МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ
УПРАВЛЕНИЯ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ»
(ТУСУР)

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе

Документ подписан электронной подписью
Сертификат: a1119608-cdff-4455-b54e-5235117c185c
Владелец: Сенченко Павел Васильевич
Действителен: с 17.09.2019 по 16.09.2024

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговое планирование

Уровень образования: **высшее образование - бакалавриат**
Направление подготовки / специальность: **38.03.01 Экономика**
Направленность (профиль) / специализация: **Финансы и кредит**
Форма обучения: **очная**
Факультет: **ЭФ, Экономический факультет**
Кафедра: **Экон, Кафедра экономики**
Курс: **2**
Семестр: **4**
Учебный план набора 2020 года

Распределение рабочего времени

№	Виды учебной деятельности	4 семестр	Всего	Единицы
1	Лекции	18	18	часов
2	Практические занятия	36	36	часов
3	Всего аудиторных занятий	54	54	часов
4	Самостоятельная работа	54	54	часов
5	Всего (без экзамена)	108	108	часов
6	Общая трудоемкость	108	108	часов
		3.0	3.0	З.Е.

Зачёт: 4 семестр

Томск

Согласована на портале № 51020

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры
протокол № 10 от « 3 » 10 2019 г.

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

Рабочая программа дисциплины составлена с учетом требований федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика, утвержденного 12.11.2015 года, рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Экон «___» _____ 20__ года, протокол №_____.

Разработчик:

доцент кафедра экономики (экон) _____ Г. А. Золотарева

Заведующий обеспечивающей каф.
Экон _____ В. Ю. Цибульникова

Рабочая программа дисциплины согласована с факультетом и выпускающей кафедрой:

Декан ЭФ _____ А. В. Богомолова

Заведующий выпускающей каф.
Экон _____ В. Ю. Цибульникова

Эксперты:

Доцент кафедры экономики (экономики) _____ Н. Б. Васильковская

Доцент кафедры экономики (экономики) _____ Н. В. Шимко

Согласована на портале № 51020

1. Цели и задачи дисциплины

1.1. Цели дисциплины

Целью данного курса является формирование у студентов способности анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений в области налогового планирования

1.2. Задачи дисциплины

– научить студентов анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений хозяйственной деятельности организации и методикой оценки налоговых рисков и применения методов налогового планирования;

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Налоговое планирование» (Б1.В.1.02.03) относится к блоку 1 (вариативная часть).

Предшествующими дисциплинами, формирующими начальные знания, являются: Налоги и налогообложение.

Последующими дисциплинами являются: Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты, Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности, Преддипломная практика, Экономический анализ.

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

– ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

– **знать** содержание базовых понятий налогового планирования: как анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений в области налогового планирования

– **уметь** анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений в области налогового планирования

– **владеть** навыками самостоятельной работы способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений в области налогового планирования

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3.0 зачетных единицы и представлена в таблице 4.1.

Таблица 4.1 – Трудоемкость дисциплины

Виды учебной деятельности	Всего часов	Семестры
		4 семестр
Аудиторные занятия (всего)	54	54
Лекции	18	18
Практические занятия	36	36
Самостоятельная работа (всего)	54	54

Согласована на портале № 51020

Выполнение расчетных работ	4	4
Проработка лекционного материала	36	36
Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	6	6
Подготовка к практическим занятиям, семинарам	8	8
Всего (без экзамена)	108	108
Общая трудоемкость, ч	108	108
Зачетные Единицы	3.0	3.0

5. Содержание дисциплины

5.1. Разделы дисциплины и виды занятий

Разделы дисциплины и виды занятий приведены в таблице 5.1.

