Рабочая программа дисциплины (модуля) «Налоговое планирование», включая оценочные материалы

1. Требования к результатам обучения по дисциплине (модулю)

1.1. Перечень компетенций, формируемых дисциплиной (модулем) в процессе освоения образовательной программы

Группа компетенций	Категория компетенций	Коды и содержание компетенций
Универсальные	-	-
Общепрофессиональные	-	-
Профессиональные	-	ПК-4. Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование

1.2. Компетенции и индикаторы их достижения, формируемых дисциплиной (модулем) в процессе освоения образовательной программы

Код компетенции	Код индикатора компетенции	Содержание индикатора компетенции
ПК-4	ПК-4.3	Организует налоговое планирование в экономическом субъекте

1.3. Результаты обучения по дисциплине (модулю)

Цель изучения дисциплины (модуля) – изучение особенностей налогообложения и современных методов налогового планирования на предприятиях и в организациях финансового сектора экономики в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В результате изучения дисциплины (модуля) обучающийся должен

знать:

- законодательную базу налогообложения предприятий и организаций финансового сектора экономики;
- особенности поведения экономических агентов на различных рынках финансового сектора экономики;
- механизм расчета налоговой нагрузки и оценки налогового потенциала;
- аспекты правовой и экономической защиты заёмщика;
- механизм оценки активов и кредитной истории потенциального заемщика;

уметь:

- анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики для оценки эффективности налогового планирования на предприятиях и в организациях финансового сектора экономики,
- выявлять и планировать перспективные направления повышение качества правовой и экономической защиты заемщика, составлять программу исследований;
- разрабатывать налоговую политику в рамках общей стратегии предприятия или организации на различных рынках;
- рассчитывать налоговую нагрузку и оценивать налоговый потенциал;
- выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми на предприятии или в организации стандартами, подготавливать заключение о целесообразности предоставления кредита;

владеть:

- навыками сбора информации, ее обработки и последующего использования для анализа эффективности налогового планирования на предприятиях и в организациях финансового сектора экономики;
- навыками разработки на примере конкретных ситуаций стратегий поведения экономических субъектов по оптимизации налогообложения;
- планированием мероприятий, направленных на повышение качества правовой и экономической защиты заемщика;

- оценкой активов и кредитной истории потенциального заемщика и алгоритмом подготовки заключения о целесообразности предоставления кредита;
- анализом и интерпретацией финансовой, бухгалтерской и иной информацией, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использованием полученных сведений для принятия управленческих решений.

2. Объем, структура и содержание дисциплины (модуля)

2.1. Объем дисциплины (модуля)

Виды учебной работы	*Формы обучения*		
	Очная	***Очно-заочная***	***Заочная***
Общая трудоемкость: зачетные единицы/часы	3/108		
Контактная работа:	32	20	10
Занятия лекционного типа	16	8	4
Занятия семинарского типа	16	12	6
Консультации	0	0	0
Промежуточная аттестация: зачет	0	0	4
Самостоятельная работа (СР)	74	88	94

Примечания: зачет, зачет с оценкой по очной форме обучения проводится в рамках занятий семинарского типа. В учебном плане часы не выделены.

2.2. Темы (разделы) дисциплины (модуля) с указанием отведенного на них количества часов по формам образовательной деятельности

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Виды учебной работы (в часах)						
		Контактная работа						СР
		Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа				
		Л	Иные	ПЗ	С	ЛР	Иные	
1.	Экономическое содержание и инструменты налогового планирования	4			4			18
2.	Налоговый потенциал: механизм формирования, оценка и использование	4			4			19
3.	Налоговая нагрузка и налоговое бремя: методология расчета и использования в налоговом планировании	4			4			18
4.	Методология налогового планирования хозяйствующих субъектов и организаций финансового сектора	4		2	2			19

Очно-заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Виды учебной работы (в часах)						
		Контактная работа						СР
		Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа				
		Л	Иные	ПЗ	С	ЛР	Иные	
1.	Экономическое содержание и	2			2			22

