	<b>Умеет:</b> давать характеристику основных стадий налогового планирования; осуществлять постановку задач в процессе налогового планирования и разрабатывать алгоритм их решения; аргументировать выбор способов и инструментов налогового планирования для решения поставленных задач; рассчитывать налоговое бремя хозяйствующего субъекта и анализировать его уровень.
	<b>Владеет:</b> методиками и инструментами зарубежного и российского налогового планирования; навыками определения взаимосвязи налогового бремени с другими финансовыми показателями деятельности организации; актуальными методами и приемами анализа оценки и эффективности налогового планирования конкретного хозяйствующего субъекта.

### 3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина Б1.В.ДВ.04.01 «Налоговое планирование» реализуется в рамках вариативной части Блока I «Дисциплины (модули)» программы бакалавриата и является дисциплиной по выбору.

Дисциплина «Налоговое планирование» является промежуточным этапом формирования компетенций ПК-16 и ПК-18 в процессе освоения ОПОП и базируется на знаниях, полученных обучающимися при изучении дисциплин «Налоги и налогообложение», «Бухгалтерский финансовый учет», «Налоговый учет и его региональные особенности», и предшествует прохождению производственной (преддипломной) практики, также формирующих данные компетенции.

В качестве промежуточной аттестации по дисциплине предусмотрен: экзамен в 7-м семестре у обучающихся очной формы обучения; экзамен в 8-м семестре у обучающихся заочной формы обучения, который входит в общую трудоемкость дисциплины.

### 4. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебной работы) и на самостоятельную работу обучающихся

Согласно учебным планам общая трудоемкость дисциплины «Налоговое планирование» составляет 6 зачетных единиц (216 часов).

#### Очная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр
		7
<b>Контактная работа* (аудиторные занятия) всего, в том числе:</b>	<b>54</b>	<b>54</b>
лекции	36	36
практические занятия	18	18
<b>Самостоятельная работа*</b>	<b>126</b>	<b>126</b>
<b>Промежуточная аттестация - экзамен</b>	<b>36</b>	<b>36</b>
<b>Общая трудоемкость</b>	<b>216</b>	<b>216</b>

## Заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр
		8
<b>Контактная работа* (аудиторные занятия) всего, в том числе:</b>	<b>24</b>	<b>24</b>
лекции	16	16
практические занятия	8	8
<b>Самостоятельная работа*</b>	<b>183</b>	<b>183</b>
<b>Промежуточная аттестация - экзамен</b>	<b>9</b>	<b>9</b>
<b>Общая трудоемкость</b>	<b>216</b>	<b>216</b>

\* для обучающихся по индивидуальному учебному плану количество часов контактной и самостоятельной работы устанавливается индивидуальным учебным планом.<sup>1</sup>

Дисциплина реализуется посредством проведения учебных занятий (включая проведение текущего контроля успеваемости) и промежуточной аттестации обучающихся. В соответствии с рабочей программой и тематическим планом изучение дисциплины проходит в форме контактной работы обучающихся с преподавателем и самостоятельной работы обучающихся. При реализации дисциплины предусмотрена аудиторная контактная работа и внеаудиторная контактная работа посредством электронной информационно-образовательной среды. Учебный процесс в аудитории осуществляется в форме лекций и практических занятий. В лекциях раскрываются основные темы изучаемого курса, которые входят в рабочую программу. На практических занятиях более подробно изучается программный материал в плоскости отработки практических умений и навыков и усвоения тем. Внеаудиторная контактная работа включает в себя проведение текущего контроля успеваемости (тестирование) в электронной информационно-образовательной среде.

### 5. Содержание дисциплины, структурированное по темам, с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

#### 5.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий

#### Тематический план для очной формы обучения

№	Наименование темы	количество часов по учебному плану	Количество аудиторных часов	Из них, час		Самостоятельная работа	Формируемые компетенции
				лекции	практические занятия		
1.	Тема 1. Понятие налогового планирования и его основные элементы.	14	2	2/2*		12	ПК-18
2.	Тема 2. Методика реализации налогового планирования в организации.	16	4	2/2*	2	12	ПК-18

<sup>1</sup> Примечание:

для обучающихся по индивидуальному учебному плану - учебному плану, обеспечивающему освоение соответствующей образовательной программы на основе индивидуализации ее содержания с учетом особенностей и образовательных потребностей конкретного обучающегося (в том числе при ускоренном обучении, для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, для лиц).

3.	Тема 3. Формы изменения сроков уплаты налогов.	18	6	4	2/2*	12	ПК-16 ПК-18
4.	Тема 4. Налоговое бремя хозяйствующего субъекта. Методы его расчета и снижения.	20	6	4/2*	2	14	ПК-18
5.	Тема 5. Оптимизация налога на прибыль организаций.	20	6	4	2	14	ПК-16 ПК-18
6.	Тема 6. Оптимизация налога на добавленную стоимость.	18	6	4	2	12	ПК-16 ПК-18
7.	Тема 7. Оптимизация налогообложения имущества организаций.	18	6	4	2	12	ПК-16 ПК-18
8.	Тема 8. Оптимизация налога на доходы физических лиц и страховых взносов.	18	6	4/2*	2	12	ПК-16 ПК-18
9.	Тема 9. Налоговое планирование в малом бизнесе.	18	6	4	2	12	ПК-16 ПК-18
10.	Тема 10. Международное налоговое планирование.	20	6	4	2/2*	14	ПК-18
	<b>Промежуточная аттестация по дисциплине - экзамен</b>	<b>36</b>					ПК-16 ПК-18
	<b>Итого:</b>	<b>216</b>	<b>54</b>	<b>36/8*</b>	<b>18/4*</b>	<b>126</b>	

\* – часы занятий, проводимых в активной и интерактивной формах.

#### Тематический план для заочной формы обучения

№	Наименование темы	Количество часов по учебному плану	Количество аудиторных часов	Из них, час		Самостоятельная работа	Формируемые компетенции
				лекции	практические занятия		
1.	Тема 1. Понятие налогового планирования и его основные элементы.	18	2	2		16	ПК-18
2.	Тема 2. Методика реализации налогового планирования в организации.	20	2	2/2*		18	ПК-18
3.	Тема 3. Формы изменения сроков уплаты налогов.	22	4	2	2/2*	18	ПК-16 ПК-18
4.	Тема 4. Налоговое бремя хозяйствующего субъекта. Методы его расчета и снижения.	22	2		2	20	ПК-18
5.	Тема 5. Оптимизация налога на прибыль организаций.	24	4	2	2	20	ПК-16 ПК-18
6.	Тема 6. Оптимизация налога на добавленную стоимость.	19	2		2	17	ПК-16 ПК-18
7.	Тема 7. Оптимизация налогообложения имущества организаций.	20	2	2		18	ПК-16 ПК-18
8.	Тема 8. Оптимизация налога на доходы физических лиц и страховых взносов.	20	2	2		18	ПК-16 ПК-18



9.	Тема 9. Налоговое планирование в малом бизнесе.	18	2	2		16	ПК-16 ПК-18
10.	Тема 10. Международное налоговое планирование.	24	2	2		22	ПК-18
	<b>Промежуточная аттестация по дисциплине - экзамен</b>	<b>9</b>					ПК-16 ПК-18
	<b>Итого:</b>	<b>216</b>	<b>24</b>	<b>16/2*</b>	<b>8/2*</b>	<b>183</b>	

\* – часы занятий, проводимых в активной и интерактивной формах.

### Формы учебных занятий с использованием активных и интерактивных технологий обучения

№	Наименование разделов (тем), в которых используются активные и/или интерактивные образовательные технологии	Образовательные технологии
1.	Лекция. Тема 1. Понятие налогового планирования и его основные элементы.	<i>Интерактивная лекция</i> (представляет собой выступление преподавателя перед аудиторией с применением следующей активной формы обучения – демонстрация слайдов или учебных фильмов).
2.	Лекция. Тема 2. Методика реализации налогового планирования в организации.	<i>Интерактивная лекция</i> (представляет собой выступление преподавателя перед аудиторией с применением следующей активной формы обучения – демонстрация слайдов или учебных фильмов).
3.	Практическое занятие. Тема 3. Формы изменения сроков уплаты налогов.	<i>Разбор конкретных ситуаций</i> (описание конкретных экономических ситуаций, при разборе которых обучающиеся должны проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблемы, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них).
4.	Лекция. Тема 4. Налоговое бремя хозяйствующего субъекта. Методы его расчета и снижения.	<i>Интерактивная лекция</i> (представляет собой выступление преподавателя перед аудиторией с применением следующей активной формы обучения – демонстрация слайдов или учебных фильмов).
5.	Лекция. Тема 8. Оптимизация налога на доходы физических лиц и страховых взносов.	<i>Интерактивная лекция</i> (представляет собой выступление преподавателя перед аудиторией с применением следующей активной формы обучения – демонстрация слайдов или учебных фильмов).
6.	Практическое занятие. Тема 10. Международное налоговое планирование.	<i>Групповая дискуссия</i> (проведение коллективного обсуждения выступлений обучающихся по конкретной изучаемой проблеме и подготовка проекта резюме, которое содержит выводы и предложения, к которым пришли обучающиеся в ходе обсуждения рассматриваемой проблемы).

## **5.2. Содержание дисциплины, структурированное по темам**

### **Тема 1. Понятие налогового планирования и его основные элементы (ПК-18)**

Понятие налогового планирования и его место в системе управления организацией. Налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта. Недооценка перспектив налогового планирования\*.

Налоговое планирование как фактор экономического роста деятельности организации\*.

Периодизация налогового планирования и этапы его становления и развития.

Принципы налогового планирования и его функции. Пределы налогового планирования.

Классификация налогового планирования в зависимости от уровня управления, целей деятельности, временной определенности. Прочая классификация налогового планирования\*.

