

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Задорожная Людмила Ивановна

Должность: Проректор по учебной работе

Дата подписания: 08.08.2025 22:35:11

Уникальный идентификатор:

faa404d1aeb2a023b5f4a331ee5ddc540496512d

**МИНОБРНАУКИ РОССИИ**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования**

**«Майкопский государственный технологический университет»**

**Факультет экономики и управления**

**Кафедра Финансов и кредита**

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе

Л.И. Задорожная

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

по дисциплине

**Б1.В.ДВ.03.01 Налоговое планирование в корпорациях**

по направлению подготовки

38.04.01 Экономика

по профилю подготовки (специализации)

Экономика фирмы и отраслевых рынков

квалификация (степень) выпускника

магистр

форма обучения

Очная, Заочная,

год начала подготовки

2025

Майкоп



**Составитель рабочей программы:**

доцент кафедры финансов и  
кредита, канд. экон. наук  
(должность, ученое звание, степень)

Подписано простой ЭП  
17.06.2025  
(подпись)

Реунова Людмила Валерьевна  
(Ф.И.О.)

**Рабочая программа утверждена на заседании кафедры:**

Менеджмента и региональной экономики  
(название кафедры)

Заведующий кафедрой:  
20.06.2025

Подписано простой ЭП  
20.06.2025  
(подпись)

Чудесова Наталья Николаевна  
(Ф.И.О.)

**Согласовано:**

Руководитель ОПОП  
заведующий выпускающей  
кафедрой  
по направлению подготовки  
(специальности)  
21.06.2025

Подписано простой ЭП  
21.06.2025  
(подпись)

Пригода Людмила  
Владимировна  
(Ф.И.О.)

**Согласовано:**

НБ МГТУ  
(название подразделения)

18.06.2025

Подписано простой ЭП  
18.06.2025  
(подпись)

И. Б. Берберьян  
(Ф.И.О.)



## 1. Цели и задачи учебной дисциплины (модуля)

**Цель дисциплины** - содействие ознакомлению студентов с основными понятиями, категориями и инструментами налогового планирования в корпорации, изучение методологических основ и практики налогового планирования в корпорациях. Дисциплина раскрывает цели и задачи, организацию, а также содержание функций налогового планирования во взаимосвязи с финансовым менеджментом компании. Важным аспектом учебной дисциплины является формирование базовых знаний и практических навыков в области оценки налогового потенциала компаний. Центральное место в дисциплине занимают методы прогнозирования и планирования налоговых платежей компании, основанных на национальном законодательстве России, адаптации зарубежного опыта, критической оценке применяемых российскими организациями приемов налоговой оптимизации. Значительное место уделяется овладению методикой комплексных расчетов плановых налоговых платежей, налоговой нагрузки в организациях с разными объемами и видами экономической деятельности.

Дисциплина предусматривает формирование навыков разработки управленческих решений налогового характера, организации деятельности налоговых служб компании.

### **Задачи дисциплины:**

- формирование знаний о содержании планирования в налогообложении, его принципах и назначении;
- усвоение теоретических и правовых основ прогнозирования и планирования в налогообложении;
- формирование представления о методиках налогового планирования и прогнозирования в корпорации.
- получение знаний о возможных способах оптимизации налогового планирования в корпорации.



## **2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОП по направлению подготовки (специальности)**

Дисциплина «Налоговое планирование в корпорациях» связана с дисциплинами магистратуры: «Макроэкономика», «Микроэкономика», «Внутрифирменное планирование». Значительная часть материала направлена на углубление и развитие знаний, умений и навыков, полученных ранее при изучении дисциплины «Налогообложение предприятия».

Дисциплина «Налоговое планирование в корпорациях» является дисциплиной по выбору вариативной части учебного плана.



