

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Международная академия бизнеса и управления»

Департамент экономики и государственного и муниципального управления

УТВЕРЖДЕНО

Ректор

Международной академии бизнеса и
управления

Е.В. Добренькова

«21» марта 2024 г.

ОДОБРЕНО

Ученым советом

Международной академии бизнеса и
управления

(протокол от «14» марта 2024 г. № 5)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
дисциплины

«НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ»

Направление подготовки: 38.04.08 «Финансы и кредит»

Программа магистратуры: «Налоговая и финансовая политика»

Уровень (квалификация (степень) выпускника):

Магистр

(бакалавриата, специалитета, магистратуры)

Набор
2024

Автор:

И.В. Гулина, доцент департамента «Экономики и государственного и муниципального управления», доцент

Ответственный за выпуск:

Е.А. Галий, руководитель департамента, кандидат экономических наук, доцент

Программа одобрена на заседании департамента (протокол от «07» марта 2024 г. № 7)

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цель и задачи дисциплины.....	4
2. Планируемые результаты обучения.....	5
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	5
4. Объем дисциплины.....	6
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам).....	7
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся	15
7. Материалы оценивания результатов обучения по дисциплине.....	15
8. Перечень основной, дополнительной учебной литературы и иных источни- ков.....	23
9. Материально-техническое обеспечение.....	26

1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Налоговая политика предприятия» включена в блок части, формируемой участниками образовательных отношений по направлению подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит», программа магистратуры: «Налоговая и финансовая политика». Содержание дисциплины направлено на ознакомление обучающихся с налоговой политикой организации, ее деятельностью по использованию установленных законом переменных методов налогового планирования с целью сокращения своих налоговых обязательств для достижения собственных результатов.

Основной **целью** освоения учебной дисциплины Б1.В.ДВ.01.02 «Налоговая политика предприятия» являются приобретение теоретических знаний в области налогового планирования, приобретение, отработка и закрепление умений и навыков применения методов налогового планирования хозяйствующего субъекта, исчисления налоговой экономии, а также приобретение обучающимися практических знаний, умений и навыков для формирования компетенции ПК-3 – «Способен осуществлять организацию и упорядочение административных процессов, распределение обязанностей и ответственности», необходимой в предстоящей служебной деятельности.

Необходимость (актуальность) изучения учебной дисциплины в рамках основной профессиональной образовательной программы по специальности 38.04.08 «Финансы и кредит» обусловлена необходимостью приобретения знаний, позволяющих анализировать и оценивать пределы, методы и инструменты корпоративного налогового планирования с последующим их эффективным применением в управлении финансами хозяйствующих субъектов.

Эффективность налогового планирования оценивается с точки зрения уровня налоговой нагрузки предприятия. Процедура приведения налоговой ситуации хозяйствующего субъекта к наиболее оптимальному состоянию с позиции налоговой нагрузки получила название налоговой оптимизации, которая, в свою очередь, актуализирует необходимость изучения учебной дисциплины в рамках образовательной программы.

Эффективное освоение учебной дисциплины «Налоговая политика предприятия» базируется на знаниях и умениях, полученных обучающимися ранее в ходе освоения материала учебных дисциплин в рамках обязательной части дисциплин модуля «Макроэкономика (продвинутый уровень)», «Экономика общественного сектора» и в рамках части, формируемой участниками образовательных отношений «Бюджет и бюджетный процесс».

Задачи изучения учебной дисциплины включают:

1. обобщение и систематизация информации, необходимой для проведения предварительного анализа с целью дальнейшего налогового планирования на предприятии;
2. ориентация в действующих положениях налогового законодательства для возможности их использования при решении практических задач;

3. применение на практике способы налоговой оптимизации, исчисление налоговой нагрузки предприятия.

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование результатов обучения, представленных в табл. 2.1.

Таблица 2.1

Результаты обучения, соотнесенные с общими результатами освоения образовательной программы

Код компетенции	Результаты освоения (наименование компетенции)	Код и наименование индикатора достижения	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-3	способен осуществлять организацию и упорядочение административных процессов, распределение обязанностей и ответственности	ПК-3.1 Организует и планирует налоговую политику организации; процесс формирования информации в системе налогового учета; координирует и контролирует налоговую нагрузку	<p>Знать:</p> <p>1. функции и цели налогов, налоговой оптимизации, налогового планирования.</p> <p>Уметь:</p> <p>1 рассчитывать различные налоги, определять налоговую нагрузку компании; вычислять конкретные налоги, уметь разработать основные направления налоговой оптимизации.</p> <p>Владеть:</p> <p>1. анализом структуры налоговых обязательств;</p> <p>2. расчетами потребности корпорации во внешнем финансировании с целью оптимизации налогообложения;</p> <p>3. оценивать элементы налоговой политики организации;</p> <p>4. построением оптимальных налоговых систем.</p>

3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина Б1.В.ДВ.01.02 «Налоговая политика предприятия» относится к обязательной части, формируемой участниками образовательных отношений блока дисциплины по выбору Б1.В.ДВ.1 в части, формируемой участниками образовательных отношений.

Дисциплина изучается на 2 курсе в 3 семестре по очной форме и очно-заочной формам обучения.

4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 3 зачетных единиц (ЗЕ), 108 академических часа.