Таблица 5.1 – Разделы дисциплины и виды занятий

Названия разделов дисциплины	Лек., ч	Прак. зан., ч	Сам. раб., ч	Всего часов (без экзамена)	Формируемые компетенции
4 семестр					
1 Налоговое планирование: сущность, значение, принципы, виды, налоговые риски	2	2	8	12	ПК-5
2 Основные методы и специальные приемы оптимизации налоговых платежей в организациях	4	12	12	28	ПК-5
3 Налоговое бюджетирование, как комбинированный способ оптимизации налоговых потоков	2	4	4	10	ПК-5
4 Оптимизация налога на прибыль: схемы и риски. Учетная политика для целей налогообложения.	4	10	8	22	ПК-5
5 Налоговая оптимизация прочих налогов	2	6	8	16	ПК-5
6 Государственное налоговое планирование	2	2	8	12	ПК-5
7 Международное налоговое планирование	2	0	6	8	ПК-5
Итого за семестр	18	36	54	108	
Итого	18	36	54	108	

5.2. Содержание разделов дисциплины (по лекциям)

Содержание разделов дисциплин (по лекциям) приведено в таблице 5.2.

Таблица 5.2 – Содержание разделов дисциплин (по лекциям)

Названия разделов	Содержание разделов дисциплины (по лекциям)	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции
4 семестр			
1 Налоговое планирование: сущность, значение, принципы, виды,	Проблемы развития теории и практики современного налогового планирования. Понятие, содержание и организация налогового планирования в организации.	2	ПК-5

Согласована на портале № 51020

налоговые риски	Направления и способы налогового планирования. Принципы налогового планирования. Виды налогового планирования. Этапы налогового планирования. Классическое, оптимизационное и противозаконное налоговое планирование. Налоговое поле. Налоговое бремя.Налоговые риски. Пределы налогового планирования.		
	Итого	2	
2 Основные методы и специальные приемы оптимизации налоговых платежей в организациях	Основные методы снижения суммы налогов. Специальные методы налоговой оптимизации: применение налоговых льгот, выбор формы деятельности, метод формирования учетной политики, использование пробелов, применение офшоров, изменение срока уплаты налогов, метод отсрочки налогового платежа и другие. Договорная политика организации и ее влияние на налоговые обязательства. Выбор системы налогообложения и совмещение налоговых режимов.Оценка эффективности налоговой политики налогоплательщика. Ответственность за совершение налоговых правонарушений и преступлений	4	ПК-5
	Итого	4	
3 Налоговое бюджетирование, как комбинированный способ оптимизации налоговых потоков	Принципы и методы финансового планирования. Налоговый бюджет.Сущность и этапы налогового бюджетирования	2	ПК-5
	Итого	2	
4 Оптимизация налога на прибыль: схемы и риски. Учетная политика для целей налогообложения.	Учетная политика как базовый инструмент налогового планирования в организации. Налоговые расчеты организации. Основные элементы налога прибыль организаций. Способы уменьшения налоговых платежей по налогу на прибыль. Способы переноса налога на прибыль на более поздний налоговый период. Налоговое планирование налога на прибыль организаций в отдельных ситуациях	4	ПК-5
	Итого	4	
5 Налоговая оптимизация прочих налогов	Налоговое планирование НДС в отдельных ситуациях. Законные способы оптимизации зарплатных налогов. Оптимизация налога на имущество. Налоговое планирование при выборе специального налогового режима.Экономическая оценка налогового планирования	2	ПК-5
	Итого	2	

Согласована на портале № 51020

6 Государственное налоговое планирование	Понятие государственного налогового прогнозирования и планирования государства, необходимость и задачи. Виды и принципы государственного налогового планирования. Организация налогового планирования. Налоговый потенциал региона как инструмент планирования налоговых поступлений в бюджетную систему. Факторы и оценка, определяющие уровень налогового потенциала. Информационное обеспечение планирования налоговых поступлений. Система показателей прогноза социально-экономического развития страны, региона, как основы налогового планирования. Анализ налоговых поступлений в бюджетную систему.	2	ПК-5
	Итого	2	
7 Международное налоговое планирование	Цели международного сотрудничества в области налогообложения. Налоговая политика Таможенного союза. Виды международных договоров по налогообложению. Международное двойное налогообложение и методы его устранения. Налоговое резидентство. Международное налоговое планирование.Создание условий для налогового планирования особой экономической зоны. Оффшорный бизнес и его типичные схемы	2	ПК-5
	Итого	2	
Итого за семестр		18	

5.3. Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечивающими (предыдущими) и обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами

Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечивающими (предыдущими) и обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами представлены в таблице 5.3.