### 3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующей(их) компетенции(й):

|          |                                                                                                                                                              |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ПКУВ-2.1 | Демонстрирует умение проводить внутреннюю аудиторскую проверку и (или) выполнять консультационный проект                                                     |
| ПКУВ-2.2 | Демонстрирует способность руководить внутренней аудиторской проверкой и выполнять консультационный проект                                                    |
| ПКУВ-3.1 | Владеет навыками подготовки экономических обоснований для стратегических и оперативных планов развития организации                                           |
| ПКУВ-3.2 | Использует методы и инструменты стратегического управления ключевыми экономическими показателями и бизнес-процессами                                         |
| УК-2.2   | Проектирует решение конкретной задачи проекта, выбирая оптимальный способ ее решения, исходя из действующих правовых норм и имеющихся ресурсов и ограничений |
| УК-2.3   | Решает конкретные задачи проекта заявленного качества и за установленное время                                                                               |



#### 4. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы. Общая трудоемкость дисциплины

Объем дисциплины и виды учебной работы по очной форме обучения.

|        |        | Формы контроля (количество) | Виды занятий |    |      |       | Итого часов | з.е. |
|--------|--------|-----------------------------|--------------|----|------|-------|-------------|------|
|        |        |                             | Лек          | Пр | СРП  | СР    |             |      |
| Курс 1 | Сем. 1 | 1                           | 15           | 15 | 0.25 | 77.75 | <b>108</b>  | 3    |

Объем дисциплины и виды учебной работы по заочной форме обучения.

|        |        | Формы контроля (количество) |       | Виды занятий |    |      |          |      | Итого часов | з.е. |
|--------|--------|-----------------------------|-------|--------------|----|------|----------|------|-------------|------|
|        |        | За                          | Контр | Лек          | Пр | КРАТ | Контроль | СР   |             |      |
| Курс 2 | Сем. 3 | 1                           | 1     | 6            | 8  | 0.25 | 3.65     | 90.1 | <b>108</b>  |      |



## 5. Структура и содержание учебной и воспитательной деятельности при реализации дисциплины

### 5.1. Структура дисциплины для очной формы обучения.

| Сем | Раздел дисциплины                                                                     | Недел<br>я семе<br>стра | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу и<br>трудоемкость (в часах) |     |           |             |      |              |              |    | Формы текущего/проме<br>жуточного контроля<br>успеваемости текущего<br>(по неделям семестра),<br>промежуточной<br>аттестации (по<br>семестрам) |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------|-------------|------|--------------|--------------|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                       |                         | Лек                                                                             | Лаб | ПР        | СРП         | КРАТ | Контро<br>ль | СР           | СЗ |                                                                                                                                                |
| 1   | 2                                                                                     | 3                       | 4                                                                               | 5   | 6         | 7           | 8    | 9            | 10           | 11 | 12                                                                                                                                             |
| 1   | Цели и задачи налогового планирования                                                 |                         | 1                                                                               |     | 1         |             |      |              | 7,75         |    | Обсуждение докладов                                                                                                                            |
| 1   | Методы НП. Налоговая нагрузка                                                         |                         | 2                                                                               |     | 2         |             |      |              | 10           |    | Блиц-опрос, решение задач                                                                                                                      |
| 1   | Развитие налогового планирования в корпорациях                                        |                         | 2                                                                               |     | 2         |             |      |              | 10           |    | Тестирование, решение задач                                                                                                                    |
| 1   | Налоговое бремя и необходимость налогового планирования. Методы налоговой оптимизации |                         | 2                                                                               |     | 2         |             |      |              | 10           |    | Блиц-опрос, решение задач                                                                                                                      |
| 1   | Влияние налогового планирования на финансовые результаты деятельности предприятия     |                         | 2                                                                               |     | 2         |             |      |              | 10           |    | Тестирование, решение задач                                                                                                                    |
| 1   | Применение специальных налоговых режимов при налоговом планировании                   |                         | 2                                                                               |     | 2         |             |      |              | 10           |    | Обсуждение докладов, решение задач                                                                                                             |
| 1   | Анализ эффективности налогового планирования                                          |                         | 2                                                                               |     | 2         |             |      |              | 10           |    | Тестирование, решение задач                                                                                                                    |
| 1   | Налоговое планирование внешнеэкономической деятельности                               |                         | 2                                                                               |     | 2         |             |      |              | 10           |    | Обсуждение докладов, решение задач                                                                                                             |
| 1   | Промежуточная аттестация                                                              |                         |                                                                                 |     |           | 0,25        |      |              |              |    | Зачёт                                                                                                                                          |
|     | <b>ИТОГО:</b>                                                                         |                         | <b>15</b>                                                                       |     | <b>15</b> | <b>0,25</b> |      |              | <b>77.75</b> |    |                                                                                                                                                |