	инструменты налогового планирования							
2.	Налоговый потенциал: механизм формирования, оценка и использование	2			4			22
3.	Налоговая нагрузка и налоговое бремя: методология расчета и использования в налоговом планировании	2			2			22
4.	Методология налогового планирования хозяйствующих субъектов и организаций финансового сектора	2		2	2			22

Заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Виды учебной работы (в часах)						
		Контактная работа						СР
		Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа				
		Л	Иные	ПЗ	С	ЛР	Иные	
1.	Экономическое содержание и инструменты налогового планирования	1			1			23
2.	Налоговый потенциал: механизм формирования, оценка и использование	1			1			23
3.	Налоговая нагрузка и налоговое бремя: методология расчета и использования в налоговом планировании	1			2			23
4.	Методология налогового планирования хозяйствующих субъектов и организаций финансового сектора	1			2			23

Примечания:

Л – лекции, ПЗ – практические занятия, С – семинары, ЛР – лабораторные работы, СР – самостоятельная работа.

2.3. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) и видам работ

Содержание лекционного курса

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Содержание лекционного курса
1.	Экономическое содержание и инструменты налогового планирования	Место и роль налогового планирования в системе финансового и налогового учета. Роль государственного налогового планирования в реализации налоговой политики. Налоговое

		законодательство и нормативно-правовая база, используемая в целях налогового планирования. Факторы, определяющие специфику процессов налогового планирования. конкретных налоговых инструментов в процессе Формы и методы налогового планирования. Общие методы налогового планирования. Специфика процессов и Инструментов налогового планирования на разных уровнях Государственного управления: федеральном, региональном и уровне местного самоуправления. Отраслевые инструменты налогового планирования.
2.	Налоговый потенциал: механизм формирования, оценка и использование	Необходимость и значение определения налогового потенциала для целей налогового планирования государства и хозяйствующих субъектов. Российский и зарубежный опыт использования показателей налогового потенциала в налоговом планировании. Перспективы формирования и использования налогового потенциала в российской налоговой практике с учетом современных технологий. Особенности формирования налогового потенциала территорий: регионов и муниципальных образований. Методики оценки величины налогового потенциала. Налоговый паспорт региона и налоговый паспорт организации – налогоплательщика: содержание, значение и использование в налоговом планировании.
3.	Налоговая нагрузка и налоговое бремя: методология расчета и использования в налоговом планировании	Соотношение понятий налогового бремени и налоговой нагрузки. Номинальная и реальная налоговая нагрузка. Подходы к определению и расчету налоговой нагрузки на макро и микроуровнях. Влияние собираемости налогов на уровень налоговой нагрузки. Актуальность и особенности применения Кривой Лаффера в определении оптимального уровня налоговой нагрузки и его планировании.
4.	Методология налогового планирования хозяйствующих субъектов и организаций финансового сектора	Налоговая среда предпринимательства: понятие и роль в налоговом планировании хозяйствующих субъектов. Налоговая стратегия и тактика хозяйствующих субъектов (организаций). Особенности процессов налогового планирования на разных жизненных циклах развития предприятия или организации финансового сектора. Налоговое бюджетирование. Формы и методы оперативного налогового планирования. Общие методы налогового планирования. Методики расчета налоговой составляющей в цене продукции (работ, услуг). Частные (специфические) методы налогового планирования: метод замены отношений, метод разделения (объединения) отношений и др. Аналитические методы. Специфика применения экономико-математических методов налогового планирования в практике хозяйствующих субъектов и организаций финансового сектора.

Содержание занятий семинарского типа

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Тип	Содержание занятий семинарского типа
1.	Экономическое содержание и инструменты налогового планирования	С	1. Роль налогового планирования в системе налогового регулирования. 2. Правовые основы государственного налогового планирования. 3. Особенности налогового планирования компаний. 4. Факторы, определяющие специфику процессов налогового планирования. 5. Отраслевые инструменты налогового планирования 6. Классификация методов (этапов) налогового планирования. 7. Этапы налогового планирования и их содержание. 8. Алгоритм налогового планирования.
2.	Налоговый потенциал: механизм формирования, оценка и использование	С	1. Необходимость и значение определения налогового потенциала для целей налогового планирования государства и хозяйствующих субъектов.