Отношение государства к оптимизации налогообложения. Сравнительная характеристика налогового планирования и уклонения от уплаты налогов. Сравнительная характеристика налогового планирования и получения необоснованной налоговой выгоды\*.

### **Тема 2. Методика реализации налогового планирования в организации (ПК-18)**

Применение налогового планирования в деятельности организации. Информационная база по налоговому планированию в организации. Методы налогового планирования: внутренние и внешние.

Алгоритм проведения процедуры налогового планирования. Этапы налогового планирования\*. Текущее и стратегическое налоговое планирование.

Налоговые схемы и их механизмы. Порядок разработки налоговой схемы.

Налоговый план организации и последовательность его составления.

Налоговый потенциал на основе репрезентативной налоговой системы. Характеристика репрезентативной налоговой системы\*. Налоговый паспорт организации\*.

### **Тема 3. Формы изменения сроков уплаты налогов (ПК-16, ПК-18)**

Условия изменения срока уплаты налогов и сборов. Формы изменения сроков уплаты налогов: отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит. Причины отказа в изменении сроков уплаты налогов.

Государственные органы, ответственные за принятие решений об изменении сроков уплаты налогов\*.

Порядок предоставления отсрочки или рассрочки. Порядок предоставления инвестиционного налогового кредита. Прекращение действия отсрочки, рассрочки и инвестиционного налогового кредита\*.

Анализ эффективности изменения сроков уплаты налогов. Понятие «дисконтированной суммы разновременных налоговых потоков»\*. Зачет и возврат излишне уплаченной суммы налогов. Зачет и возврат излишне взысканной суммы налогов.

### **Тема 4. Налоговое бремя хозяйствующего субъекта. Методы его расчета и снижения (ПК-18)**

Понятие налогового бремени. Факторы, влияющие на размер налогового бремени. Тяжесть налогового бремени\*.

---

\* Для самостоятельного изучения.

Полная налоговая ставка и методы уплаты налога. Соотношение процента налоговой ставки и национального дохода\*.

Общая методика расчета налогового бремени и её допущения\*. Определение базы сравнения для расчета налогового бремени.

Суммовой метод расчета налогового бремени. Расчет налогового бремени по сопоставлению налога и источника его уплаты. Расчет налогового бремени по отношению к добавленной стоимости. Мультипликативный метод расчета налогового бремени. Современная модель расчета налогового бремени.

Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки.

### **Тема 5. Оптимизация налога на прибыль организаций (ПК-16, ПК-18)**

Общая характеристика налога на прибыль организаций, плательщики, объект обложения\*. Механизм исчисления налога на прибыль организаций.

Основные направления оптимизации налога на прибыль: смещение даты признания доходов, увеличение суммы расходов. Использование налоговых льгот по налогу на прибыль\*.

Оптимизация налога на прибыль с помощью учетной политики организации. Оптимизация налога на прибыль с помощью резервов: резерва по сомнительным долгам, резерва на оплату отпусков, резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств.

Использование налоговых схем оптимизации: подтверждение расходов на управление, расходов на маркетинговые услуги. Создание резервов на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание\*.

Оценка лицензионных платежей за товарные знаки, деловую репутацию и другие нематериальные активы. Подходы к оценке рыночной стоимости лицензионных платежей\*.

Схема учета убытков при присоединении компаний. Судебная практика и решения налоговых органов по незаконной оптимизации налога на прибыль\*.

### **Тема 6. Оптимизация налога на добавленную стоимость (ПК-16, ПК-18)**

Общая характеристика налога на добавленную стоимость, плательщики, объект обложения\*. Механизм исчисления налога на добавленную стоимость.

Возможность получения освобождения от уплаты налога на добавленную стоимость\*. Применение налоговых льгот, ведение деятельности, освобождаемой от уплаты налога. Оптимизация налога на добавленную стоимость с помощью учетной политики организации.

Использование налоговых схем оптимизации: заключение договора о намерениях, договора займа на сумму аванса, отображение предоплаты в качестве залога или задатка. Распределение налога на добавленную стоимость по периодам с помощью авансов\*.

Оптимизация налога на добавленную стоимость с помощью использования в расчете векселей. «Белая схема» расчёта аккредитивами.

Использование посреднической деятельности при оптимизации налога на добавленную стоимость. Оптимизация налога на добавленную стоимость с помощью договора факторинга\*.

Преимущества и недостатки налоговых схем. Результаты судебной практики и решений налоговых органов по оптимизации налога на добавленную стоимость\*.

### **Тема 7. Оптимизация налогообложения имущества организаций (ПК-16, ПК-18)**

Характеристика налогов организации, связанных с налогообложением имущества: транспортный налог, налог на имущество организаций, земельный налог. Особенности уплаты налогов, порядок применения ставок и льгот\*.

Оптимизация имущественных налогов с помощью учетной политики организации.

Перевод основных средств на другое лицо. Аренда имущества у организации, применяющей упрощенную систему налогообложения. Оптимизация налогообложения с помощью лизинга имущества\*.

Передача имущества в закрытый паевой инвестиционный фонд.

Деление имущества на несколько основных средств\*.

Преимущества и недостатки налоговых схем, используемых при оптимизации транспортного и земельного налогов.

### **Тема 8. Оптимизация налога на доходы физических лиц и страховых взносов (ПК-16 ПК-18)**

Налог на доходы физических лиц и страховые взносы в социальные фонды: основная характеристика, плательщики, объекты. Механизм расчета налога на доходы физических лиц и страховых взносов\*.

Особенности применения вычетов по налогу на доходы физических лиц. Порядок использования льгот при уплате налога на доходы физических лиц и страховых взносов\*.

Оптимизация налога на доходы физических лиц с помощью замены трудовых договоров. Особенности применения договоров аренды персонала и гражданско-правовых договоров. Порядок разоблачения «зарплатных схем» налоговыми органами\*.

Оптимизация налога на доходы физических лиц с помощью повышения компенсационных выплат. Экономия оборотных средств путем формирования окладно-премиальной системы оплаты труда\*.

Оптимизация налогообложения при выплате дивидендов и прочих платежей.

### **Тема 9. Налоговое планирование в малом бизнесе (ПК-16, ПК-18)**

Общая характеристика упрощенной системы налогообложения и единого налога на вмененный доход\*.

Определение возможности перехода от общей системы налогообложения к упрощенной системе налогообложения. Выбор способа уплаты единого налога и его документальное обоснование\*. Сдерживающие факторы перехода на упрощенную систему налогообложения.

Налоговые схемы, позволяющие сохранить статус плательщика по упрощенной системе налогообложения: использование договоров комиссии, консервация имущества.

Изменение налоговой нагрузки в результате модификации упрощенной системы налогообложения\*.

Особенности соблюдения ограничений по единому налогу на вмененный доход в торговле. Сохранение статуса плательщика единого налога на вмененный доход\*. Переложение обязанности уплаты налога на другого субъекта.

Налоговые схемы, позволяющие не платить единый налог на вмененный доход, в случае потери экономической выгоды, по отдельным видам деятельности.

### **Тема 10. Международное налоговое планирование (ПК-18)**

планирование на уровне хозяйствующих субъектов в мировой экономике. Виды глобализации мировой экономики\*. Налоговая глобализация в развитых странах.

Различие систем налогообложения, существующих в мире. Порядок определения налогового резидентства. Типология налогового планирования в зарубежных странах\*.

Подходы к налогообложению в разных странах: корпоративный налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налогообложение имущества, таможенные платежи. Унификация косвенного налогообложения в странах Европейского союза\*.

Уровни международного налогового планирования. Соглашение об избежании двойного налогообложения\*.

Тенденции международного налогового планирования и оффшорный бизнес  
Регулирования трансфертного ценообразования для целей налогообложения.

## **6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

Самостоятельная работа обучающихся направлена на углубленное изучение тем рабочей программы и предполагает изучение нормативно-правовых актов, основных и дополнительных источников учебной и научной литературы, подготовку докладов. Темы докладов в дальнейшем могут быть развернуты в темы научных студенческих исследований и стать основой для участия в работе студенческого научного кружка, студенческих научно-практических конференциях, конкурсах студенческих работ. Работа основывается на анализе источников учебной и научной литературы, нормативно-правовых актов и материалов, публикуемых в интернете, а также реальных фактов финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов различных организационно-правовых форм, личных наблюдений, полученных в ходе производственной практики (практики по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности). Также самостоятельная работа включает подготовку и анализ материалов по темам пропущенных занятий.

Самостоятельная работа по дисциплине «Налоговое планирование» включает следующие виды деятельности:

- работа с лекционным материалом, предусматривающая проработку конспекта лекций и учебной литературы;
- поиск (подбор) и обзор нормативно-правовых документов, научной и учебной литературы, электронных источников информации по индивидуально заданной проблеме дисциплины, написание доклада, выполнение задания по пропущенной или плохо усвоенной теме;
- изучение материала, вынесенного на самостоятельную проработку (отдельные темы, параграфы);
- подготовка к практическим занятиям;
- подготовка к экзамену.

<b>№</b>	<b>Вид учебно-методического обеспечения</b>
1.	Общие методические рекомендации по изучению дисциплины «Налоговое планирование» для обучающихся.
2.	Методические рекомендации по самостоятельной работе и выполнению контрольных работ по дисциплине «Налоговое планирование» для обучающихся.
3.	Тестовые задания.
4.	Вопросы для самоконтроля знаний.
5.	Темы (групповых и/или индивидуальных) докладов.
6.	Вопросы к экзамену.

## **7. Оценочные материалы для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине**

Порядок, определяющий процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих уровень сформированности компетенций, определен в Положении о формах, периодичности и порядке текущего контроля успеваемости и

промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования в АНО ВО МГЭУ и институтах (филиалах).