### 5.2. Структура дисциплины для заочной формы обучения.

| Сем | Раздел дисциплины                                                                     | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу и<br>трудоемкость (в часах) |     |    |     |      |              |      |    |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-----|----|-----|------|--------------|------|----|
|     |                                                                                       | Лек                                                                             | Лаб | ПР | СРП | КРАТ | Контро<br>ль | СР   | СЗ |
| 1   | 2                                                                                     | 4                                                                               | 5   | 6  | 7   | 8    | 9            | 10   | 11 |
| 3   | Цели и задачи налогового планирования                                                 |                                                                                 |     | 1  |     |      |              | 10   |    |
| 3   | Методы НП. Налоговая нагрузка                                                         | 1                                                                               |     | 1  |     |      |              | 20,1 |    |
| 3   | Развитие налогового планирования в корпорациях                                        | 1                                                                               |     | 1  |     |      |              | 10   |    |
| 3   | Налоговое бремя и необходимость налогового планирования. Методы налоговой оптимизации | 1                                                                               |     | 1  |     |      |              | 10   |    |
| 3   | Влияние налогового планирования на финансовые результаты деятельности предприятия     | 1                                                                               |     | 1  |     |      |              | 10   |    |
| 3   | Применение специальных налоговых режимов при налоговом планировании                   | 1                                                                               |     | 1  |     |      |              | 10   |    |

| Сем | Раздел дисциплины                                       | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу и трудоемкость (в часах) |     |          |     |             |             |             |    |
|-----|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----|----------|-----|-------------|-------------|-------------|----|
|     |                                                         | Лек                                                                          | Лаб | ПР       | СРП | КРАТ        | Контроль    | СР          | СЗ |
| 1   | 2                                                       | 4                                                                            | 5   | 6        | 7   | 8           | 9           | 10          | 11 |
| 3   | Анализ эффективности налогового планирования            | 1                                                                            |     | 1        |     |             |             | 10          |    |
| 3   | Налоговое планирование внешнеэкономической деятельности |                                                                              |     | 1        |     |             |             | 10          |    |
| 3   | Промежуточная аттестация                                |                                                                              |     |          |     | 0,25        | 3,65        |             |    |
|     | <b>ИТОГО:</b>                                           | <b>6</b>                                                                     |     | <b>8</b> |     | <b>0.25</b> | <b>3.65</b> | <b>90.1</b> |    |

#### 5.4. Содержание разделов дисциплины (модуля) «Налоговое планирование в корпорациях», образовательные технологии

Лекционный курс

| Сем | Наименование темы дисциплины          | Трудоемкость (часы) |     |      | Содержание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Формируемые компетенции | Результаты освоения (знать, уметь, владеть)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Образовательные технологии |
|-----|---------------------------------------|---------------------|-----|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
|     |                                       | ОФО                 | ЗФО | ОЗФО |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                            |
| 1   | 2                                     | 3                   | 4   | 5    | 6                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 7                       | 8                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 9                          |
| 1,3 | Цели и задачи налогового планирования | 1                   |     |      | Сущность и содержание анализа исполнения налоговых обязательств как этапа налогового прогнозирования и планирования. Система аналитических показателей, используемых в налоговом прогнозировании и планировании: налоговая нагрузка; динамика структуры налоговых платежей; сумма налогов по отношению к стоимостной величине объема продукции, основных фондов, одного работающего; коэффициент корреляции сумм налогов и сумм налоговых баз и т.д. | ПКУВ-3.2;               | Знать: методы экономического анализа и учета показателей деятельности организации и ее подразделений. Уметь: анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов. Владеть: навыками поиска, анализа и оценки источников информации для проведения экономических расчетов; навыками разработки стратегий развития и функционирования организации и ее подразделений. | , Лекция-беседа            |
| 1,3 | Методы НП. Налоговая нагрузка         | 2                   | 1   |      | Корпоративное прогнозирование и планирование в налогообложении как функция управления финансами: содержание и связь с другими звеньями управления. Задачи и функции подразделений и должностных лиц организации, ответственных за обеспечение корпоративного прогнозирования и планирования в налогообложении. Положение о налоговой                                                                                                                 | ПКУВ-3.1; ПКУВ-3.2;     | Знать: нормативные правовые акты, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность организации; методы анализа и учета показателей деятельности организации и ее подразделений. Уметь: составлять и анализировать финансово-экономическую отчетность организации; принимать организационно-управленческие решения, которые могут                                                                                 | , Лекция-беседа            |

