

Приложение К РПД Б1.В.ОД.3

**Филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Национальный исследовательский университет «МЭИ»
в г. Смоленске**

УТВЕРЖДАЮ
Зам. директора
филиала ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»
в г. Смоленске
по учебно-методической работе
В.В. Рожков
« 31 » 08 2015 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговое планирование

Направление подготовки: 38.04.01 Экономика

Магистерская программа: Финансовая экономика

Уровень высшего образования: магистратура

Форма обучения: очная

Нормативный срок обучения: 2 года

Смоленск – 2015 г.

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

Целью освоения дисциплины является подготовка обучающихся к проектно-экономической и аналитической деятельности по направлению 38.04.01 Экономика посредством обеспечения этапов формирования компетенций, предусмотренных ФГОС ВО, в части представленных ниже знаний, умений и навыков.

Задачами дисциплины является изучение понятийного аппарата дисциплины, основных теоретических положений и методов, привитие навыков применения теоретических знаний для решения практических задач.

Дисциплина направлена на формирование следующих общекультурных и профессиональных компетенций:

ОК-3 - готовность к саморазвитию, самореализации, использованию творческого потенциала

ПК-7 - способность разрабатывать стратегии поведения экономических агентов на различных рынках

ПК-10 - способность составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом

В результате изучения дисциплины студент должен:

Код компетенции	Перечень знаний, умений, навыков (владений)
Знать	
ОК-3	- методологические основы и принципы налогового планирования - систему законодательной и нормативно-правовой базы по организации налогового планирования
ПК-7	- влияние организационной структуры и места осуществления деятельности экономических субъектов, учетной и договорной политики, вариантов применения налоговых льгот на налоговые обязательства и экономические показатели их деятельности
ПК-10	- типовые методики расчета налоговых показателей, характеризующих деятельность экономических субъектов
Уметь	
ОК-3	- анализировать и давать оценку изменений налогового и гражданского законодательства, объяснить их взаимосвязь
ПК-10	- составлять прогноз налоговой нагрузки экономических субъектов и обосновывать его результаты
Владеть	
ОК-3	- навыками самостоятельной работы, самоорганизации и выполнения практических заданий по налоговому планированию
ПК-7	- навыками разработки на примере конкретных ситуаций стратегий поведения экономических субъектов по оптимизации налогообложения прибыли и имущества, косвенного налогообложения и отчислений в социальные фонды
ПК-10	- навыками анализа и оценки налоговой нагрузки с учетом критериев эффективности и налоговых рисков

Соотнесение тем/разделов учебной дисциплины и формируемых в них общекультурных и профессиональных компетенций:

Темы, разделы дисциплины	Количество часов	ОК-3	ПК-7	ПК-10	Σ общее количество компетенций
Тема 1. Содержание налогового планирования на уровне экономического субъекта	16	+			1
Тема 2. Учетная и договорная политика организаций для целей оптимизации налогов	31	+	+		2
Тема 3. Планирование отдельных налогов	69	+	+	+	3
Тема 4. Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки	32	+	+	+	3
Тема 5. Контроль, анализ и оценка эффективности налогового планирования	32	+		+	2
Итого		5	3	3	11

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоговое планирование» (Б1.В.ОД.3) относится к вариативной части обязательных дисциплин Блока 1 «Дисциплины (модули)» образовательной программы подготовки магистров по магистерской программе «Финансовая экономика», направления подготовки 38.04.01 Экономика.

Дисциплина «Налоговое планирование» базируется на общеэкономических знаниях, полученных обучающимися при освоении дисциплин бакалавриата: «Микроэкономика», «Макроэкономика», «Налоги и налогообложение», «Бухгалтерский учет и анализ», «Менеджмент» и др.

Дисциплина «Налоговое планирование» в соответствии с учебным планом по направлению подготовки 38.04.01 Экономика является продолжением процесса формирования и развития компетенций, осваиваемых ранее при изучении дисциплин: Философия экономических наук (Б1.Б.2), Макроэкономика (продвинутый уровень) (Б1.В.ДВ.3.1) или Стратегический менеджмент (Б1.В.ДВ.3.2), Эконометрика (продвинутый уровень) (Б1.В.ОД.1):

Дисциплина «Налоговое планирование» в соответствии с учебным планом по направлению подготовки 38.04.01 Экономика является промежуточным этапом в формировании и развитии компетенций, осваиваемых при изучении дисциплин: Микроэкономика (продвинутый уровень) (Б1.В.ОД.4), Финансовый рынок (Б1.В.ДВ.1.1), при прохождении учебной практики (Б2.У.1), преддипломной практики (Б2.П.3), государственной итоговой аттестации (Б3).

3. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Аудиторная работа

Блок:	Б1 Дисциплины (модули)	
Часть блока:	Вариативная	
№ дисциплины по учебному плану:	Б1.В.ОД.3	
Часов (всего) по учебному плану:	180	2 семестр
Трудоемкость в зачетных единицах (ЗЕТ)	5	2 семестр
Лекции (ЗЕТ/часов)	0,5/18	2 семестр
Практические занятия (ЗЕТ/часов)	1/36	2 семестр
Объем самостоятельной работы по учебному плану (ЗЕТ/часов всего)	2,25/81	2 семестр
Подготовка к экзамену	1,25/45	2 семестр

Самостоятельная работа студентов

Вид работ	Трудоёмкость	
	ЗЕТ	час
Изучение материалов лекций (лк)	0,5	18
Подготовка к практическим занятиям (пз)	0,5	18
Выполнение расчетно-графической работы (РГР)	1,25	45
Всего	2,25	81
Подготовка к экзамену (э)	1,25	45

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

№ п/п	Темы дисциплины	Всего часов на тему	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и трудоёмкость (в часах)				
			лк	пз	СРС	э	в т.ч. интеракт.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Тема 1. Содержание налогового планирования на уровне экономического субъекта	16	2	2	3	9	-
2	Тема 2. Учетная и договорная политика организаций для целей оптимизации налогов	31	2	6	14	9	4
3	Тема 3. Планирование отдельных налогов	69	10	16	34	9	10
4	Тема 4. Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки	32	2	6	15	9	2
5	Тема 5. Контроль, анализ и оценка эффективности налогового планирования	32	2	6	15	9	2
Всего 180 часов по видам учебных занятий (включая 45 часов на подготовку к экзамену)		180	18	36	81	45	18

Содержание дисциплины по видам учебных занятий

Тема 1. Содержание налогового планирования на уровне экономического субъекта

Лекция 1. Понятие налогового планирования, его роль и место в системе управления финансами. Классификация налогового планирования. Принципы и стадии налогового планирования. (2 часа)

Практическое занятие 1. Содержание налогового планирования на уровне экономического субъекта. (2 часа)

Самостоятельная работа 1. Самостоятельное изучение материалов лекций, рекомендуемой литературы и подготовка ответов на вопросы и тесты (2 часа). Подготовка к практическому занятию (1 час).