### 7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПОП прямо связаны с местом дисциплин в образовательной программе. Каждый этап формирования компетенции характеризуется определенными знаниями, умениями и навыками и (или) опытом профессиональной деятельности, которые оцениваются в процессе текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по дисциплине (практике) и в процессе государственной итоговой аттестации.

Дисциплина «Налоговое планирование» является промежуточным этапом формирования компетенций ПК-16, ПК-18, которые далее формируются в период прохождения производственной (преддипломной) практики.

Итоговая оценка сформированности компетенций ПК-16, ПК-18 определяется в период государственной итоговой аттестации.

В процессе изучения дисциплины компетенции также формируются поэтапно. Основными этапами формирования компетенций ПК-16, ПК-18 при изучении дисциплины «Налоговое планирование» является последовательное изучение содержательно связанных между собой тем учебных занятий. Изучение каждой темы предполагает овладение обучающимися необходимыми дескрипторами (составляющими) компетенций. Для оценки уровня сформированности компетенций в процессе изучения дисциплины «Налоговое планирование» предусмотрено проведение текущего контроля успеваемости по темам дисциплины и промежуточной аттестации по дисциплине – экзамен.

### 7.2. Показатели и критерии оценивания компетенций, на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Показателями оценивания компетенций на этапе изучения дисциплины «Налоговое планирование» являются результаты обучения по дисциплине.

Показатели оценивания компетенций
<b>ПК-16</b>
<b>Знает:</b> существующие в мире системы налогообложения; основные реквизиты договоров организаций, составляемых в целях оптимизации налогообложения; основные реквизиты документов, подтверждающих изменение сроков уплаты налогов; порядок зачета и возврата излишне уплаченных или взысканных сумм налога, сбора, пени; правила оформления платежных документов по налогам и сборам в бюджеты различных уровней и страховых взносов - во внебюджетные фонды.
<b>Умеет:</b> оформлять платежные документы по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и страховых взносов – во внебюджетные фонды; оформлять платежные документы на зачет и возврат излишне уплаченных или взысканных сумм налога, сбора, пени; составлять бухгалтерские проводки, отражающие оптимизацию отдельных налогов, уплачиваемых организацией.
<b>Владеет:</b> навыками формирования бухгалтерских проводок по начислению налогов и сборов при изменении сроков их уплаты; навыками формирования бухгалтерских проводок по начислению налогов в результате их оптимизации; навыками составления платежных документов на зачет и возврат излишне уплаченных или взысканных сумм налога, сбора, пени; навыками составления платежных документов на перечисление налогов и сборов в рамках международной интеграции налогообложения.

<b>ПК-18</b>
<b>Знает:</b> основы налогового планирования, его исторические предпосылки и этапы развития; основные инструменты налогового планирования, в том числе международного; способы планирования и оптимизации конкретных налогов, уплачиваемых организацией.
<b>Умеет:</b> давать характеристику основных стадий налогового планирования; осуществлять постановку задач в процессе налогового планирования и разрабатывать алгоритм их решения; аргументировать выбор способов и инструментов налогового планирования для решения поставленных задач; рассчитывать налоговое бремя хозяйствующего субъекта и анализировать его уровень.
<b>Владеет:</b> методиками и инструментами зарубежного и российского налогового планирования; навыками определения взаимосвязи налогового бремени с другими финансовыми показателями деятельности организации; актуальными методами и приемами анализа оценки и эффективности налогового планирования конкретного хозяйствующего субъекта.

### Шкала оценивания, в зависимости от уровня сформированности компетенций

<b>Уровень сформированности компетенций</b>			
«недостаточный» Компетенции не сформированы.	«пороговый» Компетенции сформированы.	«продвинутый» Компетенции сформированы.	«высокий» Компетенции сформированы.
Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы	Сформированы базовые структуры знаний. Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер. Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка.	Знания обширные, системные. Умения носят репродуктивный характер, применяются к решению типовых заданий. Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.	Знания твердые, аргументированные, всесторонние. Умения успешно применяются к решению как типовых, так и нестандартных творческих заданий. Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка
<b>Описание критериев оценивания</b>			
Обучающийся демонстрирует: - существенные пробелы в знаниях учебного материала; - допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы билета, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий; - непонимание сущности	Обучающийся демонстрирует: - знания теоретического материала; - неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов; - неуверенные и	Обучающийся демонстрирует: - знание и понимание основных вопросов контролируемого объема программного материала; - твердые знания теоретического материала. - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и тенденции развития;	Обучающийся демонстрирует: - глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала; - полное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий в рамках обсуждаемых заданий; - способность

дополнительных вопросов в рамках заданий билета; - отсутствие умения выполнять практические задания, предусмотренные программой дисциплины; - отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкая степень контактности.	неточные ответы на дополнительные вопросы; - недостаточное владение литературой, рекомендованной программой дисциплины; - умение без грубых ошибок решать практические задания, которые следует выполнить.	- правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на поставленные вопросы; - умение решать практические задания, которые следует выполнить; - владение основной литературой, рекомендованной программой дисциплины; - наличие собственной обоснованной позиции по обсуждаемым вопросам. Возможны незначительные оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений вопросов билета, присутствует неуверенность в ответах на дополнительные вопросы.	устанавливать и объяснять связь практики и теории; - логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания билета, а также дополнительные вопросы экзаменатора; - умение решать практические задания; - свободное использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной основной и дополнительной литературы.
<b>Оценка «неудовлетворительно»</b>	<b>Оценка «удовлетворительно»</b>	<b>Оценка «хорошо»</b>	<b>Оценка «отлично»</b>

**Критерии оценки результатов тестирования по дисциплине «Налоговое планирование»:**

<b>% верных решений (ответов)</b>	<b>Шкала оценивания</b>
85-100	5 – «Отлично»
71-84	4 – «Хорошо»
50-70	3 – «Удовлетворительно»
0-49	2 – «Неудовлетворительно»

**Оценочный лист результатов обучения по дисциплине**

Код компетенции	Уровень сформированности компетенции на данном этапе / оценка
ПК-16	
ПК-18	
Оценка по дисциплине	



Оценка по дисциплине зависит от уровня сформированности компетенций, закрепленных за дисциплиной, и представляет собой среднее арифметическое от выставленных оценок по отдельным компетенциям.

Оценка «отлично» выставляется, если среднее арифметическое находится в интервале от 4,5 до 5,0.

Оценка «хорошо» выставляется, если среднее арифметическое находится в интервале от 3,5 до 4,4.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если среднее арифметическое находится в интервале от 3 до 3,4.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если хотя бы одна из компетенций, закрепленных за дисциплиной, сформирована на уровне ниже «порогового».

### **7.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций <sup>2</sup>**

#### **Примерный комплект заданий для *текущего контроля* успеваемости.**

#### **• Типовые задания для тестирования № 1 (ПК-18)**

Темы:

1. Понятие налогового планирования и его основные элементы.
2. Методика реализации налогового планирования в организации.
4. Налоговое бремя хозяйствующего субъекта. Методы его расчета и снижения.
10. Международное налоговое планирование.

#### **1. Сущность налогового планирования заключается:**

- А) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств;
- Б) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств;
- В) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами средства, приемы и способы ухода от налогов.

#### **2. Налоговое планирование:**

- А) не может служить основанием для штрафных санкций или административных наказаний со стороны государственных органов;

---

<sup>2</sup> Оценочные материалы в полном объеме разработаны и утверждены кафедрой, реализующей данную дисциплину, являются составной частью ОПОП.

- Б) может служить основанием для штрафных санкций;
- В) может служить основанием для административных наказаний со стороны государственных органов.

**3. Предоставление недостоверных данных для исчисления и уплаты налогов – это:**

- А) обход налогов;
- Б) налоговое планирование;
- В) уклонение от уплаты налогов.

**4. Легальная минимизация налоговых выплат является сущностью:**

- А) налогового производства;
- Б) налогового планирования;
- В) налогового регулирования.

**5. Налоговое планирование способствует:**

- А) сокращению издержек и повышению рентабельности предпринимательства;
- Б) сокращению издержек и понижению рентабельности предпринимательства;
- В) увеличению издержек и повышению рентабельности предпринимательства.

**6. Выбор организационно-правовой формы юридического лица с точки зрения налогообложения – это:**

- А) направление налогового планирования;
- Б) направление налогового администрирования;
- В) направление налогового производства.

**7. Крайними формами нарушения налогового законодательства являются:**

- А) задержка налоговых платежей;
- Б) занижение налоговой базы;
- В) деятельность в теневой экономике.

**8. Платить необходимо только:**

- А) максимальную сумму положенных налогов;
- Б) минимальную сумму положенных налогов;
- В) оптимальную сумму положенных налогов.

**9. Частные показатели налоговой нагрузки подразделяются:**

- А) по источникам покрытия налоговых издержек;
- Б) по источникам образования налоговых издержек;
- В) по источникам финансирования налоговых издержек.

**10. Соглашение двух или нескольких лиц (товарищей), которые обязуются соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли или достижения иной, не противоречащей закону цели, называется:**

- А) договором простого товарищества;
- Б) договором о намерениях;
- В) договором о сотрудничестве;
- Г) договором переуступки прав требования.

**11. Начисленные штрафы в связи с налоговыми правонарушениями равноценно уменьшают:**

- А) чистую прибыль;

- Б) прибыль до налогообложения;
- В) валовую прибыль.

**12. Распространение сведений об удачно проведенной минимизации налогов может иметь:**

- А) позитивные последствия;
- Б) негативные последствия;
- В) не иметь последствий.