| Сем | Наименование темы дисциплины                   | Трудоемкость (часы) |     |      | Содержание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Формируемые компетенции                       | Результаты освоения (знать, уметь, владеть)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Образовательные технологии |
|-----|------------------------------------------------|---------------------|-----|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
|     |                                                | ОФО                 | ЗФО | ОЗФО |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                            |
| 1   | 2                                              | 3                   | 4   | 5    | 6                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 7                                             | 8                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 9                          |
|     |                                                |                     |     |      | службе организации. Расчёт налоговой нагрузки разными методами.                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                               | привести к повышению экономической эффективности организации. Владеть: навыками ведения учета экономических показателей результатов производственной деятельности организации и ее подразделений, а также учета заключенных договоров; навыками сбора, обработки, анализа и систематизации информации, в том числе по статистическим обследованиям и опросам; навыками оценки и интерпретации полученных результатов; навыками разработки системы финансово-экономических показателей организации; составления экономических разделов планов организации с учетом стратегического управления. |                            |
| 1,3 | Развитие налогового планирования в корпорациях | 2                   | 1   |      | Типичные ситуации, используемые в налоговом прогнозировании и планировании различных отраслей по отдельным налогам (НДС, прибыль), в целом по налоговой нагрузке. Учет специфики налогообложения организаций в регионах. Консультационное обслуживание налогоплательщиков по вопросам налогового прогнозирования и планирования. | ПКУВ-2.1; ПКУВ-2.2; УК-2.2; УК-2.3; ПКУВ-3.2; | Знать: основы предпринимательской деятельности, организационного проектирования и развития; основные законодательные и нормативные правовые акты, относящиеся к областям аудита; принципы и порядок формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности. Уметь: применять основные процедуры и методы                                                                                                                                                                                                                                                           | , Лекция-беседа            |

| Сем | Наименование темы дисциплины | Трудоемкость (часы) |     |      | Содержание                                                                                                                                                                                                                                      | Формируемые компетенции | Результаты освоения (знать, уметь, владеть)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Образовательные технологии |
|-----|------------------------------|---------------------|-----|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
|     |                              | ОФО                 | ЗФО | ОЗФО |                                                                                                                                                                                                                                                 |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                            |
| 1   | 2                            | 3                   | 4   | 5    | 6                                                                                                                                                                                                                                               | 7                       | 8                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 9                          |
|     |                              |                     |     |      | Взаимодействие организаций - налогоплательщиков со структурами налогового консультирования. Информационное обеспечение налогового прогнозирования и планирования: понятие, состав, способы формирования. Этапы и сроки налогового планирования. |                         | управления проектами и подготовки проектных решений; планировать реализацию проекта, оценивать эффективность проектов; выполнять процедуры тестирования (опрос (запрос), наблюдение (осмотр), проверка (инспектирование), повторное выполнение, пересчет (подсчет), подтверждение), аналитические процедуры (анализ финансовых и нефинансовых коэффициентов, статистический анализ, сравнение фактических и плановых показателей, тренд-анализ и прочие), либо их сочетания с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него; анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать выводы; Владеть: навыками подготовки программы внутренней аудиторской проверки, включающей цели, объем задач, сроки, распределение ресурсов, характер и объем процедур внутреннего аудита; проведения процедур внутреннего аудита и сбор достаточного количества надежных аудиторских доказательств; документирования результатов выполнения |                            |

| Сем | Наименование темы дисциплины                                                          | Трудоемкость (часы) |     |      | Содержание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Формируемые компетенции       | Результаты освоения (знать, уметь, владеть)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Образовательные технологии |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
|     |                                                                                       | ОФО                 | ЗФО | ОЗФО |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                            |
| 1   | 2                                                                                     | 3                   | 4   | 5    | 6                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 7                             | 8                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 9                          |
|     |                                                                                       |                     |     |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                               | процедур внутреннего аудита в рабочих документах с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него; обсуждения результатов внутренней аудиторской проверки с уполномоченными представителями объекта внутреннего аудита; анализа и оценки объекта внутреннего аудита в соответствии с целью внутренней аудиторской проверки и целью вида профессиональной деятельности; предложения способов снижения рисков объекта внутреннего аудита. |                            |
| 1,3 | Налоговое бремя и необходимость налогового планирования. Методы налоговой оптимизации | 2                   | 1   |      | Алгоритм расчета плановых налоговых обязательств на год. Порядок определения состава налоговых обязательств налогоплательщика. Расчет налоговых баз по всем видам налогов на основе планируемой структуры объектов обложения. Исчисление плановых налоговых обязательств. Изменение срока уплаты налога и возможность его применения в налоговом планировании. Расчет налоговой нагрузки и оценка ее уровня, оптимизация. | ПКУВ-2.1; ПКУВ-2.2; ПКУВ-3.1; | Знать: нормативные правовые акты, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность организации; методы экономико-математического и статистического анализа и учета показателей деятельности организации и ее подразделений; порядок разработки стратегических и тактических планов финансово-хозяйственной и производственной деятельности организации; основы предпринимательской деятельности, организационного проектирования и развития; основные законодательные и   | , Лекция-беседа            |