Текущий контроль - устный опрос по контрольным вопросам к теме 1, тестирование по теме 1.

Тема 2. Учетная и договорная политика организаций для целей оптимизации налогов.

Лекция 2. Содержание учетной политики и ее основных элементов. Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики. Формирование договорной политики предприятия в целях оптимизации налогообложения. (2 часа)

Практическое занятие 2. Учетная и договорная политика организаций для целей оптимизации налогов. (2 часа)

Практическое занятие 3. Разработка договорной политики организации для целей оптимизации налогов (по материалам сквозной задачи). (2 часа)

Практическое занятие 4. Разработка учетной политики организации для целей оптимизации налогов.

ции налогов (по материалам сквозной задачи). (2 часа)

Самостоятельная работа 2. Самостоятельное изучение материалов лекций, рекомендуемой литературы и подготовка ответов на вопросы и тесты (2 часа). Подготовка к практическим занятиям (3 часа). Выполнение 1-ой части РГР (9 часов).

Текущий контроль - устный опрос по контрольным вопросам к теме 2, письменное тестирование по теме 2, проверка выполнения домашних практических заданий, проверка выполнения 1-ой части РГР.

Тема 3. Планирование отдельных налогов.

Лекция 3. Планирование налога на прибыль организаций. (2 часа)

Лекция 4. Планирование налога на добавленную стоимость. (2 часа)

Лекция 5 Оптимизация налога на доходы физических лиц. (2 часа)

Лекция 6. Оптимизация взносов в социальные фонды. (2 часа)

Лекция 7. Налоговое планирование в сфере малого бизнеса. (2 часа)

Практическое занятие 5. Планирование налога на прибыль организаций. (2 часа)

Практическое занятие 6. Решение сквозной задачи по оптимизации налога на прибыль организации. (2 часа)

Практическое занятие 7. Планирование налога на добавленную стоимость. (2 часа)

Практическое занятие 8. Решение сквозной задачи по оптимизации налога на добавленную стоимость. (2 часа)

Практическое занятие 9. Оптимизация налога на доходы физических лиц. (2 часа)

Практическое занятие 10. Оптимизация взносов в социальные фонды. (2 часа)

Практическое занятие 11. Налоговое планирование в сфере малого бизнеса. (2 часа)

Практическое занятие 12. Налоговое планирование в сфере малого бизнеса (по материалам сквозной задачи). (2 часа)

Самостоятельная работа 3. Самостоятельное изучение материалов лекций, рекомендуемой литературы и подготовка ответов на вопросы и тесты (10 часов). Подготовка к практическим занятиям (8 часов). Выполнение 2-ой части РГР (16 часов).

Текущий контроль - устный опрос по контрольным вопросам к теме 3, письменное тестирование по теме 3, проверка выполнения домашних практических заданий, проверка выполнения 2-ой части РГР.

Тема 4. Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки.

Лекция 8. Содержание понятия налогового бремени и факторов, на него влияющих. Способы расчета и снижения налогового бремени экономических субъектов. (2 часа)

Практическое занятие 13. Способы расчета налоговой нагрузки экономических субъектов. (2 часа)

Практическое занятие 14. Способы снижения налогового бремени экономических субъектов. (2 часа)

Практическое занятие 15. Расчет оптимальной налоговой нагрузки по материалам сквозной задачи. (2 часа)

Самостоятельная работа 4. Самостоятельное изучение материалов лекций, рекомендуемой литературы и подготовка ответов на вопросы и тесты (2 часа). Подготовка к практическим занятиям (3 часа). Выполнение 3-ей части РГР (10 часов).

Текущий контроль - устный опрос по контрольным вопросам к теме 4, письменное тестирование по теме 4, проверка выполнения домашних практических заданий, проверка выполнения 3-ей части РГР.

Тема 5. Контроль, анализ и оценка эффективности налогового планирования.

Лекция 9. Налоговые риски и критерии их оценки. Показатели эффективности налогового планирования и их оценка. (2 часа)

Практическое занятие 16. Расчет и оценка налоговых рисков. (2 часа)

Практическое занятие 17. Расчет и оценка показателей эффективности налогового плани-

рования. (2 часа)

Практическое занятие 18. Расчет и оценка налоговых рисков и показателей эффективности налогового планирования по материалам сквозной задачи. (2 часа)

Самостоятельная работа 5. Самостоятельное изучение материалов лекций, рекомендуемой литературы и подготовка ответов на вопросы и тесты (2 часа). Подготовка к практическим занятиям (3 часа). Выполнение 4-ой части РГР (10 часов).

Текущий контроль - устный опрос по контрольным вопросам к теме 5, письменное тестирование по теме 5, проверка выполнения домашних практических заданий, проверка выполнения 4-ой части РГР.

Практические занятия № 3, 4, 6, 8, 9, 10, 12, 15, 18 (18 часов) проводятся в интерактивной форме с использованием метода анализа конкретной ситуации, который требует от обучающихся проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них. Ситуации базируются на реальном фактическом материале, или же приближены к реальной ситуации.

Промежуточная аттестация

Экзамен

Изучение дисциплины заканчивается экзаменом. Экзамен проводится в соответствии с Положением о зачетной и экзаменационной сессиях в НИУ МЭИ и инструктивным письмом от 14.05.2012 № И-23.

5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Для обеспечения самостоятельной работы студентов разработаны:

- методические указания к практическим занятиям и самостоятельной работе студентов по дисциплине «Налоговое планирование» (Приложение к РПД Б1.В.ОД.3)
- методические указания по выполнению расчетно-графической работы по дисциплине «Налоговое планирование» (Приложение к РПД Б1.В.ОД.3).

6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

6.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования

При освоении дисциплины формируются следующие компетенции: общекультурные ОК-3 и профессиональные компетенции ПК-7, ПК-10.

Указанные компетенции формируются в соответствии со следующими этапами:

1. Формирование и развитие теоретических знаний, предусмотренных указанными компетенциями (лекционные занятия, самостоятельная работа студентов).
2. Приобретение и развитие практических умений, предусмотренных компетенциями (практические занятия, самостоятельная работа студентов).
3. Закрепление теоретических знаний, умений и практических навыков, предусмотренных компетенциями, в ходе решения контрольных заданий на практических занятиях, успешной сдачи экзамена.

6.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описания шкал оценивания

Сформированность каждой компетенции в рамках освоения данной дисциплины оценивается по трехуровневой шкале:

- пороговый уровень является обязательным для всех обучающихся по завершении освоения дисциплины;

- продвинутый уровень характеризуется превышением минимальных характеристик сформированности компетенции по завершении освоения дисциплины;

- эталонный уровень характеризуется максимально возможной выраженностью компетенции и является важным качественным ориентиром для самосовершенствования.

