

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Демидова Любовь Анисимовна
Должность: Ректор
Дата подписания: 14.06.2023 14:33:23
Уникальный программный ключ:
7c6a78e99e65a809d33562a77f5845a0b13fe7981acb97ec7df1e493c4e8ff1a

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

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

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.Ф.ДЭ.04.01 НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

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

Формы обучения: очная, очно-заочная, заочная
Типы задач профессиональной деятельности: аналитический, расчетно-экономический



Москва 2023

ФГОС ВО 3++

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



У Т В Е Р Ж Д А Ю
Проректор по УМР АНО ВО МГЭУ
С.Н. Казакова
«24» апреля 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.Ф.ДЭ.04.01 НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

Направление подготовки **38.03.01 Экономика**

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

Формы обучения:

очная, очно-заочная, заочная

Типы задач профессиональной деятельности:

аналитический,
расчетно-экономический

Москва 2023

Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с:

- Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденным приказом Минобрнауки России от 12 августа 2020 г. № 954;
- Профессиональным стандартом «Бухгалтер», утвержденным приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 21 февраля 2019 г. № 103н;
- учебными планами (очной, очно-заочной, заочной форм обучения) по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) программы бакалавриата «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Разработчик:

Профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита,
д.э.н., доцент

*Должность, ученая степень,
ученое звание*



подпись

Ю.А. Герасина

И.О. Фамилия

Рабочая программа дисциплины рассмотрена на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита (протокол от 18.04.2023 № 9).

Заведующий кафедрой д.э.н., профессор



О.Н. Герасина

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цели и задачи обучения по дисциплине.....	5
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	5
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	6
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.....	6
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам, с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий	8
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	13
7. Оценочные материалы для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	14
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.	31
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	32
10. Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины.....	35
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационно-справочных систем	38
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	38
13. Средства адаптации образовательного процесса по дисциплине к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ).....	39

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.

Воспитательная цель – развитие личности гражданина, умеющей понимать и оценивать социально-экономические процессы, сохранять и приумножать государственную и частную собственность, способной принимать активное участие в экономической деятельности хозяйствующих субъектов и страны в целом, готовой к продолжению профессионального образования, самообразованию и самосовершенствованию в области налогового планирования, налогообложения и анализа налоговых показателей.

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 Экономика, направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» универсальной компетенции УК-11.2 и профессиональной компетенции ПК-3.1, ПК-3.4

Код и наименование УК	Код и наименование индикатора достижения УК	Результаты обучения по дисциплине «Налоговое планирование»
УК-11. Способен формировать нетерпимое отношение к проявлениям экстремизма, терроризма, коррупционному поведению и противодействовать им в профессиональной деятельности	УК-11.2 Следует базовым этическим ценностям, демонстрируя нетерпимое отношение к проявлениям экстремизма, терроризма, коррупционному поведению и противодействует им в профессиональной деятельности	Знает: основные термины и понятия гражданского права, используемые в антикоррупционном, антиэкстремистском, антитеррористическом законодательстве, действующее антикоррупционное, экстремистское, террористическое законодательство и практику его применения. Умеет: анализировать, толковать и правильно применять правовые нормы о противодействии коррупционному, экстремистскому, террористическому поведению. Давать оценку коррупционному, экстремистскому, террористическому поведению. Владеет: навыками общественного взаимодействия на основе нетерпимого отношения к коррупции, экстремизму, терроризму.
ПК-3 Способен осуществлять ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование	ПК -3.1 Формирует налоговую политику экономического субъекта и осуществляет контроль её соблюдения в процессе деятельности организации	Знает: законодательство РФ о налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, трудовое, валютное законодательство РФ; законодательство РФ, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере налогов и сборов; Умеет: осуществлять мониторинг законодательства РФ о налогах и сборах; разрабатывать внутренние организа-

		<p>ционно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; разрабатывать формы налоговых регистров; корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменением законодательства РФ о налогах и сборах</p> <p>Владеет: навыками разрабатывать налоговую политику экономического субъекта, способностью оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта</p>
	<p>ПК -3.4 Организует налоговое планирование в экономическом субъекте, разрабатывает и контролирует план снижения налогового бремени</p>	<p>Знает: практику применения налогового законодательства РФ, судебную практику по налогообложению, формы и методы налогового планирования и прогнозирования</p> <p>Умеет: анализировать налоговое законодательство РФ, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства РФ налоговыми органами, арбитражными судами; обосновывать принятие экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых проверок; разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте; осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов;</p> <p>Владеет: способностью формировать и применять набор инструментов налогового планирования; способностью разрабатывать налоговые схемы для снижения налогового бремени экономического субъекта и контролировать их выполнение; способностью оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта</p>

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина Б1.Ф.ДЭ.04.01 «Налоговое планирование» реализуется в рамках части, формируемой участниками образовательных отношений, Блока I «Дисциплины (модули)» программы бакалавриата в 7-м семестре у обучающихся в очной форме обучения, в 8-м и 9-м семестре у обучающихся очно-заочной и заочной форме обучения и является элективной дисциплиной (модулем) 4.

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
Контактная работа* (аудиторные занятия) всего, в том числе:	56	56
лекции	36	36
семинарские занятия	8	8
практические занятия	10	10

лабораторные работы	Не предусмотрено	
консультация	2	2
Самостоятельная работа*	124	124
Промежуточная аттестация - экзамен	36	36
Общая трудоемкость	216	216

* для обучающихся по индивидуальному учебному плану количество часов контактной и самостоятельной работы устанавливается индивидуальным учебным планом.

Очно-заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр	
		8	9
Контактная работа* (аудиторные занятия) всего, в том числе:	42	16	26
Лекции	26	10	16
семинарские занятия	6	2	4
практические занятия	8	4	4
лабораторные работы		Не предусмотрено	
Консультация	2	-	2
Самостоятельная работа*	138	56	82
Промежуточная аттестация – зачет, экзамен	36	Зачет	36 Экзамен
Общая трудоемкость	216	72	144

* для обучающихся по индивидуальному учебному плану количество часов контактной и самостоятельной работы устанавливается индивидуальным учебным планом.

Заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр	
		8	9
Контактная работа* (аудиторные занятия) всего, в том числе:	26	10	16
Лекции	16	6	10
семинарские занятия	4	2	2
практические занятия	4	2	2
лабораторные работы		Не предусмотрено	
Консультация	2	-	2
Самостоятельная работа*	177	58	119
Промежуточная аттестация – зачет, экзамен	13	4 Зачет	9 Экзамен
Общая трудоемкость	216	72	144

* для обучающихся по индивидуальному учебному плану количество часов контактной и самостоятельной работы устанавливается индивидуальным учебным планом.

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, семинарских и практических занятий. В лекциях раскрываются основные темы изучаемого курса, которые входят в рабочую программу. На семинарах рассматриваются наиболее сложные для понимания теоретические вопросы. На практических занятиях формируются практические умения и навыки, закрепленные за дисциплиной. При организации практических занятий в форме практической подготовки, обучающиеся выполняют отдельные виды работ, связанные с будущей профессиональной деятельностью.