Таблица 4.1

Распределение объема дисциплины по видам работ по очной форме обучения

Виды работ	Всего часов	Часы по семестрам	
		3	4
Контактная (аудиторная) работа обучающихся с преподавателем	108	108	
в том числе:			
Лекции (Л)	8	8	-
Семинары (С)	-	-	-
Практические занятия (ПЗ)	20	20	-
Самостоятельная работа обучающихся	42	42	-
Контроль самостоятельной работы (КСР)	2	2	-
Форма аттестационного испытания промежуточной аттестации, кол-во часов	36	Экзамен (36)	-

Таблица 4.2

Распределение объема дисциплины по видам работ по очно-заочной форме обучения

Виды работ	Всего часов	Часы по семестрам	
		3	4
Контактная (аудиторная) работа обучающихся с преподавателем	108	108	
в том числе			
Лекции (Л)	8	8	-
Семинары (С)	-	-	-
Практические занятия (ПЗ)	12	12	-
Самостоятельная работа обучающихся	42	42	-
Контроль самостоятельной работы (КСР)	2	2	-
Форма аттестационного испытания промежуточной аттестации, кол-во часов	36	Экзамен (36)	-

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ, СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ)

5.1. Распределение учебного времени по темам и видам учебных занятий

Таблица 5.1

Распределение учебного времени по темам и видам учебных занятий
(очная форма обучения)

№ п/п	Наименование раздела/ темы	Трудоемкость дисциплины, час.							Форма текущего контроля успеваемости ¹ , промежуточной аттестации	Код индикатора достижения компетенции	
		Общая трудоемкость (ч)	Контактная работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем по видам учебных занятий				Контроль самостоятельной работы (КСР)	Самостоятельная работа (ч)			
			Лекции (ч)		Практические (семинары или лабораторные занятия) (ч)						
			всего	ПП	всего	ПП					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
3 семестр											
1	Тема 1. Понятия и сущность налоговой политики. Принципы государственной налоговой политики	16	2		4				10	Эс	ПК-3
2	Тема 2. Налоговое бремя и налоговая нагрузка макро- и микроуровней, методики их определения	16	2		4				10	Эс	ПК-3
3	Тема 3. Оптимизация налоговой нагрузки по основным налогам. Инструменты оптимизационного налогового планирования	18	2		6				10	О	ПК-3
4	Тема 4. Теоретические основы налогового планирования и налоговой оптимизации (минимизации) на предприятии	20	2		6				12	О	ПК-3
	Контроль САР студентов	2									
	Форма аттестационного испытания промежуточной аттестации	36	8		20				42		
	Итого в семестре	108	8		20				42		

¹ Формы текущего контроля успеваемости: курсовые работы (КР), контрольные работы (К), опрос (О), тестирование (Т), коллоквиум (Кол), эссе (Эс), реферат (Реф), диспут (Д) и др.

Таблица 5.2

Распределение учебного времени по темам и видам учебных занятий
(очно-заочная форма обучения)

№ п/п	Наименование раздела/ темы	Трудоемкость дисциплины, час.							Форма текущего контроля успеваемости ² , промежуточной аттестации	Код индикатора достижения компетенции
		Общая трудоемкость (ч)	Контактная работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем по видам учебных занятий				Контроль самостоятельной работы (КСР)	Самостоятельная работа (ч)		
			Лекции (ч)		Практические (семинары или лабораторные занятия) (ч)					
			всего	ПП	всего	ПП				
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
3 семестр										
1	Тема 1. Понятия и сущность налоговой политики. Принципы государственной налоговой политики	18	2		4			12	Эс	ПК-3
2	Тема 2. Налоговое бремя и налоговая нагрузка макро- и микроуровней, методики их определения	18	2		4			12	Эс	ПК-3
3	Тема 3. Оптимизация налоговой нагрузки по основным налогам. Инструменты оптимизационного налогового планирования	20	2		4			14	О	ПК-3
4	Тема 4. Теоретические основы налогового планирования и налоговой оптимизации (минимизации) на предприятии	18	2		4			12	О	ПК-3
	Контроль САР студентов	2								
	Форма аттестационного испытания промежуточной аттестации	36								
	Итого в семестре	104	8		16			50		

² Формы текущего контроля успеваемости: курсовые работы (КР), контрольные работы (К), опрос (О), тестирование (Т), коллоквиум (Кол), эссе (Эс), реферат (Реф), диспут (Д) и др.

5.2. Содержание дисциплины и рекомендации по изучению тем

Тема 1. ПОНЯТИЯ И СУЩНОСТЬ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ. ПРИНЦИПЫ ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ

Роль и место налогов в современных экономических отношениях.

Государственное регулирование экономики и налоговая политика. Понятия налоговой доктрины, налоговой политики и их содержание. Принципы государственной налоговой политики.

Виды налогов. Эволюция объектов обложения. Основные принципы налогообложения: основные понятия и категории.

Налоги как материальная основа деятельности государства. Налоговая политика. Налоговая политика в механизме социально-экономической стратегии государства. Налоговая политика в системе государственного регулирования

Понятия налогового планирования, его роль и место в системе финансов организации. Периодизация налогового планирования. Классификации налогового планирования. Принципы и стадии налогового планирования. Пределы налогового планирования. Налоговые схемы оптимизации: освобождаемый капитал, создание пулов, налоговые льготы.