			2. Российский и зарубежный опыт использования показателей налогового потенциала в налоговом планировании 3. Перспективы формирования и использования налогового потенциала в российской налоговой практике с учетом современных технологий. 4. Направления реализации налогового потенциала.
3.	Налоговая нагрузка и налоговое бремя: методология расчета и использования в налоговом планировании	С	1. Понятие налоговой нагрузки и налогового бремени. 2. Соотношение номинальной и реальной налоговой нагрузки. 3. Методы расчета налоговой нагрузки на макроуровне. 4. Методы расчета налоговой нагрузки на микроуровне. 5. Характеристика «налогового поля» и льгот. 6. Факторы, влияющие на налоговую нагрузку. 7. Как используют налоговые органы показатель налоговой нагрузки в контрольно-надзорной деятельности? 8. Актуальность и особенности применения Кривой Лаффера.
4.	Методология налогового планирования хозяйствующих субъектов и организаций финансового сектора	С	1. Налоговое планирование на разных жизненных циклах предприятия и организаций финансового сектора. 2. Общие методы налогового планирования. 3. Необходимость и формы налогового бюджетирования. 4. Методы налогового планирования: метод замены отношений, метод разделения (объединения) отношений и др. 5. Специфика применения экономико-математических методов налогового планирования хозяйствующих субъектов.
		ПЗ	1. Рассчитайте уровень налоговой нагрузки налогоплательщика (на конкретном примере). 2. Проанализируйте уровень налоговой нагрузки по отдельным налогам по региону.

Содержание самостоятельной работы

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Содержание самостоятельной работы
1.	Экономическое содержание и инструменты налогового планирования	1. Место и роль налогового планирования в системе финансового и налогового учёта. 2. Налоговое законодательство и нормативно-правовая база, используемые в целях налогового планирования. 3. Специфика процессов и инструментов налогового планирования на разных уровнях государственного управления. 4. Этапы становления финансового планирования в России. 5. Факторы, влияющие на выбор инструментов налогового планирования. 6. Аналитический обзор об эффективности налоговых льгот как инструмента налогового планирования.
2.	Налоговый потенциал: механизм формирования, оценка и использование	1. Сущность налогового потенциала и его роль в налоговом планировании. 2. Особенности формирования налогового потенциала территорий: регионов и муниципальных образований. 3. Методики оценки величины налогового потенциала. 4. Налоговый паспорт как форма налогового планирования. 5. Налоговый потенциал: факторы формирования и развития.
3.	Налоговая нагрузка и налоговое бремя: методология расчета и использования в налоговом планировании	1. Соотношение понятий налогового бремени и налоговой нагрузки. 2. Подходы к определению и расчету налоговой нагрузки на макро и микроуровнях. 3. Влияние собираемости налогов на уровень налоговой нагрузки.

4.	Методология налогового планирования хозяйствующих субъектов и организаций финансового сектора	1. Особенности процессов налогового планирования на разных жизненных циклах предприятия. 2. Формы и методы оперативного налогового планирования. 3. Частные (специфические) методы налогового планирования. 4. Методики расчета налоговой составляющей в цене продукции (работ, услуг).

3. Оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

По дисциплине (модулю) предусмотрены следующие виды контроля качества освоения:

- текущий контроль успеваемости;
- промежуточная аттестация обучающихся по дисциплине (модулю).