**13. Территория с привлекательными для бизнеса условиями благодаря низким ставкам налогов, четкому законодательству об инвестиционных фондах, упрощенной системе регистрации компаний, конфиденциальности операций - это:**

- А) область;
- Б) кантон;
- В) офшор;
- Г) анклав.

**14. Обособленная часть территории страны, в которой создается особая система льгот и стимулов, называется:**

- А) оффшором;
- Б) свободной экономической зоной;
- В) анклавом;
- Г) закрытой экономической зоной.

**15. Отношение суммы всех налогов к величине доходов представляет собой удельный вес налоговых платежей в общем объеме доходов и является характеристикой уровня:**

- А) совокупной налоговой нагрузки предприятия;
- Б) объемом налогообложения;
- В) налоговым бременем.

• **Типовые задания для тестирования № 2 (ПК-16, ПК-18)**

Темы:

- 3. Формы изменения сроков уплаты налогов.
- 5. Оптимизация налога на прибыль организаций.
- 6. Оптимизация налога на добавленную стоимость.
- 7. Оптимизация налогообложения имущества организации.
- 8. Оптимизация налога на доходы физических лиц и страховых взносов.
- 9. Налоговое планирование в малом бизнесе.

**16. Изменение срока уплаты налога на срок от одного до шести месяцев соответственно с единовременной или поэтапной уплатой налогоплательщиком суммы задолженности – это:**

- А) инвестиционный налоговый кредит;
- Б) рассрочка по уплате налога;
- В) уклонение от уплаты налогов.

**17. Изменение срока уплаты налога, при котором организации предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов, - это:**

- А) инвестиционный налоговый кредит;
- Б) отсрочка по уплате налога;
- В) превышение налоговых полномочий.

**18. Многие схемы снижения размеров страховых взносов основаны на комплексном использовании норм:**

- А) гражданского законодательства;
- Б) налогового, гражданского и трудового законодательства;
- В) налогового законодательства;
- Г) трудового законодательства.

**19. Планирование отдельных налогов осуществляется:**

- А) только по налоговой базе;
- Б) только по налоговому периоду;
- В) только по объекту налогообложения;
- Г) по объекту налогообложения, налоговой базе, налоговому периоду, налоговой ставке, порядку исчисления и сроку уплаты конкретного налога.

**20. Выбор объекта налогообложения при УСН осуществляется:**

- А) налогоплательщиком самостоятельно;
- Б) налоговым органом;
- В) субъектами РФ;
- Г) все ответы верны.

**21. Организации признаются плательщиками страховых взносов, если они осуществляют выплаты в пользу:**

- А) налоговых агентов;
- Б) физических лиц;
- В) унитарных предприятий;
- Г) других организаций.

**22. Организация может закрепить в учетной политике для целей налогообложения дату возникновения обязанности по уплате НДС:**

- А) только по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов;
- Б) по мере поступления материалов;
- В) только по мере поступления денежных средств;
- Г) по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов или по мере поступления денежных средств.

**23. Переход к упрощенной системе налогообложения или возврат к общему режиму налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями:**

- А) по решению налогового органа;
- Б) в обязательном порядке;
- В) по решению органов местного самоуправления;
- Г) добровольно.

**24. Решение о списании имущества принимает:**

- А) руководитель организации или ее учредители;
- Б) руководитель организации;
- В) учредители организации;
- Г) вышестоящая организация.

**25. Налоговым кодексом установлен тариф страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования:**

- А) 26%;
- Б) 22%;
- В) 18%;
- Г) 10%.

**26. В целях исчисления НДС дата реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг определяется в зависимости:**

- А) от принятого налогоплательщиком метода начисления амортизации;
- Б) от принятого налогоплательщиком учетной политики для целей налогообложения;
- В) от принятой налогоплательщиком учетной политики для целей налогообложения;
- Г) от принятой налогоплательщиком методики бухгалтерского учета.

**27. Для налогов, находящихся «вне» себестоимости как НДС, важно:**

- А) уменьшать не разницу, а сами налоги, подлежащие уплате в бюджет;
- Б) уменьшать не сами налоги, а разницу, подлежащую уплате в бюджет;
- В) уменьшать ставку налога, уплачиваемого в бюджет;
- Г) увеличивать разницу, подлежащую уплате в бюджет.

**28. При планировании налога на доходы физических лиц следует заменять:**

- А) индивидуальные выплаты на коллективные;
- Б) индивидуальные выплаты на персональные;
- В) коллективные выплаты на индивидуальные;
- Г) персональные выплаты на индивидуальные.

**29. Неоприходование приобретенных внеоборотных активов влечет сокращение объекта:**

- А) по налогу на прибыль;
- Б) по налогу на имущество;
- В) по налогу на добавленную стоимость;
- Г) по всем налогам.

**30. Сумма НДС, подлежащая внесению в бюджет за отчетный период:**

- А) будет меньше, чем больше в этом периоде будет оприходовано фактически оплаченных товаров;
- Б) будет меньше, чем меньше будет выполнено фактически оплаченных работ и услуг;
- В) будет меньше, чем больше в этом периоде будет оприходовано фактически оплаченных товаров и чем меньше будет выполнено фактически оплаченных работ и услуг;
- Г) все варианты возможны.

• **Темы групповых и/или индивидуальных докладов (ПК-16, ПК-18)**

1. Налоговое планирование: понятие и основные этапы развития. (ПК-18)
2. Налоговое планирование как элемент финансовой политики современной корпорации. (ПК-18)
3. Бюджетирование или налоговое планирование: актуальность и направления. (ПК-16, ПК-18)

4. Взаимосвязь управленческого учета и налогового планирования. (ПК-18)
5. Легальная минимизация налоговых выплат – суть налогового планирования. (ПК-16, ПК-18)
6. Налоговое планирование в организациях различных организационно-правовых форм: принципы, методы, правовые вопросы. (ПК-18)
7. Основные средства организации как объект налогового планирования. (ПК-16, ПК-18)
8. Международное налоговое планирование и оффшорный бизнес. (ПК-18)
9. Российские налоговые оазисы. (ПК-18)
10. Налоговое планирование и налоговые правонарушения. (ПК-18)
11. Налоговые льготы в системе налогового планирования. (ПК-16, ПК-18)
12. Исторические аспекты налогового планирования (ПК-18)
13. Воздействие налогов на принятие предпринимательских решений. (ПК-16, ПК-18)
14. Гармонизация налогообложения в странах Европейского союза. (ПК-18)
15. Особенности процессов гармонизации и унификации налоговых систем в рамках межгосударственного сотрудничества. (ПК-18)
16. Особенности применения низконалоговых юрисдикций в международном налоговом планировании. (ПК-18)
17. Специфика международного налогового планирования в России. (ПК-16, ПК-18)
18. Использование взаимосвязей налогового и гражданского законодательства в целях оптимизации налогообложения. (ПК-18)
19. Формирование договорной политики предприятия в целях оптимизации налогообложения. (ПК-18)
20. Налоговые риски и управление ими в предпринимательской деятельности. (ПК-16, ПК-18)
21. Правовая регламентация и институциональные аспекты налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта. (ПК-18)
22. Оптимизация налога на прибыль организаций: законные и незаконные схемы и последствия их применения. (ПК-16, ПК-18)
23. Оптимизация налога на добавленную стоимость: законные и незаконные схемы и последствия их применения. (ПК-16, ПК-18)
24. Оптимизация косвенного налогообложения: законные и незаконные схемы и последствия их применения. (ПК-16, ПК-18)
25. Оптимизация налогообложения при использовании специальных налоговых режимов. (ПК-16, ПК-18)

• **Вопросы и задания для самоконтроля (ПК-16, ПК-18)**

1. Дайте определение понятия «налоговое планирование». Какие подходы к формированию этого определения имеются? (ПК-18)
2. Перечислите основные факторы, определяющие значение налогового планирования в современных условиях. (ПК-18)
3. Какие группы хозяйствующих субъектов наиболее остро нуждаются в налоговом планировании? (ПК-18)
4. Дайте классификацию пределов налогового планирования. В чем их особенности? (ПК-18)
5. Каковы основные периоды развития налогового планирования? (ПК-18)
6. Обоснуйте сложности в планировании налогов в России в течение XX века. (ПК-18)
7. Какие подходы к классификации налогового планирования можно выделить? (ПК-18)
8. Перечислите формы и методы налогового планирования. (ПК-18)
9. Каков алгоритм налогового планирования? (ПК-18)
10. Раскройте этапы и стадии налогового планирования. (ПК-18)
11. Что представляет собой налоговая схема? Каков механизм построения налоговых

схем? (ПК-18)

12. Каково отношение государства к оптимизации налогообложения? (ПК-18)

13. Дайте классификацию пользователей информации по налоговому планированию. (ПК-18)

14. Какова структура налогового плана организации? Дайте определение налогового плана? (ПК-18)

15. Что представляет собой репрезентативная налоговая система? Раскройте её модели. (ПК-18)

16. Составьте налоговый паспорт организации. (ПК-18)

17. В какой форме осуществляется изменение сроков уплаты налогов? (ПК-16, ПК-18)

18. В компетенцию каких органов входит право изменения сроков уплаты налогов? Опишите их. (ПК-16, ПК-18)

19. В чем отличие отсрочки по уплате налога и сбора от рассрочки по уплате налога и сбора? (ПК-16, ПК-18)

20. Опишите процедуру предоставления рассрочек и отсрочек по налогам и сборам. Проиллюстрируйте примерами.