При достаточном качестве освоения более 80% приведенных знаний, умений и навыков преподаватель оценивает освоение данной компетенции в рамках настоящей дисциплины на эталонном уровне, при освоении более 60% приведенных знаний, умений и навыков – на продвинутом, при освоении более 40% приведенных знаний, умений и навыков - на пороговом уровне. В противном случае компетенция в рамках настоящей дисциплины считается неосвоенной.

Уровень сформированности каждой компетенции на различных этапах ее формирования в процессе освоения данной дисциплины оценивается в ходе текущего контроля успеваемости и представлен различными видами оценочных средств.

Для оценки сформированности в рамках данной дисциплины компетенции **ОК-3** «готовность к саморазвитию, самореализации, использованию творческого потенциала» преподавателем оценивается степень оригинальности и обоснованности результатов выполненных заданий, приведенных в отчетах студента по выполнению расчетно-графической работы и при самостоятельном изучении тем (вопросов). Учитываются также ответы студента на вопросы по соответствующим видам занятий при текущем контроле – устных опросах и тестировании, при выполнении заданий самостоятельных практических ситуаций.

Принимается во внимание владение обучающимися:

- **знанием** методологических основ и принципов налогового планирования; системы законодательной и нормативно-правовой базы по организации налогового планирования;

- **умением** анализировать и давать оценку изменений налогового и гражданского законодательства, объяснить их взаимосвязь;

- **навыками** самостоятельной работы, самоорганизации и выполнения практических заданий по налоговому планированию.

Оценивается полнота и регулярное выполнение домашних самостоятельных заданий, готовность к тестированию и устным опросам.

Критерии оценивания уровня сформированности компетенции ОК-3 в процессе тестирования, как формы текущего контроля. У студентов оценивается процент правильных ответов на тесты по темам 1-5: 51-70% правильных ответов соответствует пороговому уровню сформированности компетенции на данном этапе ее формирования; 71-85% - продвинутому уровню; 86-100% - эталонному уровню.

Присутствие у студента общего представления о методологических основах и принципах налогового планирования, системе законодательной и нормативно-правовой базы по организации налогового планирования; **владения навыками** самостоятельной работы, самоорганизации и выполнения практических заданий в области налогового планирования с использованием материалов и источников, рекомендованных настоящей РПД соответствует пороговому уровню освоения компетенции на данном этапе ее формирования;

в дополнение к пороговому умение анализировать и давать оценку изменений налогового и гражданского законодательства, объяснить их взаимосвязь; **владение навыками** самостоятельного поиска информации для выполнения практических заданий в области налогового планирования, – соответствует продвинутому уровню;

в дополнение к продвинутому умение анализировать и критически осмысливать, высказывать собственную точку зрения при выполнении самостоятельных заданий в области налогового планирования, – соответствует эталонному уровню).

Критерии оценивания уровня сформированности компетенции ОК-3 в процессе вы-

полнения расчетно-графической работы и самостоятельной работы студентами представлены в методических указаниях к практическим занятиям и самостоятельной работе студентов и в методических указаниях по выполнению расчетно-графической работы по дисциплине «Налоговое планирование» (Приложение к РПД Б1.В.ОД.3).

Для оценки сформированности в рамках данной дисциплины компетенции **ПК-7** «способностью разрабатывать стратегии поведения экономических агентов на различных рынках» преподавателем оценивается содержательная сторона и качество материалов, приведенных в отчетах студента к практическим занятиям и расчетно-графической работе. Учитываются также ответы студента на вопросы по соответствующим видам занятий при текущем контроле – устных опросах, тестировании, при выполнении самостоятельных заданий на практических занятиях.

Критерии оценивания уровня сформированности компетенции **ПК-7** в процессе тестирования, как формы текущего контроля. У студентов оценивается процент правильных ответов на тесты по темам 2-4: 51-70% правильных ответов соответствует пороговому уровню сформированности компетенции на данном этапе ее формирования; 71-85% - продвинутому уровню; 86-100% - эталонному уровню.

Принимается во внимание владение обучающимися:

- **знанием** влияния организационной структуры и места осуществления деятельности экономических субъектов, учетной и договорной политики, вариантов применения налоговых льгот на налоговые обязательства и экономические показатели их деятельности;

- **навыками** разработки на примере конкретных ситуаций стратегий поведения экономических субъектов по оптимизации налогообложения прибыли и имущества, косвенного налогообложения и отчислений в социальные фонды.

Присутствие у студента знания о влиянии организационной структуры и места осуществления деятельности экономических субъектов, учетной и договорной политики, вариантов применения налоговых льгот на налоговые обязательства и экономические показатели их деятельности при реализации стратегий поведения экономических субъектов по оптимизации налогообложения соответствует пороговому уровню освоения компетенции на данном этапе ее формирования;

в дополнение к пороговому умению проанализировать влияние организационной структуры и места осуществления деятельности экономических субъектов, учетной и договорной политики, вариантов применения налоговых льгот на налоговые обязательства и экономические показатели их деятельности с целью выбора лучшей стратегии поведения экономических субъектов по оптимизации налогообложения – **соответствует продвинутому уровню;**

в дополнение к продвинутому оценить результаты на примере конкретных ситуаций стратегий поведения экономических субъектов по оптимизации налогообложения прибыли и имущества, косвенного налогообложения и отчислений в социальные фонды – **соответствует эталонному уровню.**

Критерии оценивания уровня сформированности компетенции **ПК-7** в процессе выполнения самостоятельной работы и расчетно-графической работы представлены в методических указаниях к практическим занятиям и самостоятельной работе студентов и в методических указаниях по выполнению расчетно-графической работы по дисциплине «Налоговое планирование» (Приложение к РПД Б1.В.ОД.3).

Для оценки сформированности в рамках данной дисциплины компетенции **ПК-10** «способность составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом» преподавателем оценивается правильность расчетов и обоснованность их результатов в отчетах студента к практическим занятиям и расчетно-графической работе. Учитываются также ответы студента на вопросы по

соответствующим видам занятий при текущем контроле – устных опросах, тестировании, при выполнении самостоятельных заданий на практических занятиях.

Принимается во внимание владение обучающимися:

- **знанием** типовых методик расчета налоговых показателей, характеризующих деятельность экономических субъектов;
- **умением** составлять прогноз налоговой нагрузки экономических субъектов и обосновывать его результаты;
- **навыками** анализа и оценки налоговой нагрузки с учетом критериев эффективности и налоговых рисков.

Критерии оценивания уровня сформированности компетенции ПК-10 в процессе тестирования, как формы текущего контроля. У студентов оценивается процент правильных ответов на тесты по темам 3-5: 51-70% правильных ответов соответствует пороговому уровню сформированности компетенции на данном этапе ее формирования; 71-85% - продвинутому уровню; 86-100% - эталонному уровню.

