

Рабочая программа дисциплины

Налоговое планирование и прогнозирование

<i>Направление подготовки</i>	Экономика
<i>Код</i>	38.03.01
<i>Направленность (профиль)</i>	Экономика предприятий и организаций
<i>Квалификация выпускника</i>	бакалавр

1. Перечень кодов компетенций, формируемых дисциплиной в процессе освоения образовательной программы

Группа компетенций	Категория компетенций	Код
Универсальные	Разработка и реализация проектов	УК-2
Профессиональные	-	ПК-9

2. Компетенции и индикаторы их достижения

Код компетенции	Формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции
УК-2	Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений	УК-2.2 Решает поставленную перед ним подцель проекта, через формулирование конкретных задач. УК-2.3 Учитывает при решении поставленных задач трудовые и материальные ресурсы, ограничения проекта - сроки, стоимость, содержание.
ПК-9	Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование	ПК-9.2 Владеет навыками ведения налогового учета, составления и правильного оформления планов-прогнозов финансовой деятельности, налогового планирования и прогнозирования ПК-9.3 Применяет оптимизацию методов налогового планирования и прогнозирования в условиях реализации налоговой политики организации, в рамках существующей налоговой системы

3. Описание планируемых результатов обучения по дисциплине

3.1. Описание планируемых результатов обучения по дисциплине

Планируемые результаты обучения по дисциплине представлены дескрипторами (знания, умения, навыки).

Дескрипторы по дисциплине	Знать	Уметь	Владеть
Код компетенции	УК-2		
	основные формы организации налогового планирования и налоговые схемы, действующие в организациях	формулировать по результатам проведенного анализа соответствующие выводы, и на основе этого разрабатывать наиболее эффективные пути оптимизации	инструментарием расчета схем оптимизации налогов; представлением об ответственности

	современных экономических условиях; процессы налогового планирования, применяемых к отдельным видам налогов	налогообложения и снижения налогового бремени; осуществлять работу по налоговому планированию в различных организациях РФ.	за нарушения налогового законодательства.
ПК-9			
	международный опыт налогового планирования и прогнозирования налоговых отчислений на предприятиях; формы государственного контроля и налогового контроля, отношение государства к оптимизации корпорациями налогообложения.	находить пути оптимизации налогообложения и правильного отражения схем уплаты налогов в учетной политике организаций; анализировать процессы, происходящие в финансовой сфере организаций и предприятий	навыками составления налоговых планов и прогнозов; инструментарием оценки качества и эффективности снижения налогового бремени.

4. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений учебного плана ОПОП.

Данная дисциплина взаимосвязана с другими дисциплинами, такими как «Бухгалтерский учет и анализ», «Налоги и налоговая система», «Финансовые вычисления», «Экономическая безопасность», «Лабораторный практикум по бухгалтерскому финансовому учету», «Аудит».

В рамках освоения программы бакалавриата выпускники готовятся к решению задач профессиональной деятельности следующих типов: аналитический, организационно-управленческий, расчетно-экономический.

Профиль (направленность) программы установлена путем ее ориентации на сферу профессиональной деятельности выпускников: Экономика предприятий и организаций

5. Объем дисциплины

<i>Виды учебной работы</i>	<i>Формы обучения</i>	
	<i>Очная</i>	<i>Очно-заочная с применением ДОТ</i>
Общая трудоемкость: зачетные единицы/часы	4/144	4/144
Контактная работа:		
Занятия лекционного типа	20	4
Занятия семинарского типа	20	10
Промежуточная аттестация: зачет с оценкой	0,15	0,1
Самостоятельная работа (СРС)	103,85	129,9

6. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам / разделам с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

6.1. Распределение часов по разделам/темам и видам работы

6.1.1. Очная форма обучения

№ п/ п	Раздел/тема	Виды учебной работы (в часах)						
		Контактная работа						Самост оательн ая работа
		Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа				
		Лекции	Иные учебные занятия	Практи ческие занятия	Семи нары	Лабора торные работы	Иные	
1	Налоговое прогнозирование и регулирование на макроуровне.	5		5				25
2	Налоговое планирование хозяйствующим субъектом	5		5				25
3	Эффективность налогового планирования	5		5				25
4	Оперативное, тактическое и стратегическое налоговое планирование.	5		5				28,85
	Промежуточная аттестация	0,15						
	Итого	20		20				103,85

6.1.2 Очно-заочная форма обучения с применением ДОТ

№ п/п	Раздел/тема	Виды учебной работы (в часах)						
		Контактная работа						Самост оатель ная работа
		Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа				
		Лекции	Иные учебные занятия	Практи ческие занятия	Семи нары	Лабо рато рные раб.	Иные занятия	
1	Налоговое прогнозирование и регулирование на макроуровне.	1		2				33,9

2	Налоговое планирование хозяйствующим субъектом	1		4				32
3	Эффективность налогового планирования	1		2				32
4	Оперативное, тактическое и стратегическое налоговое планирование.	1		2				32
	Промежуточная аттестация	0,1						
	Итого	4		10				129,9
	Всего	144						