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 /индикаторы
				лекции	семинарские занятия	практические занятия		
1.	Тема 1. Элементы налогового планирования и методы его реализации.	20	6	4/2*	2/2*		14	УК-11.2 ПК-3.1, ПК-3.4
2.	Тема 2. Формы изменения сроков уплаты налогов.	24	6	4		2/2*	18	
3.	Тема 3. Налоговое бремя хозяйствующего субъекта, методы его расчета и снижения.	24	6	4/2*	2		18	
4.	Тема 4. Оптимизация налога на прибыль организаций.	20	6	4/2*		2	14	
5.	Тема 5. Оптимизация налога на добавленную стоимость.	20	6	4/2*		2	14	
6.	Тема 6. Оптимизация налогообложения имущества организаций.	16	6	4		2	10	
7.	Тема 7. Оптимизация налога на доходы физических лиц и страховых взносов.	18	6	4		2	12	
8.	Тема 8. Налоговое планирование в малом бизнесе.	18	6	4	2		12	
9.	Тема 9. Международное налоговое планирование.	18	6	4	2		12	
	Консультация	2	2					УК-11.2
	Подготовка к экзамену	27						ПК-3.1, ПК-3.4
	Промежуточная аттестация – экзамен	9						ПК-3.4
	Итого:	216	56	36/8*	8/2*	10/2*	124	

* часы занятий, проводимых в активной и интерактивной формах

Тематический план для очно-заочной формы обучения

№	Наименование темы	Количество часов по учебному плану	Количество аудиторных часов	Из них, час			Самостоятельная Работа	Формируемые компетенции /индикаторы
				лекции	семинарские занятия	практические занятия		
8 семестр								
1.	Тема 1. Элементы налогового планирования и методы его реализации.	20	2	2/1*			18	УК-11.2 ПК-3.1, ПК-3.4
2.	Тема 2. Формы изменения сроков уплаты налогов.	24	6	4		2/2*	18	
3.	Тема 3. Налоговое бремя хозяйствующего субъекта, методы его расчета и снижения.	24	4	4/1*			20	
	Промежуточная аттестация – зачет	4	4		2	2		УК-11.2 ПК-3.1, ПК-3.4

	Итого за 8 семестр:	72	16	10/2*	2	4/2*	56	
9 семестр								
4.	Тема 4. Оптимизация налога на прибыль организаций.	20	5	4/2*		1/1*	15	УК-11.2 ПК-3.1, ПК-3.4
5.	Тема 5. Оптимизация налога на добавленную стоимость.	20	5	4/2*		1/1*	15	
6.	Тема 6. Оптимизация налогообложения имущества организаций.	15	3	2		1	12	
7.	Тема 7. Оптимизация налога на доходы физических лиц и страховых взносов.	17	3	2		1	14	
8.	Тема 8. Налоговое планирование в малом бизнесе.	16	4	2	2		12	
9.	Тема 9. Международное налоговое планирование.	18	4	2	2		14	
	Консультация	2	2					УК-11.2 ПК-3.1, ПК-3.4
	Подготовка к экзамену	27						
	Промежуточная аттестация по дисциплине – экзамен	9						
	Итого за 9 семестр:	144	26	16/2*	4	4/2*	82	
	Итого:	216	42	26/4*	6	16/4*	138	

* часы занятий, проводимых в активной и интерактивной формах

Тематический план для очно-заочной формы обучения

№	Наименование темы	Количество часов по учебному плану	Количество аудиторных часов	Из них, час			Самостоятельная Работа	Формируемые компетенции /индикаторы
				лекции	семинарские занятия	практические занятия		
8 семестр								
1.	Тема 1. Элементы налогового планирования и методы его реализации.	20	2	2/1*			18	УК-11.2 ПК-3.1, ПК-3.4
2.	Тема 2. Формы изменения сроков уплаты налогов.	24	4	2		2/2*	20	
3.	Тема 3. Налоговое бремя хозяйствующего субъекта, методы его расчета и снижения.	24	4	2/1*	2		20	
	Промежуточная аттестация – зачет	4						УК-11.2 ПК-3.1, ПК-3.4
	Итого за 8 семестр:	72	10	6/2*	2	2/2*	58	
9 семестр								
4.	Тема 4. Оптимизация налога на прибыль организаций.	20	3	2/1*		1	17	УК-11.2 ПК-3.1, ПК-3.4
5.	Тема 5. Оптимизация налога на добавленную стоимость.	20	3	2/1*		1	17	
6.	Тема 6. Оптимизация налогообложения имущества организаций.	15	1	1			14	
7.	Тема 7. Оптимизация налога на доходы физических лиц и страховых взносов.	17	2	2			15	
8.	Тема 8. Налоговое планирование в малом бизнесе.	16	1	1			15	
9.	Тема 9. Международное налоговое планирование.	18	4	2	2/2*		14	
	Консультация	2	2					УК-11.2 ПК-3.1, ПК-3.4
	Подготовка к экзамену	27					27	
	Промежуточная аттестация по дисциплине –	9						

	экзамен							
	Итого за 9 семестр:	144	16	10/2*	2/2*	2	119	
	Итого:	216	26	16/4*	4/2*	4/2*	177	

* 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. Элементы налогового планирования и методы его реализации.	<i>Интерактивная лекция</i> (представляет собой выступление преподавателя перед аудиторией с применением следующей активной формы обучения – демонстрация слайдов или учебных фильмов с последующим обсуждением)
2.	Семинарское занятие. Тема 1. Элементы налогового планирования и методы его реализации.	<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).
3.	Практическое занятие. Тема 2. 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 3. 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 с последующим обсуждением)
5.	Лекция. Тема 4. Оптимизация налога на прибыль организаций.	<i>Интерактивная лекция</i> (представляет собой выступление преподавателя перед аудиторией с применением следующей активной формы обучения – демонстрация слайдов или учебных фильмов с последующим обсуждением)
6.	Практическое занятие. Тема 4. Оптимизация налога на прибыль организаций.	<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)
7.	Лекция. Тема 5. Оптимизация налога на добавленную стоимость.	<i>Интерактивная лекция</i> (представляет собой выступление преподавателя перед аудиторией с применением следующей активной формы обучения – демонстрация слайдов или учебных фильмов с последующим обсуждением)
8.	Практическое занятие. Тема 5. Оптимизация налога на добавленную стоимость	<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)
9.	Семинарское занятие. Тема 9. 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. Элементы налогового планирования и методы его реализации (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4)

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

* Для самостоятельного изучения.

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** .

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 2. Формы изменения сроков уплаты налогов (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4)

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 3. Налоговое бремя хозяйствующего субъекта. Методы его расчета и снижения (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4)

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

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 4. Оптимизация налога на прибыль организаций (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4)

*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 5. Оптимизация налога на добавленную стоимость (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4)

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 6. Оптимизация налогообложения имущества организаций (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4)

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 транспортно-го и земельного налогов.

Тема 7. Оптимизация налога на доходы физических лиц и страховых взносов (ПК-16 УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4)

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 8. Налоговое планирование в малом бизнесе (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4)

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 9. Международное налоговое планирование (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4)

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 Регулирование 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 (технологической (проектно-технологической) и преддипломной практик). Также самостоятельная работа включает подготовку и анализ материалов по темам пропущенных занятий.

Самостоятельная работа обучающегося над усвоением материала по учебной дисциплине может выполняться в читальном зале МГЭУ посредством использования электронной библиотеки и электронной информационно-образовательной среды (ЭИОС) МГЭУ. Содержание и количество

самостоятельной работы обучающегося определяется рабочей программой дисциплины, методическими материалами и указаниями преподавателя.

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;
- подготовка к практическим занятиям;
- подготовка к зачету;
- подготовка к экзамену.