3.1. Оценочные материалы для проведения текущей аттестации по дисциплине (модулю)

№ п/п	Контролируемые темы (разделы)	Наименование оценочного средства
1.	Экономическое содержание и инструменты налогового планирования	Устный опрос, эссе, тест
2.	Налоговый потенциал: механизм формирования, оценка и использование	Устный опрос, эссе, тест
3.	Налоговая нагрузка и налоговое бремя: методология расчета и использования в налоговом планировании	Устный опрос, эссе, тест
4.	Методология налогового планирования хозяйствующих субъектов и организаций финансового сектора	Устный опрос, эссе, тест

3.1.1 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности в процессе текущего контроля успеваемости

Устный опрос

№ п/п	Контролируемые темы (разделы)	Вопросы к опросу
1.	Экономическое содержание и инструменты налогового планирования	1. Понятие налогового планирования, его сущность и значение, сфера применения. 2. Общее и специфическое в методологии и процессе налогового планирования на разных уровнях государственного управления: федеральном, субъектов федерации и местного самоуправления. 3. Этапы общегосударственного налогового планирования, их содержание. Стратегическое и тактическое налоговое планирование. 4. Информационное обеспечение налогового планирования на предприятии, в организации.
2.	Налоговый потенциал: механизм формирования, оценка и использование	1. Налоговый потенциал: понятие и значение в налоговом планировании и учете. 2. Налоговый потенциал: факторы формирования и развития. 3. Методология оценки налогового потенциала. 4. Нужно ли развитие института налоговых паспортов в РФ? 5.Институциональная инфраструктура налогового потенциала.
3.	Налоговая нагрузка и налоговое бремя: методология расчета и использования в налоговом планировании	1. Методика планирования налоговых поступлений по отдельным видам налогов и сборов, контролируемых налоговыми органами, в субъекте Российской Федерации. 2. Анализ изменений налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации вследствие изменения учетной политики основных налогоплательщиков организаций субъекта Российской Федерации.
4.	Методология налогового планирования хозяйствующих субъектов и организаций финансового сектора	1. Проанализируйте состояние налоговой среды предпринимательства. 2. Раскройте особенности налогового планирования в

		организациях – крупнейших налогоплательщиках. 3. В чем состоит сущность и значение оперативного налогового планирования в компании? 4. Раскроите содержание процедур налогового мониторинга в компании. 2. Стратегическое и тактическое налоговое планирование на предприятии, в организации. 3. Методы выявления необходимости налогового планирования предприятия, организации.

Творческое задание в виде эссе

1. Дополнительные источники информации для налогового планирования налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации.
2. Планирование налоговых доходов в федеральный бюджет Российской Федерации.
3. Планирование налоговых доходов в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации.
4. Объекты налогообложения и налоговые базы, их обоснование для целей налогового планирования.
5. Особенности планирования поступления налога на прибыль организаций в федеральный бюджет.
6. Особенности планирования поступления налога на прибыль организаций в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации.
7. Особенности планирования поступления НДС в федеральный бюджет.
8. Особенности планирования поступления акцизов в федеральный бюджет.
9. Особенности планирования поступления акцизов в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации.
10. Особенности планирования поступления НДПИ в федеральный бюджет.
11. Особенности планирования поступления НДПИ в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации.
12. Особенности планирования поступления ЕСН в федеральный бюджет и внебюджетные фонды.
13. Особенности планирования поступления НДФЛ в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации.
14. Особенности планирования поступления налога на имущество организаций в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации.
15. Применение методов планирования налоговых обязательств для оптимизации налоговой нагрузки предприятия и организации.
16. Учетная политика организации как инструмент налогового планирования.
17. Информационное обеспечение налогового планирования на предприятии и в организации.
18. Налоговый мониторинг в организациях: сущность и содержание.
19. Понятие, сущность и значение оперативного налогового планирования на предприятии и в организации.
20. Методика расчета плановых налоговых обязательств предприятия или организации.

Мини-тест

1. Сущность налогового планирования заключается:

a) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств;

b) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств;

c) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами средства, приемы и способы ухода от налогов.

2. В основе налогового планирования лежит:

a) максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка позиции налоговой администрации, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства;
b) оценка позиции налоговой администрации, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства;
c) максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства.