21. При соблюдении каких условий может предоставляться инвестиционный налоговый кредит? (ПК-16, ПК-18)

22. По каким налогам и на какой срок может быть предоставлен инвестиционный налоговый кредит? (ПК-16, ПК-18)

23. Опишите порядок возврата налогоплательщику излишне взысканного налога. (ПК-16, ПК-18)

24. Как осуществляется зачет или возврат излишне перечисленного налога? (ПК-16, ПК-18)

25. Перечислите этапы оценки экономической целесообразности инвестиционного налогового кредита. (ПК-16, ПК-18)

26. В чем состоит отличие налогового бремени от тяжести налогообложения? (ПК-16, ПК-18)

27. Раскройте основные факторы, оказывающие влияние на уровень налогового бремени хозяйствующего субъекта. (ПК-16, ПК-18)

28. Каким был уровень налогового бремени в различные исторические периоды? (ПК-16, ПК-18)

29. Опишите основные модели расчета налогового бремени, существующие в современных экономических условиях. (ПК-16, ПК-18)

30. Дайте оценку моделей расчета уровня налогового бремени. (ПК-16, ПК-18)

31. Каковы факторы уменьшения налогового бремени? Перечислите их. (ПК-16, ПК-18)

32. Как меняется налоговое бремя, если различные факторы изменяются на 1%? (ПК-16, ПК-18)

33. Как влияет на уровень налогового бремени изменение ставки соответствующего налога на 1% от её базового уровня? (ПК-16, ПК-18)

34. Раскройте механизм определения и уплаты налога на прибыль организаций. (ПК-16, ПК-18)

35. Составьте учетную политику организации в целях экономии по налогу на прибыль организаций.

36. Какова процедура создания резервов по сомнительным долгам. В чем ее положительные и отрицательные стороны? (ПК-16, ПК-18)

37. Опишите процедуру создания резервов на оплату труда и дайте её оценку, приведите примеры. (ПК-16, ПК-18)

38. Как можно подтвердить расходы на управление при оптимизации налога на прибыль организации? (ПК-16, ПК-18)

39. Каковы особенности учета убытков при присоединении компаний? (ПК-16, ПК-18)

40. Составьте учетную политику организации в целях экономии по налогу на

добавленную стоимость. (ПК-16, ПК-18)

41. Каковы особенности оптимизации налога на добавленную стоимость при получении авансовых платежей? (ПК-16, ПК-18)

42. В чем преимущества расчетов аккредитивами при оптимизации налога на добавленную стоимость? (ПК-16, ПК-18)

43. Опишите процедуру перевода имущества на другое лицо. Оцените эффективность такой налоговой оптимизации. (ПК-16, ПК-18)

44. Насколько эффективно снижение сумм имущественных налогов при делении объектов имущества? (ПК-16, ПК-18)

45. Раскройте сущность основных «зарплатных» схем и их возможные последствия для налогоплательщика. (ПК-16, ПК-18)

46. Какие компенсационные выплаты позволяют снизить сумму уплачиваемого налога на доходы физических лиц? (ПК-16, ПК-18)

47. Раскройте возможности сохранения статуса организации, применяющей упрощенную систему налогообложения. (ПК-16, ПК-18)

48. Каков порядок определения налоговой базы и объекта налогообложения при использовании упрощенной системы налогообложения? Как выбирается база? (ПК-16, ПК-18)

49. Каковы особенности соблюдения уплаты ЕНВД в торговле? (ПК-16, ПК-18)

50. Каковы способы отказа от уплаты ЕНВД при потере экономической выгоды. Поясните на примерах. (ПК-16, ПК-18)

51. Дайте определение глобализации мировой экономики. В чем ее положительные и негативные последствия? (ПК-18)

52. Перечислите направления унификации налоговых систем различных стран. (ПК-18)

53. В чем особенность унификации косвенного налогообложения? (ПК-18)

54. Какое значение для целей налогового планирования имеет налоговая карта мира? (ПК-18)

55. Опишите процедуру определения резидентства организаций в различных странах. (ПК-18)

56. Перечислите особенности налогового планирования на заграничной базе с ограниченным присутствием. (ПК-18)

57. Каковы особенности налогового планирования при приобретении другого юридического лица? (ПК-18)

58. Какие виды международных налоговых соглашений Вы знаете? (ПК-18)

59. Перечислите виды соглашений об избежании двойного налогообложения, действующие в Российской Федерации. (ПК-18)

60. Раскройте специфику ценообразования для целей налогообложения, приведите примеры. (ПК-18)

### **Примерный комплект заданий для промежуточной аттестации успеваемости**

По решению кафедры и при наличии соответствующих материалов в базе «Федерального интернет-экзамена в сфере профессионального образования.» (ФЭПО) промежуточная аттестация может проводиться в форме интернет-экзамена ФЭПО. ФЭПО представляет собой компьютерное тестирование обучающихся университета с использованием среды «Интернет» в режиме «онлайн».

Федеральный интернет-экзамен в сфере профессионального образования позволяет реализовывать диагностическую технологию внешнего оценивания компетенций на всём пути освоения содержания программ обучения, что особенно важно при реализации компетентностного подхода, основанного на формировании и развитии компетенций.

Экзамен проводится по билетам, которые включают в себя теоретические вопросы и практические задания.



Теоретические вопросы для подготовки к экзамену позволяют оценить уровень сформированности знаний, соответствующих закреплённым за дисциплиной компетенциям на данном этапе их формирования.

Практические задания для подготовки к экзамену позволяют оценить уровень сформированности умений и навыков, соответствующих закреплённым за дисциплиной компетенциям на данном этапе их формирования. Практические задания экзаменационного билета формируются из заданий, представленных в разделе оценочных материалов для текущего контроля успеваемости.

### **Материалы и вопросы для подготовки к экзамену**

➤ Структура экзаменационного билета:

- 1. Теоретический вопрос.**
- 2. Теоретический вопрос.**
- 3. Практическое задание.**

➤ **Вопросы к экзамену.**

**Теоретические вопросы:**

1. Место налогового планирования в системе управления финансами хозяйствующих субъектов. (ПК-18)
2. Понятие и методы налогового планирования. (ПК-18)
3. Налоговое планирование и отклонение от уплаты налогов. (ПК-18)
4. Налоговое планирование и получение необоснованной выгоды. (ПК-18)
5. Пределы налогового планирования и их классификация. (ПК-18)
6. Классификация налогового планирования и формы налогового планирования. (ПК-18)
7. Алгоритм деятельности при осуществлении внутрифирменного налогового планирования. (ПК-18)
8. Основы и принципы налогового планирования. (ПК-18)
9. Налоговые схемы. Механизмы построения налоговых схем. (ПК-18)
10. План налогового планирования и порядок его составления. (ПК-18)
11. Репрезентативная налоговая система и налоговый потенциал. (ПК-18)
12. Этапы глобализации и развития международного сотрудничества в налоговой сфере. (ПК-18)
13. Налоговая глобализация хозяйствующих субъектов. (ПК-18)
14. Признание резидентства в разных странах. (ПК-18)
15. Корпоративный налог на прибыль: сходство и отличия в разных странах. (ПК-18)
16. Налог на добавленную стоимость: сходство и отличия в разных странах. (ПК-18)
17. Уровни налогового планирования в европейских странах. (ПК-18)
18. Условия изменения срока уплаты налога и органы, ответственные за изменение. (ПК-16, ПК-18)
19. Порядок предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога. (ПК-16, ПК-18)
20. Порядок предоставления отсрочки или рассрочки по уплате таможенной пошлины. (ПК-16, ПК-18)
21. Порядок предоставления инвестиционного налогового кредита. (ПК-16, ПК-18)
22. Отказ или прекращение предоставления инвестиционного налогового кредита. (ПК-16, ПК-18)
23. Зачет и возврат излишне уплаченного и излишне взысканного налога. (ПК-16, ПК-18)
24. Анализ эффективности изменения сроков уплаты налогов. (ПК-16, ПК-18)
25. Понятие налогового бремени и факторы, влияющие на налоговое бремя. (ПК-16, ПК-18)
26. Полная налоговая ставка и подходы к расчету налогового бремени. (ПК-16, ПК-18)
27. Суммовой и мультипликативный методы расчета налогового бремени. (ПК-16, ПК-18)

28. Расчет налогового бремени относительно добавленной стоимости и по источнику уплаты налогов. (ПК-16, ПК-18)
29. Современная модель расчета налогового бремени. (ПК-16, ПК-18)
30. Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки. (ПК-16, ПК-18)
31. Документы налогового планирования, применяемые при расчете налога на добавленную стоимость. (ПК-16, ПК-18)
32. Особенности налогового планирования налога на добавленную стоимость при получении и перечислении авансов. (ПК-16, ПК-18)
33. Особенности налогового планирования налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. (ПК-16, ПК-18)
34. Особенности налогового планирования налога на добавленную стоимость при производстве строительно-монтажных работ. (ПК-16, ПК-18)
35. Особенности налогового планирования налога на добавленную стоимость при передаче имущества и имущественных прав. (ПК-16, ПК-18)
36. Особенности налогового планирования по налогу на добавленную стоимость налоговыми агентами. (ПК-16, ПК-18)
37. Налоговое планирование материальных расходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций. (ПК-16, ПК-18)
38. Налоговое планирование амортизируемого имущества при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций. (ПК-16, ПК-18)
39. Налоговое планирование нормируемых расходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций. (ПК-16, ПК-18)
40. Налоговое планирование расходов при реализации имущества и имущественных прав при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций. (ПК-16, ПК-18)
41. Перенос убытков по налогу на прибыль организаций на будущее. (ПК-16, ПК-18)
42. Оптимизация единого налога на вмененный доход. (ПК-16, ПК-18)
43. Оптимизация налогообложения при использовании специальных налоговых режимов. (ПК-16, ПК-18)
44. Оптимизация налога на доходы физических лиц. (ПК-16, ПК-18)
45. Оптимизация косвенного налогообложения. (ПК-16, ПК-18)
46. Оптимизация налога на имущество. (ПК-16, ПК-18)
47. Оптимизация взносов в государственные внебюджетные фонды. (ПК-16, ПК-18)
48. Особенности соблюдения уплаты ЕНВД в торговле. (ПК-16, ПК-18)
49. Способы отказа от уплаты ЕНВД при потере экономической выгоды. (ПК-16, ПК-18)
50. Особенности оптимизации налога на добавленную стоимость при получении авансовых платежей. (ПК-16, ПК-18)
51. Расчеты аккредитивами при оптимизации налога на добавленную стоимость. (ПК-16, ПК-18)
52. Сущность основных «зарплатных» схем, используемых при оптимизации налога на доходы физических лиц. (ПК-16, ПК-18)
53. Сущность основных «зарплатных» схем, используемых при оптимизации страховых взносов. (ПК-16, ПК-18)
54. Компенсационные выплаты и их влияние на сумму уплачиваемого налога на доходы физических лиц. (ПК-16, ПК-18)
55. Аренда и лизинг имущества как способ экономии на налоге на имущество организаций. (ПК-16, ПК-18)
56. Деление имущества на несколько основных объектов при уплате налога на имущество. (ПК-16, ПК-18)
57. Использование посреднических договоров при оптимизации налога на добавленную стоимость. (ПК-16, ПК-18)