Практическое занятие

(форма обучения – очная, очно-заочная)

Эссе на тему (ориентировочно):

1. Роль и место налогов в современных экономических отношениях.
2. Налоговая политика в системе государственного регулирования.
3. Основные принципы налогообложения: основные понятия и категории.
4. Принципы и стадии налогового планирования.

Задания для самостоятельной работы

1. *Подготовка домашнего задания:* ответьте на вопросы одного из заданий по выбору.
2. *Подготовка к текущему контролю:* ответ оформите как краткое эссе с вашими рассуждениями по данному вопросу.
3. *Подготовка домашнего задания:* по выбору решите две задачи, предложенные в пункте III. Практико-ориентированные задачи

Рекомендации по выполнению заданий для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям

Изучение законодательства для свободного ориентирования в правовом поле, регулирующем вопросы налогообложения хозяйствующего субъекта в Российской Федерации.

При подготовке к практическим занятиям и ответов на контрольные вопросы для самопроверки, необходимо руководствоваться планом и списком

рекомендуемой литературы, изучить тему так, чтобы по каждому из предложенных вопросов обучающийся мог дать развернутый, обстоятельный ответ.

Последующая практическая подготовка предусматривает обсуждение вопросов, выносимых на практические занятия.

При выборе учебника или учебного пособия следует исходить из того, учтены ли в нем требования федерального государственного стандарта высшего образования. Предпочтение отдается тем изданиям, в аннотации к которым прямо указано, что они написаны в соответствии с этим документом.

Основными методами интенсификации, индивидуализации и активизации аудитории являются: дискуссии по разбору конкретных ситуаций, обсуждение проблемных вопросов, индивидуальные задания и др.

Контрольные вопросы для самопроверки

1. Основные направления налоговой политики государства в области налогообложения предприятий организаций.
2. Налоговое планирование как инструмент формирования устойчивой бюджетной системы государства.
3. Какое место занимает налоговое планирование в системе финансового планирования предприятий (организаций)?
4. Назовите основные принципы налогового планирования.
5. Рассмотрите классификацию налогового планирования с точки зрения степени использования в деятельности организации.
6. Рассмотрите классификацию налогового планирования в зависимости от субъектов налогового планирования.
7. Рассмотрите классификацию налогового планирования в зависимости от временных рамок налогового планирования.
8. Рассмотрите этапы формирования налоговой политики хозяйствующего субъекта.
9. Какие задачи решаются на первом этапе налогового планирования?

Тема 2. НАЛОГОВОЕ БРЕМЯ И НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА МАКРО- И МИКРОУРОВНЕЙ, МЕТОДИКИ ИХ ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Понятия и сущность налоговой политики. Понятие налогового бремени и способы его оценки. Налоговое бремя и налоговая нагрузка макро- и микроуровней, методики их определения. Теория и практика поиска налогового предела.

Показатели измерения результативности и эффективности применяемых инструментов, подходов и методов проводимой налоговой политики на макро- и микроуровнях. Особенности определения таких показателей, как «налоговое бремя» и «налоговая нагрузка».

Взаимосвязь между налоговой нагрузкой и корпоративным налоговым менеджментом. Показатели измерения эффективности налоговых льгот (расходов) на макроуровне. Направления деятельности государства, позволяющие оценить применение показателя налогового бремени.

Методика расчета показателя налоговой нагрузки хозяйствующим субъектом. Расчет налоговой нагрузки на предприятиях по официальной методике. Авторские методики и их использование при расчете налоговой нагрузки на предприятиях. Достоинства и недостатки существующих методик расчета налоговой нагрузки на предприятии. Проблемы, которые могут возникнуть у хозяйствующих субъектов при расчете показателя налоговой нагрузки.

Практическое занятие

(форма обучения – очная, очно-заочная)

Эссе на тему (ориентировочно):

1. Понятие налогового бремени и способы его оценки.
2. Показатели измерения результативности и эффективности применяемых инструментов, подходов и методов проводимой налоговой политики на макро- и микроуровнях.
3. Направления деятельности государства, позволяющие оценить применение показателя налогового бремени.
4. Методика расчета показателя налоговой нагрузки хозяйствующим субъектом.

Задания для самостоятельной работы

1. *Подготовка домашнего задания:* ответьте на вопросы одного из заданий по выбору.
2. *Подготовка к текущему контролю:* ответ оформите как краткое эссе с вашими рассуждениями по данному вопросу.
3. *Подготовка домашнего задания:* решите задачу из предложенных в ФОС.

Рекомендации по выполнению заданий для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям

Изучение законодательства для свободного ориентирования в правовом поле, регулирующем вопросы учетной политики организации, налогового бремени и налоговой нагрузки).

При подготовке к практическим занятиям и ответов на контрольные вопросы для самопроверки, необходимо руководствоваться планом и списком рекомендуемой литературы, изучить тему так, чтобы по каждому из предложенных вопросов обучающийся мог дать развернутый, обстоятельный ответ.

Последующая практическая подготовка предусматривает обсуждение вопросов, выносимых на практические занятия.

При выборе учебника или учебного пособия следует исходить из того, учтены ли в нем требования федерального государственного стандарта высшего образования. Предпочтение отдается тем изданиям, в аннотации к которым прямо указано, что они написаны в соответствии с этим документом.

Основными методами интенсификации, индивидуализации и активизации аудитории являются: дискуссии по разбору конкретных ситуаций, обсуждение проблемных вопросов, индивидуальные задания и др.