№	Вид учебно-методического обеспечения
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.	Контрольные работы.
5.	Вопросы для самоконтроля знаний.
6.	Темы (групповых и/или индивидуальных) докладов.
7.	Вопросы к зачету.
8.	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).

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 компетенции УК-11.2 в процессе освоения ОПОП и базируется на знаниях, полученных обучающимися при изучении таких дисциплин как «Правоведение», «Банки и денежно-кредитная сфера», «Бухгалтерский учет», «Налоговый учет и его региональные особенности», формирующих данную компетенцию.

Дисциплина «Налоговое планирование» является промежуточным этапом формирования компетенции ПК-3.1 в процессе освоения ОПОП и базируется на знаниях, полученных обучающимися при изучении такой дисциплины как «Налоги и налогообложение», «Налоговый учет и его региональные особенности», формирующих данную компетенцию.

Дисциплина «Налоговое планирование» является начальным этапом формирования компетенции ПК-3.2 в процессе освоения ОПОП.

Компетенции ПК-3.1, ПК-3.4 также формируются в период прохождения производственной (преддипломной) практики.

Итоговая оценка сформированности компетенций УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4 определяется в период государственной итоговой аттестации. **В процессе изучения дисциплины компетенции также формируются поэтапно.** Основными этапами формирования компетенций УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4 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 – зачет, экзамен.

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

В ходе текущего контроля успеваемости обучающихся по дисциплине «Налоговое планирование» показателями оценивания уровня сформированности компетенций являются результаты тестирования, устного/письменного опроса, собеседования и контрольных работ по темам.

Критерии оценки результатов тестирования по дисциплине «Налоговое планирование»

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

Критерии и показатели оценки устного/письменного ответа на теоретические вопросы по дисциплине «Налоговое планирование»

Критерии	Показатели
Использование современной научной литературы	Диапазон и качество (уровень) используемого информационного пространства
Владение языком дисциплины (понятийно-категориальным аппаратом)	Четкое и полное определение рассматриваемых понятий (категорий), приводя соответствующие примеры в строгом соответствии с рассматриваемой проблемой
Самостоятельная интерпретация описываемых фактов и проблем	Умелое использование приемов сравнения и обобщения для анализа взаимосвязи понятий и явлений. Личная оценка (вывод), способность объяснить альтернативные взгляды на рассматриваемую проблему и прийти к сбалансированному заключению
Язык и стиль работы	Соблюдение лексических, фразеологических, грамматических и стилистических норм русского литературного языка
Аккуратность оформления и корректность цитирования	Оформление текста с полным соблюдением правил русской орфографии и пунктуации, методических требований и ГОСТа.

Критерии оценки результатов контрольной работы по дисциплине «Налоговое планирование»

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«Отлично»	Обучающийся представляет полное и аргументированное решение задач.
«Хорошо»	Обучающийся представляет полное решение задач, но не может достаточно аргументировать свое решение.
«Удовлетворительно»	Обучающийся в целом правильно решает задачи, но не может аргументировать

	свое решение.
	Обучающийся правильно понимает направление решения задач, но не способен достаточно аргументировать направления данных решений.
«Неудовлетворительно»	Обучающийся не может решить задачи.

В ходе промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине «Налоговое планирование» показателями оценивания уровня сформированности компетенций являются результаты обучения по дисциплине (знает, умеет, владеет).

Показатели оценивания компетенций	
УК-11 (УК-11.2)	
Знает: основные термины и понятия гражданского права, используемые в антикоррупционном, антиэкстремистском, антитеррористическом законодательстве, действующее антикоррупционное, экстремистское, террористическое законодательство и практику его применения.	
Умеет: анализировать, толковать и правильно применять правовые нормы о противодействии коррупционному, экстремистскому, террористическому поведению. Давать оценку коррупционному, экстремистскому, террористическому поведению.	
Владеет: навыками общественного взаимодействия на основе нетерпимого отношения к коррупции, экстремизму, терроризму.	
ПК-3 (ПК-3.1, ПК-3.4)	
Знает: законодательство РФ о налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, трудовое, валютное законодательство РФ; законодательство РФ, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере налогов и сборов; практику применения налогового законодательства РФ, судебную практику по налогообложению, формы и методы налогового планирования и прогнозирования.	
Умеет: осуществлять мониторинг законодательства РФ о налогах и сборах; разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; разрабатывать формы налоговых регистров; корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменением законодательства РФ о налогах и сборах; анализировать налоговое законодательство РФ, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства РФ налоговыми органами, арбитражными судами; обосновывать принятие экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых проверок; разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте; осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов.	
Владеет: навыками разрабатывать налоговую политику экономического субъекта, способностью оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта; способностью формировать и применять набор инструментов налогового планирования; способностью разрабатывать налоговые схемы для снижения налогового бремени экономического субъекта и контролировать их выполнение; способностью оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта.	

Шкала оценивания, в зависимости от уровня сформированности компетенций

Уровень сформированности компетенций			
«недостаточный»	«пороговый»	«продвинутый»	«высокий»
Индикаторы компетенции и не сформированы.	Индикаторы компетенции сформированы.	Индикаторы компетенции сформированы.	Индикаторы 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

Описание критериев оценивания			
<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 дополнительных вопросов в рамках заданий билета; - отсутствие умения выполнять практические задания, предусмотренные программой дисциплины; - отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкая степень контактности. 	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - знания теоретического материала; - неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов; - неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы; - недостаточное владение литературой, рекомендованной программой дисциплины; - умение без грубых ошибок решать практические задания, которые следует выполнять. 	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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; - 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. 	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 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.
Оценка «неудовлетворительно» / «не зачтено»	Оценка «удовлетворительно» / «зачтено»	Оценка «хорошо» / «зачтено»	Оценка «отлично» / «зачтено»

«Зачтено» выставляется, если все компетенции сформированы на уровне не ниже «порогового».

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

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».

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций*

* Оценочные материалы в полном объеме разработаны и утверждены кафедрой, реализующей данную дисциплину, являются составной частью ОПОП.

Примерный комплект заданий для *текущего* контроля успеваемости

По решению кафедры и при наличии соответствующих материалов в базе Электронной информационно-образовательной среды (ЭИОС) текущий контроль успеваемости может проводиться посредством ЭИОС.

Типовые задания для тестирования № 1 (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4)

Темы:

1. Понятие налогового планирования и его основные элементы (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4).
2. Методика реализации налогового планирования в организации (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4).
4. Налоговое бремя хозяйствующего субъекта. Методы его расчета и снижения (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4).
10. Международное налоговое планирование (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4).

1. Сущность налогового планирования заключается (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4):

- 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 (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4):

- А) не может служить основанием для штрафных санкций или административных наказаний со стороны государственных органов;
- 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 (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4):

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

4. Легальная минимизация налоговых выплат является сущностью (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4):

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

5. Налоговое планирование способствует (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4):

- 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 (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4):

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

8. Платить необходимо только (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4):

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

9. Частные показатели налоговой нагрузки подразделяются (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4):

- 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 (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4):

- 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 (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4):

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

12. Распространение сведений об удачно проведенной минимизации налогов может иметь (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4):

- 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 (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4):

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

14. Обособленная часть территории страны, в которой создается особая система льгот и стимулов, называется (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4):

- 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 (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4):

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

Типовые задания для тестирования № 2 (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4)

Темы:

- 3. Формы изменения сроков уплаты налогов (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4).
- 5. Оптимизация налога на прибыль организаций (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4).
- 6. Оптимизация налога на добавленную стоимость (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4).
- 7. Оптимизация налогообложения имущества организации (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4).
- 8. Оптимизация налога на доходы физических лиц и страховых взносов (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4).
- 9. Налоговое планирование в малом бизнесе (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4).