58. Создание резервов по сомнительным долгам и прочим выплатам при оптимизации налога на прибыль организаций. (ПК-16, ПК-18)
59. Использование пониженных тарифов страховых взносов. (ПК-16, ПК-18)
60. Порядок применения вычетов по налогу на доходы физических лиц. (ПК-16, ПК-18)

➤ **Практические задания.**

**Примеры заданий в 3-й части экзаменационного билета:**

✓ **Формы изменения сроков уплаты налогов (ПК-16, ПК-18).**

а) Организации была предоставлена отсрочка по уплате налога на четыре месяца с января по апрель текущего года. Основанием предоставления отсрочки стала угроза банкротства в случае единовременной уплаты налога. Сумма задолженности, на которую предоставлена отсрочка, составляет 800 000 руб. Проценты уплачиваются не позднее 5-го числа каждого месяца в пределах ключевой ставки Банка России. Сумма процентов в срок погашена не была, орган, предъявивший отсрочку, принял решение о ее прекращении 1 марта текущего года. Рассчитать сумму задолженности, процентов по ней и пени к уплате.

б) Организации предоставлен инвестиционный налоговый кредит в размере 3 000 000 руб. по одному из региональных налогов. Основанием его получения является выполнение особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона. Инвестиционный налоговый кредит предоставлен на три года. Процент за пользование таким кредитом составляет половину от ключевой ставки Банка России, которая в первый год составила 10,5%, во второй – 9,5%, в третий – 8,5%. Прогнозный уровень инфляции по годам составляет 13,0%, 12,0% и 11,0% соответственно. Кредит погашается равными долями. Требуется рассчитать целесообразность получения такого инвестиционного налогового кредита.

✓ **Оптимизация налога на прибыль (ПК-16, ПК-18).**

а) В службу экономической безопасности организации поступила информация в отношении договора на выполнение строительно-монтажных работ в отчетном году с фирмой «СтройТЭК», который заключил финансовый директор организации. Общая сумма договора 7 000 000 руб. Из представленной информации следует, что у «СтройТЭК» отсутствуют машины, оборудование, инвентарь, приборы и устройства, необходимые для выполнения строительно-монтажных работ. Кроме того, «СтройТЭК» не имеет в своем штате рабочих и специалистов соответствующей квалификации. Укажите признаки получения необоснованной налоговой выгоды. Определите сумму занижения налога на прибыль, а также возможный финансовый ущерб организации при условии, что «СтройТЭК» не производило оплату сторонним организациям за аренду машин, оборудования, инвентаря, необходимых для выполнения строительно-монтажных работ.

б) В службу экономической безопасности организации поступило сообщение о том, что директор фирмы совместно с главным бухгалтером в целях получения бонуса от увеличения прибыли фальсифицировали бухгалтерскую и налоговую отчетность за отчетный период и показали увеличение прибыли по сравнению с прошлым годом на 27%. В соответствии с решением акционеров, бонусы рассчитываются исходя из 2% от вновь полученной прибыли. Прибыль прошлого периода составила 169 000 000 руб. Определите причиненный финансовый ущерб организации. Для решения задачи сформулируйте условную ситуацию и введите необходимые дополнительные значения.

✓ **Оптимизация отдельных видов налогов (ПК-16, ПК-18).**

а) Общая численность сотрудников посреднической фирмы составляет 31 человек, в том числе 17 инвалидов. Общий размер заработной платы инвалидов – 23% от общего фонда оплаты труда. Стоимость имущества, находящегося на балансе организации, составляет 12 000 000 руб. Требуется рассчитать сумму налога на имущество и определить правомерность использования льготы по налогу.

б) В службу экономической безопасности организации поступило сообщение о том, что заместитель директора фирмы заключил договор аутсорсинга на бухгалтерское обслуживание в течение отчетного периода с фирмой, находящейся на УСН. Договор заключен на сумму 900 000 руб. По имеющейся информации, аутсорсинговая фирма не является организацией, специализирующейся на предоставлении таких услуг, и не имеет персонала соответствующей квалификации. Определите возможный финансовый ущерб организации при условии, что она имеет собственную бухгалтерскую службу. Для решения задачи сформулируйте условную ситуацию и введите необходимые дополнительные значения.

✓ **Налоговое планирование в малом бизнесе (ПК-16, ПК-18).**

а) Организация применяет объект налогообложения «Доходы». Доход за IV квартал прошедшего года составил 980 000 рублей. Выплаты пособия по временной нетрудоспособности за этот период составили 14 000 рублей, страховые выплаты на обязательное пенсионное страхование составили 22 200 рублей. Доход за девять месяцев составил 1 575 000 рублей. Выплаты пособия по временной нетрудоспособности за девять месяцев составили 12 800 рублей, выплаты по обязательному пенсионному страхованию – 31 500 рублей. Требуется рассчитать сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением УСН за прошедший год.

б) Строительная фирма ООО «Дорстрой 15» приняла решение перейти в новом налоговом периоде с общего режима налогообложения на УСН. Выручка за объекты, сданные заказчикам с января по сентябрь текущего года, равна 99 миллионам рублей, включая НДС. Средняя численность работников за этот же отчетный период составила 70 человек. Остаточная стоимость основных средств 68 миллионов рублей. Филиалов у ООО «Дорстрой 15» нет. Требуется определить, может ли ООО «Дорстрой 15» перейти на УСН со следующего налогового периода.

### **Примерный вариант экзаменационного билета**

1. Налоговое планирование нормируемых расходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций. (ПК-16, ПК-18)
2. Понятие и методы налогового планирования. (ПК-18)
3. Практическое задание: Организации была предоставлена отсрочка по уплате налога на четыре месяца с января по апрель текущего года. Основанием предоставления отсрочки стала угроза банкротства в случае единовременной уплаты налога. Сумма задолженности, на которую предоставлена отсрочка, составляет 800 000 руб. Проценты уплачиваются не позднее 5-го числа каждого месяца в пределах ключевой ставки Банка России. Сумма процентов в срок погашена не была, орган, предъявивший отсрочку, принял решение о ее прекращении 1 марта текущего года. Рассчитать сумму задолженности, процентов по ней и пени к уплате (Кейс-задание).

### **8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.**

#### **Основная литература:**

1. Савкина Р.В. Налоговое планирование и оптимизация налоговых выплат предприятиями сферы услуг: Учебное пособие / Р.В. Савкина – М.: РУСАЙНС, 2017. – 84 с. /ЭБС Book.ru [Электронный ресурс]. - URL: <https://www.book.ru/book/922853/view2/1>
2. Савкина, Р.В. Планирование на предприятии: учебник / Р.В. Савкина. – 2-е изд., перераб. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. – 320 с. /ЭБС

### Дополнительная литература:

1. Суглобов, А.Е. Основы налогового планирования: учебное пособие / А.Е. Суглобов, М.И. Мигунова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 247 с. / ЭБС Университетская библиотека [Электронный ресурс]. -  
URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=447145>
2. Налоги и налогообложение: учебник/ И.А. Майбуров, Е.В. Ядренникова, Е.Б. Мишина и др. ; под ред. И.А. Майбунова. - 6-е изд., перераб. и доп. . – М.: Юнити-Дана, 2015. – 487 с. /ЭБС Университетская библиотека [Электронный ресурс]. -  
URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114426>

### Нормативно-правовые акты:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая и часть вторая).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая и часть вторая).
3. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
4. Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 № 209-ФЗ.
5. Постановление Правительства РФ «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» от 04.04.2016 № 265.
6. Положение по бухгалтерскому учёту «Учетная политика организации», ПБУ 1/08, утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.
7. Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчетность организации», ПБУ 4/99, утверждено Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н.
8. Положение по бухгалтерскому учёту «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», ПБУ 22/2010, утверждено Приказом Минфина РФ от 28.06.2010г. № 63н.

### 9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

#### а) электронные образовательные ресурсы (ЭОР):

- Российское образование. Федеральный образовательный портал – Режим доступа: [www.edu.ru](http://www.edu.ru);
- Министерство образования и науки Российской Федерации [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://mon.gov.ru>;
- Российская государственная библиотека [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.rsl.ru>;
- Официальный сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>;
- Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.gks.ru>;
- Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.pravo.gov.ru>;
- Официальный сайт бухгалтерская справочная система «Система Главбух» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.1gl.ru>;

– Сайт практической помощи бухгалтеру [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http:// www.klerk.ru](http://www.klerk.ru).