Контрольные вопросы для самопроверки

1. Какие показатели измерения результативности и эффективности применяемых методов проводимой налоговой политики на макро- и микроуровнях Вам известны?
2. Что такое налоговый предел?
3. Назовите особенности определения таких показателей, как «налоговое бремя» и «налоговая нагрузка».
4. Что включает в себя методика расчета налоговой нагрузки для предприятия?
5. Какие показатели измерения эффективности налоговых льгот Вам известны?

Тема 3. ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ПО ОСНОВНЫМ НАЛОГАМ. ИНСТРУМЕНТЫ ОПТИМИЗАЦИОННОГО НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

Выбор места осуществления деятельности хозяйствующим субъектом. Выбор организационно-правовой формы хозяйствующего субъекта. Выбор режима налогообложения предприятия. Формирование учетной политики предприятия. Договорная политика субъекта хозяйствования.

Методы налоговой политики и инструменты их реализации. Налоговые льготы как инструмент налогового регулирования.

Основные методики определения налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта, перспективы их применения на практике с определением достоинств и недостатков предлагаемых методик.

Оптимизация косвенных и прямых налогов как основной вариант сокращения налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта. Выбор действенных направлений оптимизации налогов, реально снижающих налоговую нагрузку хозяйствующих субъектов и не увеличивающих трудовые затраты на их реализацию.

Влияние на налоговую нагрузку налоговых правонарушений и штрафные санкции за их совершение. Определение направлений снижения штрафов, пени за несвоевременную и не полную уплату налогов в бюджет, и несвоевременное предоставление отчетности в налоговый орган.

Практическое занятие

(форма обучения – очная, очно-заочная)

1. Опрос по теме занятия:
 - Налоговое планирование и его периодизация
 - Методы налоговой политики и инструменты их реализации.

- Оптимизация косвенных и прямых налогов как основной вариант сокращения налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта.
- Влияние на налоговую нагрузку налоговых правонарушений и штрафные санкции за их совершение.

2. Проверка задач, решенных в рамках задания для самостоятельной работы.

Задания для самостоятельной работы

1. *Подготовка домашнего задания:* ответьте на вопросы одного из заданий по выбору.
2. *Подготовка к текущему контролю:* ответ оформите как краткое эссе с вашими рассуждениями по данному вопросу.
3. *Подготовка домашнего задания:* решите задачу из предложенных в ФОС.

Рекомендации по выполнению заданий для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям

Изучение законодательства для свободного ориентирования в правовом поле, регулирующем вопросы оптимизации налоговой нагрузки в организациях Российской Федерации.

При подготовке к практическим занятиям и ответов на контрольные вопросы для самопроверки, необходимо руководствоваться планом и списком рекомендуемой литературы, изучить тему так, чтобы по каждому из предложенных вопросов обучающийся мог дать развернутый, обстоятельный ответ.

Последующая практическая подготовка предусматривает обсуждение вопросов, выносимых на практические занятия.

При выборе учебника или учебного пособия следует исходить из того, учтены ли в нем требования федерального государственного стандарта высшего образования. Предпочтение отдается тем изданиям, в аннотации к которым прямо указано, что они написаны в соответствии с этим документом.

Основными методами интенсификации, индивидуализации и активизации аудитории являются: дискуссии по разбору конкретных ситуаций, обсуждение проблемных вопросов, индивидуальные задания и др.

Контрольные вопросы для самопроверки

1. Что такое «налоговое бремя»?
2. Приведите налоговой политики и перечислите инструменты их реализации.
3. Дайте определение налоговым льготам как инструменту налогового регулирования.
4. Как влияет формирование учетной политики предприятия на его налогообложение?

5. В чем выражается оптимизация прямых и косвенных налогов для сокращения налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта?

Тема 4. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ И НАЛОГОВОЙ ОПТИМИЗАЦИИ (МИНИМИЗАЦИИ) НА ПРЕДПРИЯТИИ

Подходы к организации налогового планирования на предприятии. Пределы оптимизационного налогового планирования.

Структура, динамика налоговой нагрузки и налоговых обязательств предприятия.

Разработка учетной политики в рамках необходимости оптимизации налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта. Механизм разработки показателей налогового плана на основе нормативов, утвержденных в учетной политике и разработанных финансовых планов хозяйствующего субъекта.

Налоговые риски хозяйствующих субъектов: понятие, факторы на них влияющие, методы управления. Характеристика внешних факторов, вызывающих налоговые риски предприятия. Внутренние факторы, провоцирующие налоговые риски предприятия.

Налоговые льготы: понятие, виды, возможности применения с целью налоговой оптимизации. Налоговая оптимизация с использованием аутсорсинга.

Практическое занятие

(форма обучения – очная, очно-заочная)

1. Опрос по теме занятия:
 - Назовите подходы к организации налогового планирования на предприятии.
 - Взаимосвязь учетной политики и оптимизации налоговой нагрузки предприятия.
 - Внешние и внутренние факторы, вызывающие налоговые риски предприятия.
 - Налоговая оптимизация и ее использование хозяйствующим субъектом.
2. Проверка задач, решенных в рамках задания для самостоятельной работы.

Задания для самостоятельной работы

1. *Подготовка домашнего задания:* ответьте на вопросы одной из тем опроса
2. *Подготовка домашнего задания:* решите задачу из предложенных в ФОС.