Присутствие у студента общего представления о типовых методиках расчета налоговых показателей, характеризующих деятельность экономических субъектов, **умения** составлять прогноз налоговой нагрузки экономических субъектов соответствует пороговому уровню освоения компетенции на данном этапе ее формирования;

в дополнение к пороговому умению обосновывать результаты прогноза налоговой нагрузки экономических субъектов – соответствует продвинутому уровню;

в дополнение к продвинутому владению навыками анализа и оценки прогнозируемой налоговой нагрузки экономических субъектов с учетом критериев эффективности и налоговых рисков – соответствует эталонному уровню.

Критерии оценивания уровня сформированности компетенции ПК-10 в процессе выполнения самостоятельной работы и расчетно-графической работы представлены в методических указаниях к практическим занятиям и самостоятельной работе студентов и в методических указаниях по выполнению расчетно-графической работы по дисциплине «Налоговое планирование» (Приложение к РПД Б1.В.ОД.3).

Сформированность уровня компетенции не ниже порогового является основанием для допуска обучающегося к промежуточной аттестации по данной дисциплине.

Формой промежуточной аттестации по данной дисциплине является экзамен, оцениваемый по принятой в НИУ «МЭИ» четырехбалльной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Экзамен проводится в устной форме.

Критерии оценивания (в соответствии с инструктивным письмом НИУ МЭИ от 14 мая 2012 года № И-23):

Оценки «отлично» заслуживает студент, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание материалов изученной дисциплины; умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой; усвоивший основную литературу и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной рабочей программой дисциплины; проявивший творческие способности в понимании, изложении и использовании материалов изученной дисциплины; безупречно ответивший не только на вопросы билета, но и на дополнительные вопросы в рамках рабочей программы дисциплины; правильно выполнивший практическое задание.

Оценки «хорошо» заслуживает студент, обнаруживший полное знание материала изученной дисциплины; успешно выполняющий предусмотренные задания; усвоивший основную литературу, рекомендованную рабочей программой дисциплины; показавший систематический характер знаний по дисциплине; ответивший на все вопросы билета; правильно выполнивший практическое задание, но допустивший при этом не принципиальные ошибки.

Оценки «удовлетворительно» заслуживает студент, обнаруживший знание материала изученной дисциплины в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии; справляющийся с выполнением заданий; знакомый с основной литературой, рекомендованной рабочей программой дисциплины; допустивший погрешность в ответе на теоретические вопросы и/или при выполнении практических заданий, но обладающий необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя, либо неправильно выполнивший практическое задание, но по указанию преподавателя выполнивший другие практические задания из того же раздела дисциплины.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, обнаружившему серьезные проблемы в знаниях основного материала изученной дисциплины; допустившему принципиальные ошибки в выполнении заданий; не ответившему на все вопросы билета и дополнительные вопросы и неправильно выполнившему практическое задание (неправильное выполнение только практического задания не является однозначной причиной для выставления оценки «неудовлетворительно»). Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение по образовательной программе без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине (для формирования и развития компетенций, закреплённых за данной дисциплиной). Оценка «неудовлетворительно» выставляется также, если студент после начала экзамена отказался его сдавать или нарушил правила сдачи экзамена (списывал, подсказывал, обманом пытался получить более высокую оценку и т.д.)

В зачетную книжку студента и приложение к диплому выносятся оценка экзамена по дисциплине за 2 семестр.

6.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Вопросы по формированию и развитию теоретических знаний, предусмотренных компетенциями, закреплёнными за дисциплиной.

Перечень вопросов к лекционному материалу дисциплины:

Контрольные вопросы к теме 1:

1. Какие подходы к определению налогового планирования имеются в экономической литературе?
2. Дайте определение понятия «налоговое планирование».
3. Перечислите основные факторы, определяющие значение налогового планирования в современных условиях.
4. Назовите группы экономических субъектов, наиболее остро нуждающихся в налоговом планировании.
5. Какие модели налогового поведения экономических субъектов вы знаете?
6. Охарактеризуйте место налогового планирования в системе управления финансами экономических субъектов.
7. Какие подходы к классификации налогового планирования можно найти в экономической литературе?
8. Какие виды налогового планирования вы знаете?
9. Перечислите формы и методы налогового планирования.
10. Каков алгоритм налогового планирования?
11. Назовите принципы налогового планирования.
12. Какие подходы к определению этапов и стадий налогового планирования имеются в экономической литературе?

13. Назовите основные и дополнительные стадии налогового планирования.
14. Перечислите качественные и количественные пределы налогового планирования.

Контрольные вопросы к теме 2:

1. Дайте определение учетной политики организации.
2. Какие основные факторы определяют учетную политику?
3. Перечислите основные положения, содержащиеся в приказе об учетной политике.
4. Какие положения по учетной политике для целей налогообложения организации должны отражать в приказе в соответствии с действующим налоговым законодательством?
5. Перечислите основные альтернативные варианты учетной политики.
6. На какие налоги оказывает влияние выбранный способ начисления амортизационных отчислений?
7. На какие налоги оказывает влияние выбранный способ учета материальных запасов и списания на расходы?
8. На какие коэффициенты, характеризующие эффективность финансовой деятельности хозяйствующих субъектов, оказывает влияние учетная политика?
9. Приведите примеры методов оценки активов и обязательств в учетной политике, оказывающих влияние на различные финансовые показатели эффективности деятельности организаций.
10. Дайте определение сделки и договора.
11. Перечислите основные группы договоров.
12. Чем регулируется составление и заключение договора?
13. Как можно сгруппировать договоры по отражению операций по ним в бухгалтерском учете?
14. Какие статьи НК РФ определяют связь гражданского и налогового законодательства?
15. Дайте определение договорной политики.
16. Что включает в себя экономико-правовая экспертиза договоров?
17. Назовите основные инструменты договорной политики организации.
18. При заключении каких договоров наиболее явно проявляются налоговые аспекты договорной политики экономических субъектов?

Контрольные вопросы к теме 3:

1. Как осуществляется планирование налога на прибыль организаций при разработке учетной политики организации?
2. Как осуществляется планирование налога на прибыль организаций при заключении различных договоров.
3. Перечислите основные направления оптимизации налога на прибыль организаций.
4. Каковы требования к оформлению производственных затрат для включения их в себестоимость продукции и в расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций?
5. Какие льготы используются для минимизации налога на прибыль организаций?
6. Как влияет порядок уплаты налога на прибыль организаций на финансовые показатели?
7. Какова зависимость финансовых показателей организации от уменьшения платежей по налогу на прибыль организаций?
8. При соблюдении каких условий и на какой срок может предоставляться инвестиционный налоговый кредит?
9. Опишите порядок прекращения действия отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита.
10. Каковы особенности планирования налога на добавленную стоимость?
11. Каковы основные направления оптимизации налога на добавленную стоимость?
12. Обоснуйте наличие двух подходов к оптимизации налога на добавленную стоимость.
13. Перечислите основные операции, не подлежащие обложению налогом на добавленную стоимость.