| Сем | Наименование темы дисциплины | Трудоемкость (часы) |     |      | Содержание | Формируемые компетенции | Результаты освоения (знать, уметь, владеть)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Образовательные технологии |
|-----|------------------------------|---------------------|-----|------|------------|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
|     |                              | ОФО                 | ЗФО | ОЗФО |            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                            |
| 1   | 2                            | 3                   | 4   | 5    | 6          | 7                       | 8                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 9                          |
|     |                              |                     |     |      |            |                         | <p>нормативные правовые акты, относящиеся к областям аудита; принципы и порядок формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности; информационные системы (программные продукты), применяемые в организации, в объеме, необходимом для целей внутреннего аудита.</p> <p>Уметь: анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать объективные выводы и расставлять приоритеты для дальнейших планов; координировать свою деятельность с коллегами, эффективно работать в команде; проводить интервью, переговоры и осуществлять письменную коммуникацию; ставить задачи и контролировать их исполнение. Владеть: навыками организации процесса проведения внутренней аудиторской проверки и (или) выполнения консультационного проекта путем планирования и взаимодействия с работниками службы внутреннего аудита; навыками ведения учета экономических показателей результатов</p> |                            |

| Сем | Наименование темы дисциплины                                                      | Трудоемкость (часы) |     |      | Содержание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Формируемые компетенции                       | Результаты освоения (знать, уметь, владеть)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Образовательные технологии |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
|     |                                                                                   | ОФО                 | ЗФО | ОЗФО |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                            |
| 1   | 2                                                                                 | 3                   | 4   | 5    | 6                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 7                                             | 8                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 9                          |
|     |                                                                                   |                     |     |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                               | производственной деятельности организации и ее подразделений; навыками обсуждения результатов внутренней аудиторской проверки с уполномоченными представителями проверяемого объекта аудита; навыками контроля качества и полноты заполнения внутренними аудиторами рабочих бумаг для подтверждения выводов по результатам внутреннего аудита; навыками руководства подготовкой отчетов по результатам проведенных внутренних аудитов.                                                                       |                            |
| 1,3 | Влияние налогового планирования на финансовые результаты деятельности предприятия | 2                   | 1   |      | Особенности и значение налогового прогнозирования и планирования для крупнейших налогоплательщиков. Факторы формирования налоговой базы различных налогов. Многовариантный подход к реализации налогового планирования крупных налогоплательщиков. Использование в налоговом планировании налогового кредита и инвестиционного налогового кредита. | УК-2.2; УК-2.3; ПКУВ-3.2; ПКУВ-2.1; ПКУВ-2.2; | Знать: основы предпринимательской деятельности, организационного проектирования и развития; основные законодательные и нормативные правовые акты, относящиеся к областям аудита; принципы и порядок формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности. Уметь: применять основные процедуры и методы управления проектами и подготовки проектных решений; планировать реализацию проекта, оценивать эффективность проектов; выполнять процедуры тестирования (опрос (запрос), | , Лекция-беседа            |