Рекомендации по выполнению заданий для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям

Изучение законодательства для свободного ориентирования в правовом поле, регулирующем вопросы оптимизации налогообложения в российской и международной предпринимательской деятельности.

При подготовке к практическим занятиям и ответов на контрольные вопросы для самопроверки, необходимо руководствоваться планом и списком рекомендуемой литературы, изучить тему так, чтобы по каждому из предложенных вопросов обучающийся мог дать развернутый, обстоятельный ответ.

Последующая практическая подготовка предусматривает обсуждение вопросов, выносимых на практические занятия.

При выборе учебника или учебного пособия следует исходить из того, учтены ли в нем требования федерального государственного стандарта высшего образования. Предпочтение отдается тем изданиям, в аннотации к которым прямо указано, что они написаны в соответствии с этим документом.

Основными методами интенсификации, индивидуализации и активизации аудитории являются: дискуссии по разбору конкретных ситуаций, обсуждение проблемных вопросов, индивидуальные задания и др.

Контрольные вопросы для самопроверки

1. Что из себя представляет налоговое планирование на предприятии?
2. Что такое оптимизация налогообложения?
3. Перечислите основные риски налогообложения.
4. Какие операции по минимизации налогового бремени могут быть отражены в учетной политике?
5. Какие налоговые риски предприятия Вы знаете и какое влияние на них оказывают внешние и внутренние факторы?

6. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

1. Положение об организации и проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов.
2. Положение о балльной системе оценки успеваемости обучающихся МАБиУ.
3. Руководство по оформлению рукописных учебных и научных работ, рукописей печатных изданий МАБиУ.
4. Методические указания по выполнению контрольных работ.
5. Положение о самостоятельной работе обучающихся в изданиях МАиУ.
6. Презентационный материал.

7. МАТЕРИАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

7.1. Показатели, критерии и шкалы оценивания компетенций

Оценка результатов обучения и уровня сформированности компетенций проводится в ходе мероприятий текущего контроля и промежуточной аттестации с использованием фондов оценочных средств и с применением балльной системы оценки успеваемости обучающихся.

Порядок проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации осуществляется в соответствии с локальным нормативным актом Академии.

Таблица 7.1

Соотношение показателей и критериев оценивания компетенций
со шкалой оценивания
(форма промежуточной аттестации – экзамен)

Показатели компетенции (ий) (дескрипторы)	Критерий оценивания	Шкала оценивания (баллы)
1	2	3
знать: (соответствует табл. 1)	Показывает полные и глубокие знания, логично и аргументированно отвечает на все вопросы, в том числе дополнительные, показывает высокий уровень теоретических знаний	90–100 баллов
	Показывает глубокие знания, грамотно излагает, достаточно полно отвечает на все вопросы, в том числе дополнительные. В то же время при ответе допускает несущественные погрешности	76–89 баллов
	Показывает достаточные, но не глубокие знания, при ответе не допускает грубых ошибок или противоречий, однако в формулировании ответа отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами. Для получения правильного ответа требуются уточняющие вопросы	60–75 баллов
	Показывает недостаточные знания, не способен аргументированно и последовательно излагать материал, допускает грубые ошибки, неправильно отвечает на дополнительные вопросы или затрудняется с ответом	менее 60 баллов
уметь: (соответствует табл.1)	Умеет применять полученные знания для решения практических задач, способен предложить альтернативные решения анализируемых проблем, формулировать выводы	90–100 баллов
	Умеет применять полученные знания для решения практических задач, способен формулировать выводы, но не может предложить альтернативные решения анализируемых проблем	76–89 баллов
	При решении практических задач возникают затруднения	60–75 баллов
	Не может решать практические задачи	менее 60 баллов

Показатели компетенции (ий) (дескрипторы)	Критерий оценивания	Шкала оценивания (баллы)
1	2	3
владеть: (соответствует табл.1)	Владеет навыками, необходимыми для профессиональной деятельности, способен оценить результат своей деятельности	90–100 баллов
	Владеет навыками, необходимыми для профессиональной деятельности, затрудняется оценить результат своей деятельности	76–89 баллов
	Показывает слабые навыки, необходимые для профессиональной деятельности	60–75 баллов
	Отсутствие навыков	менее 60 баллов

Результатом промежуточной аттестации является сумма баллов, набранных во время ответа обучающегося на теоретические и практические вопросы. Перевод набранных баллов в традиционную оценку и определение уровня сформированности компетенций осуществляется в соответствии с табл.7.2.

Таблица 7.2

Порядок перевода баллов в оценку и определение уровня сформированности компетенции

Уровень сформированности компетенции (элемента компетенции)	Количество набранных баллов	Оценка
высокий	90–100	отлично
повышенный	76–89 баллов	хорошо
пороговый	60–75 баллов	удовлетворительно
не сформирован	менее 60 баллов	неудовлетворительно