3. Предоставления недостоверных данных для исчисления и уплаты налогов – это:
a) уклонение от уплаты налогов;
b) обход налогов;
c) налоговое планирование.

4. Легальная минимизация налоговых выплат — это суть:
a) налогового планирования;
b) налогового производства;
c) налогового регулирования.

5. Общий размер агрегированной налогооблагаемой базы и неструктурированный источник всех налоговых платежей это:
a) валовой внутренний продукт;
b) национальный внутренний продукт;
c) чистый национальный продукт.

6. Выбор организационно-правовой формы юридического лица с точки зрения налогообложения это:
a) направление налогового планирования;
b) направление налогового администрирования;
c) направление налогового производства.

3.1.2. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности в ходе текущего контроля успеваемости

Устный ответ

Оценка знаний предполагает дифференцированный подход к обучающемуся, учет его индивидуальных способностей, степень усвоения и систематизации основных понятий и категорий по дисциплине. Кроме того, оценивается не только глубина знаний поставленных вопросов, но и умение использовать в ответе практический материал. Оценивается культура речи, владение навыками ораторского искусства.

Критерии оценивания: последовательность, полнота, логичность изложения, анализ различных точек зрения, самостоятельное обобщение материала, использование профессиональных терминов, культура речи, навыки ораторского искусства. Изложение материала без фактических ошибок.

Оценка *«отлично»* ставится в случае, когда материал излагается исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно, при этом раскрываются не только основные понятия, но и анализируются точки зрения различных авторов. Обучающийся не затрудняется с ответом, соблюдает культуру речи.

Оценка *«хорошо»* ставится, если обучающийся твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, знает практическую базу, но при ответе на вопрос допускает несущественные погрешности.

Оценка *«удовлетворительно»* ставится, если обучающийся освоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении материала, затрудняется с ответами, показывает отсутствие должной связи между анализом, аргументацией и выводами.

Оценка *«неудовлетворительно»* ставится, если обучающийся не отвечает на поставленные вопросы.

Творческое задание

Эссе – это небольшая по объему письменная работа, сочетающая свободные, субъективные рассуждения по определенной теме с элементами научного анализа. Текст должен быть легко читаем, но необходимо избегать нарочито разговорного стиля, сленга, шаблонных фраз. Объем эссе составляет примерно 2 – 2,5 стр. 12 шрифтом с одинарным интервалом (без учета титульного листа).

Критерии оценивания – оценка учитывает соблюдение жанровой специфики эссе, наличие логической структуры построения текста, наличие авторской позиции, ее научность и связь с современным пониманием вопроса, адекватность аргументов, стиль изложения, оформление работы. Следует помнить, что прямое заимствование (без оформления цитат) текста из Интернета или электронной библиотеки недопустимо.

Оценка *«отлично»* ставится в случае, когда определяется: наличие логической структуры построения текста (вступление с постановкой проблемы; основная часть, разделенная по основным идеям; заключение с выводами, полученными в результате рассуждения); наличие четко определенной личной позиции по теме эссе; адекватность аргументов при обосновании личной позиции, стиль изложения.

Оценка *«хорошо»* ставится, когда в целом определяется: наличие логической структуры построения текста (вступление с постановкой проблемы; основная часть, разделенная по основным идеям; заключение с выводами, полученными в результате рассуждения); но не прослеживается наличие четко определенной личной позиции по теме эссе; не достаточно аргументов при обосновании личной позиции.

Оценка *«удовлетворительно»* ставится, когда в целом определяется: наличие логической структуры построения текста (вступление с постановкой проблемы; основная часть, разделенная по основным идеям; заключение), но не прослеживаются четкие выводы, нарушается стиль изложения.

Оценка *«неудовлетворительно»* ставится, если не выполнены никакие требования.

Тестирование

Является одним из средств контроля знаний обучающихся по дисциплине (модулю).