-

6.2 Программа дисциплины, структурированная по темам / разделам

6.2.1 Содержание лекционного курса

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционного занятия
1.	Налоговое прогнозирование и регулирование на макроуровне	Основные задачи налогового планирования. Методы государственного налогового планирования и прогнозирования. Содержание государственного налогового прогнозирования.
2.	Налоговое планирование хозяйствующим субъектом	Понятие налогового планирования. Цели и задачи налогового планирования. Виды налогового планирования.
3.	Эффективность налогового планирования	Методы налогового планирования. Методики расчета налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта. Анализ налоговой нагрузки для принятия управленческих решений по налоговому планированию.
4.	Оперативное, тактическое и стратегическое налоговое планирование	Понятие стратегического налогового планирования и его основные мероприятия, инструменты, субъекты. Понятие тактического налогового планирования и его основные мероприятия, инструменты, субъекты. Понятие оперативного налогового планирования и его основные мероприятия, инструменты, субъекты.

6.2.2 Содержание практических занятий

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание практического занятия
1.	Налоговое прогнозирование и регулирование на макроуровне.	1. Государственное налоговое бюджетирование. Основные задачи налогового планирования. 2. Методы государственного налогового планирования и прогнозирования.

		3. Налоговый потенциал. 4. Налоговое регулирование на макроуровне.
2.	Налоговое планирование хозяйствующим субъектом	1. Понятие налогового планирования. 2. Проблемы разграничения налогового планирования и уклонения от уплаты налогов. 3. Цели и задачи налогового планирования. 4. Оптимальное значение налоговой нагрузки. 5. Виды налогового планирования. 6. Разъяснения Минфина России и налоговых органов. 7. Налоговое планирование. 8. Выбор формы предпринимательской деятельности.
3.	Эффективность налогового планирования.	1. Методы налогового планирования. 2. Оценка эффективности организации налогового планирования. 3. Влияние налогового и финансового учета на эффективность налогового планирования. 3. Методики расчета налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта. 4. Анализ налоговой нагрузки для принятия управленческих решений по налоговому планированию. 5. Презумпция добросовестности налогоплательщика.
4.	Оперативное, тактическое и стратегическое налоговое планирование	1. Стратегическое налоговое планирование: мероприятия, инструменты, субъекты. 2. Тактическое налоговое планирование: мероприятия, инструменты, субъекты. 3. Оперативное налоговое планирование: мероприятия, инструменты, субъекты.

6.2.3 Содержание самостоятельной работы

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание самостоятельной работы
1	Налоговое прогнозирование и регулирование на макроуровне.	Основные задачи налогового планирования. Методы государственного налогового планирования и прогнозирования. Содержание государственного налогового прогнозирования.
2	Налоговое планирование хозяйствующим субъектом	Понятие налогового планирования. Цели и задачи налогового планирования. Виды налогового планирования.
3	Эффективность налогового планирования	Методы налогового планирования. Методики расчета налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта. Анализ налоговой нагрузки для принятия управленческих решений по налоговому планированию.
4	Оперативное, тактическое и стратегическое налоговое планирование	Понятие стратегического налогового планирования и его основные мероприятия, инструменты, субъекты. Понятие тактического налогового планирования и его основные мероприятия, инструменты, субъекты. Понятие оперативного налогового планирования и его основные мероприятия, инструменты, субъекты.

7. Текущий контроль по дисциплине (модулю) в рамках учебных занятий

В рамках текущего контроля преподаватель самостоятельно может проводить следующие мероприятия:

№ п/п	Контролируемые разделы (темы)	Наименование оценочного средства
1.	Налоговое прогнозирование и регулирование на макроуровне.	Опрос, проблемно-аналитическое задание, тестирование. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи.
2.	Налоговое планирование хозяйствующим субъектом	Опрос, проблемно-аналитическое задание, исследовательский проект, творческий проект, тестирование. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
3.	Эффективность налогового планирования	Опрос, исследовательский проект, проблемно-аналитическое задание, тестирование. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
4.	Оперативное, тактическое и стратегическое налоговое планирование	Опрос, проблемно-аналитическое задание, творческий проект. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

8.1. Основная учебная литература:

1. Зотиков, Н. З. Налоги и налогообложение: учебник / Н. З. Зотиков. — Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2025. — 438 с. — ISBN 978-5-4497-4388-6. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/151153.html>

2. Афанасьева, И. Л. Региональные и местные налоги: учебное пособие / И. Л. Афанасьева, Т. Н. Рогова. — Ульяновск: Ульяновский государственный технический университет, 2024. — 122 с. — ISBN 978-5-9795-2377-4. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/149292.html>

3. Тогузова, И. З. Финансовый и налоговый менеджмент: учебник / И. З. Тогузова, М. Р. Тускаева. — Москва: Прометей, 2023. — 288 с. — ISBN 978-5-00172-409-4. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/153567.html>

4. Зотиков, Н. З. Учет и налогообложение на малых предприятиях: учебное пособие / Н. З. Зотиков, О. И. Арланова. — 2-е изд. — Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2025. — 249 с. — ISBN 978-5-4497-4431-9. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/151628.html>

8.2. Дополнительная учебная литература:

1. Садчиков, М. Н. Международное налоговое право: учебное пособие / М. Н. Садчиков. — Саратов: Издательство Саратовской государственной юридической академии, 2024. — 72 с. — ISBN 978-5-7924-2027-4. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/151660.html>

2. Зотиков, Н. З. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебное пособие / Н. З. Зотиков. — 2-е изд. — Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2025. — 285 с. — ISBN 978-5-4497-4386-2. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/150757.html>

3. Лукьяненко, В. М. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В. М. Лукьяненко. — Новосибирск: Новосибирский государственный технический университет, 2023. — 71 с. — ISBN 978-5-7782-5113-7. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/155879.html>

4. Шурчкова, И. Б. Налоги и налогообложение. Ч.1: учебное пособие / И. Б. Шурчкова. — Рязань: Рязанский государственный радиотехнический университет, 2022. — 112 с. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/134865.html>

8.3. Периодические издания

1. Учет и статистика - ISSN: 1994-0874 - <https://www.iprbookshop.ru/61925.html> — ЭБС «IPRbooks»

2. Journal of Tax Reform - ISSN: 2412-8872 - <https://www.iprbookshop.ru/journals.html> — ЭБС «IPRbooks»

3. Вестник Российского университета дружбы народов. Серия Экономика - ISSN: 2408-8986 - <https://www.iprbookshop.ru/32735.html> — ЭБС «IPRbooks»

4. Исследование проблем экономики и финансов - ISSN: 2782-6414 - <https://www.iprbookshop.ru/128158.html> — ЭБС «IPRbooks»

5. Финансовые исследования - ISSN 1991-0525 - <https://www.iprbookshop.ru/62035.html> — ЭБС «IPRbooks»

6. Цифровая и отраслевая экономика, <https://www.iprbookshop.ru/99335.html> — ЭБС «IPRbooks»

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - сеть "Интернет"), необходимых для освоения дисциплины (модуля)

1. Медиапортал «Российское образование» – <https://ro-edu.ru/>
2. Электронно-библиотечная система «Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU» – <https://www.elibrary.ru>

3. Электронно-библиотечная система IPR BOOKS – <https://www.iprbookshop.ru>

4. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» – <http://www.consultant.ru/>

5. Информационно-правовой портал Гарант – <https://www.garant.ru/>

6. Сайт Министерства финансов РФ – <https://minfin.gov.ru/>

7. Сайт Федеральной налоговой службы РФ – <https://www.nalog.ru/>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Успешное освоение данного курса базируется на рациональном сочетании нескольких видов учебной деятельности – лекций, семинарских занятий, самостоятельной работы. При этом самостоятельную работу следует рассматривать одним из главных звеньев полноценного высшего образования, на которую отводится значительная часть учебного времени.

При реализации программы с применением ДОТ:

Все виды занятий проводятся в форме онлайн-вебинаров с использованием современных компьютерных технологий (наличие презентации и форума для обсуждения).

В процессе изучения дисциплины студенты выполняют практические задания и промежуточные тесты. Консультирование по изучаемым темам проводится в онлайнрежиме во время проведения вебинаров и на форуме для консультаций.

Самостоятельная работа студентов складывается из следующих составляющих:

1. работа с основной и дополнительной литературой, с материалами интернета и конспектами лекций;
2. внеаудиторная подготовка к контрольным работам, выполнение докладов, рефератов и курсовых работ;
3. выполнение самостоятельных практических работ;
4. подготовка к экзаменам (зачетам) непосредственно перед ними.

Для правильной организации работы необходимо учитывать порядок изучения разделов курса, находящихся в строгой логической последовательности. Поэтому хорошее усвоение одной части дисциплины является предпосылкой для успешного перехода к следующей. Задания, проблемные вопросы, предложенные для изучения дисциплины, в том числе и для самостоятельного выполнения, носят междисциплинарный характер и базируются, прежде всего, на причинно-следственных связях между компонентами окружающего нас мира. В течение семестра, необходимо подготовить рефераты (проекты) с использованием рекомендуемой основной и дополнительной литературы и сдать рефераты для проверки преподавателю. Важным составляющим в изучении данного курса является решение ситуационных задач и работа над проблемно-аналитическими заданиями, что предполагает знание соответствующей научной терминологии и т.д.

Для лучшего запоминания материала целесообразно использовать индивидуальные особенности и разные виды памяти: зрительную, слуховую, ассоциативную. Успешному запоминанию также способствует приведение ярких свидетельств и наглядных примеров. Учебный материал должен постоянно повторяться и закрепляться.

При выполнении докладов, творческих, информационных, исследовательских проектов особое внимание следует обращать на подбор источников информации и методику работы с ними.

Для успешной сдачи экзамена (зачета) рекомендуется соблюдать следующие правила:

1. Подготовка к экзамену (зачету) должна проводиться систематически, в течение всего семестра.
2. Интенсивная подготовка должна начаться не позднее, чем за месяц до экзамена.
3. Время непосредственно перед экзаменом (зачетом) лучше использовать таким образом, чтобы оставить последний день свободным для повторения курса в целом, для систематизации материала и доработки отдельных вопросов.