14. Почему освобождение от налога на добавленную стоимость может носить мнимый характер?
15. Каковы условия возмещения НДС из бюджета?
16. Перечислите основные суммы, не облагаемые налогом на доходы физических лиц.
17. Какие виды налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц вы знаете?
18. На какие цели предоставляются социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц?
19. Каким образом необходимо подтверждать право на имущественные вычеты по налогу на доходы физических лиц?
20. Охарактеризуйте профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц.
21. В каких случаях применяются инвестиционные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц?
22. Сформулируйте варианты оптимизации объекта обложения по взносам в социальные фонды.
23. На выплаты по каким гражданско-правовым договорам не начисляются взносы в социальные фонды?
24. Перечислите суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.
25. Для каких категорий плательщиков и в каких размерах установлены пониженные тарифы страховых взносов в социальные фонды в 2015 году?
26. Как влияют льготы по страховым взносам на налоговое планирование?
27. При какой доле расходов по отношению к доходам налогоплательщика он при любом объекте налогообложения по упрощенной системе будет уплачивать одинаковую сумму единого налога? Обоснуйте свой ответ.
28. Какие налоги уплачиваются при упрощенной системе налогообложения в общеустановленном порядке?
29. Как меняется налоговая нагрузка в результате модификации упрощенной системы налогообложения?
30. Какие налоги уплачиваются при едином налоге на вмененный доход в общеустановленном порядке и как следует их планировать?
31. Для каких целей при применении УСН и ЕНВД целесообразно четко налаживать раздельный учет?

Контрольные вопросы к теме 4:

1. В чем состоит отличие налогового бремени от тяжести налогообложения?
2. Перечислите основные факторы, оказывающие влияние на уровень налогового бремени хозяйствующих субъектов.
3. Перечислите факторы уменьшения налогового бремени.
4. Как меняется налоговое бремя в результате изменения структуры добавленной стоимости?
5. Как меняется налоговое бремя в результате изменения различных факторов на 1%?
6. Как влияет на уровень налогового бремени изменение ставки соответствующего налога на 1% от ее базового уровня?

Контрольные вопросы к теме 5:

1. Что подразумевается под понятием «налоговый риск»?
2. Когда чаще всего возникают рискованные ситуации?
3. Приведи те классификацию налоговых рисков.
4. Какие судебные доктрины наиболее часто применяют судебные инстанции при разрешении налоговых споров?
5. Какие общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков налогоплательщиками

используют налоговые органы в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок?

6. Какая сумма налоговых вычетов за период вызывает риски проведения выездных налоговых проверок?

7. Цены каких сделок контролируются налоговыми органами с 2012 года?

8. В отношении каких налогов Федеральная налоговая служба может проверить правильность применения цен?

9. Какие показатели используются для оценки эффективности налогового планирования?

**Перечень вопросов для устного и письменного тестирования
по лекционному материалу дисциплины:**

Примеры тестов к теме 1:

1. Объект налогового планирования:

А) Федеральная налоговая служба;

Б) налогоплательщики;

В) Федеральная налоговая служба, таможенные органы, государственные внебюджетные социальные фонды.

2. Налоговой ответственностью за задержку уплаты налога является:

А) штраф;

Б) пени;

В) уголовная ответственность.

3. Изменение срока уплаты налога может осуществляться в форме:

А) предоставления льготы;

Б) инвестиционного налогового кредита;

В) ходатайства органов местного самоуправления.

4. Уклонение от уплаты налогов – это:

А) несвоевременная уплата налогов;

Б) прекращение коммерческой деятельности;

В) увеличение объемов продаж.

5. Налоговая оптимизация подразумевает:

А) текущий финансовый контроль за налоговыми платежами и прогноз их изменения;

Б) уменьшение налоговых расходов при ухудшении финансового состояния;

В) снижение объекта обложения вплоть до приостановки производственной деятельности.

Примеры тестов к теме 2:

1. Учетная политика организации утверждается:

А) приказом руководителя организации;

Б) налоговой инспекцией;

В) не утверждается.

2. Учетная политика для целей налогообложения применяется, начиная:

А) с даты ее утверждения;

Б) с начала календарного года;

В) с начала налогового периода.

3. Учетная политика для целей налогообложения применяется, начиная:

А) с даты ее утверждения;

Б) с начала календарного года;

В) с начала налогового периода.

4. Налогоплательщик не определил в учетной политике, какой способ он будет использовать для целей исчисления уплаты налога на прибыль. Фактически используется кассовый метод. Правомерно ли предприятие использует данный метод?

А) правомерно;

- Б) неправомерно;
- В) данный вопрос не является принципиальным.

5. Организация получила авансовый платеж от покупателя. Ее учетная политика для целей налогообложения – метод начисления. Датой возникновения обязательств перед бюджетом по НДС считается:

- А) день отгрузки товаров;
- Б) день получения аванса;
- В) день списания кредиторской задолженности.

Примеры тестов к теме 3:

1. Доходами для целей налогообложения налогом на прибыль являются:

- А) доходы от уставной деятельности;
- Б) доходы от реализации и внереализационные доходы;
- В) доходы от реализации, внереализационные, операционные и чрезвычайные доходы.

2. В период большой инфляции предпочтительнее с точки зрения снижения налога на прибыль следующий метод оценки запасов:

- А) по полной себестоимости;
- Б) по методу ФИФО;
- В) по средней стоимости запаса.

3. Если в налоговом периоде по налогу на прибыль получен убыток, то налоговая база равна:

- А) сумме убытка;
- Б) 0;
- В) упущенной материальной выгоде.

4. На какой период выдается освобождение по НДС?

- А) На один налоговый период.
- Б) На 6 месяцев.
- В) На 12 месяцев.

5. Законный способ оптимизации налоговой базы по НДС:

- А) неотражение в бухгалтерском учете выручки от продаж;
- Б) неоприходование произведенных товаров;
- В) предъявление уплаченного поставщиком НДС к вычету.

Примеры тестов к теме 4:

1. Налоговая нагрузка в 20% свидетельствует:

- А) о низком уровне налоговой нагрузки;
- Б) о среднем уровне налоговой нагрузки;
- В) о высоком уровне налоговой нагрузки.

2. Организация при положительном финансовом результате деятельности имеет налоговую нагрузку в размере 5%. Это свидетельствует в большей степени:

- А) о сокрытии налоговой базы по фискальным платежам;
- Б) об оптимизации налогов;
- В) о применении специального налогового режима.

