

Рабочая программа дисциплины

Налоговое планирование и прогнозирование

<i>Направление подготовки</i>	Экономика
<i>Код</i>	38.03.01
<i>Направленность (профиль)</i>	Финансы в цифровой экономике
<i>Квалификация выпускника</i>	бакалавр

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

Группа компетенций	Категория компетенций	Код
Универсальные	Системное и критическое мышление	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

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		
	- принципы отражения на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной	- составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые	- навыками анализа и контроля за исполнением налоговых обязательств перед бюджетом;

	деятельности; - организацию финансового (налогового) контроля. - основные категории, принципы, и законы налоговых отношений; - методы и особенности налогового планирования и прогнозирования; - систему налогового администрирования; - содержание и структуру налоговых поступлений в бюджеты всех уровней бюджетной системы	декларации. - применять понятийно-категориальный аппарат, основные законы, принципы и методы организации налоговых отношений в профессиональной деятельности; - рассчитать суммы налоговых платежей и выбрать оптимальный вариант; - использовать основы знаний налогового менеджмента для принятия управленческих решений.	- приемами чтения и анализа форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций. - применять понятийно-категориальный аппарат, основные законы, принципы и методы организации налоговых отношений в профессиональной деятельности; - рассчитать суммы налоговых платежей и выбрать оптимальный вариант; - использовать основы знаний налогового менеджмента для принятия управленческих решений.
	ПК-9		
	- основные категории, принципы, методы и законы налоговых отношений; - направления и особенности администрирования налоговых отношений; - содержание и структуру налоговых поступлений в бюджеты всех уровней бюджетной системы	- применять понятийно-категориальный аппарат, основные законы, принципы и методы организации бюджетных и налоговых отношений в профессиональной деятельности; - использовать основы знаний организации бюджетных отношений для принятия управленческих решений.	- навыками применения методологии планирования бюджетных доходов; - прикладными навыками анализа и интерпретации финансовой информации для составления бюджетных планов и прогнозов социально-экономического развития соответствующей территории.

4. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к вариативной части учебного плана ОПОП.

Данная дисциплина взаимосвязана с другими дисциплинами, такими как «Налоги и

налоговая система», «Бюджетная система Российской Федерации», «Финансовое планирование и бюджетирование», «Оценка стоимости бизнеса».

Изучение дисциплины позволит обучающимся реализовывать профессиональные компетенции ПК-9 в профессиональной деятельности.

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

Профиль (направленность) программы установлена путем ее ориентации на сферу профессиональной деятельности выпускников: Финансы в цифровой экономике.

5. Объем дисциплины

Виды учебной работы	Формы обучения		
	Очная	Очно-заочная	Очно-заочная с применением ДОТ
Общая трудоемкость: зачетные единицы/часы	4/144	4/144	4/144
Контактная работа:			
Занятия лекционного типа	20	8	4
Занятия семинарского типа	20	12	10
Промежуточная аттестация: зачет с оценкой	0,15	0,15	0,1
Самостоятельная работа (СРС)	103,85	123,85	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				
		Лекци и	Иные учебны е заняти я	Практ ически е заняти я	Семи нары	Лаб ора тор ные раб.	Иные занят ия	
1.	Планирование и прогнозирование как элемент налогового менеджмента	2		2				10
2.	Теоретические основы налогового планирования	2		2				10
3.	Корпоративное	2		2				10

	налоговое планирование.							
4.	Налоговое планирование в системе финансового менеджмента	2		2				12
5.	Инструменты налогового планирования.	2		2				12
6.	Налоговое бремя хозяйствующего субъекта.	2		2				12
7.	Оптимизация налоговых платежей.	2		2				12
8.	Теоретические основы прогнозирования и планирования налоговых поступлений в бюджетную систему.	3		3				12
9.	Методика анализа тенденций и прогнозирования структуры налоговых доходов и налоговых поступлений.	3		3				13,85
	Итого	20		20				103,85
	Промежуточная аттестация	0,15						

6.1.2 Очно-заочная форма обучения.