16. Изменение срока уплаты налога на срок от одного до шести месяцев соответственно с единовременной или поэтапной уплатой налогоплательщиком суммы задолженности – это (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4):

- 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 (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4):

- 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 (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4):

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

19. Планирование отдельных налогов осуществляется (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4):

- 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 (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4):

- 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 (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4):

- 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 (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4):

- 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 (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4):

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

24. Решение о списании имущества принимает (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4):

- 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 (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4):

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

26. В целях исчисления НДС дата реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг определяется в зависимости (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4):

- 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 (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4):

- 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 (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4):

- 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 сокрытие объекта (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4):

- 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 (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4):

- 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.

Критерии оценки результатов тестирования по дисциплине «Налоговое планирование»:

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

Темы групповых и/или индивидуальных докладов (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4)

1. Налоговое планирование: понятие и основные этапы развития.
2. Налоговое планирование как элемент финансовой политики современной корпорации.
3. Бюджетирование или налоговое планирование: актуальность и направления.
4. Взаимосвязь управленческого учета и налогового планирования.
5. Легальная минимизация налоговых выплат – суть налогового планирования.
6. Налоговое планирование в организациях различных организационно-правовых форм: принципы, методы, правовые вопросы.
7. Основные средства организации как объект налогового планирования.
8. Международное налоговое планирование и оффшорный бизнес.
9. Российские налоговые оазисы.
10. Налоговое планирование и налоговые правонарушения.
11. Налоговые льготы в системе налогового планирования.
12. Исторические аспекты налогового планирования.
13. Воздействие налогов на принятие предпринимательских решений.

14. Гармонизация налогообложения в странах Европейского союза.
15. Особенности процессов гармонизации и унификации налоговых систем в рамках межгосударственного сотрудничества.
16. Особенности применения низконалоговых юрисдикций в международном налоговом планировании.
17. Специфика международного налогового планирования в России.
18. Использование взаимосвязей налогового и гражданского законодательства в целях оптимизации налогообложения.
19. Формирование договорной политики предприятия в целях оптимизации налогообложения.
20. Налоговые риски и управление ими в предпринимательской деятельности.
21. Правовая регламентация и институциональные аспекты налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта.
22. Оптимизация налога на прибыль организаций: законные и незаконные схемы и последствия их применения.
23. Оптимизация налога на добавленную стоимость: законные и незаконные схемы и последствия их применения.
24. Оптимизация косвенного налогообложения: законные и незаконные схемы и последствия их применения.
25. Оптимизация налогообложения при использовании специальных налоговых режимов.

Вопросы и задания для самоконтроля (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4)

Тема 1. Элементы налогового планирования и методы его реализации? (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4)

1. Как можно раскрыть экономическое понятие «налоговое планирование»?
2. Какие подходы к формированию этого определения имеются?
3. Каковы основные факторы, определяющие значение налогового планирования в современных условиях?
4. Какие группы хозяйствующих субъектов наиболее остро нуждаются в налоговом планировании?
5. Что представляют собой пределы налогового планирования? В чем их особенности?
6. Какие подходы к классификации налогового планирования можно выделить?
7. Какие выделяют формы и методы налогового планирования?
8. Каков алгоритм налогового планирования?
9. Какие выделяют этапы и стадии налогового планирования?
10. Что представляет собой налоговая схема?
11. Каков механизм построения налоговых схем?
12. Какие выделяют виды пользователей информации по налоговому планированию?
13. Какова структура налогового плана организации?
14. Что представляет собой репрезентативная налоговая система?
15. Что такое налоговый паспорт организации?

Тема 2. Формы изменения сроков уплаты налогов (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4)

1. В какой форме осуществляется изменение сроков уплаты налогов?
2. В компетенцию каких органов входит право изменения сроков уплаты налогов?
3. В чем отличие отсрочки по уплате налога и сбора от рассрочки по уплате налога и сбора?
4. Какова процедура предоставления рассрочек и отсрочек по налогам и сборам?
5. При соблюдении каких условий может предоставляться инвестиционный налоговый кредит?
6. По каким налогам и на какой срок может быть предоставлен инвестиционный налоговый кредит?

7. Каков порядок возврата налогоплательщику излишне взысканного налога?
8. Как осуществляется возврат излишне перечисленного налога?
9. Как осуществляется зачет излишне перечисленного налога?
10. Каковы этапы оценки экономической целесообразности инвестиционного налогового кредита?
11. С какой целью необходимо проводить оценку эффективности изменения сроков уплаты налогов?

Тема 3. Налоговое бремя хозяйствующего субъекта, методы его расчета и снижения (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4)

1. В чем состоит отличие налогового бремени от тяжести налогообложения?
2. Каковы основные факторы, оказывающие влияние на уровень налогового бремени хозяйствующего субъекта?
3. Каким был уровень налогового бремени в различные исторические периоды?
4. Какие основные модели расчета налогового бремени существуют в современных экономических условиях?
5. Как можно дать оценку моделей расчета уровня налогового бремени?
6. Каковы факторы уменьшения налогового бремени?
7. Как меняется налоговое бремя, если различные факторы изменяются на 1%?
8. Как влияет на уровень налогового бремени изменение ставки соответствующего налога на 1% от её базового уровня?
9. Что такое налоговый потенциал организации?
10. Каков порядок расчета налогового потенциала по видам налогов?

Тема 4. Оптимизация налога на прибыль организаций (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4)

1. Каков механизм определения и уплаты налога на прибыль организаций?
2. Как можно составить учетную политику организации в целях экономии по налогу на прибыль организаций?
3. Какие расходы можно увеличить с целью снижения налога на прибыль?
4. Как подтвердить расходы на управление, маркетинговые услуги и лицензионные платежи?
5. Как подтвердить расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы?
6. Какова процедура создания резервов по сомнительным долгам?
7. В чем ее положительные и отрицательные стороны создания резервов?
8. Какова процедура создания резервов на оплату труда и дайте её оценку?
9. Как можно подтвердить расходы на управления при оптимизации налога на прибыль организации?
10. Каковы особенности учета убытков при присоединении компании?

Тема 5. Оптимизация налога на добавленную стоимость (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4)

1. Как можно составить учетную политику организации в целях экономии по налогу на добавленную стоимость?
2. Каков механизм исчисления налога на добавленную стоимость?
3. Какие льготы можно применять по налогу на добавленную стоимость?
4. Каковы особенности оптимизации налога на добавленную стоимость при получении авансовых платежей?
5. В чем положительные стороны заключения договора о намерениях с целью оптимизации налога на добавленную стоимость?
6. Как можно использовать в расчете векселя для оптимизации налога на добавленную стоимость?

7. В чем преимущества расчетов аккредитивами при оптимизации налога на добавленную стоимость?
8. Как можно использовать посредническую деятельность при оптимизации налога на добавленную стоимость?
9. Как можно оптимизировать налог на добавленную стоимость с помощью договора факторинга?
10. Каковы преимущества и недостатки налоговых схем?