Таблица 5.3 – Разделы дисциплины и междисциплинарные связи

Наименование дисциплин	№ разделов данной дисциплины, для которых необходимо изучение обеспечивающих и обеспечиваемых дисциплин						
	1	2	3	4	5	6	7
Предшествующие дисциплины							
1 Налоги и налогообложение	+	+	+	+	+	+	+
Последующие дисциплины							
1 Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты	+	+	+		+	+	
2 Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности		+	+	+			
3 Преддипломная практика	+	+	+	+	+	+	+

Согласована на портале № 51020

4 Экономический анализ		+					

5.4. Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий

Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий представлено в таблице 5.4.

Таблица 5.4 – Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий

Компетенции	Виды занятий			Формы контроля
	Лек.	Прак. зан.	Сам. раб.	
ПК-5	+	+	+	Конспект самоподготовки, Опрос на занятиях, Зачёт, Расчетная работа, Тест, Отчет по практическому занятию

6. Интерактивные методы и формы организации обучения

Не предусмотрено РУП.

7. Лабораторные работы

Не предусмотрено РУП.

8. Практические занятия (семинары)

Наименование практических занятий (семинаров) приведено в таблице 8.1.

Таблица 8.1 – Наименование практических занятий (семинаров)

Названия разделов	Наименование практических занятий (семинаров)	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции
4 семестр			
1 Налоговое планирование: сущность, значение, принципы, виды, налоговые риски	Проблемы развития теории и практики современного налогового планирования. Проблема использования льготы как инструмента налогового планирования. Роль патента при налоговом планировании	2	ПК-5
	Итого	2	
2 Основные методы и специальные приемы оптимизации налоговых платежей в организациях	Виды, принципы и методы оптимизации налогов. Основные способы снижения суммы налогов. Оценка должной осмотрительности организаций.Оценка пределов налогового планирования и вероятности выездной налоговой проверки организации.Договорная политика организации и ее влияние на налоговые обязательства. Выбор системы налогообложения и совмещение налоговых режимов.	12	ПК-5
	Итого	12	
3 Налоговое бюджетирование, как комбинированный способ оптимизации налоговых потоков	Налоговый бюджет.Сущность и этапы налогового бюджетирования	4	ПК-5
	Итого	4	
4 Оптимизация налога на прибыль: схемы и риски. Учетная политика для	Учетная политика, как инструмент оптимизации налоговых платежей. Оптимизация налога на прибыль в различных ситуациях. Схемы и риски оптимизации.Опти-	10	ПК-5

Согласована на портале № 51020

целей налогообложения.	мальные сочетания в использовании налоговых схем.		
	Итого	10	
5 Налоговая оптимизация прочих налогов	Аспекты договора, влияющие на режим налогообложения операции. Особенности договоров в схеме налогообложения операций. Налоговая оптимизация договоров по контрагенту и форме договора. Особенности договоров займа и кредита, влияющие на налогообложение. Особенности договоров коммерческой концессии, влияющие на налогообложение	6	ПК-5
	Итого	6	
6 Государственное налоговое планирование	Оценка уровня налогового потенциала региона.Планирование налоговых поступлений в бюджет региона по видам налогов.	2	ПК-5
	Итого	2	
Итого за семестр		36	

9. Самостоятельная работа

Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции представлены в таблице 9.1.

Таблица 9.1 – Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции

Названия разделов	Виды самостоятельной работы	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции	Формы контроля
4 семестр				
1 Налоговое планирование: сущность, значение, принципы, виды, налоговые риски	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	4	ПК-5	Зачёт, Конспект самоподготовки, Опрос на занятиях, Отчет по практическому занятию, Тест
	Проработка лекционного материала	4		
	Итого	8		
2 Основные методы и специальные приемы оптимизации налоговых платежей в организациях	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	6	ПК-5	Зачёт, Конспект самоподготовки, Опрос на занятиях, Отчет по практическому занятию, Расчетная работа, Тест
	Проработка лекционного материала	4		
	Выполнение расчетных работ	2		
	Итого	12		
3 Налоговое бюджетирование, как комбинированный способ оптимизации налоговых потоков	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	2	ПК-5	Зачёт, Конспект самоподготовки, Опрос на занятиях, Тест
	Проработка лекционного материала	2		
	Итого	4		
4 Оптимизация	Подготовка к практиче-	2	ПК-5	Зачёт, Опрос на за-