3. Организация при отрицательном финансовом результате имеет налоговую нагрузку в 30%. Это свидетельствует:

- А) о сложности российской налоговой системы;
- Б) о низком уровне налоговой квалификации руководителя организации;
- В) о неиспользовании налоговых льгот.

4. Налоговая нагрузка определяется как частное:

- А) начисленных налогов и финансового результата от продаж;
- Б) начисленных налогов и выручки;
- В) начисленных налогов и валового дохода.

5. Основной путь снижения налоговой тяжести:

- А) увеличение объемов продаж;
- Б) минимизация налогов, связанных с выплатой доходов физическим лицам;
- В) увеличение финансовых результатов деятельности.

Примеры тестов к теме 5:

1. Повышенное внимание со стороны налогового аналитика необходимо уделять:

- А) таможенным платежам;
- Б) налогам, связанным с использованием природных ресурсов;
- В) налогам, связанным с получением дохода.

2. В экспресс-анализе наиболее быстрым в исчислении является показатель:

- А) предельной ставки налога;
- Б) налоговой нагрузки;
- В) эффективной ставки налога.

3. Налоговые риски возникают:

- А) в случае применения налоговых льгот;
- Б) в случае, когда цены по реализации продукции могут быть подвержены контролю налоговыми органами;
- В) в случае смены коммерческих видов деятельности организации.

4. Цель налогового экспресс-анализа:

- А) определить размер налоговых платежей организации;
- Б) определить механизм формирования налоговой базы по фискальным платежам;
- В) определить размер налоговой нагрузки.

5. Эффективность налоговой оптимизации проявляется при минимизации:

- А) одного налога;
- Б) двух налогов и сборов;
- В) совокупности налогов и сборов, уплачиваемых налогоплательщиком.

Полный перечень тестов по темам лекций приведен в Приложении к РПД Б1.В.ОД.3.

Задания по приобретению и развитию практических умений, предусмотренных компетенциями, закрепленными за дисциплиной.

Практические ситуации к практическим занятиям и самостоятельной работе
приведены в Приложении к РПД Б1.В.ОД.3

Задания расчетно-графической работы приведены в Приложении к РПД Б1.В.ОД.3

Вопросы и задания по закреплению теоретических знаний, умений и практических навыков, предусмотренных компетенциями.

Перечень вопросов к экзамену по дисциплине

1. Понятие налогового планирования, его роль и место в системе управления финансами.
2. Классификация налогового планирования.
3. Принципы и стадии налогового планирования.
4. Содержание учетной политики для целей налогообложения и ее основных элементов.
5. Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики.
6. Формирование договорной политики организации в целях оптимизации налогообложения.
7. Планирование налога на прибыль при разработке учетной политики организации.
8. Планирование налога на прибыль организаций при заключении различных договоров.
9. Изменение порядка и сроков уплаты налога на прибыль организаций с целью оптимизации его сумм.

10. Планирование налога на добавленную стоимость при разработке учетной политики организации.
11. Планирование налога на добавленную стоимость при заключении различных договоров.
12. Направления оптимизации налога на добавленную стоимость.
13. Оптимизация налога на доходы физических лиц.
14. Оптимизация взносов по обязательным видам страхования.
15. Налоговое планирование в сфере малого бизнеса при применении упрощенной системы налогообложения.
16. Налоговое планирование в сфере малого бизнеса при применении режима ЕНВД.
17. Налоговое планирование индивидуальных предпринимателей.
18. Содержание понятия налогового бремени и факторов, на него влияющих.
19. Способы расчета налоговой нагрузки экономических субъектов.
20. Способы снижения налогового бремени экономических субъектов.
21. Налоговые риски и критерии их оценки.
22. Контроль за ценами сделок.
23. Показатели эффективности налогового планирования и их оценка.

Примеры практических заданий к экзамену по дисциплине

Задание 1. Доход организации, находящейся на упрощенной системе налогообложения, за налоговый период составил 12 400 тыс. руб. Сумма расходов за этот период составила 11 600 тыс. руб. За налоговый период уплачено 1 800 тыс. руб. взносов по обязательным видам страхования.

Разработать варианты оптимизации учетной налоговой политики для данной организации.

Задача 2. По итогам I квартала 201_ г. прибыль организации составила 3 000 000 руб., по итогам полугодия (нарастающим итогом) - 5 300 000 руб. На второе полугодие запланирован ремонт офиса сметной стоимостью 450 000 руб. 20 сентября компания собиралась продать полностью амортизированное здание склада за 2 200 000 руб. Другие доходы за период июль - сентябрь составили 3 800 000 руб., а расходы - 2 400 000 руб.

Какой из вариантов признания доходов и расходов позволит уменьшить авансовые платежи в IV квартале 201_ года и I квартале следующего за ним года?

1. Если организация проведет ремонт в IV квартале 201_ г. и передаст здание по акту покупателю 20.09.201_ г.

2. Если ремонт будет проведен в III квартале, а дата подписания акта передачи здания покупателю – 10.10.201_ г.

Задача 3. Используя показатели налогового плана и их фактическую реализацию по данным промышленной организации за 201_ г.:

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.	
	план	факт
Выручка (без НДС)	220 611,0	231 179,0
Чистая прибыль	13 701,5	14 150,6
Взносы во внебюджетные фонды (включая страхование от несчастных случаев на производстве)	12 518,2	12 876,9
Налог на имущество организаций	1 163,3	1 163,3
Транспортный налог	24,7	24,7
Налог на прибыль организаций	3 719,1	3 831,4
НДС	14 994,1	15 817,6

- провести анализ и оценку налоговых рисков;
- рассчитать и оценить основные показатели налоговой эффективности.

Пример экзаменационного билета

Филиал ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ» в г. Смоленске	ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1 Кафедра «Экономика, бухгалтерский учет и аудит»	УТВЕРЖДАЮ ЗАВ. КАФЕДРОЙ _____ (подпись)
	Дисциплина: «НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ»	_____ (дата)

1. Классификация налогового планирования.

2. Налоговые риски и критерии их оценки.

3. Фирма, торгующая фейерверками, в течение полугодия показала следующие финансовые результаты:

Период	Прибыль, руб.
Январь	500 000
Февраль	350 000
Март	200 000
Апрель	150 000
Май	150 000
Июнь	150 000

В течение 1 квартала авансовые платежи по законным причинам организацией не перечислялись. Сравните выгодность одного из двух способов уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль организаций:

1-ый способ - отчетные периоды: I квартал, полугодие, 9 месяцев;

2-ой способ - отчетные периоды: январь, январь - февраль, январь - март и далее до конца года.

Составила: _____ Е.А. Александрова

6.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций, изложены в методических рекомендациях по изучению дисциплины «Налоговое планирование»:

- методические указания к практическим занятиям и самостоятельной работе студентов (Приложение к РПД Б1.В.ОД.3),
- методические указания по выполнению расчетно-графической работы (Приложение к РПД Б1.В.ОД.3).