Критерии оценивания – правильный ответ на вопрос

Оценка *«отлично»* ставится в случае, если правильно выполнено 90-100% заданий.

Оценка *«хорошо»* ставится, если правильно выполнено 70-89% заданий.

Оценка *«удовлетворительно»* ставится в случае, если правильно выполнено 50-69% заданий.

Оценка *«неудовлетворительно»* ставится, если правильно выполнено менее 50% заданий.

3.2. Оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации

3.2.1. Критерии оценки результатов обучения по дисциплине (модулю)

Шкала оценивания	Результаты обучения	Показатели оценивания результатов обучения
ОТЛИЧНО	Знает:	- обучающийся 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:	- обучающийся 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:	- обучающийся 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	Знает:	- обучающийся 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:	- обучающийся 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:	- обучающийся в целом владеет рациональными методами решения сложных профессиональных задач, представленных деловыми играми, кейсами и т.д.; При решении смог продемонстрировать достаточность, но не глубинность навыков, - выделения главного, - изложения мыслей в логической последовательности, - связки теоретических положений с требованиями руководящих документов, - самостоятельного анализа факты, событий, явлений, процессов в их взаимосвязи и диалектическом развитии.
УДОВЛЕТВО-РИТЕЛЬНО	Знает:	- обучающийся 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:	- обучающийся в основном умеет решить учебно-профессиональную задачу или задание, но допускает ошибки, слабо аргументирует свое решение, недостаточно использует научные понятия и руководящие документы.
	Владеет:	- обучающийся владеет некоторыми рациональными методами решения сложных профессиональных задач, представленных деловыми играми, кейсами и т.д.; При решении продемонстрировал недостаточность навыков - выделения главного, - изложения мыслей в логической последовательности, - связки теоретических положений с требованиями руководящих документов, - самостоятельного анализа факты, событий, явлений, процессов в их взаимосвязи и диалектическом развитии.
НЕУДОВЛЕТВО-РИТЕЛЬНО	Знает:	- обучающийся не усвоил значительной части материала; - не может аргументировать научные положения; - не формулирует квалифицированных выводов и обобщений; - не владеет системой понятий.
	Умеет:	обучающийся не показал умение решать учебно-профессиональную задачу или задание.
	Владеет:	не выполнены требования, предъявляемые к навыкам, оцениваемым «удовлетворительно».

3.2.2. Контрольные задания и/или иные материалы для проведения промежуточной аттестации

Список вопросов для устных ответов

1. Понятие налогового планирования, его сущность и сфера применения на макроуровне.
2. Понятие налогового планирования, его сущность и сфера применения на предприятии, в организации.
3. Правовое обеспечение налогового планирования на предприятии, в организации.

4. Принципы налогового планирования.
5. Виды и способы налогового планирования на предприятии, в организации.
6. Стратегическое и тактическое налоговое планирование.
7. Система аналитических показателей, используемых в налоговом планировании на макроуровне.
8. Сущность и содержание налогового анализа как этапа налогового планирования на макроуровне.
9. Система аналитических показателей, используемых в налоговом планировании на предприятии, в организации.
10. Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом планировании на макроуровне.
11. Табличные и графические методы анализа налоговых баз и налоговых поступлений на макроуровне.
12. Налоговый мониторинг в налоговых органах: содержание и назначение.
13. Информационная база ФНС России: источники формирования и сфера применения.
14. Налоговый паспорт субъекта Российской Федерации: структура, показатели, назначение.
15. Этапы и сроки налогового планирования на микроуровне.
16. Налоговая нагрузка и методы её расчета.
17. Особенности налогового прогнозирования и планирования в организациях крупнейших налогоплательщиках.
18. Создание специальных подразделений (служб) по налоговому планированию в организации, специфика их деятельности.
19. Внешние и внутренние факторы, влияющие на налоговую нагрузку организации.
20. Различия в налоговом планировании в коммерческих и некоммерческих организациях.
21. Элементы налогового планирования, их характеристики.
22. Ситуационный метод в налоговом планировании организации.
23. Методы оценки эффективности налогового планирования.
24. Балансовые методы и их роль в налоговом планировании организации.
25. Влияние договорной политики организации на налоговые обязательства.
26. Разработка налогового бюджета предприятия, организации.
27. Формирование резервов по сомнительным долгам с целью снижения налоговой нагрузки организации.
28. Определение цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения.
29. Методы выявления необходимости налогового планирования.
30. Налоговые риски, учитываемые в процессе налогового планирования на предприятии, в организации.