Согласована на портале № 51020

налога на прибыль: схемы и риски. Учетная политика для целей налогообложения.	ским занятиям, семинарам			нятиях, Тест
	Проработка лекционного материала	6		
	Итого	8		
5 Налоговая оптимизация прочих налогов	Проработка лекционного материала	6	ПК-5	Зачёт, Опрос на занятиях, Расчетная работа, Тест
	Выполнение расчетных работ	2		
	Итого	8		
6 Государственное налоговое планирование	Проработка лекционного материала	8	ПК-5	Зачёт, Конспект самоподготовки, Опрос на занятиях, Тест
	Итого	8		
7 Международное налоговое планирование	Проработка лекционного материала	6	ПК-5	Зачёт, Опрос на занятиях, Тест
	Итого	6		
Итого за семестр		54		
Итого		54		

10. Курсовой проект / курсовая работа

Не предусмотрено РУП.

11. Рейтинговая система для оценки успеваемости обучающихся

11.1. Балльные оценки для элементов контроля

Таблица 11.1 – Балльные оценки для элементов контроля

Элементы учебной деятельности	Максимальный балл на 1-ую КТ с начала семестра	Максимальный балл за период между 1КТ и 2КТ	Максимальный балл за период между 2КТ и на конец семестра	Всего за семестр
4 семестр				
Зачёт			30	30
Конспект самоподготовки	6	6	6	18
Опрос на занятиях	3	3	3	9
Отчет по практическому занятию	3	5		8
Расчетная работа	5			5
Тест	10	10	10	30
Итого максимум за период	27	24	49	100
Нарастающим итогом	27	51	100	100

11.2. Пересчет баллов в оценки за контрольные точки

Пересчет баллов в оценки за контрольные точки представлен в таблице 11.2.

Таблица 11.2 – Пересчет баллов в оценки за контрольные точки

Баллы на дату контрольной точки	Оценка

Согласована на портале № 51020

≥ 90% от максимальной суммы баллов на дату КТ	5
От 70% до 89% от максимальной суммы баллов на дату КТ	4
От 60% до 69% от максимальной суммы баллов на дату КТ	3
< 60% от максимальной суммы баллов на дату КТ	2

11.3. Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку

Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку представлен в таблице 11.3.

Таблица 11.3 – Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку

Оценка (ГОС)	Итоговая сумма баллов, учитывает успешно сданный экзамен	Оценка (ECTS)
5 (отлично) (зачтено)	90 - 100	A (отлично)
4 (хорошо) (зачтено)	85 - 89	B (очень хорошо)
	75 - 84	C (хорошо)
	70 - 74	D (удовлетворительно)
3 (удовлетворительно) (зачтено)	65 - 69	
	60 - 64	E (посредственно)
2 (неудовлетворительно) (не зачтено)	Ниже 60 баллов	F (неудовлетворительно)

12. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

12.1. Основная литература

1. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент [Электронный ресурс]: учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 315 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11251-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — Режим доступа: https://urait.ru/bcode/469224 (дата обращения: 24.05.2021).

2. Стеба, Н. Д. Налоговое планирование [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н. Д. Стеба. — Оренбург : ОГУ, 2018. — 107 с. — ISBN 978-5-7410-2118-7. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — Режим доступа: https://e.lanbook.com/book/159802 (дата обращения: 24.05.2021).

12.2. Дополнительная литература

1. Пименов, Н. А. Налоговое планирование [Электронный ресурс]: учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 136 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08503-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — Режим доступа: https://urait.ru/bcode/470253 (дата обращения: 24.05.2021).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 08.06.2020) [Электронный ресурс]: — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 24.05.2021).

3. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность [Электронный ресурс]: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 407 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-11322-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — Режим доступа: https://urait.ru/bcode/472546 (дата обращения: 24.05.2021).

12.3. Учебно-методические пособия

12.3.1. Обязательные учебно-методические пособия

1. Петрова, Л. П. Налоговое планирование [Электронный ресурс]: Методические указания по проведению практических занятий и самостоятельной работе [Электронный ресурс] / Л. П. Петрова. — Томск: ТУСУР, 2018. — 30 с. — Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/8225 (дата

Согласована на портале № 51020

обращения: 24.05.2021).

12.3.2. Учебно-методические пособия для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Учебно-методические материалы для самостоятельной и аудиторной работы обучающихся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации.

Для лиц с нарушениями зрения:

- в форме электронного документа;
- в печатной форме увеличенным шрифтом.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

12.4. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. http://www.garant.ru - законы и кодексы РФ
2. http://www.consultant.ru- справочная информация
3. http://www.gks.ru/ - Федеральная служба государственной статистики Российской Федерации
4. https://www.nalog.ru/ - Федеральная налоговая служба
5. http://economy.gov.ru/minec/main - Министерство экономического развития Российской Федерации
6. http://new.fips.ru/ - Федеральное государственное бюджетное учреждение «Федеральный институт промышленной собственности»
7. https://lib.tusur.ru/ru/resursy/bazy-dannyh - Современные профессиональные базы данных (в том числе международные реферативные базы данных научных изданий) и информационные справочные системы

13. Материально-техническое обеспечение дисциплины и требуемое программное обеспечение

13.1. Общие требования к материально-техническому и программному обеспечению дисциплины

13.1.1. Материально-техническое и программное обеспечение для лекционных занятий

Для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации используется учебная аудитория с количеством посадочных мест не менее 22-24, оборудованная доской и стандартной учебной мебелью. Имеются демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации по лекционным разделам дисциплины.

13.1.2. Материально-техническое и программное обеспечение для практических занятий

Учебная аудитория

учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, учебная аудитория для проведения занятий практического типа

634045, Томская область, г. Томск, ул. Красноармейская, д. 146, 305 ауд.

Описание имеющегося оборудования:

- Комплект специализированной учебной мебели;
- Рабочее место преподавателя.

Программное обеспечение не требуется.

13.1.3. Материально-техническое и программное обеспечение для самостоятельной работы

Для самостоятельной работы используются учебные аудитории (компьютерные классы),

Согласована на портале № 51020

расположенные по адресам:

- 634050, Томская область, г. Томск, Ленина проспект, д. 40, 233 ауд.;
- 634045, Томская область, г. Томск, ул. Красноармейская, д. 146, 201 ауд.;
- 634034, Томская область, г. Томск, Вершинина улица, д. 47, 126 ауд.;
- 634034, Томская область, г. Томск, Вершинина улица, д. 74, 207 ауд.

Состав оборудования:

- учебная мебель;
- компьютеры класса не ниже ПЭВМ INTEL Celeron D336 2.8ГГц. - 5 шт.;
- компьютеры подключены к сети «Интернет» и обеспечивают доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

Перечень программного обеспечения:

- Microsoft Windows;
- OpenOffice;
- Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows;
- 7-Zip;
- Google Chrome.

13.2. Материально-техническое обеспечение дисциплины для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Освоение дисциплины лицами с ограниченными возможностями здоровья и инвалидами осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения.

При занятиях с обучающимися **с нарушениями слуха** предусмотрено использование звукоусиливающей аппаратуры, мультимедийных средств и других технических средств приема/передачи учебной информации в доступных формах, мобильной системы преподавания для обучающихся с инвалидностью, портативной индукционной системы. Учебная аудитория, в которой занимаются обучающиеся с нарушением слуха, оборудована компьютерной техникой, аудиотехникой, видеотехникой, электронной доской, мультимедийной системой.

При занятиях с обучающимися **с нарушениями зрениями** предусмотрено использование в лекционных и учебных аудиториях возможности просмотра удаленных объектов (например, текста на доске или слайда на экране) при помощи видеоувеличителей для комфортного просмотра.