На экзамене высокую оценку получают студенты, использующие данные, полученные в процессе выполнения самостоятельных работ, а также использующие собственные выводы на основе изученного материала.

Учитывая значительный объем теоретического материала, студентам рекомендуется регулярное посещение и подробное конспектирование лекций.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

1. Операционные системы семейства Windows;
2. Microsoft Office;
3. Libre Office свободно распространяемый офисный пакет с открытым исходным кодом;
4. Электронная справочно-правовая программа: СПС «КонсультантПлюс»: веб-версия;
5. Информационно-правовое обеспечение Гарант: Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ» (Система ГАРАНТ): веб-версия;
6. Электронная информационно-образовательная система ММУ: <https://elearn.mmu.ru/>

Перечень используемого программного обеспечения указан в п.12 данной рабочей программы дисциплины.

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

12.1. Учебная аудитория для проведения учебных занятий, предусмотренных программой бакалавриата, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения.

Специализированная мебель:

Комплект учебной мебели (стол, стул) по количеству обучающихся; комплект мебели для преподавателя; доска (маркерная).

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе для преподавателя, проектор, экран, колонки

Перечень лицензионного программного обеспечения, в том числе отечественного производства:

Операционные системы семейства Windows, антивирус Kaspersky Endpoint Security.

КонсультантПлюс веб-версия, Гарант веб-версия

Перечень свободно распространяемого программного обеспечения:

Яндекс Браузер, LibreOffice, МТС Линк, VLC Media Player

Подключение к сети «Интернет» и обеспечение доступа в электронную информационно-образовательную среду ММУ.

12.2. Помещение для самостоятельной работы обучающихся.

Специализированная мебель:

Комплект учебной мебели (стол, стул) по количеству обучающихся; комплект мебели для преподавателя; доска (маркерная).

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе для преподавателя; компьютеры в сборе для обучающихся; колонки; проектор, экран.

Перечень лицензионного программного обеспечения, в том числе отечественного производства:

Операционные системы семейства Windows, Microsoft Office, антивирус Kaspersky Endpoint Security.

КонсультантПлюс веб-версия, Гарант веб-версия

Перечень свободно распространяемого программного обеспечения:

Яндекс Браузер, LibreOffice, МТС Линк, Notepad++, Pinta, GIMP, Inkscape, OpenShot, FreeCAD, LibreCAD, Jamovi, AnyLogic, Visual Studio, Unity

13. Образовательные технологии, используемые при освоении дисциплины

Для освоения дисциплины используются как традиционные формы занятий – лекции (типы лекций – установочная, вводная, текущая, заключительная, обзорная; виды лекций – проблемная, визуальная, лекция конференция, лекция консультация); и семинарские (практические) занятия, так и активные и интерактивные формы занятий - деловые и ролевые игры, решение ситуационных задач и разбор конкретных ситуаций.

На учебных занятиях используются технические средства обучения мультимедийной аудитории: компьютер, монитор, колонки, настенный экран, проектор, микрофон, пакет программ Microsoft Office для демонстрации презентаций и медиафайлов, видеопроектор для демонстрации слайдов, видеосюжетов и др. Тестирование обучаемых может осуществляться с использованием компьютерного оборудования университета.

При реализации программы с применением ДОТ:

Все виды занятий проводятся в форме онлайн-вебинаров с использованием современных компьютерных технологий (наличие презентации и форума для обсуждения).

В процессе изучения дисциплины студенты выполняют практические задания и промежуточные тесты. Консультирование по изучаемым темам проводится в онлайн-режиме во время проведения вебинаров и на форуме для консультаций.

13.1. В освоении учебной дисциплины используются следующие традиционные образовательные технологии:

- чтение проблемно-информационных лекций с использованием доски и видеоматериалов;
- семинарские занятия для обсуждения, дискуссий и обмена мнениями;
- контрольные опросы;
- консультации;
- самостоятельная работа студентов с учебной литературой и первоисточниками;
- подготовка и обсуждение рефератов (проектов), презентаций (научно-исследовательская работа);
- тестирование по основным темам дисциплины.

13.2. Активные и интерактивные методы и формы обучения

Из перечня видов: (*«мозговой штурм», анализ НПА, анализ проблемных ситуаций, анализ конкретных ситуаций, инциденты, имитация коллективной профессиональной деятельности, разыгрывание ролей, творческая работа, связанная с освоением дисциплины, ролевая игра, круглый стол, диспут, беседа, дискуссия, мини-конференция и др.*) используются следующие:

- *диспут;*
- *анализ проблемных, творческих заданий, ситуационных задач;*
- *ролевая игра;*
- *круглый стол;*
- *мини-конференция;*
- *дискуссия;*
- *беседа.*

13.3. Особенности обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ)

При организации обучения по дисциплине учитываются особенности организации взаимодействия с инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья (далее – инвалиды и лица с ОВЗ) с целью обеспечения их прав. При обучении учитываются особенности их психофизического развития, индивидуальные возможности и при необходимости обеспечивается коррекция нарушений развития и социальная адаптация указанных лиц.