**б) электронно-библиотечные системы (ЭБС):**

№ п/п	Дисциплина	Ссылка на информационный ресурс	Наименование разработки в электронной форме	Доступность/срок действия договора
1.	Налоговое планирование	<a href="http://www.biblioclub.ru">www.biblioclub.ru</a>	Электронно-библиотечная система (ЭБС) «Университетская библиотека онлайн»	Индивидуальный неограниченный доступ из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет/ Договор 18491246 срок действия с 14.03.2018-13.03.2019 Договор №18495243 срок действия с 08.02.2019 – 08.02.2020
2.	Налоговое планирование	<a href="http://www.book.ru">www.book.ru</a>	Электронно-библиотечная система (ЭБС)	Индивидуальный неограниченный доступ из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет/ Договор №042-03/2018 срок действия с 15.03.2018-18.03.2019 Договор №12-01/2019 срок действия с 15.01.2019 – 18.03.2020

Обучающимся обеспечен доступ к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам:

<a href="https://uisrussia.msu.ru/">https://uisrussia.msu.ru/</a>	Университетская информационная система РОССИЯ
<a href="http://www.gks.ru/">http://www.gks.ru/</a>	Федеральная служба государственной статистики
<a href="http://diss.rsl.ru/?menu=disscatalog/">http://diss.rsl.ru/?menu=disscatalog/</a>	портал Электронная библиотека: диссертации
<a href="http://economy.gov.ru/minec/main">http://economy.gov.ru/minec/main</a>	Сайт Министерства экономического развития Российской Федерации

<a href="https://m.minfin.ru/ru/">https://m.minfin.ru/ru/</a>	Сайт Министерства финансов Российской Федерации
<a href="http://minpromtorg.gov.ru/">http://minpromtorg.gov.ru/</a>	Сайт Министерства промышленности и торговли Российской Федерации
<a href="https://rosmintrud.ru/">https://rosmintrud.ru/</a>	Сайт Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации
<a href="http://www.mnr.gov.ru/">http://www.mnr.gov.ru/</a>	Сайт Министерства природных ресурсов и экологии Российской Федерации
<a href="http://www.fedsfm.ru/">http://www.fedsfm.ru/</a>	Сайт Федеральной службы по финансовому мониторингу
<a href="https://fas.gov.ru/">https://fas.gov.ru/</a>	Сайт Федеральной антимонопольной службы
<a href="http://www.gks.ru/">http://www.gks.ru/</a>	Сайт Федеральной службы государственной статистики

## **10. Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины**

### **10.1. Общие методические рекомендации по освоению дисциплины «Налоговое планирование» для обучающихся**

Успешное овладение содержанием дисциплины «Налоговое планирование» предполагает выполнение обучаемыми ряда рекомендаций.

Необходимо ориентироваться на приобретение общепрофессиональных и профессиональных компетенций, определенных Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования.

Следует внимательно изучить материалы, характеризующие дисциплину и определяющие целевую установку, а также рабочую программу дисциплины. Это позволит четко представлять, во-первых, круг изучаемых проблем; во-вторых, глубину их постижения.

Следует ясно представлять цель освоения учебной дисциплины. Также необходимо уметь слушать и конспектировать лекции, на которых приводятся новейшие данные науки и практики; систематически посещать практические занятия; отчитываться перед преподавателем за пропущенные занятия.

Необходимо готовиться и активно участвовать в интерактивных занятиях, требующих активной устной коммуникации, оцениваемой преподавателем.

В соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки реализация компетентностного подхода предусматривает широкое использование в учебном процессе интерактивных форм проведения занятий с целью формирования профессиональных навыков обучающихся. Интерактивные формы проведения занятий предполагают обучение в сотрудничестве. Все участники образовательного процесса (преподаватель и обучающиеся) взаимодействуют друг с другом, обмениваются информацией, совместно решают проблемы, моделируют ситуации.

Основными видами учебной работы являются лекции, в том числе посредством телекоммуникационных технологий, практические занятия, групповые дискуссии, разбор конкретных ситуаций области применения полученных знаний в контексте специфических

задач, решаемых преподавателем и обучающимися. Кроме того, важно пользоваться индивидуальными консультациями, которые осуществляет преподаватель непосредственно в процессе решения учебных задач, а также посредством электронной информационной образовательной среды вуза.

В ходе **лекционных занятий** обучающимся рекомендуется:

- конспектировать учебный материал, обращая внимание на определения, раскрывающие содержание тех или иных явлений, выводы;
- задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций.

В ходе подготовки к **практическим занятиям** необходимо:

- ознакомиться с содержанием конспекта лекций, разделами учебников и учебных пособий, изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях, нормативно-правовыми актами;
- на полях конспектов лекций делать пометки, дополняющие материал лекции, вносить добавления из литературы, рекомендованной преподавателем.

Кроме того, нужно быть готовым к выступлению по всем поставленным в плане вопросам, проявлять максимальную активность при их рассмотрении, выполнению заданий различного характера.

Использование групповых дискуссий, разбора конкретных ситуаций предполагает активное участие обучающихся, что требует включения мыслительной деятельности и выработки в себе навыков самостоятельной работы, критического анализа и навыков публичного выступления, участия в дискуссии с обоснованием своей позиции. Выступление должно строиться свободно, убедительно и аргументированно. Можно обращаться к записям конспекта выступления и лекций, непосредственно к первоисточникам, использовать знание учебной и научной литературы, нормативно-правовых актов, реальных фактов финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов различных организационно-правовых форм, личных наблюдений, полученных в ходе, производственной практики (практики по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности). Очень важно активно участвовать в дискуссии по обсуждаемым проблемам и при необходимости обращаться за консультацией к преподавателю.

Для успешного обучения необходимо иметь подборку литературы и источников, достаточных для изучения дисциплины. Список основной литературы и источников предлагается в рабочей программе.

При этом следует иметь в виду, что нужна литература и источники различных видов:

- а) основная литература – учебники, учебные и учебно-методические пособия;
- б) дополнительная литература – монографии, сборники научных статей, публикации в научных журналах и периодических изданиях;
- в) нормативно-правовые акты – кодексы, федеральные законы, постановления правительства, приказы, методические рекомендации и инструкции министерств, указания Банка России;
- г) справочная литература – энциклопедии, словари, тематические, терминологические справочники, раскрывающие категориально-понятийный аппарат дисциплины.

В ходе практических занятий приобретаются навыки, необходимые для профессиональной деятельности бухгалтера. При этом используются средства современных информационных технологий для работы на персональном компьютере и в компьютерных сетях. Необходимо соблюдать правила техники безопасности и защиты информации.

## **10.2. Методические рекомендации по самостоятельной работе по дисциплине «Налоговое планирование» для обучающихся**



Освоение содержания дисциплины предполагает самостоятельную работу по изучению определенных вопросов внутри каждой темы. Данные вопросы обозначены знаком – (\*). Для успешного самостоятельного освоения обозначенных вопросов необходимо опираться на литературу и источники, указанные в разделах 8 и 9 рабочей программы по дисциплине «Налоговое планирование», которые включает в себя требуемый материал.

Самостоятельная работа предполагает подготовку конспекта указанной преподавателем литературы. Конспект оформляется по определенной форме.

### **Название источника с выходными данными**

Рассматриваемая тема/проблема	Конспективный текст по теме/проблеме	Страница(ы)	Вопросы к тексту по рассматриваемой теме/проблеме

Конспекты проверяются преподавателем и могут стать основой для обсуждения на практическом занятии или для выполнения какого-либо задания в ходе практикума.

Подобного рода работа также может предполагать подготовку доклада или выступления, которые заслушиваются на занятии и могут служить материалом для организации групповой дискуссии, разбора конкретных ситуаций и других интерактивных форм обучения.

Самоподготовка предусматривает общение с преподавателем для получения консультаций по сложным для понимания вопросам и логике их изучения. Консультации преподаватель проводит как в очной форме, так и в сетевом режиме, используя сеть Internet.

### **Методические рекомендации по самостоятельному освоению пропущенных тем дисциплины**

Преподаватель называет обучающемуся даты пропущенных занятий и количество пропущенных учебных часов.

Форма отработки пропущенного занятия выбирается преподавателем.

На отработку занятия обучающийся должен явиться согласно расписанию консультативных часов преподавателя, которое имеется на кафедре.

При себе обучающийся должен иметь выданное ему задание и отчет о его выполнении.

Отработка *пропущенных лекций* проводится в следующих формах:

- 1) самостоятельное написание краткого реферата по теме пропущенной лекции с последующим собеседованием с преподавателем;
- 2) самостоятельное написание конспекта лекции с последующим собеседованием с преподавателем.

Как правило, отработка пропущенной лекции должна быть осуществлена до рубежного тестирования по соответствующей теме учебной программы.

Отработка пропущенного *практического занятия* проводится в следующей форме:

- самостоятельная работа над вопросами *практического занятия* с кратким их конспектированием или схематизацией с последующим собеседованием с преподавателем.

Если пропущено *практическое занятие*, то оно отрабатывается одним из следующих способов:

- обучающийся посещает практическое занятие по этой же теме с другой учебной группой;
- обучающийся приходит на практическое занятие по пропущенной теме в специально выделенное для этого время;
- обучающийся самостоятельно выполняет практическую работу и отвечает на

вопросы преподавателя.

Пропущенные практические занятия должны отрабатываться своевременно, до рубежного контроля (контрольная аттестация) по соответствующему разделу учебной дисциплины.

Преподаватель, согласно графику консультативных часов, принимает отработку пропущенного занятия у обучающегося, делает соответствующую отметку. Отработка засчитывается, если обучающийся демонстрирует зачетный уровень теоретической осведомленности по пропущенному материалу. Обучающемуся, получившему незачетную оценку, отработка не засчитывается.

Зачетный уровень теоретической осведомленности заключается в том, что обучающийся свободно оперирует терминологией, которая рассматривалась на занятии, которое подлежит отработке, отвечает развернуто на вопросы, подкрепляя материал примерами.