Тема 6. Оптимизация налогообложения имущества организаций (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4)

1. Какие налоги связаны с налогообложением имущества организации?
2. Каковы особенности исчисления и уплаты имущественных налогов?
3. Какие льготы предоставляются по имущественным налогам?
4. Как можно оптимизировать имущественные налоги с помощью учетной политики организации?
5. Какова процедура перевода имущества на другое лицо?
6. Как можно оценить эффективность такой налоговой оптимизации?
7. Как действует налоговая схема аренды имущества у организации, применяющей упрощенную систему налогообложения?
8. Как действует налоговая схема лизинга имущества для оптимизации имущественных налогов?
9. Как действует налоговая схема при передаче имущества в закрытый паевой инвестиционный фонд?
10. Насколько эффективно снижения сумм имущественных налогов при делении объектов имущества?

Тема 7. Оптимизация налога на доходы физических лиц и страховых взносов (ПК-16 УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4)

1. Каков порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц?
2. Какие доходы не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц?
3. В чем особенности по применению вычетов по налогу на доходы физических лиц?
4. Какие льготы могут быть применены при уплате налога на доходы физических лиц и страховых взносов?
5. Какова сущность основных «зарплатных» схем и их возможные последствия для налогоплательщика?
6. Как происходит оптимизация налога на доходы физических лиц с помощью замены трудовых договоров?
7. Каковы особенности применения договоров аренды персонала и гражданско-правовых договоров?
8. Каков порядок разоблачения налоговыми органами «зарплатных схем»?
9. Какие компенсационные выплаты позволяют снизить сумму уплачиваемого налога на доходы физических лиц.
10. Как можно сэкономить оборотные средства организации путем формирования окладно-премиальной системы оплаты труда?
11. Как можно оптимизировать налогообложение при выплате дивидендов?

Тема 8. Налоговое планирование в малом бизнесе (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4)

1. Каковы возможности сохранения статуса организации, применяющей упрощенную систему налогообложения?
2. Каковы основные элементы упрощенной системы налогообложения?
3. Каков порядок определения налоговой базы и объекта налогообложения при использовании

упрощенной системы налогообложения?

4. Как выбирается база для упрощенной системы налогообложения?
5. Каковы сдерживающие факторы перехода на упрощенную систему налогообложения?
6. Как можно оптимизировать налогообложение при упрощенной системе с помощью договоров комиссии?
7. Как можно оптимизировать налогообложение при упрощенной системе с помощью консервации имущества?
8. Как оценить изменение налоговой нагрузки в результате модификации упрощенной системы налогообложения?
9. Как переложить обязанности уплаты налога на другого субъекта?
10. Какие налоговые схемы позволяют не платить единый налог, в случае потери экономической выгоды, по отдельным видам деятельности?

Тема 9. Международное налоговое планирование (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4)

1. Каково определение глобализации мировой экономики?
2. В чем положительные и негативные последствия глобализации экономики?
3. Каковы направления унификации налоговых систем различных стран?
4. В чем особенность унификации косвенного налогообложения?
5. Какое значение для целей налогового планирования имеет налоговая карта мира?
6. Какова процедура определения резидентства организаций в различных странах?
7. Каковы особенности налогового планирования на трансграничной базе с ограниченным присутствием?
8. Каковы особенности налогового планирования при приобретении другого юридического лица?
9. Какие виды международных налоговых соглашений Вы знаете?
10. Какие виды соглашений об избежании двойного налогообложения, действуют в Российской Федерации?
11. Какова специфика ценообразования для целей налогообложения?
12. Каковы основные периоды развития налогового планирования?
13. Каково отношение государства к оптимизации налогообложения?

Задания для проведения промежуточной аттестации по дисциплине

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».

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 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.

**Типовые вопросы для подготовки к экзамену, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и опыта деятельности, формируемых в результате освоения дисциплины
УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4**

1. Регионы льготного налогообложения на территории Российской Федерации. Особые экономические зоны и порядок их признания. Льготы, предоставляемые организациям на территории технико-внедренческих зон. Закрытые административно-территориальные образования и их преимущества для организаций.
2. Организация налогового планирования на предприятии. Задачи и функции специальных налоговых служб. Подбор кадров для выполнения задач налогового планирования. Налоговое консультирование налогоплательщиков по вопросам оптимизации налогов.
3. Внутрифирменное налоговое планирование. Методы внутрифирменного налогового планирования и обоснование их выбора. План налоговой оптимизации хозяйствующего субъекта, порядок и периодичность его составления. Анализ результатов внутрифирменного налогового планирования.
4. Оптимизация единого налога при применении упрощенной системы налогообложения. Сохранение права организации на применение упрощенной системы налогообложения. Использование в расчетах контрагентов, применяющих специальные налоговые режимы. Оценка налоговой выгоды при замене договора на реализацию товаров договором о посреднических услугах.
5. Налоговые схемы организации. Виды налоговых схем и этапы их построения. Основные элементы налоговых схем. Разработка налоговых схем организациями для оптимизации налогообложения.
6. Оптимизация налога на добавленную стоимость при получении аванса от покупателя. Замена договора купли-продажи на договор о намерениях. Замена аванса в договоре на задаток или залог, оформление займа на сумму аванса. Распределение налога на добавленную стоимость по периодам с помощью авансов.
7. Оптимизация налога на прибыль организаций за счет создания резервов. Порядок формирования резерва по сомнительным долгам организации. Создание резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств. Порядок создания резерва на оплату отпусков и выплату вознаграждений работников.
8. Показатели результативности налогового планирования. Определение точности налогового планирования. Показатели обобщенной эффективности налоговой политики организации и порядок их расчета. Показатели эффективности использования организацией налоговых льгот.
9. Оптимизация налога на доходы физических лиц с помощью учетной политики. Ведение раздельного учета доходов, облагаемых по разным ставкам. Порядок предоставления работодателями сотрудникам организации стандартных и профессиональных налоговых вычетов. Предоставление сотрудникам организации социальных и имущественных вычетов на основании решения налоговых органов.
10. Международные соглашения в сфере налогообложения и налогового планирования. Двойное налогообложение организаций и способы его снижения. Создание унифицированных налоговых систем и единых налоговых льгот. Оценка эффективности применения международных соглашений в сфере налогового планирования.
11. Офшорные зоны и офшорный бизнес. Особенности регистрации организации в офшорных зонах. Преимущества ведения бизнеса в офшорных зонах различных типов. Ответственность хозяйствующих субъектов за сокрытие налогов в офшорных зонах.
12. Инвестиционный налоговый кредит. Условия, порядок и сроки предоставления инвестиционного налогового кредита. Порядок начисления процентов на суммы инвестиционного налогового кредита. Расчет суммы налоговой экономии с помощью дисконтирования налоговых потоков инвестиционного налогового кредита.
13. Оптимизация налога на имущество организаций с помощью учетной политики. Порядок оценки основных средств организации, досрочное списание объектов недвижимости. Учет недвижимого имущества в качестве товара. Удлинение сроков содержания на балансе организации незарегистрированных или незавершенных основных средств.
14. Международное налоговое планирование. Налоговое планирование на уровне хозяйствующих субъектов в условиях глобализации экономики. Типология налогового планирования в за-

рубежных странах. Регулирование трансфертного ценообразования для целей налогообложения.

15. Изменение срока уплаты налогов и сборов, как способ оптимизации налогообложения. Формы изменения сроков уплаты налогов. Общие условия предоставления налогоплательщику возможности изменения сроков уплаты налога. Анализ эффективности процедуры изменения сроков уплаты налога для деятельности организации.

16. Оптимизация налога на добавленную стоимость с помощью учетной политики. Получение освобождения от уплаты налога на добавленную стоимость. Налоговые льготы по налогу на добавленную стоимость и порядок их предоставления. Перенос налоговых вычетов на другие отчетные периоды.