7.2. Примерный перечень вопросов для подготовки к экзамену/зачету

1. Какое место налоговое планирование занимает в планирование доходов предприятия?
2. Основные направления налоговой политики государства в области налогообложения предприятий организаций.
3. Налоговое планирование как инструмент формирования устойчивой бюджетной системы страны.
4. Какое место занимает налоговое планирование в системе финансового планирования предприятий (организаций)?
5. Различные подходы к определению понятия «налогового планирования».
6. Назовите основные принципы налогового планирования.
7. Рассмотрите классификацию налогового планирования с точки зрения степени использования в деятельности организации.
8. Рассмотрите классификацию налогового планирования в зависимости от субъектов налогового планирования.
9. Рассмотрите классификацию налогового планирования в зависимости от временных рамок налогового планирования.
10. Рассмотрите этапы формирования налоговой политики хозяйствующего субъекта.
11. Перечислите этапы налогового планирования и задачи, решаемые на них.
12. Какие факторы необходимо учитывать при выборе налогового режима (общий или специальный)?
13. Что означает выбор территории при оптимизации налогообложения?
14. Что означает территории с льготной системой налогообложения?
15. Как на размер налога влияет организационно правовая форма хозяйствующего субъекта?
16. Основы текущего налогового планирования.
17. Содержание учетной политики и ее основные элементы.
18. Основные принципы учетной политики.
19. Обоснованный выбор учетной политики, в рамках законной оптимизации налоговых платежей.
20. Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики.
21. Механизм расчета основных показателей налоговых планов в долгосрочной краткосрочной перспективах.
22. Оценка эффективности налогового планирования.
23. Рассмотрите понятие «налоговая нагрузка».
24. Рассмотрите понятие «оптимальная налоговая нагрузка», чем она отличается от «налоговой нагрузки»?
25. Рассмотрите понятие «налоговая схема».

26. Основные методы расчета налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов.

27. Сокращение налоговых расходов на уплату штрафов, пени за несвоевременную и не полную уплату налогов в бюджет, и несвоевременное предоставление отчетности в налоговый орган.

28. Выбор метода начисления амортизации в рамках налогового планирования, в рамках организации налогового планирования.

29. Выбор метода списания приобретенных сырья и материалов в производство или покупных товаров на реализацию, в рамках организации налогового планирования.

30. Создание резервов по сомнительным долгам, в рамках организации налогового планирования.

31. Способ разделения отношения в рамках налогового планирования.

32. Способ замены отношений в рамках налогового планирования.

33. Замена договора купли-продажи основного средства на договор лизинга, в рамках налогового планирования.

34. Способ отсрочки платежа, в рамках налогового планирования.

35. Способ прямого сокращения объекта налогообложения, в рамках налогового планирования.

36. Возможности перехода на специальные налоговые режимы (единый сельскохозяйственный режим, ЕНВД; УСН, патентную систему налогообложения)

37. Определение оптимальной системы налогообложения.

38. Организация налогового планирования субъектов малого предпринимательства в рамках оптимизации налогов.

39. Основные направления налоговой политики государства в области налогообложения индивидуальных предпринимателей.

40. Основные направления налоговой политики государства в области налогообложения физических лиц, в том числе самозанятых граждан.

7.3. Примерные практические (ситуационные) задания для самостоятельного решения

Задача 1.

АО «Люкс» на производство готовой продукции израсходовано:

- материалы – 310 000 руб.,
- затраты на оплату труда – 140 000 руб.,
- платежи в фонды социального страхования и обеспечения по установленным ставкам,
- амортизация основных средств, задействованных в производстве готовой продукции – 33 000 руб.

Выручка от реализации готовой продукции 680 000 руб., в т.ч. НДС 20%. Предприятие реализовало материалы на сумму 160 000 руб., в т.ч. НДС 20%. Себестоимость реализованных материалов 70 000 руб.

АО «Люкс» имеет 900 акций АО «Ритм» (резидент), сумма выплаченных дивидендов на одну акцию – 110 руб.

Определить общую сумму налога на прибыль организаций, подлежащую перечислению со стороны АО «Люкс» в бюджеты всех уровней.

Определить сумму чистой прибыли, оставшейся в распоряжении АО «Люкс».

Задача 2.

Следующая информация содержится в регистре учета основных средств ООО «Ромашка» в 2023 году:

	Ед. изм.	1 января	1 февраля	1 марта	1 апреля
Движимое имущество по первоначальной стоимости	руб.	1270	1370	1470	1970
Накопленная амортизация	руб.	430	500	600	770
Недвижимое имущество по первоначальной стоимости	руб.	3250	3350	3450	3550
Накопленная амортизация	руб.	1700	1750	1800	1850

Объекты недвижимости, принадлежащие ООО «Ромашка», не используются как офисные помещения или торговые центры. Какова налоговая база ООО «Ромашка» по налогу на имущество за 1-й квартал 2023 года?

- A) 1,625 руб.
- B) 2,570 руб.
- C) 2,460 руб.
- D) 1,600 руб.

Задача 3.

Выручка от реализации готовой продукции предприятия составила 7100000 руб. (в т.ч. НДС – 20%).

Предприятие затратило на производство готовой продукции:

- материалов на сумму 730000 руб.,
- затраты на оплату труда 1400000 руб.,
- платежи в фонды социального страхования и обеспечения по установленным ставкам,
- амортизация основных средств, используемых для производства продукции 170000 руб.,
- амортизация нематериальных активов, участвующих в производстве ГП – 90000 руб.,
- командировочные расходы 580000 руб.

Определить сумму налога на прибыль организаций, подлежащую перечислению со стороны предприятия в бюджеты всех уровней.

7.4. Примерные вопросы в рамках Контроля самостоятельной работы студентов (тестирование):

1. Способы выбора «оптимального» сочетания построения правовых форм отношений и возможных вариантов их интерпретации в рамках действующего налогового законодательства — это налоговое ...