Тексты практических учебно-профессиональных задач

Тема (раздел) 4. Методология налогового планирования хозяйствующих субъектов и организаций финансового сектора

1. На основе общедоступных критериев самостоятельной оценки рисков для налогоплательщика, используемых налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок, оцените риск назначения выездной налоговой проверки по показателю рентабельности активов для страховой организации. Данные по коммерческой организации за анализируемый период:

- прибыль - 200 млн. руб.;
- балансовая стоимость активов - 10 000 млн. руб.

2**.** Сопоставьте два варианта мероприятий по налоговому планированию на основе оценки их экономического эффекта и эффективности с точки зрения связанных с ними затрат.
Вариант 1:

- Налоговые издержки - 1 250 000 руб.;
- Возможное снижение по результатам мероприятий налогового планирования - 5%;
- Затраты, связанные с проведением мероприятий налогового планирования - 20 000 руб.

Вариант 2:

- Налоговые издержки - 1 250 000 руб.;
- Возможное снижение по результатам мероприятий налогового планирования - 7%;
- Затраты, связанные с проведением мероприятий налогового планирования - 45 000 руб.

3. В предыдущем периоде величина чистой налоговой задолженности организации финансового сектора составила 38 тыс. руб., а чистая прибыль – 1200 тыс. руб. Определите изменение чистой налоговой задолженности с учетом отложенных налогов, а также изменение чистой прибыли по итогам отчетного периода. Показатели кредитной организации за отчетный период:

- Отложенные налоговые активы - 15 тыс. руб.;
- Отложенные налоговые обязательства - 10 тыс. руб.;
- Кредиторская задолженность по налогам - 245 тыс. руб.;
- Прибыль до налогообложения - 1 500 тыс. руб.;
- Текущий налог на прибыль - 300 тыс. руб.

3.2.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков в ходе промежуточной аттестации

Процедура оценивания знаний (тест)

Предлагаемое количество заданий	20
Последовательность выборки	Определена по разделам
Критерии оценки	- правильный ответ на вопрос
«5» если	правильно выполнено 90-100% тестовых заданий
«4» если	правильно выполнено 70-89% тестовых заданий
«3» если	правильно выполнено 50-69% тестовых заданий

Процедура оценивания знаний (устный ответ)

Предел длительности	10 минут
Предлагаемое количество заданий	2 вопроса
Последовательность выборки вопросов из каждого раздела	Случайная
Критерии оценки	- требуемый объем и структура - изложение материала без фактических ошибок - логика изложения - использование соответствующей терминологии - стиль речи и культура речи - подбор примеров их научной литературы и практики
«5» если	требования к ответу выполнены в полном объеме
«4» если	в целом выполнены требования к ответу, однако есть небольшие неточности в изложении некоторых вопросов
«3» если	требования выполнены частично – не выдержан объем, есть фактические ошибки, нарушена логика изложения, недостаточно используется соответствующая терминологии

Процедура оценивания умений и навыков (решение проблемно-аналитических и практических учебно-профессиональных задач)

Предлагаемое количество заданий	1
Последовательность выборки	Случайная
Критерии оценки:	- выделение и понимание проблемы - умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения - полнота использования источников - наличие авторской позиции - соответствие ответа поставленному вопросу - использование социального опыта, материалов СМИ, статистических данных