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

а) основная литература

1. Вылкова Е. С. Налоговое планирование : учеб. для магистров / СПГУЭФ; Е. С. Вылкова. - М. : Юрайт, 2012. - 639 с.

б) дополнительная литература

1. Максимова Т.Н. Налоговое планирование [Электронный ресурс] / Т.Н. Максимова. - М. : ГроссМедиа, РОСБУХ, 2011. - 340 с. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

2. Путеводитель по налогам. Практическое пособие по налогу на прибыль [Электронный ресурс] / Подготовлен специалистами АО «КонсультантПлюс» по состоянию на 14.08.2014 г. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

3. Путеводитель по налогам. Практическое пособие по НДС [Электронный ресурс] / Подготовлен специалистами АО «КонсультантПлюс» по состоянию на 14.08.2014 г. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

4. Селезнева Н. Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Н.Н. Селезнева. - М. : Юнити-Дана, 2012. - :225 с. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114427&sr=1>.

5. Семенихин В. В. Налог на прибыль организаций, доходы и расходы [Электронный ресурс] / В. В. Семенихин. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : ГроссМедиа, РОСБУХ, 2014. - 1894 с. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

6. Теория и практика налогообложения [Электронный ресурс] : учеб. / под ред. Н.И. Малис. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Магистр, ИНФРА-М, 2013. - 432 с. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

7. Учетная политика предприятия для целей налогообложения на 2015 год [Электронный ресурс] / под ред. А. В. Брызгалина // Налоги и финансовое право. - 2015. - № 2. - С. 9 - 249. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

8. Филина Ф. Н. Налог на добавленную стоимость: ответы на все спорные вопросы [Электронный ресурс] / Ф. Н. Филина, И. А. Толмачев; под ред. А. В. Касьянова. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : ГроссМедиа, РОСБУХ, 2014. - 551 с. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

9. Шестакова Е.В. Бухучет, налоги, сделки [Электронный ресурс] / Е.В. Шестакова. - М.: Налоговый вестник, 2011. - 304 с. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

10. Шестакова Е.В. Налоговая оптимизация [Электронный ресурс] / Е.В. Шестакова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2013. - 536 с. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

в) нормативные правовые акты и нормативные документы

1. Конституция Российской Федерации [Электронный ресурс] : принята всенародным голосованием 12 дек. 1993 г. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 2 : федер. закон от 26 янв. 1996 г. №14-ФЗ : принят Гос. Думой 22 дек. 1995 г.; введ. Федер. законом Рос. Федерации от 26 янв. 1996 г. №15-ФЗ. - Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях : федер. закон от 30 дек. 2001 г. №195-ФЗ : принят Гос. Думой 20 дек. 2001 г. : одобр. Советом Федерации 26 дек. 2001 г. : введ. Федер. законом Рос. Федерации от 30 дек. 2001 г. №196-ФЗ. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая [Электронный ресурс] : федер. закон от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ : принят Гос. Думой 16 июля 1998 г.; одобр. Советом Федерации 17 июля 1998 г. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

5. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электронный ресурс] : федер. закон от 05 авг. 2000 г. №117-ФЗ : принят Гос. Думой 19 июля 2000 г.; одобр. Советом Федерации 26 июля 2000 г. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

6. О бухгалтерском учёте [Электронный ресурс] : федер. закон от 6 дек. 2011 г. №402-ФЗ : принят Гос. Думой 22 нояб. 2011 г. : одобр. Советом Федерации 29 нояб. 2011 г. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

7. Об акционерных обществах [Электронный ресурс] : федер. закон Рос. Федерации от 26 дек. 1995 г. № 208-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 24 нояб. 1995 г. - Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

8. Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс] : федер. закон Рос. Федерации от 08 фев. 1998 г. № 14-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 14 янв. 1998 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 28 янв. 1998 г. - Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 06 окт. 2008 г. № 106н. - Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

10. О транспортном налоге [Электронный ресурс] : закон Смоленской области от 27 нояб. 2002 г. № 87-з : принят Смоленской областной Думой 27 нояб. 2002 г. - Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

11. О налоге на имущество организаций [Электронный ресурс] : закон Смоленской области от 27 нояб. 2003 г. № 83-з : принят Смоленской областной Думой 27 нояб. 2003 г. - Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

12. О налоговых ставках для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, в случае если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов [Электронный ресурс] : закон Смоленской области от 30 апр. 2009 г. № 32-з : принят Смоленской областной Думой 30 апр. 2009 г. - Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

13. О налоговых льготах [Электронный ресурс] : закон Смоленской области от 30 нояб. 2011 г. № 114-з : принят Смоленской областной Думой 30 нояб. 2011 г. - Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

14. О введении в действие патентной системы налогообложения и применении ее индивидуальными предпринимателями на территории Смоленской области [Электронный ресурс] : закон Смоленской области от 19 нояб. 2012 г. № 90-з : принят Смоленской областной Думой 16 нояб. 2012 г. - Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

15. О введении в действие системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории города Смоленска с 01.01.2008 [Электронный ресурс] : решение Смоленского городского Совета от 26 окт. 2007 г. № 672. - Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

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

1. Официальный сайт Министерства финансов РФ, <http://www.minfin.ru>
2. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ, <http://www.nalog.ru>

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Дисциплина «Налоговое планирование» предусматривает проведение лекций один раз в две недели, практических занятий - каждую неделю, выполнение расчетно-графической работы. Изучение дисциплины завершается экзаменом.

Успешное изучение дисциплины требует посещения лекций, активной работы на практических занятиях, выполнения всех учебных заданий преподавателя, ознакомления с основной и дополнительной литературой и нормативными правовыми актами и нормативными документами.

Рекомендации по подготовке к лекционным занятиям (теоретический курс)

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, пропуски отдельных тем лекций не позволят глубоко освоить предмет и соответствующие компетенции. Именно поэтому контроль над систематической работой студентов всегда находится в центре внимания кафедры и университета.

При подготовке к **лекционным занятиям** студентам необходимо:

- перед каждой лекцией просматривать рабочую программу дисциплины, методические разработки по дисциплине (Приложение к РПД Б1.В.ОД.3), что позволит сэкономить время на записывание темы лекции, ее основных вопросов, рекомендуемой литературы;

- на отдельные лекции приносить соответствующий материал на бумажных носителях, представленный лектором на предыдущей лекции или присланный на «электронный почтовый ящик группы» (таблицы, графики, схемы). Данный материал будет охарактеризован, прокомментирован, дополнен непосредственно на лекции;

- перед очередной лекцией необходимо просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале опять не удалось, следует обратиться к лектору или к преподавателю на практических занятиях;

- регулярно отводить время на повторение пройденного лекционного материала, проверяя свои знания, умения и навыки по контрольным вопросам и тестам.