- а) планирование
- б) прогнозирование
- в) регулирование

2. Верны ли следующие суждения о правах и обязанностях налогоплательщиков?

А. Налогоплательщики обязаны своевременно и в полном объеме уплачивать налоги и сборы.

Б. Налогоплательщики могут пользоваться льготами по уплате налогов на основаниях и в порядке, установленных законодательством.

- а) верно только А
- б) верно только Б
- в) верны оба суждения
- г) оба суждения неверны

3. Верны ли следующие суждения о налогах?

А. Налоги – единственный источник финансирования государственных программ.

Б. Налоги – обязательные платежи граждан и хозяйственных организаций, взимаемых в пользу государства.

- а) верно только А
- б) верно только Б
- в) верны оба суждения
- г) оба суждения неверны

4. Организация деятельности хозяйствующим субъектом с целью оптимизации налогообложения посредством манипуляции существующим законодательством предполагает осуществление налогового планирования:

- а) неправомерного;
- б) правомерного;
- в) правомерного, оптимизационного;
- г) правомерного, классического.

5. Сопоставление суммы экономии на налогах с затратами на налоговое планирование предполагает принцип налогового планирования:

- а) оптимальности;
- б) комплексного расчета экономии и потерь;
- в) рациональности;
- г) гибкости.

6. К методам налогового планирования не относится:

- а) метод микробаланса;
- б) комплексный метод;
- в) метод графоаналитических зависимостей;
- г) комбинированный метод.

7. Законный способ обхода налогов с использованием предоставляемых законом льгот и приемов сокращения налоговых обязательств – это:

- а) уклонение от уплаты налогов;
- б) налоговое планирование;
- в) обход налогов;
- г) инвестиционный налоговый кредит.

8. Налоговое планирование осуществляется с целью:

- а) уменьшения величины уплачиваемых налогов;
- б) повышение эффективности текущей и инвестиционной деятельности хозяйствующего субъекта;
- в) удовлетворение интересов акционеров и собственников;
- г) получение прибыли.

9. Абсолютный налоговый учет предполагает:

- а) формирование показателей налогового учета на основании данных бухгалтерского учета;
- б) формирование показателей налогового учета на основании данных бухгалтерского учета, но с использованием корректировок в целях налогообложения;
- в) формирование показателей налогового учета без участия показателей налогового учета.

10. Метод налогового предвидения с расчетами на перспективу, согласно которому выделяются положительные и отрицательные стороны исполнения налоговой части бюджета, а также важные тенденции общественного развития

- а) налоговое планирование
- б) налоговая стратегия
- в) налоговая тактика

7.5. Применение балльной системы для проведения мероприятий текущего контроля

Таблица 7.3

Применение балльной системы для проверки результатов обучения
(очная форма обучения)

Номер темы	Формы текущего контроля студентов	Баллы по видам работ
1	2	3
1	Эссе	10
2	Эссе	10

Номер темы	Формы текущего контроля студентов	Баллы по видам работ
1	2	3
3	Опрос	15
4	Опрос	15
	<i>Контрольная точка (экзамен)</i>	50
	<i>Итого изучение дисциплины</i>	100

Таблица 7.4

Применение балльной системы для проверки результатов обучения
(очно-заочная форма обучения)

Номер темы	Формы текущего контроля студентов	Баллы по видам работ
1	2	3
1	Эссе	10
2	Эссе	10
3	Опрос	15
4	Опрос	15
	<i>Контрольная точка (экзамен)</i>	50
	<i>Итого изучение дисциплины</i>	100

8. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИНЫХ ИСТОЧНИКОВ

8.1. Основная учебная литература

1. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. – 3-е изд., перераб. – Москва : Дашков и К°, 2022. – 310 с. : ил., табл. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=622057>

2. Налоги и налогообложение : учебник / И. А. Майбуров, Е. В. Ядренникова, М. Б. Пархоменко [и др.] ; под ред. И. А. Майбурова. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2021. – 497 с. : схем., табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685371>

3. Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. – Москва : Юнити, 2020. – 112 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615740>

4. Левшукова, О. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие : [16+] / О. А. Левшукова, М. М. Левкевич, Е. П. Новикова ; Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина. – Краснодар : Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина, 2020. – 116 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=611338>

8.2. Дополнительная учебная литература.

1. Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учебное пособие для академического бакалавриата : [16+] / А. С. Алисенов ; Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации. – Москва: Дело, 2021. – 100 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685889>

2. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / Б. Х. Алиев, Х. М. Мусаева, А. М. Абдулгалимов [и др.] ; под ред. Б. Х. Алиева, Х. М. Мусаевой. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 440 с. : схем., табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=683187>

3. Алиев, Б. Х. Налоговые системы зарубежных стран : учебник / Б. Х. Алиев, Х. М. Мусаева. – Москва : Юнити, 2017. – 216 с. : схем., табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=682952>

4. Налоги и налогообложение [Текст] : палитра современных проблем. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2018. - 375 с.

5. Алексейчева, Е. Ю. Налоги и налогообложение [Текст] / Е. Ю. Алексейчева, Е. Ю. Куломзина, М. Д. Магомедов. - Москва : Дашков и К, 2017. - 299 с.