Обучающиеся допускаются к экзамену по дисциплине при условии отработки всех занятий, предусмотренных учебным планом данного семестра по данной дисциплине. Обучающийся, имеющий право на свободное посещение занятий, получает график индивидуальной работы, согласованный на кафедрах и утвержденный деканом факультета.

## **11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационно-справочных систем**

В процессе реализации образовательной программы при осуществлении образовательного процесса по дисциплине «Налоговое планирование» применяются **следующие информационные технологии:**

1. Презентационные материалы (слайды по следующим темам лекционных занятий):  
Тема 1. Понятие налогового планирования и его основные элементы. Тема 2. Методика реализации налогового планирования в организации. Тема 4. Налоговое бремя хозяйствующего субъекта. Методы его расчета и снижения. Тема 10. Международное налоговое планирование.

2. Видеолекции по темам: Элементы налогового планирования; Налоговые схемы и пределы налогового планирования; Налоговое бремя хозяйствующего субъекта; Методы снижения налогового бремени.

3. Электронные учебники, словари, периодические издания.

### **Обучающимся МГЭУ обеспечена возможность свободного доступа в электронную информационную образовательную среду (ЭИОС).**

Электронная информационно-образовательная среда – это совокупность электронных информационных и образовательных ресурсов, информационных и телекоммуникационных технологий и средств, обеспечивающих освоение обучающимися образовательных программ.

ЭИОС МГЭУ обеспечивает:

а) доступ к учебным планам, рабочим программам дисциплин (модулей), практик, к изданиям электронных библиотечных систем и электронным образовательным ресурсам, указанным в рабочей программе;

б) фиксацию хода образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации и результатов освоения программы бакалавриата;

в) проведение всех видов занятий, процедур оценки результатов обучения, реализация которых предусмотрена с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий;

- г) формирование электронного портфолио обучающегося, в том числе сохранение работ обучающегося, рецензий и оценок на эти работы со стороны любых участников образовательного процесса;
- д) взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и/или асинхронное взаимодействие посредством сети «Интернет»;
- е) демонстрацию дидактических материалов дисциплины через LCD-проектор;
- ж) доступ к программам текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации: «Тестер знаний» и Интернет-тренажеры в сфере образования (<http://www.i-exam.ru>).

Функционирование электронной информационно-образовательной среды обеспечивается соответствующими средствами информационно-коммуникационных технологий и квалификацией работников, ее использующих и поддерживающих.

#### **Программное обеспечение:**

1. Ежегоднообновляемое лицензионное ПО  
MS Windows 7 Professional; MS Windows XP.  
Microsoft Office 2007.  
Dr. Web (версия 11.00).
2. Свободно распространяемое ПО  
7-Zip  
K-Lite Codec Pack  
Adobe Reader

#### **Информационно-справочные системы:**

Справочно-правовая система «Консультант Плюс» – [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

## **12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Занятия, текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация по данной дисциплине проводятся в учебных аудиториях для занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Данные учебные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории. Типовая комплектация таких аудиторий состоит из комплекта мебели для обучающихся и преподавателя, доски маркерной/для мела, инструкции пожарной безопасности, огнетушителя. Занятия лекционного типа проводятся в аудиториях, оснащённых стационарным или переносным мультимедийным оборудованием.

Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (презентации по темам интерактивных лекций и практических занятий), обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие данной программе дисциплины.

Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i5-2100), блок управления оборудованием. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в

удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения отдельных корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение:

MS Windows 7 Professional; MS Windows XP.  
Microsoft Office 2007.  
7-Zip Свободно распространяемое ПО.  
K-Lite Codec Pack Свободно распространяемое ПО.  
Dr. Web (версия 11.00).  
Adobe Reader XI Свободно распространяемое ПО

Типовая комплектация аудитории, оснащённой переносным мультимедийным оборудованием состоит из: комплекта мебели для обучающихся и преподавателя, доски маркерной/для мела, инструкции пожарной безопасности, огнетушителя, переносного мультимедийного (компьютерного) оборудования (ноутбука, проектора, колонок). Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение:

MS Windows 7 Professional; MS Windows XP.  
Microsoft Office 2007.  
7-Zip Свободно распространяемое ПО.  
K-Lite Codec Pack Свободно распространяемое ПО.  
Dr. Web (версия 11.00).  
Adobe Reader XI Свободно распространяемое ПО.

Качественный и количественный состав оборудования определяется спецификой данной дисциплины и имеет своё отражение в справе о материально-техническом обеспечении основной образовательной программы высшего образования – программы бакалавриата (Приложение 12)

Также предусмотрены помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Для организации *самостоятельной работы* обучающихся используется:

- библиотечный фонд вуза, расположенный по адресу: шоссе Сормовское,20 (каб. №522);
- читальный зал, учебная аудитория для самостоятельной работы, для курсового проектирования №520.

Доска 3-х элем. меловая (1 шт.). Стол уч. м/к (3 шт.). Стол письм. дер. (8 шт.). Стол компьют. 90x72 (18 шт.). Стул «Сатурн» сер. (36 шт.). Трибуна метал.(1 шт.). Стеллаж м/к корич. 900x320x1900 (1 шт.).

**Компьютеры для обучающихся** ПК Dual-Core E5300 2.6GHZ (19 шт.) с выходом в Интернет и ЭИОС; монитор Samsung SyncMaster E1920NR (19 шт.); мышь компьютерная (19 шт.); клавиатура (19 шт.); колонки компьютерные (1 шт.); проектор Epson EB-X14G (1 шт.); экран настенный 180x180 (1 шт.).

**Программное обеспечение:** MS Windows XP, MS Office 2007 лицензия №48131620. Дата выдачи лицензии: 22.02.2011. Срок действия лицензии: бессрочно. Dr.Web (версия 11.00) лицензия №G6SS-D3BK-7TA2-XS96. Дата выдачи лицензии: 11.05.2018. Срок действия лицензии: 1 год.

Информационно-справочная система:  
«КонсультантПлюс».

### **13. Средства адаптации образовательного процесса по дисциплине к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ)**

При необходимости в образовательном процессе применяются следующие методы и технологии, облегчающие восприятие информации обучающимися инвалидами и лицами с ОВЗ:

- создание текстовой версии любого нетекстового контента для его возможного преобразования в альтернативные формы, удобные для различных пользователей;
- создание контента, который можно представить в различных видах без потери данных или структуры, предусмотреть возможность масштабирования текста и изображений без потери качества;
- создание возможности для обучающихся воспринимать одну и ту же информацию из разных источников – например, так, чтобы лица с нарушением слуха получали информацию визуально, с нарушением зрения – аудиально;
- применение программных средств, обеспечивающих возможность освоения навыков и умений, формируемых дисциплиной, за счет альтернативных способов, в том числе виртуальных лабораторий и симуляционных технологий;
- применение дистанционных образовательных технологий для передачи информации, организации различных форм интерактивной контактной работы обучающегося с преподавателем, в том числе вебинаров, которые могут быть использованы для проведения виртуальных лекций с возможностью взаимодействия всех участников дистанционного обучения, выступлений с докладами и защитой выполненных работ, проведения тренингов, организации коллективной работы;
- применение дистанционных образовательных технологий для организации форм текущего и промежуточного контроля;
- увеличение продолжительности сдачи обучающимся инвалидом или лицом с ОВЗ форм промежуточной аттестации по отношению к установленной продолжительности их сдачи: зачет и экзамен, проводимые в письменной форме, - не более чем на 90 мин., проводимые в устной форме – не более чем на 20 мин.,
- продолжительность выступления обучающегося при защите курсовой работы – не более чем на 15 мин.

Университет устанавливает конкретное содержание рабочих программ дисциплин и условия организации и проведения конкретных видов учебных занятий, составляющих контактную работу обучающихся с преподавателем и самостоятельную работу обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, инвалидов (при наличии факта зачисления таких обучающихся с учетом конкретных нозологий).

**ЛИСТ ДОПОЛНЕНИЙ И ИЗМЕНЕНИЙ**  
рабочей программы дисциплины  
«Налоговое планирование»

Рабочая программа дисциплины рассмотрена на заседании кафедры (протокол от \_\_\_\_\_ № \_\_) и одобрена на заседании Ученого совета (протокол от \_\_\_\_\_ № \_\_) для исполнения в 20\_\_-20\_\_ учебном году

Внесены дополнения (изменения): \_\_\_\_\_

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_  
*(подпись, инициалы и фамилия)*

Рабочая программа дисциплины рассмотрена на заседании кафедры (протокол от \_\_\_\_\_ № \_\_) и одобрена на заседании Ученого совета (протокол от \_\_\_\_\_ № \_\_) для исполнения в 20\_\_-20\_\_ учебном году

Внесены дополнения (изменения): \_\_\_\_\_

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_  
*(подпись, инициалы и фамилия)*

Рабочая программа дисциплины рассмотрена на заседании кафедры (протокол от \_\_\_\_\_ № \_\_) и одобрена на заседании Ученого совета (протокол от \_\_\_\_\_ № \_\_) для исполнения в 20\_\_-20\_\_ учебном году

Внесены дополнения (изменения): \_\_\_\_\_

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_  
*(подпись, инициалы и фамилия)*

КАРНИЦКАЯ ЭЛЛА НИКОЛАЕВНА  
кандидат экономических наук, доцент

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА  
ДИСЦИПЛИНЫ

«Налоговое планирование»

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) основной профессиональной образовательной программы  
прикладного бакалавриата «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Печатается в авторской редакции

Корректор

Афиногорова Е.В.

---

НИ(ф) МГЭУ, Нижний Новгород, 603074, шоссе Сормовское., д. 20