№ п/п	Раздел/тема	Виды учебной работы (в часах)						
		Контактная работа						Самостоятельная работа
		Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа				
		Лекции	Иные учебные занятия	Практические занятия	Семинары	Лабораторные раб.	Иные занятия	
1.	Планирование и прогнозирование как элемент налогового менеджмента	1		1				14
2.	Теоретические основы налогового планирования	1		1				14
	Корпоративное	1		2				14

3.	налоговое планирование.							
4.	Налоговое планирование в системе финансового менеджмента	1		2				14
5.	Инструменты налогового планирования.	1		2				14
6.	Налоговое бремя хозяйствующего субъекта.	1		1				14
7.	Оптимизация налоговых платежей.	1		1				14
8.	Теоретические основы прогнозирования и планирования налоговых поступлений в бюджетную систему.	1		1				14
9.	Методика анализа тенденций и прогнозирования структуры налоговых доходов и налоговых поступлений.			1				11,85
	Итого	8		12				123,85
	Промежуточная аттестация	0,15						

6.1.3. Очно-заочная форма обучения с применением ДОТ

№ п/п	Раздел/тема	Виды учебной работы (в часах)						
		Контактная работа						Само стоят ельна я работ а
		Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа				
		Лекции	Иные учебн ые занят ия	Практ ически е заняти я	Сем и нар ы	Лаб орато рные раб.	Иные заняти я	
1.	Планирование и прогнозирование как элемент налогового менеджмента	1		2				14
2.	Теоретические основы налогового планирования	1		1				14
3.	Корпоративное налоговое	1		1				14

	планирование.							
4.	Налоговое планирование в системе финансового менеджмента	1		1				14
5.	Инструменты налогового планирования.			1				14
6.	Налоговое бремя хозяйствующего субъекта.			1				14
7.	Оптимизация налоговых платежей.			1				14
8.	Теоретические основы прогнозирования и планирования налоговых поступлений в бюджетную систему.			1				14
9.	Методика анализа тенденций и прогнозирования структуры налоговых доходов и налоговых поступлений.			1				17,9
	Промежуточная аттестация	0,1						
	Итого	4		10				129,9

-

6.2 Программа дисциплины, структурированная по темам / разделам

6.2.2 Содержание лекционного курса

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционного занятия
1.	Планирование и прогнозирование как элемент налогового менеджмента	Понятие налогового менеджмента и его соотношение с понятиями управление налогами и налоговым планированием. Роль и место налогового менеджмента в структуре управления предприятием. Цели налогового менеджмента. Задачи налогового менеджмента.
2.	Теоретические основы налогового планирования	Понятие налогового планирования, его роль и место в системе управления финансами предприятий. Экономическая сущность налогового планирования. Принципы налогового планирования. Виды налогового планирования. Периодизация налогового планирования. Принципы и стадии налогового планирования. Этапы налогового планирования и

		их классификация.
3.	Корпоративное налоговое планирование.	Формирование налогового поля предприятия. Налоговый бюджет. Создание налоговых групп. Организация документооборота налогового планирования. Использование матрицы принятия решений. Специальные методы налогового планирования. Формализованные методы налогового планирования.
4.	Налоговое планирование в системе финансового менеджмента	Воздействие налогов на принятие предпринимательских решений. Исторические аспекты налогового планирования в условиях развития теорий финансового менеджмента
5.	Инструменты налогового планирования.	Понятие инструментов налогового менеджмента. Принципы использования инструментария налогового менеджмента в зависимости от жизненного цикла организации. Дифференциация налоговых инструментов. Выбор организационно-правовой формы. Учетная политика как базовый инструмент налогового планирования в организации. Договорная политика организации
6.	Налоговое бремя хозяйствующего субъекта.	Содержание понятия налогового бремени и факторы, на него влияющие. Способы расчета налогового бремени юридического лица. Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки.
7.	Оптимизация налоговых платежей.	Понятие и способы оптимизации и минимизации налоговых платежей. Налоговые льготы в системе налогового планирования. Условия изменения срока уплаты налога и сбора, пени. Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и сбора. Порядок и условия предоставления налогового кредита, инвестиционного налогового кредита. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога, сбора, а также пени
8.	Теоретические основы прогнозирования и планирования налоговых поступлений в бюджетную систему.	Сущность и значение прогнозирования и планирования налоговых доходов бюджетов различного уровня. Методы прогнозирования и планирования налоговых поступлений. Модели прогноза показателей налогообложения, их классификация. Место динамических моделей в общей системе моделирования налоговой сферы. Основные принципы и функции прогнозирования характеристик налоговой системы.
9.	Методика анализа тенденций и прогнозирования структуры налоговых доходов и налоговых поступлений.	Анализ структуры и динамики поступления налогов и сборов в бюджет. Анализ существующей системы прогнозирования и планирования налоговых поступлений в бюджет. Анализ структуры поступлений налоговых платежей. Методы оценки общей тенденции в изменении налоговых поступлений. Параметрические и