6. Митрофанова, И. А. Налоги и налогообложение [Текст] / И. А. Митрофанова, А. Б. Тлисов, И. В. Митрофанова. - Москва : Директ-Медиа, 2017. - 278 с.

8.3. Иные источники

1. Гражданский кодекс Российской Федерации часть 2 (ГК РФ ч.2) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (с изменениям и дополнениями в ред. от 08.07.2021г.)// СПС «КонсультантПлюс: ВерсияПроф»

2. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 (НК РФ ч.2) от 05.08.2000 №117-ФЗ (с изменениям и дополнениями в ред. от 26.03.2022)// СПС «КонсультантПлюс: ВерсияПроф» Приказ ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ (ред. от 24.12.2021) «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» // СПС «КонсультантПлюс: ВерсияПроф»

3. <Письмо> ФНС России от 17.10.2013 № ЕД-4-3/18585 «О заполнении налоговых деклараций, представляемых в налоговые органы»// СПС «КонсультантПлюс: ВерсияПроф»

4. Приказ ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме» // СПС «КонсультантПлюс: ВерсияПроф»

5. Приказ ФНС России от 15.10.2021 № ЕД-7-11/903@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронной форме»// СПС «КонсультантПлюс: ВерсияПроф»

6. Приказ ФНС России от 14.08.2019 № СА-7-21/405 «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядка ее заполнения, а также о признании утратившими силу приказов Федеральной налоговой службы от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271@ и от 04.10.2018 № ММВ-7-21/575@» (в ред. от 18.06.2021) // СПС «КонсультантПлюс: ВерсияПроф»

7. Приказ ФНС России от 25.12.2020 № ЕД-7-3/958@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@» // СПС «КонсультантПлюс: ВерсияПроф»

8. Приказ ФНС России от 05.07.2021 № ММВ-7-3/634@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на игорный бизнес, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на игорный бизнес в электронной форме» // СПС «КонсультантПлюс: ВерсияПроф»

8.4. Периодические издания

1. Журнал «Налоги и налогообложение» <https://nbpublish.com/ttmag/>
2. Журнал «Налоговед» <https://nalogoved.ru/>
3. Журнал «Корпоративные финансы»
<https://cfjournal.hse.ru/article/view/1626/2344>
3. Журнал «Юридический справочник руководителя» <https://delopress.ru/journals/law/nalogooblozhenie/35590-nalogovyyu-menedzhment-dlya-rukovoditelya/>

8.5. Сайты

1. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России // Режим доступа: <http://www.nalog.ru>.
2. Ваш налоговый консультант // Режим доступа: <http://www.levy.ru>.

3. Сайт российских налогоплательщиков // Режим доступа: <http://nalogi.com.ru>.
4. Энциклопедия налогов // Режим доступа: <http://tax-nalog.km.ru>.
5. OECD Library: http://www.oecd-ilibrary.org/taxation/oecd-transfer-pricing-guidelines-formultinational-enterprises-and-tax-administrations-2010_tpg-2010-en
6. ЗАО «Задачник*СОМ // Режим доступа: <https://zachnik.com/online-tests/nalogooblozhenie/958-nalogovoe-planirovanie-tema-1-nalogovoe-planirovanie-sushhnost-printsipyi-metodyi-test-dlya-samoproverki/>

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

9.1. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

<http://www.consultant.ru/> – официальный сайт

Справочно-правовая система «Консультант Плюс» представляет законодательство РФ кодексы и законы в последней редакции. Удобный поиск законов кодексов приказов и других документов. Ежедневные обзоры законов. Консультации по бухгалтеру и налогообложению.

9.2. Технические средства и программное обеспечение

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том

числе отечественного производства

- 1. Microsoft Windows (лицензионное программное обеспечение)**
- 2. Microsoft Office (лицензионное программное обеспечение)**
- 3. Google Chrome (свободно распространяемое программное обеспечение)**
- 4. Microsoft Visual Studio (лицензионное программное обеспечение)**
- 5. Microsoft SQL Server Management Studio (лицензионное программное обеспечение)**
- 6. Microsoft Visio (лицензионное программное обеспечение)**
- 7. Notepad++ (свободно распространяемое программное обеспечение)**
- 8. Антиплагиат. Вуз (лицензионное программное обеспечение)**
- 9. Консультант+ (лицензионное программное обеспечение отечественного производства)**
- 10. 1С: Предприятие 8.3 (лицензионное программное обеспечение)**

- мультимедийный проектор и экран; персональный компьютер с программным обеспечением: операционная система Windows 10; офисный пакет Microsoft Office 2019/2021, включающий программу подготовки и демонстрации презентаций Microsoft PowerPoint;

- учебная доска (маркерная).

9.3. Современные профессиональные базы данных и информационно-справочные системы

- Консультант+ (лицензионное программное обеспечение отечественного производства);
- <http://www.garant.ru> (ресурсы открытого доступа);
- электронно-библиотечные системы: ЭБС «Университетская библиотека онлайн»; (URL: <https://www.biblio-online.ru/>).
- ЭБС Лань <https://e.lanbook.com>.

9.4. Материально-техническая база

Учебные аудитории для проведения:

занятий лекционного типа, обеспеченные наборами демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающих тематические иллюстрации, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации, помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Кабинеты и другие помещения:

Лингафонный кабинет;

Спортивный зал;

Фитнес-зал;

Зал тяжелой атлетики;