	- логичность изложения - умение сделать квалифицированные выводы и обобщения с точки зрения решения профессиональных задач - умение привести пример - опора на теоретические положения - владение соответствующей терминологией
«5» если	требования к ответу выполнены в полном объеме
«4» если	в целом выполнены требования к ответу, однако есть небольшие неточности в изложении некоторых вопросов. Затрудняется в формулировании квалифицированных выводов и обобщений
«3» если	требования выполнены частично – пытается обосновать свою точку зрения, однако слабо аргументирует научные положения, практически не способен самостоятельно сформулировать выводы и обобщения, не видит связь с профессиональной деятельностью

4. Учебно-методическое и материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

4.1. Электронные учебные издания

1. Балихина Н.В. Финансы и налогообложение организаций: учебник для магистров, обучающихся по направлениям «Финансы и кредит» и «Экономика» / Балихина Н.В., Косов М.Е., Оканова Т.Н. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 623 с. Режим доступа: URL: http:// www.znanium.com /81587.html
2. Бухгалтерский учет, налоги, анализ и аудит. Оценочные материалы с решениями: учебное пособие / О.Н. Харченко [и др.]. — Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2020. — 384 с. — Режим доступа: URL: http:// www.znanium.com /100004.html
3. Ефимова Е.Г. Налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / Ефимова Е.Г., Поспелова Е.Б. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 198 с. —Режим доступа: URL: http:// www.znanium.com /88540.html
4. Мигунова М.И. Налоги и налоговый учет: учебное пособие / Мигунова М.И.. — Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2019. — 244 с. — Режим доступа: URL: http:// www.znanium.com /100061.html
5. Цветова Г.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Цветова Г.В., Макарова Е.П. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 110 с. — Режим доступа: URL: http:// www.znanium.com /70271.html

4.2. Электронные образовательные ресурсы

1. Электронно-библиотечная система Znanium (ЭБС Znanium) – электронная библиотека по всем отраслям знаний https://znanium.com/
2. e-Library.ru: Научная электронная библиотека [Электронный ресурс]. – URL: http://elibrary.ru/.
3. Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» [Электронный ресурс]. – URL: http://cyberleninka.ru/.
4. Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» [Электронный ресурс]. – URL: http://window.edu.ru/
5. Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов [Электронный ресурс]. – URL: http://fcior.edu.ru/

4.3. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Обучающимся обеспечен доступ (удаленный доступ) к ниже следующим современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам:

1. Словари и энциклопедии на Академике [Электронный ресурс]. – URL: http://dic.academic.ru.

2. База данных Федеральной налоговой службы «Статистика и аналитика» [Электронный ресурс]. – URL: https://www.nalog.ru/rn39/related_activities/statistics_and_analytics/
3. Справочная правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/

4.4. Комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства

1. Лицензионное программное обеспечение: операционная система Microsoft Windows, пакет офисных приложений Microsoft Office.
2. Свободно распространяемое программное обеспечение: свободные пакеты офисных приложений Apache Open Office, LibreOffice.

4.5. Оборудование и технические средства обучения

Для реализации дисциплины (модуля) используются учебные аудитории для проведения учебных занятий, которые оснащены оборудованием и техническими средствами обучения, и помещения для самостоятельной работы обучающихся, которые оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду АНО ВО МИЭМ. Допускается замена оборудования его виртуальными аналогами.

Наименование учебных аудиторий для проведения учебных занятий и помещений для самостоятельной работы*	**Оснащенность учебных аудиторий для проведения учебных занятий и помещений для самостоятельной работы оборудованием и техническими средствами обучения**
Учебные аудитории для проведения учебных занятий	Учебная аудитория укомплектована специализированной мебелью, отвечающей всем установленным нормам и требованиям, оборудованием и техническими средствами обучения (мобильное мультимедийное оборудование).
Помещение для самостоятельной работы	Помещение оснащено компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду АНО ВО МИЭМ и к ЭБС.

* Номер конкретной аудитории указан в приказе об аудиторном фонде, расписании учебных занятий и расписании промежуточной аттестации.