		непараметрические методы оценки наличия тенденции в изменении показателей налогообложения. Прогноз отдельных видов налогов в соответствии с бюджетными классификациями.
--	--	---

6.2.3 Содержание практических занятий

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание практического занятия
1.	Планирование и прогнозирование как элемент налогового менеджмента	1. Элементы налогового менеджмента, их характеристика 2. Информационная база налогового менеджмента и ее характеристика.
2.	Теоретические основы налогового планирования	1. Мероприятия и инструменты налогового планирования. 2. Налоговое планирование до регистрации предприятия. 3. Текущее налоговое планирование. 4. Ограничения налогового планирования. Пределы налогового планирования. 5. Законодательные ограничения. 6. Меры административного воздействия.
3.	Корпоративное налоговое планирование.	1. Метод замены отношений. 2. Метод разделения отношений. 3. Метод отсрочки налогового платежа. Метод прямого сокращения объекта налогообложения. 4. Балансовый метод. 5. Расчетно-аналитический метод планирования налоговых платежей. Метод дисконтирования. 6. Метод экономико-математического моделирования плановых решений.
4.	Налоговое планирование в системе финансового менеджмента	1. Специфика налогового сегмента управления финансами хозяйствующих субъектов. 2. Правовая регламентация и институциональные аспекты налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта
5.	Инструменты налогового планирования.	1. Содержание учетной политики и ее основных элементов. 2. Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики. 3. Использование взаимосвязей налогового и гражданского законодательства в целях оптимизации налогообложения. 4. Формирование договорной политики предприятия в целях оптимизации налогообложения.
6.	Налоговое бремя хозяйствующего субъекта.	1. Содержание показателя налогового бремени 2. Методика, предложенная Министерством финансов РФ.

		3. Методика М.Н. Крейниной. 4. Методика Е.А. Кировой. 5. Методика М.И. Литвина. 6. Система показателей результативности налогового планирования
7.	Оптимизация налоговых платежей.	1. Налог на прибыль: определение прибыли, определение допустимых вычетов. 2. Налог на добавленную стоимость. Особенности налога, учитываемые при оптимизации. Направления оптимизации платежей. 3. Налог на доходы физических лиц, способы оптимизации 4. Налог на имущество организаций и его оптимизация. 5. Планирование прочих налогов. 6. Планирование режимов налогообложения.
8.	Теоретические основы прогнозирования и планирования налоговых поступлений в бюджетную систему.	1. Особенности краткосрочного и среднесрочного прогнозирования и планирования налоговых доходов 2. Временные ряды показателей налогообложения. 3. Компонентный анализ динамики. 4. Время как фактор в анализе формирования налогооблагаемой базы и уплаты налогов в бюджеты разных уровней. 5. Классификация методов и моделей прогнозирования абсолютных и относительных показателей статистики налогов и налогообложения. Надежность и точность прогнозов.
9.	Методика анализа тенденций и прогнозирования структуры налоговых доходов и налоговых поступлений.	1. Оценка характера тенденции в изменении суммы налоговых поступлений доходной части бюджетов разных уровней. 2. Методика изучения видов тенденции в изменении налоговых поступлений по отдельным секторам экономики. 3. Параметрические и непараметрические методы оценки видов тенденции. 4. Модели динамики относительных показателей системы налогов и налогообложения РФ. 5. Метод аналитического выравнивания. 6. Методика выбора формы трендовой модели. 7. Использование автоматизированных информационных систем управления бюджетным процессом при планировании налоговых доходов.