При занятиях с обучающимися **с нарушениями опорно-двигательного аппарата** используются альтернативные устройства ввода информации и другие технические средства приема/передачи учебной информации в доступных формах, мобильной системы обучения для людей с инвалидностью.

14. Оценочные материалы и методические рекомендации по организации изучения дисциплины

14.1. Содержание оценочных материалов и методические рекомендации

Для оценки степени сформированности и уровня освоения закрепленных за дисциплиной компетенций используются оценочные материалы в составе:

14.1.1. Тестовые задания

1. Укажите уровни налогового планирования

А) стратегический;

Б) оперативный;

В) тактический;

Г) А, Б, и В

2. Заранее разработанная система мероприятий, предусматривающая цели, содержание, сбалансированное взаимодействие ресурсов, объем, методы, последовательность и сроки выполнения намеченных налоговых нововведений- это…

А) налоговое поле;

Б) налоговый план;

В) налоговый менеджмент;

Согласована на портале № 51020

3. В зависимости от субъекта налоговое планирование подразделяется на…

А) тактическое, стратегическое и оперативное;

Б) государственное и корпоративное;

В) текущее и перспективное.

Г) нет верного ответа

4. На этапе стратегического планирования не определяются

А) оптимальные варианты налогового и бухгалтерского учета

Б) месторасположение организации и ее структурных подразделений

В) "налоговое поле"

Г) направления деятельности организации

5. При каком уровне налоговой нагрузки необходимо решать вопросы о смене сферы деятельности и/или налоговой юрисдикции

А) 10-30%

Б) 30-55%

В) 55-80%

Г) более 80%

6. Укажите внешние причины отклонений фактических величин от плановых:

А) недостатки планирования

Б) недостатки исполнения плана

В) изменения в налоговом законодательстве.

Г) нет верного ответа

7. Если международным договором РФ, содержащим положения, касающиеся налогообложения, установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные настоящим НК, то:

А) применяются нормы международных договоров РФ

Б) применяются правила и нормы НК.

В) можно применять либо правила международных договоров РФ, либо НК.

Г) правила и нормы НК считать не действительными.

8. Подтверждением данных налогового учета по налогу на прибыль организации не являются

А) Первичные учетные документы;

Б) Декларации;

В) Расчет налоговой базы по налогу на имущество организации;

Г) Аналитические регистры налогового учета.

9. При наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше, чем в……. по сравнению с установленным размером.

А) 2 раза

Б) 1,5 раза

В) 3 раза

Г) нет правильного ответа.

10. Лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов- это…

А) взаимозависимые лица;

Б) сборщики налогов;

В) налоговые агенты;

Г) налогоплательщики.

11. Датой признания доходов в виде штрафов, пеней при методе начисления за нарушение договорных обязательств является:

а) дата получения на расчетный счет;

б) дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда;

в) дата признания должником.

г) дата назначенная ФНС

12. Доходы от долевого участия в других организациях в целях налогового учета признаются:

а) прочими доходами;

Согласована на портале № 51020

б) внереализационными доходами;

в) доходами от реализации;

г) не являются доходами. 9

13. Применять кассовый метод признания доходов имеют право организации, у которых сумма выручки:

а) за предыдущие три квартала, не превысила 1 млн. руб.;

б) за предыдущие 4 квартала не превысила 1 млн. руб. за каждый квартал;

в) не превысила 1 млн. руб. в месяц.

Г) не превысила 1 млн. руб. за год.

14. Применять метод начисления признания доходов имеют право организации, у которых сумма выручки:

а) за предыдущие три квартала, не превысила 1 млн. руб.;

б) за предыдущие 4 квартала не превысила 1 млн. руб. за каждый квартал;

в) не превысила 1 млн. руб. в месяц.

Г)не превысила 1 млн. руб. в год

15. В состав внереализационных доходов включаются:

а) доходы в виде стоимости безвозмездно полученного имущества от организации, уставный капитал которой более чем на 50% состоит из вклада принимающей организации;

б) суммы виде инвестиций, полученных при проведении инвестиционных конкурсов в порядке, установленном законодательством РФ;

в) стоимость имущества, полученного в форме залога;

г) доходы, распределенные в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе.