17. Разработка налоговых схем для уменьшения вероятности уплаты налога на прибыль организации при выявлении безнадежной кредиторской задолженности. Порядок признания безнадежной кредиторской задолженности организации. Переуступка долга третьему лицу, возврат товара до момента завершения сделки. Вексельные расчеты по не востребованным долгам.

18. Оптимизация налога на добавленную стоимость с помощью расчетов аккредитивами. Аккредитивная форма расчетов с контрагентами, её преимущества и недостатки. Условия применения аккредитивной формы расчетов. Порядок уплаты налога на добавленную стоимость при аккредитивной форме расчетов.

19. Снижение налога на прибыль организации за счет подтверждения налоговых расходов. Порядок отнесения на налоговую базу по налогу на прибыль расходов на управление, рекламу и маркетинг. Включение в налоговую базу по налогу на прибыль расходов на НИОКР. Отражение в налоговой базе лицензионных платежей за товарный знак.

20. Налоговые риски организации. Признание налоговых рисков по источникам возникновения. Методы оценки налоговых рисков организации. Этапы оптимизации уровня налогового риска в организации.

21. Оптимизация транспортного налога с помощью учетной политики. Получение освобождения от уплаты транспортного налога. Налоговые льготы по транспортному налогу и порядок их предоставления. Расчет суммы транспортного налога при неполном периоде владения транспортным средством.

22. Налоговое планирование в организации. Цель, задачи и методы налогового планирования. Этапы налогового планирования. Место налогового планирования в системе управления финансами организации.

23. Отсрочка или рассрочка по уплате налога. Условия, порядок и сроки предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налогов. Порядок начисления процентов на суммы налогов, находящихся в рассрочке. Досрочное прекращение действия отсрочки или рассрочки по уплате налога.

24. Оптимизация акцизов с помощью учетной политики. Получение освобождения от уплаты акцизов. Порядок расчета налоговой базы по акцизам. Получение налоговых вычетов при уплате акцизов и их перенос на другие периоды.

25. Уклонение организации от уплаты налогов. Признаки уклонения от уплаты налогов. Оценка модели поведения хозяйствующего субъекта, уклоняющегося от уплаты налогов. Уголовная ответственность хозяйствующего субъекта за уклонение от уплаты налогов.

26. Договорная политика организации как способ налогового планирования. Виды разрабатываемых и заключаемых организацией договоров, определение условий оплаты по ним. Оптимизация налогов за счет включения в договора штрафных санкций за несвоевременную оплату. Порядок действия договоров факторинга.

27. Оптимизация налога на доходы физических лиц и страховых взносов путем замены трудовых договоров. Оценка налоговой выгоды от замены договора подбора персонала кадровым агентством на договор оказания вспомогательных услуг. Порядок заключения гражданско-правовых и авторских договоров. Преимущества применения организацией ученических договоров.

28. Снижение налога на доходы физических лиц с помощью повышения заработной платы и

- дивидендов работников. Обоснование повышения оплаты труда путем выплаты премий и индексаций. Обоснование повышения заработной платы руководителя организации. Выплаты членам совета директоров и руководителям производственного кооператива.
29. Ограничения (пределы) налогового планирования. Законодательное и административное воздействие на налоговое планирование. Судебный механизм борьбы с неуплатой хозяйствующими субъектами налогов. Количественные и качественные пределы налогового планирования.
30. Налоговый потенциал организации. Порядок расчета налогового потенциала по видам налогов. Факторы, влияющие на размер налогового потенциала. Метод репрезентативной налоговой системы и оценка его влияния на налоговый потенциал организации.
31. Налоговое бремя (полная налоговая нагрузка) организации. Порядок расчета полной налоговой нагрузки для хозяйствующих субъектов. Современные методы расчета налогового бремени, характеристика их преимуществ, недостатков. Возможности применения методов расчета налогового бремени хозяйствующими субъектами различных организационно-правовых форм.
32. Налоговое поле организации. Основные элементы налогового поля и их классификация. Порядок составления налогового паспорта и налогового бюджета организации. Ответственность организации за невыполнение налогового календаря. .
33. Налоговая выгода хозяйствующего субъекта. Признаки получения организацией необоснованной налоговой выгоды. Деловая цель и реальность сделки хозяйствующего субъекта. Оценка последствий получения организацией необоснованной налоговой выгоды.
34. Оптимизация земельного налога с помощью учетной политики. Порядок получения налоговых льгот по земельному налогу или освобождения от его уплаты. Изменение назначения использования земельного участка. Порядок расчета земельного налога при нахождении участка в долевой и общей собственности.
35. Оптимизация налога на прибыль за счет убытков организации. Расчет убытка по разным видам деятельности организации. Приобретение долгов убыточной организации. Увеличение чистых активов убыточных организаций.
36. Выплаты вознаграждений работникам организации за счет чистой прибыли организации. Виды материальной помощи сотрудникам и порядок их выплаты. Оценка налоговой выгоды от выплаты ежегодных денежных подарков сотрудникам организации. Компенсация за просрочку выплаты заработной платы.
37. Оптимизация налога на имущество организации за счет его лизинга или аренды. Аренда имущества у организации, применяющей упрощенную систему налогообложения. Регистрация недвижимости на физическое лицо, имеющее право применять льготу по налогу на имущество (пенсионер, инвалид). Передача имущества в паевые инвестиционные фонды.
38. Уменьшение количества уплачиваемых организацией налогов при помощи специальных налоговых режимов. Виды деятельности, позволяющие применять специальные налоговые режимы. Критерии перехода на упрощенную систему налогообложения. Порядок определения налоговой базы единого налога, уплачиваемого при упрощенной системе налогообложения.
39. Оптимизация налога на прибыль организаций с помощью учетной политики. Выбор метода расчета налоговой базы по налогу на прибыль. Определение периода уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль. Распределение расходов на прямые и косвенные, в соответствии с отраслевой спецификой деятельности организации.
40. Снижение налога на доходы физических лиц и страховых взносов с помощью компенсационных выплат. Выплаты работникам компенсации за вредные условия труда. Порядок расчета, начисления и выплаты работникам компенсации за использование личного имущества. Выплата компенсаций и надбавок за разъездной и вахтовый характер работ.

Практические задания

Примеры заданий в 3-й части экзаменационного билета:

Формы изменения сроков уплаты налогов (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4).

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 (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4).

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 (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4).

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 (УК-11.2, ПК-3.1, ПК-3.4).

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.

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.: ИТК «Дашков и К°», 2018. – 320 с. /ЭБС Университетская библиотека [Электронный ресурс]. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=496157>.

3. 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>.

Дополнительная литература:

1. Ендовицкий Д.А. Налоговый учет и отчетность : учебное пособие / Ендовицкий Д.А., Рахматулина Р.Р., Купрюшина О.М. — Москва : КноРус, 2020. — 132 с. /ЭБС Book.ru [Электронный ресурс]. — URL: <https://book.ru/book/934254>

2. Налоговые расчеты в бухгалтерском учете : учебное пособие / Сидорова М.И., под ред., Листопад Е.Е., Лесина Т.В., Фатеева Т.Н., Назаров Д.В. — Москва : КноРус, 2020. — 296 с. — (бакалавриат)./ЭБС Book.ru [Электронный ресурс].— URL: <https://book.ru/book/933989>

3. Чернопятков, А.М. Налоги и налогообложение : учебник : [12+] / А.М. Чернопятков. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 346 с. : /ЭБС Университетская библиотека [Электронный ресурс]. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498552>

Периодические издания:

1. Вестник Московского университета. Серия 6. Экономика / гл. ред. А.А. Аузан; МГУ им. М.В. Ломоносова, Экономический факультет МГУ. – М.: МГУ, 2020, 2019, 2018. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=journal_red&jid=598012

2. Национальные интересы: приоритеты и безопасность / изд. «ИД Финансы и Кредит»; гл. ред. С.Ф. Викулов. – М.: Финансы и кредит, 2020. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=journal_red&jid=595697.