Выбор методов обучения определяется содержанием обучения, уровнем методического и материально-технического обеспечения, особенностями восприятия учебной информации студентами-инвалидами и студентами с ограниченными возможностями здоровья и т.д. В образовательном процессе используются социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе.

При обучении лиц с ограниченными возможностями здоровья электронное обучение и дистанционные образовательные технологии предусматривают возможность приема-передачи информации в доступных для них формах.

Обучающиеся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечены печатными и электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«МОСКОВСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Налоговое планирование и прогнозирование

<i>Направление подготовки</i>	Экономика
<i>Код</i>	38.03.01
<i>Направленность (профиль)</i>	Экономика предприятий и организаций
<i>Квалификация выпускника</i>	бакалавр

1. Перечень кодов компетенций, формируемых дисциплиной в процессе освоения образовательной программы

Группа компетенций	Категория компетенций	Код
Универсальные	Разработка и реализация проектов	УК-2
Профессиональные	-	ПК-9

2. Компетенции и индикаторы их достижения

Код компетенции	Формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции
УК-2	Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений	УК-2.2 Решает поставленную перед ним подцель проекта, через формулирование конкретных задач. УК-2.3 Учитывает при решении поставленных задач трудовые и материальные ресурсы, ограничения проекта - сроки, стоимость, содержание.
ПК-9	Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование	ПК-9.2 Владеет навыками ведения налогового учета, составления и правильного оформления планов-прогнозов финансовой деятельности, налогового планирования и прогнозирования ПК-9.3 Применяет оптимизацию методов налогового планирования и прогнозирования в условиях реализации налоговой политики организации, в рамках существующей налоговой системы

3. Описание планируемых результатов обучения по дисциплине

3.1. Описание планируемых результатов обучения по дисциплине

Планируемые результаты обучения по дисциплине представлены дескрипторами (знания, умения, навыки).

Дескрипторы по дисциплине	Знать	Уметь	Владеть
Код компетенции	УК-2		
	основные формы организации налогового планирования и налоговые схемы, действующие в организациях в	формулировать по результатам проведенного анализа соответствующие выводы, и на основе этого разрабатывать наиболее эффективные пути	инструментарием расчета схем оптимизации налогов; представлением об

	современных экономических условиях; процессы налогового планирования, применяемых к отдельным видам налогов	оптимизации налогообложения и снижения налогового бремени; осуществлять работу по налоговому планированию в различных организациях РФ.	ответственности за нарушения налогового законодательства.
ПК-9			
	международный опыт налогового планирования и прогнозирования налоговых отчислений на предприятиях; формы государственного контроля и налогового контроля, отношение государства к оптимизации корпорациями налогообложения.	находить пути оптимизации налогообложения и правильного отражения схем уплаты налогов в учетной политике организаций; анализировать процессы, происходящие в финансовой сфере организаций и предприятий	навыками составления налоговых планов и прогнозов; инструментарием оценки качества и эффективности снижения налогового бремени.

3.2. Критерии оценки результатов обучения по дисциплине

Шкала оценивания	Индикаторы достижения	Показатели оценивания результатов обучения
ОТЛИЧНО/ЗАЧТЕНО	Знает:	- студент глубоко и всесторонне усвоил материал, уверенно, логично, последовательно и грамотно его излагает, опираясь на знания основной и дополнительной литературы, - на основе системных научных знаний делает квалифицированные выводы и обобщения, свободно оперирует категориями и понятиями.
	Умеет:	- студент умеет самостоятельно и правильно решать учебно-профессиональные задачи или задания, уверенно, логично, последовательно и аргументировано излагать свое решение, используя научные понятия, ссылаясь на нормативную базу.
	Владеет:	- студент владеет рациональными методами (с использованием рациональных методик) решения сложных профессиональных задач, представленных деловыми играми, кейсами и т.д.; При решении продемонстрировал навыки - выделения главного, - связкой теоретических положений с требованиями руководящих документов, - изложения мыслей в логической последовательности,

		- самостоятельного анализа факты, событий, явлений, процессов в их взаимосвязи и диалектическом развитии.
ХОРОШО /ЗАЧТЕНО	Знает:	- студент твердо усвоил материал, достаточно грамотно его излагает, опираясь на знания основной и дополнительной литературы, - затрудняется в формулировании квалифицированных выводов и обобщений, оперирует категориями и понятиями, но не всегда правильно их верифицирует.
	Умеет:	- студент умеет самостоятельно и в основном правильно решать учебно-профессиональные задачи или задания, уверенно, логично, последовательно и аргументировано излагать свое решение, не в полной мере используя научные понятия и ссылки на нормативную базу.
	Владеет:	- студент в целом владеет рациональными методами решения сложных профессиональных задач, представленных деловыми играми, кейсами и т.д.; При решении смог продемонстрировать достаточность, но не глубинность навыков - выделения главного, - изложения мыслей в логической последовательности. - связки теоретических положений с требованиями руководящих документов, - самостоятельного анализа факты, событий, явлений, процессов в их взаимосвязи и диалектическом развитии.
УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО/ ЗАЧТЕНО	Знает:	- студент ориентируется в материале, однако затрудняется в его изложении; - показывает недостаточность знаний основной и дополнительной литературы; - слабо аргументирует научные положения; - практически не способен сформулировать выводы и обобщения; - частично владеет системой понятий.
	Умеет:	- студент в основном умеет решить учебно-профессиональную задачу или задание, но допускает ошибки, слабо аргументирует свое решение, недостаточно использует научные понятия и руководящие документы.
	Владеет:	- студент владеет некоторыми рациональными методами решения сложных профессиональных задач, представленных деловыми играми, кейсами и т.д.; При решении продемонстрировал недостаточность навыков - выделения главного, - изложения мыслей в логической последовательности. - связки теоретических положений с требованиями руководящих документов, - самостоятельного анализа факты, событий, явлений, процессов в их взаимосвязи и диалектическом развитии.
Компетенция не достигнута		

НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО/ НЕ ЗАЧТЕНО	Знает:	- студент не усвоил значительной части материала; - не может аргументировать научные положения; - не формулирует квалифицированных выводов и обобщений; - не владеет системой понятий.
	Умеет:	студент не показал умение решать учебно-профессиональную задачу или задание.
	Владеет:	не выполнены требования, предъявляемые к навыкам, оцениваемым «удовлетворительно».

При ответе на вопросы в рамках прохождения промежуточной аттестации (зачет/зачет с оценкой/экзамен) допускается вольная формулировка ответа, по смыслу раскрывающая содержание ответа, указанного в фонде оценочных средств, в качестве верного ответа.

4. Типовые контрольные задания и/или иные материалы для проведения промежуточной аттестации, необходимые для оценки достижения компетенции, соотнесенной с результатами обучения по дисциплине

6 СЕМЕСТР УК-2

1. Выбор оптимального сочетания форм правоотношений, возможных вариантов их соотношения в рамках действующего законодательства о налогах и предопределения размера налоговых обязательств и определяет сущность:

- а) лизинга
- б) аваля
- в) налогового планирования**
- г) хеджирования

Ответ: в) налогового планирования

2. Согласно НК РФ все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу:

- а) федерального бюджета
- б) местного бюджета
- в) налогоплательщика**
- г) налогового органа

Ответ: в) налогоплательщика

3. Согласно НК РФ налогоплательщик ... отказаться от использования льготы либо приостановить ее использование на один или несколько налоговых периодов:

- а) не обязан
- б) не вправе
- в) вправе**
- г) обязан

Ответ: в) вправе

4. Уклонение от уплаты налогов осуществляется посредством совершения налогоплательщиком нарушения норм ... законодательства:

а) налогового или уголовного

б) жилищного

в) семейного

г) общегражданского

Ответ: а) налогового или уголовного

5. Уклонение от уплаты налогов чаще всего реализуется в виде:

а) только сокрытия объектов налогообложения

б) только непредставления или несвоевременного представления налоговых документов

в) уклонения от постановки на налоговый учет, сокрытия объектов налогообложения, непредставления или несвоевременного представления налоговых документов, а также в виде неуплаты налогов, незаконного использования налоговых льгот

г) только уклонения от постановки на налоговый учет

Ответ: в) уклонения от постановки на налоговый учет, сокрытия объектов налогообложения, непредставления или несвоевременного представления налоговых документов, а также в виде неуплаты налогов, незаконного использования налоговых льгот

6. Главной задачей налоговой системы является:

а) создание условий для развития предпринимательства

б) обеспечение государства финансовыми ресурсами

в) регулирование доходов общества

г) воздействие на структуру и объем производства

Ответ: б) обеспечение государства финансовыми ресурсами

7. Детальное описание нарушений налогового законодательства приведено в:

а) Налоговом кодексе РФ

б) приказах и распоряжениях Федеральной налоговой службы

в) Законе «Об основах налоговой системы РФ»

г) Конституции РФ

Ответ: а) Налоговом кодексе РФ

8. В единую систему органов оперативного управления налогов в России входят:

а) Федеральная таможенная служба, Государственная Дума, органы исполнительной власти

б) Федеральная налоговая служба, Министерство финансов, органы государственных внебюджетных фондов

в) Федеральная таможенная служба, Государственная Дума, органы государственных внебюджетных фондов

г) Государственная Дума, органы государственных внебюджетных фондов, органы исполнительной власти

Ответ: б) Федеральная налоговая служба, Министерство финансов, органы государственных внебюджетных фондов

9. Для проведения эффективной финансовой политики государству необходимо иметь систему:

а) обязательного социального страхования

б) ценообразования

в) обязательного пенсионного страхования

г) налогового администрирования

Ответ: г) налогового администрирования

10. Какое из приводимых ниже понятий налога закреплено в НК РФ:

а) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований

б) обязательный в силу установленности законом платеж лиц государству

в) всеобщий, обязательный, безвозмездный платеж лица государству, установленный законом и другими нормативными актами

Ответ: а) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований

11. На реализации какого принципа построения налоговой системы базируется налоговое планирование:

а) соразмерности

б) собираемости

в) экономичности

г) законность

Ответ: а) соразмерности

12. Конечная цель налогового регулирования - уравновесить интересы:

а) государства, хозяйствующего субъекта, граждан

б) только граждан

в) только хозяйствующего субъекта

г) только государства

Ответ: а) государства, хозяйствующего субъекта, граждан

13. Один из основных документов, устанавливающих правила ведения в организации бухгалтерского и налогового учета, – это ... политика:

а) учетная

б) амортизационная

в) налоговая

г) кадровая

Ответ: а) учетная

14. В чем заключается налоговое планирование:

а) в планировании общей суммы налоговых платежей

б) планировании оптимальной суммы налоговых платежей

в) планировании налоговых отсрочек и рассрочек

г) в планировании прямых налогов

Ответ: б) планировании оптимальной суммы налоговых платежей

15. Принцип справедливости в налоговом праве реализован, только если обеспечено право частных субъектов на:

а) учет их возможностей при возложении обязанностей, направленных на удовлетворение общественных потребностей

б) распределение общественных благ соразмерно потребностям данных субъектов права

в) их независимость во взаимоотношениях с другими субъектами права и на возмездность этих взаимоотношений

Ответ: а) учет их возможностей при возложении обязанностей, направленных на удовлетворение общественных потребностей

2. Задание на соответствие. Установите соответствие между вопросами и ответами:

№ п/п	Вопрос		Ответ
1	Законность, оперативность, оптимальность, обоснованность, комплексность, профессионализм, конфиденциальность	А	Налоговый контроль
2	Законная оптимизация налоговых платежей, рост оборотных средств и повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия	Б	Основные налоговые риски
3	Увеличение налогов, претензии и проверки со стороны контролирующих служб, судебное, уголовное преследование	В	Основная задача государственного налогового планирования и прогнозирования
4	Экономическое обоснование качественных и количественных параметров бюджетных заданий и стратегических программ социально-экономического развития страны	Г	Базовые принципы налогового планирования
5	Деятельность уполномоченных органов по контролю соблюдения налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном НК РФ.	Д	Цель налогового планирования и прогнозирования на микроуровне

Заполните соответствующие буквы под цифрами:

1	2	3	4	5

Ответ: 1Г, 2Д, 3Б, 4В, 5А

№ п/п	Вопрос		Ответ
1	Долгосрочное прогнозирование, выбор организационно-правовой формы, структуры сделок, места регистрации предприятия	А	Текущее налоговое планирование
2	Планирование на финансовый год, использование налоговых льгот и оптимизация учетной политики	Б	Стратегическое налоговое планирование
3	Краткосрочные действия, принятие решений по конкретным сделкам или хозяйственным операциям	В	Налоговая оптимизация

4	Использование легальных инструментов снижения фискальной нагрузки на предприятие	Г	Оперативное налоговое планирование
---	--	---	------------------------------------

Заполните соответствующие буквы под цифрами:

1	2	3	4

Ответ: 1Б, 2А, 3Г, 4В

6 СЕМЕСТР ПК-9

1. При исчислении налоговой нагрузки организации согласно налоговому калькулятору от ФНС России (<https://pb.nalog.ru/calculator.html>) в расчет не принимается сумма уплаченного:

- а) налога на прибыль
- б) НДС
- в) налога на имущество
- г) **НДФЛ**

Ответ: г) НДФЛ

2. Уровень налоговой нагрузки может дифференцироваться в зависимости от:

- а) отраслевой принадлежности
- б) масштабов деятельности компании
- в) региональных факторов, влияющих на условия ведения бизнеса
- г) **все вышеперечисленное верно**

Ответ: г) все вышеперечисленное верно

3. Налоговая нагрузка рассчитывается как:

- а) отношение выручки организации к сумме уплаченных налогов
- б) **отношение уплаченных налогов к доходам организации (без доходов от участия в других организациях)**
- в) отношение уплаченных налогов к доходам организации (с учетом доходов от участия в других организациях)
- г) сумма всех уплаченных налогов (без исключений)

Ответ: б) отношение уплаченных налогов к доходам организации (без доходов от участия в других организациях)

4. Найдите неверный ответ: «для применения УСН необходимо выполнение определенных условий»:

- а) ограничение по количеству сотрудников предприятия
- б) ограничение по доходам
- в) **ограничение по расходам**
- г) ограничение по остаточной стоимости основных средств

Ответ: в) ограничение по расходам

5. К методам внутреннего налогового планирования относятся:

- а) изменение вида деятельности
- б) **использование специальных налоговых режимов**
- в) замена налогового субъекта
- г) замена налоговой юрисдикции

Ответ: б) использование специальных налоговых режимов

6. К методам внешнего налогового планирования относятся:

а) изменение вида деятельности

б) варианты учета, отраженные у учетной политике

в) использование налоговых кредитов

г) использование специальных налоговых режимов

Ответ: а) изменение вида деятельности

7. К признакам уклонения от налогов не относятся:

а) сокрытие выручки

б) сокрытие доходов

в) сокрытие расходов

г) формальное уменьшение количества сотрудников

Ответ: в) сокрытие расходов

8. Виды уклонения от налогов – это:

а) неоприходование наличной выручки

б) использование фиктивных закупочных документов

в) использование в личных интересах имущества и денежных средств

г) все вышеперечисленное верно

Ответ: г) все вышеперечисленное верно

8. Договор привлечет внимание налоговых органов, согласно которому:

а) отпускная цена незначительно превышает себестоимость

б) цена соответствует сделкам с другими контрагентами

в) цена очевидно занижена (завышена)

г) верны ответы а) и в)

Ответ: г) верны ответы а) и в)

9. Налоговая нагрузка организации может определяться как отношение суммы уплаченных налогов к сумме:

а) расходов

б) выручки

в) имущества

г) прибыли

Ответ: б) выручки

10. Признаками, которые могут характеризовать, по мнению налоговых органов, налогоплательщика как недобросовестного могут быть:

а) применение УСН

б) сдача уточненных налоговых деклараций

в) массовый адрес регистрации

г) использование специальных налоговых режимов

Ответ: в) массовый адрес регистрации

11. Признаками, которые могут характеризовать, по мнению налоговых органов, налогоплательщика как недобросовестного могут быть:

а) применение УСН

б) сдача уточненных налоговых деклараций

в) массовый адрес регистрации

г) использование специальных налоговых режимов

Ответ: в) массовый адрес регистрации

12. Для целей налогового планирования важна классификация налогов по:

- а) источникам уплаты
- б) плательщикам
- в) набору установленных льгот
- г) уровню установления
- д) **все вышеперечисленное верно**

Ответ: д) все вышеперечисленное верно

13. Амортизационная премия относится при налогообложении прибыли в состав:

- а) прямых расходов
- б) **косвенных расходов**
- в) выбор налогоплательщика закреплен налоговой политикой
- г) выбор налогоплательщика закреплен учетной политикой

Ответ: б) косвенных расходов

14. К инструментам налогового планирования относятся:

- а) кредиты, место регистрации, выбор вида деятельности
- б) юрисдикция, система налогообложения, способ уплаты налогов
- в) **налоговые льготы, учетная политика, выбор формы договора**
- г) реструктуризация бизнеса, кредиты, льготы

Ответ: в) налоговые льготы, учетная политика, выбор формы договора

14. К инструментам налогового планирования относятся:

- а) кредиты, место регистрации, выбор вида деятельности
- б) юрисдикция, система налогообложения, способ уплаты налогов
- в) **налоговые льготы, учетная политика, выбор формы договора**
- г) реструктуризация бизнеса, кредиты, льготы

Ответ: в) налоговые льготы, учетная политика, выбор формы договора

15. Критерием отбора налогоплательщиков для выездной налоговой проверки является:

- а) **налоговая нагрузка у налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли**
- б) налоговая нагрузка у налогоплательщика ниже уровня предыдущего налогового периода
- в) налоговая нагрузка у налогоплательщика выше ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли
- г) опережающий темп роста доходов над темпом роста расходов от реализации товаров (работ, услуг)

Ответ: а) налоговая нагрузка у налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли

2. Задание на соответствие. Установите соответствие между вопросами и ответами

№ п/п	Вопрос		Ответ
1	Виды налоговых проверок согласно НК РФ	А	Отношение суммы всех налогов и взносов, уплаченных в бюджет к выручке
2	Этапы налогового планирования	Б	Заключение договоров разных типов с контрагентами, разные варианты ценообразования для реализуемых товаров (работ, услуг), использование налоговых преференций (налоговых вычетов, льгот, каникул)

3	Коэффициент эффективности налогового планирования	Б	Камеральные и выездные
4	Основные методы налогового планирования	В	Анализ налоговых отчислений компании и постановка задач; установление основных инструментов, которые может использовать организация; разработка плана; ведение деятельности организации в соответствии с разработанным планом, т.е. реализация его на практике
5	Инструменты налогового планирования	Г	Грамотная учетная политика предприятия, прогнозирование налоговых отчислений в будущем в соответствии с ожидаемыми финансовыми показателями компании, оценка возможности и целесообразности применения специальных налоговых режимов и др.

Заполните соответствующие буквы под цифрами:

1	2	3	4	5

Ответ: 1Б, 2В, 3А, 4Г, 5Б

№ п/п	Вопрос		Ответ
1	Организация деятельности предприятия, при которой его налоговая нагрузка оказывается на минимальном уровне без каких-либо нарушений законодательства	А	Налоговое планирование в узком смысле
2	Комплекс мероприятий или действий налогоплательщика, обеспечивающих своевременность расчетов с бюджетом и одновременно максимальную эффективность использования финансовых ресурсов	Б	Налоговое планирование в широком смысле
3	НДС, НДФЛ, акцизы, налог на прибыль, НДПИ, водный налог	В	Региональные налоги
4	Земельный налог, туристический налог, налог на имущество физических лиц, торговый сбор	Г	Федеральные налоги
5	УСН, ЕСХН, ПСН, НПД, АУСН	Д	Местные налоги и сборы
6	Налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес, транспортный налог	Е	Специальные налоговые режимы

Заполните соответствующие буквы под цифрами:

1	2	3	4

Ответ: 1Б, 2А, 3Г, 4Д, 5Е, 6В.