Основной формой проведения и закрепления лекционного материала по дисциплине «Налоговое планирование» являются практические (семинарские) занятия.

Рекомендации по подготовке к практическим (семинарским) занятиям

Практические (семинарские) занятия составляют важную часть профессиональной подготовки студентов. Основная цель проведения практических (семинарских) занятий - формирование у студентов аналитического, творческого мышления путем приобретения практических навыков. Основное назначение семинарских занятий – обеспечить глубокое усвоение студентами материалов лекций, привить навыки самостоятельной работы с экономической литературой и нормативными документами, воспитать умение находить оптимальные решения в условиях изменяющейся практики хозяйствования, формировать современное экономическое мышление студентов. На семинарских занятиях предполагается рассмотреть наиболее важные, существенные, сложные вопросы, которые наиболее трудно усваиваются студентами.

Методические указания к практическим (семинарским) занятиям по дисциплине наряду с рабочей программой и графиком учебного процесса относятся к методическим документам, определяющим уровень организации и качества образовательного процесса.

Содержание практических (семинарских) занятий фиксируется в РПД в разделе 4 настоящей программы.

Важнейшей составляющей любой формы практических занятий являются упражнения (задания). Основа в упражнении - пример, который разбирается с позиций теории, развитой в лекции. Как правило, основное внимание уделяется формированию конкретных умений, навыков, что и определяет содержание деятельности студентов - решение задач, уточнение категорий и понятий науки, являющихся предпосылкой правильного мышления и речи.

При ответах на вопросы при проведении устного опроса студентам необходимо учитывать сложившуюся практику налогового планирования в рамках экономического субъекта в Российской Федерации. В ходе семинаров должны быть проанализированы основные тенденции и закономерности налогового планирования, изучены порядок его организации, различные подходы к анализу и оптимизации налоговой нагрузки экономических субъектов. Для этого предполагается использование налогового и гражданского законодательства, а также дополнительных материалов, предлагаемых преподавателем.

На семинарских занятиях все студенты должны принимать активное участие в обсуждении дискуссионных вопросов и уметь раскрывать их практическую значимость. При выступлении студентам необходимо аргументированно излагать свою позицию по обсуждаемым проблемам, подкреплять ее конкретными правовыми, статистическими и другими материалами, уметь обобщать, аргументировать и систематизировать точки зрения экономистов.

При подготовке к практическим занятиям студентам необходимо:

- приносить с собой рекомендованную преподавателем литературу к конкретному занятию;

- до очередного практического занятия по рекомендованным литературным источникам и методическим материалам проработать теоретический материал соответствующей темы занятия и подготовиться к ответам на контрольные вопросы и тесты;

- выполнить все виды самостоятельной работы к конкретному практическому занятию;

- при подготовке к практическим занятиям следует обязательно использовать не только учебную литературу, но и нормативно-правовые акты и материалы правоприменительной практики. Теоретический материал следует соотносить с правовыми нормами, так как в них могут быть внесены изменения, дополнения, которые не всегда отражены в учебной литературе;

- в начале занятий задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при решении задач, заданных для самостоятельного решения;

- в ходе семинара давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов;

- на занятии доводить каждое практическое задание до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализа, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю. Оставшиеся невыполненными пункты практического задания студент обязан доделать самостоятельно.

Рекомендации по выполнению самостоятельной работы

Наряду с проведением семинарских занятий, изучением базовых учебников, учебных пособий студентам предлагается выполнение самостоятельной работы.

Самостоятельная работа студентов при изучении дисциплины «Налоговое планирование» является неотъемлемым элементом учебного процесса. При самостоятельной работе достигается конкретное усвоение учебного материала, развиваются теоретические способности, столь важные для успешной подготовки и защиты выпускной работы студента. Формы самостоятельной работы студентов разнообразны. Самостоятельная работа студентов включает: изучение монографий, законов Российской Федерации, инструкций и положений Министерства финансов РФ; оценку, обсуждение публикуемых статей по дискуссионным темам дисциплины; ответы на контрольные вопросы; решение задач; самотестирование, выполнение расчетно-графической работы. Выполнение всех видов самостоятельной работы увязывается с изучением конкретных тем. Все эти задания готовятся к каждому семинарскому занятию индивидуально каждым студентом.

Учитывая дискуссионность многих вопросов изучаемой дисциплины, студенты регулярно должны знакомиться с новой монографической литературой, с периодическими изданиями, Интернет-ресурсами, где обсуждаются актуальные вопросы изучаемых тем. Часть источников, по рекомендации преподавателя, должна быть законспектирована и проработана, часть должна быть вынесена для обсуждения на семинарских занятиях.

По дисциплине «Налоговое планирование» изданы методические указания к практическим занятиям и самостоятельной работе студентов и приведены в Приложении к РПД Б1.В.ОД.3.

Рекомендации по выполнению расчетно-графической работы приведены в Приложении к РПД Б1.В.ОД.3

Выполнение самостоятельных заданий и качество усвоения знаний преподаватель проверяет на практических (семинарских) занятиях. Степень участия каждого студента на занятиях учитывается оценками, которые влияют на итоговую экзаменационную оценку. Решение практических ситуаций, тестов, выполнение расчетно-графической работы являются обязательными для допуска к сдаче экзамена по данной дисциплине.

Рекомендации по подготовке к экзамену

При подготовке к экзамену в дополнение к изучению конспектов лекций, учебных пособий и слайдов, необходимо пользоваться учебной литературой и нормативными документами в области налогообложения и гражданского права, рекомендованной к настоящей программе. При подготовке к экзамену нужно изучить теорию: определения всех понятий и подходы к оцениванию до

состояния понимания материала, и самостоятельно решить типовые задачи к каждой теме. При решении задач всегда необходимо уметь качественно интерпретировать итог решения.

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

Информационные технологии, используемые для подготовки к практическим занятиям:

1. Microsoft Office (Access, Excel, PowerPoint, Word и т. д.);
2. СПС «КонсультантПлюс». Доступ через локальную сеть библиотеки филиала ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ» в г. Смоленске .
3. ЭБС «Университетская библиотека онлайн». Доступ через локальную сеть филиала ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ» в г. Смоленске, после регистрации – удалённый доступ через Интернет. URL: <http://www.biblioclub.ru>.

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Лекционные занятия:

- Лекционная аудитория, оснащенная учебной мебелью и учебной доской.

Практические занятия:

- Аудитория, оснащенная учебной мебелью и обычной доской.

Автор, канд. экон. наук, доцент

Е.А. Александрова

Программа одобрена на заседании кафедры экономики, бухгалтерского учёта и аудита филиала ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ» в г. Смоленске 28 августа 2015 года; протокол № 1.

Заведующий кафедрой ЭБУиА
канд. экон. наук, доцент

В.В. Черненко