6.2.3. Содержание самостоятельной работы

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание самостоятельной работы
----------	---	-----------------------------------

1.	Планирование и прогнозирование как элемент налогового менеджмента	Понятие налогового менеджмента и его соотношение с понятиями управление налогами и налоговым планированием. Роль и место налогового менеджмента в структуре управления предприятием. Цели налогового менеджмента. Задачи налогового менеджмента.
2.	Теоретические основы налогового планирования	Понятие налогового планирования, его роль и место в системе управления финансами предприятий. Экономическая сущность налогового планирования. Принципы налогового планирования. Виды налогового планирования. Периодизация налогового планирования. Принципы и стадии налогового планирования. Этапы налогового планирования и их классификация.
3.	Корпоративное налоговое планирование.	Формирование налогового поля предприятия. Налоговый бюджет. Создание налоговых групп. Организация документооборота налогового планирования Использование матрицы принятия решений Специальные методы налогового планирования. Формализованные методы налогового планирования.
4.	Налоговое планирование в системе финансового менеджмента	Воздействие налогов на принятие предпринимательских решений. Исторические аспекты налогового планирования в условиях развития теорий финансового менеджмента
5.	Инструменты налогового планирования.	Понятие инструментов налогового менеджмента. Принципы использования инструментария налогового менеджмента в зависимости от жизненного цикла организации. Дифференциация налоговых инструментов. Выбор организационно-правовой формы. Учетная политика как базовый инструмент налогового планирования в организации. Договорная политика организации
6.	Налоговое бремя хозяйствующего субъекта.	Содержание понятия налогового бремени и факторы, на него влияющие. Способы расчета налогового бремени юридического лица. Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки.
7.	Оптимизация налоговых платежей.	Понятие и способы оптимизации и минимизации налоговых платежей. Налоговые льготы в системе налогового планирования. Условия изменения срока уплаты налога и сбора, пени. Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и сбора. Порядок и условия предоставления налогового кредита, инвестиционного налогового кредита. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога, сбора, а также пени

8.	Теоретические основы прогнозирования и планирования налоговых поступлений в бюджетную систему.	Сущность и значение прогнозирования и планирования налоговых доходов бюджетов различного уровня. Методы прогнозирования и планирования налоговых поступлений. Модели прогноза показателей налогообложения, их классификация. Место динамических моделей в общей системе моделирования налоговой сферы. Основные принципы и функции прогнозирования характеристик налоговой системы.
9.	Методика анализа тенденций и прогнозирования структуры налоговых доходов и налоговых поступлений.	Анализ структуры и динамики поступления налогов и сборов в бюджет. Анализ существующей системы прогнозирования и планирования налоговых поступлений в бюджет. Анализ структуры поступлений налоговых платежей. Методы оценки общей тенденции в изменении налоговых поступлений. Параметрические и непараметрические методы оценки наличия тенденции в изменении показателей налогообложения. Прогноз отдельных видов налогов в соответствии с бюджетными классификациями.

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.	Планирование и прогнозирование как элемент налогового менеджмента	Опрос, информационный проект Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
2.	Теоретические основы налогового планирования	Опрос, информационный проект, проблемно-аналитические задания Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
3.	Корпоративное налоговое планирование.	Опрос, исследовательский проект, тестирование Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
4.	Налоговое планирование в системе финансового менеджмента	Опрос, проблемно-аналитические задания Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
5.	Инструменты налогового планирования	Опрос, проблемно-аналитические задания, задачи Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
6.	Налоговое бремя хозяйствующего субъекта	Опрос, информационный проект, письменный опрос Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи

7.	Оптимизация налоговых платежей.	Опрос, проблемно-аналитические задания, творческое задание Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
8.	Теоретические основы прогнозирования и планирования налоговых поступлений в бюджетную систему	Опрос, проблемно-аналитические задания, деловая игра, творческое задание с элементами эссе Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
9.	Методика анализа тенденций и прогнозирования структуры налоговых доходов и налоговых поступлений	Опрос, информационный проект, тестирование, письменный опрос 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. Большухина, И. С. Налоговое планирование: учебное пособие / И. С. Большухина. — Ульяновск: Ульяновский государственный технический университет, 2022. — 112 с. — ISBN 978-5-9795-2010-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/106104.html>

8.2. Дополнительная учебная литература:

1. Землякова, А.В. Налоговое планирование [Электронный ресурс]: учебное пособие для бакалавров, обучающихся по направлению подготовки «Экономика» (профиль «Финансы и кредит») / А.В. Землякова, А.А. Белоусова. — Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017. — 87 с. — <http://www.iprbookshop.ru/66850.html>

2. Землякова, А. В. Налоговый менеджмент: учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика», профиль «Финансы и кредит» / А. В. Землякова, А. А. Белоусова. — Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 40 с. — <http://www.iprbookshop.ru/75086.html>

3. Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент. Администрирование, планирование, учет [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080107 «Налоги и налогообложение», 080105 «Финансы и кредит», 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Н.Н. Селезнева. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 224 с. — <http://www.iprbookshop.ru/52514.html>

8.3. Периодические издания

1. Журнал «Налоги и налоговое планирование» [Электронный ресурс] - <https://panor.ru/magazines/nalogi-i-nalogovoe-planirovanie.html>

2. Журнал «Практическое налоговое планирование» [Электронный ресурс] - <https://e.nalogplan.ru/>

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее -

сеть "Интернет"), необходимых для освоения дисциплины (модуля)

1. Операционная система Windows.
2. Интернет-браузер Internet Explorer (или любой другой).
3. Офисный пакет Microsoft Office 2007 и выше.
4. «Гарант». [Электронный ресурс] – <http://www.garant.ru>
5. Официальный сайт Президента РФ [Электронный ресурс] - <http://www.kremlin.ru>
6. Правительство Российской Федерации: (официальный сайт) [Электронный ресурс] – <http://government.ru>.
7. ЭБС «IPRbooks» [Электронный ресурс] - <http://www.iprbookshop.ru/47702>
8. Министерство экономического развития Российской Федерации: (официальный сайт) [Электронный ресурс] – <http://economy.gov.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.

Самостоятельная работа студентов складывается из следующих составляющих:

- работа с основной и дополнительной литературой, с материалами интернета и конспектами лекций;
- внеаудиторная подготовка к контрольным работам, выполнение докладов, рефератов и курсовых работ;
- выполнение самостоятельных практических работ;
- 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.

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.

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. Информационно-справочная система: Система КонсультантПлюс (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.

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
- ролевая игра (деловая 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, разрабатываются адаптированные для инвалидов программы подготовки с учетом различных нозологий, виды и формы сопровождения обучения, используются специальные технические и программные средства обучения, дистанционные образовательные технологии, обеспечивается безбарьерная среда и прочее.

Выбор методов обучения определяется содержанием обучения, уровнем методического и материально-технического обеспечения, особенностями восприятия учебной информации студентов-инвалидов и студентов 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>	Финансы в цифровой экономике
<i>Квалификация выпускника</i>	бакалавр

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

Группа компетенций	Категория компетенций	Код
Универсальные	Системное и критическое мышление	УК-2
Общепрофессиональные	-	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. УК-2.4 Реализует внутренние и внешние взаимодействия, предупреждает и разрешает конфликты.
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 и критериев оценки 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		
	- принципы отражения на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности; - организацию финансового (налогового) контроля. - основные категории, принципы, и законы налоговых отношений; - методы и особенности налогового планирования и прогнозирования; - систему налогового администрирования; - содержание и структуру налоговых поступлений в бюджеты всех уровней бюджетной системы	- составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации. - применять понятийно-категориальный аппарат, основные законы, принципы и методы организации налоговых отношений в профессиональной деятельности; - рассчитать суммы налоговых платежей и выбрать оптимальный вариант; - использовать основы знаний налогового менеджмента для принятия управленческих решений.	- навыками анализа и контроля за исполнением налоговых обязательств перед бюджетом; - приемами чтения и анализа форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций. - применять понятийно-категориальный аппарат, основные законы, принципы и методы организации налоговых отношений в профессиональной деятельности; - рассчитать суммы налоговых платежей и выбрать оптимальный вариант; - использовать основы знаний налогового менеджмента для принятия управленческих решений.
	ПК-9		