3. Российский экономический журнал / изд. «Академия менеджмента и бизнес-администрирования»; гл. ред. А.Ю. Мелентьев. – М.: Академия менеджмента и бизнес-администрирования, 2020, 2019, 2018. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=journal_red&jid=600687

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 от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».
4. Федеральный закон РФ от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».
5. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94-н, в ред. от 08 ноября 2010г.
7. Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 № 66н.
8. Приказ ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558 «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме».
9. Приказ ФНС России от 23.08.2020 № ЕД-7-11/615 «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронной форме».
10. Приказ ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475 «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме».
11. Положение по бухгалтерскому учёту «Учетная политика организации», (ПБУ 1/08), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, в ред. от 07 февраля 2020г.
12. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, в ред. от 29 января 2018г.
13. Положение по бухгалтерскому учёту «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», ПБУ 22/2010, утверждено Приказом Минфина РФ от 28.06.2010г. № 63н, в ред. от 07 февраля 2020г.
14. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. Приказом Минфина РФ от 06.04.2015 № 57н, в ред. от 06 апреля 2015г.
15. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, в ред. от 27 апреля 2012 № 55н.
16. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н с изм. и доп. в редакции от 27 ноября 2020г.
17. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н с изм. и доп. в редакции от 06 апреля 2015г.
18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 №153н, в ред. от 16 мая 2016г.
19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/2008), утв. Приказом Минфина РФ от 6.10.2008 № 107н, в ред. от 06 апреля 2015г.
20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114-н, в ред. от 20 ноября 2018г.
21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. Приказом Минфина РФ от 10.10.2002 № 126н, в ред. от 06 апреля 2015г.

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

а) электронные образовательные ресурсы (ЭОР):

- Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.elibrary.ru>;
- Российская государственная библиотека [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.rsl.ru>;
- Российское образование. Федеральный образовательный портал – Режим доступа: <https://edu.ru>;
- Официальный сайт Министерства труда и социальной защиты РФ [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://mintrud.gov.ru>;
- Официальный сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://minfin.gov.ru>;
- Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.nalog.ru>;
- Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru>;
- Официальный сайт бухгалтерская справочная система «Система Главбух» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.1gl.ru>;
- [Образовательный ресурс по бухгалтерскому учету. Практическая бухгалтерия](http://www.buhgalteria.ru) «Бухгалтерия.ру» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru>;
- Официальный сайт информационно-сервисный портал - база данных «Бухгалтерия Онлайн» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.buhonline.ru>;
- Сайт практической помощи бухгалтеру [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.buh.ru>;
- Сайт практической помощи бухгалтеру и аудитору [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.gaap.ru>;
- Сайт практической помощи бухгалтеру [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.klerk.ru>.

б) электронно-библиотечные системы (ЭБС):

№ п/п	Дисциплина	Ссылка на информационный ресурс	Наименование разработки в электронной форме	Доступность
1.	Налоговое планирование	www.book.ru	Электронно-библиотечная система (ЭБС)	Индивидуальный неограниченный доступ из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет
2.	Налоговое планирование	www.biblioclub.ru	Электронно-библиотечная система (ЭБС) «Университетская библиотека онлайн»	Индивидуальный неограниченный доступ из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет

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

Научная электронная библиотека Elibrary http://elibrary.ru	Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU - это крупнейший российский информационно-аналитический портал в области науки, технологии, медицины и образования, содержащий рефераты и полные тексты более 26 млн научных статей и публикаций, в том числе электронные версии более 5600 российских научно-технических журналов, из которых более 4800 журналов в открытом доступе
Российская государственная библиотека http://www.rsl.ru	Российская государственная библиотека (РГБ) - национальная библиотека Российской Федерации . Публичная библиотека, включающая собрание отечественных и зарубежных документов на 367 языках мира. Объем фондов более 45 млн единиц хранения. Представлены специализированные собрания редких книг, диссертаций, газет и других видов изданий. Электронные ресурсы РГБ, электронный каталог, удалённые сетевые и внешние ресурсы. Виртуальная справочная служба «Спроси библиотекаря», база знаний, консультация библиографа, чат с библиотекарем.

<p>Федеральный портал «Российское образование» http://www.edu.ru</p>	<p>Федеральный портал «Российское образование» – уникальный интернет-ресурс в сфере образования и науки. Ежедневно публикует самые актуальные новости, анонсы событий, информационные материалы для широкого круга читателей. Ежедневно на портале размещаются эксклюзивные материалы, интервью с ведущими специалистами, репортажи и аналитические статьи. Читатели получают доступ к нормативно-правовой базе сферы образования, они могут пользоваться самыми различными полезными сервисами.</p>
<p>Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации https://mintrud.gov.ru</p>	<p>Официальный сайт Министерства труда и социальной защиты РФ предоставляет пользователям информацию о выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере труда, уровня жизни и доходов, оплаты труда, пенсионного обеспечения, включая негосударственное пенсионное обеспечение, социального страхования, социальной защиты и социального обслуживания населения.</p>
<p>Министерство финансов Российской Федерации https://www.minfin.ru</p>	<p>Официальный сайт Министерства финансов РФ обеспечивает пользователей актуальной информацией о формировании бюджета РФ и бюджетов соответствующих уровней власти, налоговой и таможенно-тарифной политики, международных налоговых отношениях, законах, проектах и положениях по бухгалтерскому учету и отчетности, в том числе для субъектов малого предпринимательства, стандартах и методиках проведения аудита, саморегулируемых организациях аудиторов, по контролю и надзору за аудиторской деятельностью.</p>
<p>Федеральная служба государственной статистики https://rosstat.gov.ru</p>	<p>Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики обеспечивает пользователей основными социально-экономическими показателями России. Предоставляет электронные версии официальных публикаций, данные официальной статистической информации о социальном, экономическом, демографическом положении страны Международная экспертиза признала статистические данные Федеральной службы государственной статистики надежными.</p>
<p>Федеральная налоговая служба http://www.nalog.ru</p>	<p>Официальный сайт Федеральной налоговой службы обеспечивает всех налогоплательщиков актуальной и важной информацией по налогам и сборам, а также предоставляет онлайн доступ к электронным сервисам по ведению налогов, статистическим и аналитическим данным формирования налогов России. Федеральная налоговая служба (ФНС России) осуществляет функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах, сборах и страховых взносах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет обязательных платежей, за применением контрольно-кассовой техники, а также функции органа валютного контроля.</p>
<p>Бухгалтерская справочная система «Система Главбух» http://www.1gl.ru</p>	<p>Система Главбух — эксклюзивные рекомендации от специалистов министерств и ведомств, готовые решения, формы, бланки и образцы документов, архив журнала «Главбух», удобный поиск, вебинары, расчетчики, онлайн-поддержка. Это система помощи главным и рядовым бухгалтерам, включающая в себя новостной блок, обновления форм и бланков стандартных документов. Правовая база, профильные справочники. Обновляемая библиотека книг и журналов по бухгалтерии. Раздел видео с записями семинаров по актуальным темам в бухгалтерии.</p>
<p>Информационно-аналитический портал http://www.buhgalteria.ru</p>	<p>Информационно-аналитический портал «Бухгалтерия.ру», содержит аналитические и правовые материалы по различным аспектам бухгалтерского учета и налогообложения. Пользователи получают доступ к действующим форумам по проблемам бухгалтерского учета. Сайт для бухгалтеров, аудиторов, налоговых консультантов.</p>
<p>Информационно-сервисный портал http://www.buhonline.ru</p>	<p>Информационно-сервисный портал – база данных «Бухгалтерия Онлайн». На портале предоставлены актуальные новости в области бухгалтерского учета и налогообложения. На сайте собраны статьи по арбитражной практике, оперативные комментарии к письмам Минфина и ФНС, решения ВАС РФ и Федеральных арбитражных судов. Профессиональный форум: обмен опытом, консультации экспертов по вопросам бухгалтерского учета.</p>
<p>Интернет-ресурс http://www.buh.ru</p>	<p>Информационный интернет-ресурс для бухгалтеров. Содержит необходимую информацию для ведения учета, использования программных продуктов фирмы «1С» и решения различных хозяйственных задач, стоящих перед ор-</p>