16. Стоимость безвозмездно полученного имущества, признаваемого внереализационным доходом:

а) одинакова в бухгалтерском и налоговом учете;

б) различна в бухгалтерском и налоговом учете;

в предусмотрена только в бухгалтерском учете

г) предусмотрена только в налоговом учете

17.НК РФ является законодательным актом какого действия:

А) косвенного.

Б) прямого.

В) непосредственного.

Г) нет правильного ответа.

18. Что устанавливается с целью уменьшения налоговой нагрузки на налогоплательщиков:

А) налоговая база.

Б) налоговые льготы.

В) налоговая ставка.

Г)налоговый период

19. Вследствие чего возникли налоги?

А) появление государства.

Б) Становление промышленности. В. Развитие торговли.

20. Что понимается под фискальной функцией налога?

А) Количественное отражение налоговых поступлений и их сопоставление с потребностями государства.

Б) Формирование стабильной доходной части государственного бюджета.

В) Ограничение (сдерживание определенных видов деятельности либо производство определенных товаров и услуг).

Г)Финансирование социальной политики

14.1.2. Темы опросов на занятиях

1. Способы расчета налогового бремени юридического лица
2. Особые экономические зоны
3. Налогообложение в закрытых административно-территориальных образованиях
4. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента

Согласована на портале № 51020

5. Специфика налогового сегмента управления финансами

6. Правовая регламентация и институциональные аспекты налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта

7. Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки

8. Налоговое планирование в мировой и национальной экономике

9. Налоговое планирование на уровне хозяйствующих субъектов в условиях глобализации экономики

10. Различие систем налогообложения, существующих в мире

11. Классификация методов налогового планирования в организации.

12. Экономические причины налогового планирования.

13. Внеэкономические причины налогового планирования.

14. Специальные методы налогового планирования (либо общий обзор, либо любой по выбору детально).

15. Роль и место классического налогового планирования в системе финансового менеджмента организации.

16. Оптимизационное налоговое планирование: краткая характеристика, методы, особенности применения, преимущества, риски.

17. Практические примеры использования налоговых схем на конкретных российских предприятиях.

18. Высокорискованное оптимизационное налоговое планирование: краткая характеристика, методы, особенности применения, преимущества, риски.

19. Оценка налоговых рисков конкретной организации и разработка рекомендаций по их нейтрализации.

14.1.3. Зачёт

1.Каковы цель и задачи налогового учета? Что понимается под объектами налогового учета

2.Какие имеются различия в построении и содержании бухгалтерского и налогового учета, в их нормативном регулировании и методологии?

3.Меры административного воздействия, применяемые налоговыми органами на предотвращение уклонения от уплаты налогов

4.Какие моменты в экономической деятельности налогоплательщика вызывают к необходимости применять методы налогового планирования?

5.Принципы, на которых базируется налоговое планирование

6.Как ведется налоговый учет операций с амортизируемым имуществом?

7.Как признается убыток по операциям уступки права требования?

8.Порядок отражения в налоговом учете реализации имущественных прав

9.Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль

10.Как учитывается налог на прибыль, ранее удержанный налоговым агентом, при расчете налоговой базы по дивидендам?

11.Имеет ли право налогоплательщик требовать возврата излишне уплаченного ежемесячного (внутри квартала) или квартального аванса.

12.Как распределяется сумма авансового платежа при ликвидации одного из обособленных подразделений?

13.Как пересчитать налоговые обязательства, если на момент обнаружения ошибки одно обособленное подразделение ликвидировано?

14.Уплата и взыскание налогов, виды налоговых проверок

15.Привлечение к налоговой ответственности за налоговые правонарушения

16.В чем состоит налоговое администрирование?

17.Для чего организации необходим налоговый бюджет?

18.Классификация расходов предприятия для целей налогового учета

19.Как исчисляются и уплачиваются налоги при применении УСН?

20.Налоговое планирование как элемент налогового механизма.