	-основные категории, принципы, методы и законы налоговых отношений; - направления и особенности администрирования налоговых отношений; - содержание и структуру налоговых поступлений в бюджеты всех уровней бюджетной системы	- применять понятийно-категориальный аппарат, основные законы, принципы и методы организации бюджетных и налоговых отношений в профессиональной деятельности; - использовать основы знаний организации бюджетных отношений для принятия управленческих решений.	-навыками применения методологии планирования бюджетных доходов; -прикладными навыками анализа и интерпретации финансовой информации для составления бюджетных планов и прогнозов социально-экономического развития соответствующей территории.
--	---	---	---

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. - связи 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. - связи теоретических положений с требованиями руководящих документов, - самостоятельного анализа факты, событий, явлений, процессов в их взаимосвязи и диалектическом развитии.
НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО/НЕЗАЧТЕНО	Знает:	- студент не усвоил значительной части материала; - не может аргументировать научные положения; - не формулирует квалифицированных выводов и обобщений; - не владеет системой понятий.

НЕ ЗАЧТЕНО	Умеет:	студент не показал умение решать учебно-профессиональную задачу или задание.
	Владеет:	не выполнены требования, предъявляемые к навыкам, оцениваемым “удовлетворительно”.

4. Типовые контрольные задания и/или иные материалы для проведения промежуточной аттестации, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и/или опыта деятельности, характеризующих формирование компетенций в процессе освоения образовательной программы

Типовые контрольные задания для проверки знаний студентов (пороговый уровень формирования компетенции):

СЕМЕСТР 6 УК-2

1. Что подразумевает налоговое планирование:
 - а) оптимизацию налогообложения в целом**
 - б) оптимизацию одного из налогов, подлежащих к уплате
 - в) оптимизацию только налога на прибыль
2. Какой налог поступает в федеральный бюджет:
 - а) Акцизы
 - б) налог на имущество организаций
 - в) НДС**
3. С чего начинается налоговое планирование:
 - а) выручки
 - б) прибыли
 - в) деятельности**
4. Все налоги разделяются на ..., соответствующие(х) уровням власти и самоуправления:
 - а) четыре категории
 - б) три вида**
 - в) пять видов
5. В 1655 г. в России создается счетная палата для контроля ... деятельности приказов и исполнением доходной части российского бюджета:
 - а) фискальной**
 - б) финансовой
 - в) информационной
6. Амортизируемым имуществом является имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более ... рублей:
 - а) 100 000
 - б) 10 000**
 - в) 50 000
7. Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться ...

документами:

- а) оценочными
- б) распорядительными
- в) оправдательными**

8. Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная налогоплательщиком в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам:

- а) может быть совмещена с уплатой НДС
- б) может быть перенесена на следующий отчетный (налоговый) период**
- в) не может быть перенесена на следующий отчетный (налоговый) период

9. Отчисления в резерв расходов на ремонт основных средств в течение налогового периода списываются на расходы равными долями на ... день соответствующего отчетного (налогового) периода:

- а) последний**
- б) первый
- в) предпоследний

10. Разработка и реализация учетной политики связаны с практическим осуществлением:

- а) мер по уплате налогов
- б) мер по уклонению от уплаты налогов
- в) бухгалтерского учета на предприятии**

11. Что не относится к принципам налогового планирования:

- а) законность всех способов и методов оптимизации налогообложения**
- б) индивидуальный подход к особенностям деятельности конкретного налогоплательщика
- в) минимальные затраты времени на проведение расчетов, связанных с оптимизацией

12. Налоговое планирование в отношении платежей предшествующих периодов:

- а) невозможно**
- б) возможно
- в) возможно в отношении задолженности прошлых лет

13. Что не является элементом налогового планирования:

- а) планирование налоговых льгот
- б) планирование налогового кредита
- в) применение нулевых ставок налога**

14. Создание в 1903-1917 гг. акционерных обществ, введение ... отчетности, создали предпосылки для перехода плательщиков от планирования налогов на качественно более высокий уровень налогового планирования:

- а) публичной**
- б) разнообразной
- в) отдельной

15. Планирование рассматривается как вид такой деятельности и способ оптимизации действий хозяйствующих субъектов:

- а) дополнительной
- б) основной
- в) управленческой**

16. Для хозяйствующего субъекта конечной целью налогового планирования является

Ответ: финансовая устойчивость

17. Заполнить таблицу соответствия

1	Понести финансовые потери в виде	А	30%
---	----------------------------------	---	-----