| Сем | Наименование темы дисциплины | Трудоемкость (часы) |     |      | Содержание | Формируемые компетенции | Результаты освоения (знать, уметь, владеть)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Образовательные технологии |
|-----|------------------------------|---------------------|-----|------|------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
|     |                              | ОФО                 | ЗФО | ОЗФО |            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                            |
| 1   | 2                            | 3                   | 4   | 5    | 6          | 7                       | 8                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 9                          |
|     |                              |                     |     |      |            |                         | наблюдение (осмотр), проверка (инспектирование), повторное выполнение, пересчет (подсчет), подтверждение), аналитические процедуры (анализ финансовых и нефинансовых коэффициентов, статистический анализ, сравнение фактических и плановых показателей, тренд-анализ и прочие), либо их сочетания с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него; анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать выводы; Владеть: навыками подготовки программы внутренней аудиторской проверки, включающей цели, объем задач, сроки, распределение ресурсов, характер и объем процедур внутреннего аудита; проведения процедур внутреннего аудита и сбор достаточного количества надежных аудиторских доказательств; документирования результатов выполнения процедур внутреннего аудита в рабочих документах с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него; обсуждения |                            |

| Сем | Наименование темы дисциплины                                        | Трудоемкость (часы) |     |      | Содержание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Формируемые компетенции   | Результаты освоения (знать, уметь, владеть)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Образовательные технологии |
|-----|---------------------------------------------------------------------|---------------------|-----|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
|     |                                                                     | ОФО                 | ЗФО | ОЗФО |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                            |
| 1   | 2                                                                   | 3                   | 4   | 5    | 6                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 7                         | 8                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 9                          |
|     |                                                                     |                     |     |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                           | результатов внутренней аудиторской проверки с уполномоченными представителями объекта внутреннего аудита; анализа и оценки объекта внутреннего аудита в соответствии с целью внутренней аудиторской проверки и целью вида профессиональной деятельности; предложения способов снижения рисков объекта внутреннего аудита.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                            |
| 1,3 | Применение специальных налоговых режимов при налоговом планировании | 2                   | 1   |      | Налоговое планирование в организациях, переведенных на специальные налоговые режимы. Прогнозирование объектов налогообложения и налоговых баз как основа налогового планирования в организации. Налоговая база как важнейший элемент налогового планирования: понятие, факторы, ее определяющие. Состав, характеристика и взаимосвязь объектов обложения и налоговых баз, используемых в налоговом прогнозировании и планировании. | УК-2.2; УК-2.3; ПКУВ-3.2; | Знать: основы предпринимательской деятельности, организационного проектирования и развития; основные законодательные и нормативные правовые акты, относящиеся к областям аудита; принципы и порядок формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности. Уметь: применять основные процедуры и методы управления проектами и подготовки проектных решений; планировать реализацию проекта, оценивать эффективность проектов; выполнять процедуры тестирования (опрос (запрос), наблюдение (осмотр), проверка (инспектирование), повторное выполнение, пересчет (подсчет), подтверждение), аналитические процедуры | , Лекция-беседа            |

| Сем | Наименование темы дисциплины | Трудоемкость (часы) |     |      | Содержание | Формируемые компетенции | Результаты освоения (знать, уметь, владеть)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Образовательные технологии |
|-----|------------------------------|---------------------|-----|------|------------|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
|     |                              | ОФО                 | ЗФО | ОЗФО |            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                            |
| 1   | 2                            | 3                   | 4   | 5    | 6          | 7                       | 8                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 9                          |
|     |                              |                     |     |      |            |                         | (анализ финансовых и нефинансовых коэффициентов, статистический анализ, сравнение фактических и плановых показателей, тренд-анализ и прочие), либо их сочетания с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него; анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать выводы; Владеть: навыками подготовки программы внутренней аудиторской проверки, включающей цели, объем задач, сроки, распределение ресурсов, характер и объем процедур внутреннего аудита; проведения процедур внутреннего аудита и сбор достаточного количества надежных аудиторских доказательств; документирования результатов выполнения процедур внутреннего аудита в рабочих документах с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него; обсуждения результатов внутренней аудиторской проверки с уполномоченными представителями объекта внутреннего аудита; анализа и оценки объекта внутреннего аудита в |                            |