14.1.4. Вопросы на самоподготовку

1. Уменьшение налогов как социальное явление и его причины

2.Виды уменьшения налогов: уклонение от уплаты налогов и налоговая оптимизация

Согласована на портале № 51020

3.Анализ предмета договора как элемент налогового планирования

4.Анализ даты совершения операции по договору как элемент налогового планирования

5.Специальные положения в договоре как элемент налогового планирования

6.Метод замены отношений, как специальный метод налоговой оптимизации

7.Метод разделения отношений как специальный метод налоговой оптимизации

8.Метод отсрочки налогового платежа, как специальный метод налоговой оптимизации

9.Метод оффшора как элемент налоговой оптимизации

10.Метод льготного предприятия как элемент метода оффшора

11. Классификация методов налогового планирования в организации.

12. Экономические причины налогового планирования.

13. Внеэкономические причины налогового планирования.

14. Специальные методы налогового планирования (либо общий обзор, либо любой по выбору детально).

15. Роль и место классического налогового планирования в системе финансового менеджмента организации.

16. Оптимизационное налоговое планирование: краткая характеристика, методы, особенности применения, преимущества, риски.

17. Практические примеры использования налоговых схем на конкретных российских предприятиях.

18. Высокорискованное оптимизационное налоговое планирование: краткая характеристика, методы, особенности применения, преимущества, риски.

19. Оценка налоговых рисков конкретной организации и разработка рекомендаций по их нейтрализации.

14.1.5. Вопросы для подготовки к практическим занятиям, семинарам

1. Способы расчета налогового бремени юридического лица

2. Особые экономические зоны

3. Налогообложение в закрытых административно-территориальных образованиях

4. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента

5. Специфика налогового сегмента управления финансами

6. Правовая регламентация и институциональные аспекты налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта

7. Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки

8. Налоговое планирование в мировой и национальной экономике

9. Налоговое планирование на уровне хозяйствующих субъектов в условиях глобализации экономики

10. Различие систем налогообложения, существующих в мире

14.1.6. Темы расчетных работ

1. На основании данных сайта ИФНС и данных финансовой отчетности организации рассчитать вероятность выездной налоговой проверки организации

2. На основании данных таблицы о показателях финансово- хозяйственной деятельности ООО «Оптимум» рассчитайте налоговую нагрузку по трем методикам

3. На основании данных определите оптимальную систему налогообложения (традиционную, упрощенную) для физических лиц, занимающихся индивидуальной предпринимательской деятельностью без образования юридического лица

4. На основании данных проанализируйте способы выплаты вознаграждения физическому лицу и налоговые последствия заключения различных форм договоров заключения

14.2. Требования к оценочным материалам для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предусмотрены дополнительные оценочные материалы, перечень которых указан в таблице 14.

Таблица 14 – Дополнительные материалы оценивания для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Категории	Виды дополнительных оценочных	Формы контроля и оценки

Согласована на портале № 51020

обучающихся	материалов	результатов обучения
С нарушениями слуха	Тесты, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету, контрольные работы	Преимущественно письменная проверка
С нарушениями зрения	Собеседование по вопросам к зачету, опрос по терминам	Преимущественно устная проверка (индивидуально)
С нарушениями опорно-двигательного аппарата	Решение дистанционных тестов, контрольные работы, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету	Преимущественно дистанционными методами
С ограничениями по общемедицинским показаниям	Тесты, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету, контрольные работы, устные ответы	Преимущественно проверка методами исходя из состояния обучающегося на момент проверки

14.3. Методические рекомендации по оценочным материалам для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной форме;
- в печатной форме с увеличенным шрифтом;
- в форме электронного документа;
- методом чтения ассистентом задания вслух;
- предоставление задания с использованием сурдоперевода.

Лицам с ограниченными возможностями здоровья и инвалидам увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких обучающихся предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге;
- набор ответов на компьютере;
- набор ответов с использованием услуг ассистента;
- представление ответов устно.

Процедура оценивания результатов обучения лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в форме электронного документа;
- в печатной форме увеличенным шрифтом.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

При необходимости для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

Согласована на портале № 51020