	ганизацией, новости российского бухгалтерского учета, налогообложения, МСФО, автоматизации, справочники и информационные материалы по бухгалтерскому учету. Предоставляется материал по анализу бухгалтерской информации.
Интернет-ресурс http://www.klerk.ru	Проект Клерк.Ру - основан 25 октября 2001 года и в настоящее время является крупнейшим интернет-ресурсом, посвященным вопросам бухгалтерского учета, налогообложения и смежным темам. На сайте размещена актуальная нормативная информация с учетом всех изменений законодательства, обзоры бухгалтерских программ, различные статьи из свежих выпусков профильных журналов, справочники, инструменты бухгалтера, образцы бланков и прочие документы.

10. Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины

Общие методические рекомендации по освоению дисциплины

«Налоговое планирование» для обучающихся

Успешное овладение содержанием дисциплины «Налоговый учет и его региональные особенности» предполагает выполнение обучаемыми ряда рекомендаций.

Необходимо ориентироваться на освоение компетенций, закреплённых за данной дисциплиной.

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.

Реализация компетентностного подхода предусматривает широкое использование в учебном процессе интерактивных форм проведения занятий и организацию практической подготовки обучающихся при освоении дисциплины 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.

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).

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

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.

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.

Методические рекомендации по самостоятельному освоению пропущенных тем дисциплины

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:

- самостоятельное написание краткого реферата по теме пропущенной лекции с последующим собеседованием с преподавателем;
- 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.

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

- обучающийся посещает практическое занятие по этой же теме с обучающимися другой учебной группы,
- обучающийся приходит на практическое занятие по пропущенной теме в специально выделенное для этого время; он самостоятельно выполняет практическую работу и отвечает на вопросы преподавателя.

Пропущенные практические занятия должны отрабатываться своевременно, до текущего контроля успеваемости по соответствующему разделу учебной дисциплины.

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 «Бухгалтерский финансовый учет в коммерческих организациях» применяются следующие информационные технологии:

1. аудио-, видео-, иные демонстрационные средства (в том числе видеолекции и презентации);
2. доступ в режиме on-line в Электронные библиотечные системы;
3. доступ обучающимся в электронную информационно-образовательную среду.

Программное обеспечение:

1. Ежегоднообновляемое лицензионное ПО

Windows 7 Professional Rus x64.

Microsoft Office Pro plus Rus 2010.

Kaspersky Endpoint Security 10.

2. Свободно распространяемое ПО

7-Zip

Adobe Reader XI

Информационно-справочные системы:

Справочно-правовая система «Консультант Плюс» – www.consultant.ru.

Информационно-правовое обеспечение «Гарант» – www.garant.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. Занятия 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.

Типовые комплектации мультимедийных аудиторий и аудиторий, оснащённых переносным мультимедийным оборудованием, используемых в реализации учебного процесса по дисциплине «Бухгалтерский учет» приведены в таблице.

Вид занятия:	Аудиторный фонд	Оснащение*:
Лекции	Аудиторный фонд по адресу: 119049, г. Москва, просп. Ленинский, д. 8, строен. 16	Комплект мебели для обучающихся и преподавателя, доска маркерная/для мела, стационарное мультимедийное оборудование (проектор, проекционный экран, акустическая система, интерактивная трибуна преподавателя, включающая персональный компьютер и блок управления оборудованием) / переносное мультимедийное оборудование (ноутбук, проектор, колонки). Программное обеспечение: Windows 7 Professional Rus x64 Microsoft Office Pro plus Rus 2010 Kaspersky Endpoint Security 10 7-Zip Свободно распространяемое ПО Adobe Reader XI Свободно распространяемое ПО
Практические		Комплект мебели для обучающихся и преподавателя, доска маркер-

<p>занятия Консультация/ Текущий контроль успеваемости/ Промежуточная аттестация</p>		<p>ная/для мела, стационарное мультимедийное оборудование (проектор, проекционный экран, акустическая система, интерактивная трибуна преподавателя, включающая персональный компьютер и блок управления оборудованием) / переносное мультимедийное оборудование (ноутбук, проектор, колонки). Программное обеспечение: Windows 7 Professional Rus x64. Microsoft Office Pro plus Rus 2010. 7-Zip Свободно распространяемое ПО. K-Lite Свободно распространяемое ПО. Kaspersky Endpoint Security 10. Adobe Reader XI Свободно распространяемое ПО. Лаборатория оснащена: - комплект мебели для обучающихся и преподавателя, доска маркерная/для мела, стационарное мультимедийное оборудование (проектор, проекционный экран, акустическая система, интерактивная трибуна преподавателя, включающая персональный компьютер и блок управления оборудованием) / переносное мультимедийное оборудование (ноутбук, проектор, колонки). Программное обеспечение: Windows 7 Professional Rus x64. Microsoft Office Pro plus Rus 2010. Kaspersky Endpoint Security 10. 7-Zip Свободно распространяемое ПО. Adobe Reader XI Свободно распространяемое ПО. 1С: Предприятие. 8.</p>
--	--	--

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 магистратуры (Приложение 12)

Также предусмотрены помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Для организации **самостоятельной работы** обучающихся используется:

- библиотечный фонд вуза, расположенный по адресу: Ленинский проспект, 8, стр. 16 (каб. №110);

аудитории для самостоятельной работы:

- читальный зал (каб. №423Б), оснащенный компьютерной техникой с подключением к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду МГЭУ. Короб с огнетушителем (2шт.), часы (1шт.), диван (1шт.), журнальный стол (1шт.), стеллаж для книг (19шт.), стойка библиотекаря (1шт.), столы (1 шт.), стол со стеклянными границами (29 шт.), сетевое оборудование CISCO (1шт.), компьютерные кресла (34шт.), гарнитура (3шт.), колонка оповещения (5шт.), колонка Genius (1шт.), инструктаж по пожарной безопасности (1шт.).

Windows 7 Professional Rus x64.

Microsoft Office Pro plus Rus 2010.

Kaspersky Endpoint Security 10.

7-Zip. Свободно распространяемое ПО.

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 приобретения 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 в качестве 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, 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

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)

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)