	санкций, расходов на адвокатов		
2	Предприятие эффективно, если налоги к объему реализованной продукции составляют	Б	5%, 7%, 22%
3	Сравнение ставок НДС на реализацию	В	Налоговые риски

Заполните соответствующие буквы под цифрами:

1	2	3

Ответ: 1-В, 2- А, 3-Б

СЕМЕСТР 6 ПК-9

1. Одним из основных факторов, влияющим на выбор и обоснование учетной политики, является наличие необходимой базы:

- а) знаний
- б) целей
- в) данных**

2. Являясь составной частью системы финансового менеджмента, ... занимает в ней специфичное место, что обусловлено тем, что налоговый аспект присутствует в любом сегменте управления финансами хозяйствующих субъектов:

- а) рентабельность
- б) налоговое планирование**
- в) капиталоемкость

3. Практически все вносимые в НК РФ изменения и дополнения в той или иной степени имеют целью довести до максимально возможного уровня(ень):

- а) валовой национальный продукт
- б) валовой внутренний продукт
- в) объем налоговых поступлений**

4. Логика современного экономического развития приводит к тому, что в управлении крупным предприятием (корпорацией) все большую роль начинает играть ... аспект:

- а) хозяйственный
- б) финансовый**
- в) социальный

5. В зависимости от целей деятельности хозяйствующего субъекта целесообразно выделять налоговое планирование хозяйствующих субъектов:

- а) имеющих целью получение прибыли и увеличение чистой прибыли и объективно не имеющих такой цели**
- б) имеющих цель нарушить налоговое законодательство
- в) только имеющих целью получение прибыли

Тест 3

6. Чем является налоговое планирование:

- а) является составной частью внутрифирменного планирования**
- б) не является составной частью внутрифирменного планирования
- в) является одним из элементов взаимодействия налогоплательщика с внешней средой

7. В чем заключается налоговое планирование:

- а) в планировании общей суммы налоговых платежей**
- б) планировании оптимальной суммы налоговых платежей
- в) планировании налоговых отсрочек и рассрочек

8. Важное значение для целей налогового планирования имеет способ формирования:

- а) незавершенного производства
- б) процентов по кредитам
- в) уставного капитала**

9. При использовании линейного метода начисления амортизации сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как ... его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта:

- а) частное
- б) произведение**
- в) отношение

10. Выбранный метод начисления амортизации применяется в отношении объекта амортизируемого имущества, входящего в состав соответствующей амортизационной группы, и:

- а) не может быть изменен в течение всего периода начисления амортизации по этому объекту**
- б) может быть изменен в первые два года начисления амортизации по этому объекту
- в) может быть изменен с согласования налогового органа

11. Часто наибольший экономический эффект дают методы налогового планирования, основанные на:

- а) советах непрофессиональных консультантов
- б) наличии пробелов в законодательстве**
- в) предложениях конкурентов по бизнесу

12. В настоящее время в США 6 тыс. ... котируют свои акции на фондовой бирже:

- а) эмитентов**
- б) эксплорентов
- в) экспортеров

13. Освобождены от уплаты налога на ... услуги, оказываемые непосредственно в аэропортах РФ и воздушном пространстве РФ по обслуживанию воздушных судов, включая аэронавигационное обслуживание:

- а) продажу
- б) добавленную стоимость**
- в) собственность

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

- а) учетная**
- б) амортизационная
- в) налоговая

15. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога, и поэтому налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть:

- а) общими**

- б) произвольными**
в) не рациональными

16. Какой метод применяется при составлении списка налогов по учредительным документам и выбор льгот/схем оптимизации.

Ответ: ситуационный

17. Заполнить таблицу соответствия

1	К показателям эффективности налоговой системы относится	А	Приобретение долгов, лизинг
2	К специальным методам минимизации налоговых выплат относится	Б	Оптимизация налогов, рациональное распределение выплат
3	К сценариям вариантов при налоговом планировании относятся	В	Доля налогов в ВВП

Заполните соответствующие буквы под цифрами:

1	2	3

Ответ: 1-В, 2- А, 3-Б