| Сем | Наименование темы дисциплины                 | Трудоемкость (часы) |     |      | Содержание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Формируемые компетенции | Результаты освоения (знать, уметь, владеть)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Образовательные технологии |
|-----|----------------------------------------------|---------------------|-----|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
|     |                                              | ОФО                 | ЗФО | ОЗФО |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                            |
| 1   | 2                                            | 3                   | 4   | 5    | 6                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 7                       | 8                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 9                          |
|     |                                              |                     |     |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                         | соответствии с целью внутренней аудиторской проверки и целью вида профессиональной деятельности; предложения способов снижения рисков объекта внутреннего аудита.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                            |
| 1,3 | Анализ эффективности налогового планирования | 2                   | 1   |      | Налоговый анализ в системе прогнозирования и планирования. Прогнозирование и планирование налоговых баз основных федеральных налогов: НДС, налог на прибыль, страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, акцизы, таможенные пошлины. Особенности прогнозирования и планирования региональных и местных налогов. Особенности прогнозирования и планирования налоговых поступлений. | ПКУВ-3.2; УК-2.3;       | Знать: методы экономического анализа и учета показателей деятельности организации и ее подразделений; порядок разработки перспективных и годовых планов финансово-хозяйственной и производственной деятельности организации. Уметь: составлять планы и отчеты о деятельности организации; применять методы формирования и использования баз данных организации; анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов; составлять прогноз основных финансово-экономических показателей деятельности организации; разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев финансово-экономической эффективности деятельности организации. Владеть: навыками поиска, анализа и оценки источников | , Лекция-беседа            |

| Сем | Наименование темы дисциплины                            | Трудоемкость (часы) |     |      | Содержание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Формируемые компетенции | Результаты освоения (знать, уметь, владеть)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Образовательные технологии |
|-----|---------------------------------------------------------|---------------------|-----|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
|     |                                                         | ОФО                 | ЗФО | ОЗФО |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                            |
| 1   | 2                                                       | 3                   | 4   | 5    | 6                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 7                       | 8                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 9                          |
|     |                                                         |                     |     |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                         | информации для проведения экономических расчетов; навыками создания систем управления финансово-экономическими показателями и мониторинга финансово-экономических показателей организации с применением информационных технологий; навыками разработки стратегий развития и функционирования организации и ее подразделений.                                                                                                                                                                                                                               |                            |
| 1,3 | Налоговое планирование внешнеэкономической деятельности | 2                   |     |      | Внешнеторговые и валютные операции, и инвестиционная деятельность. Виды и классификация нетарифных ограничений и практика их применения в современной России. Валютный контроль экспортных и импортных внешнеторговых операций. Международные налоговые отношения и формы их реализации. Методы устранения двойного налогообложения. Методы регулирования внешнеэкономической деятельности. Тарифные льготы и преференции. | ПКУВ-3.2;               | Знать: методы экономического анализа и учета показателей деятельности организации и ее подразделений; порядок разработки перспективных и годовых планов финансово-хозяйственной и производственной деятельности организации. Уметь: составлять перспективные и годовые планы и отчеты о деятельности организации; применять методы формирования и использования баз данных организации; анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов; составлять прогноз основных финансово-экономических показателей | , Лекция-беседа            |

| Сем | Наименование темы дисциплины | Трудоемкость (часы) |     |      | Содержание | Формируемые компетенции | Результаты освоения (знать, уметь, владеть)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Образовательные технологии |
|-----|------------------------------|---------------------|-----|------|------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
|     |                              | ОФО                 | ЗФО | ОЗФО |            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                            |
| 1   | 2                            | 3                   | 4   | 5    | 6          | 7                       | 8                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 9                          |
|     |                              |                     |     |      |            |                         | <p>деятельности организации;</p> <p>разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев финансово-экономической эффективности деятельности организации. Владеть:</p> <p>навыками поиска, анализа и оценки источников информации для проведения экономических расчетов;</p> <p>навыками создания систем управления финансово-экономическими показателями и мониторинга финансово-экономических показателей организации с применением информационных технологий; навыками разработки стратегий развития и функционирования организации и ее подразделений.</p> |                            |
|     | ИТОГО:                       | 15                  | 6   |      |            |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                            |

### 5.5. Практические занятия, их наименование, содержание и объем в часах

| Сем | № раздела дисциплины                                                                  | Наименование практических занятий                                                                                                                                                                                                                                         | Объем в часах |          |      |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------|------|
|     |                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                           | ОФО           | ЗФО      | ОЗФО |
| 1   | 2                                                                                     | 3                                                                                                                                                                                                                                                                         | 4             | 5        | 6    |
| 1,3 | Цели и задачи налогового планирования                                                 | Основные виды деятельности по налоговому планированию (НП) и инструменты его осуществления. Этапы НП.                                                                                                                                                                     | 1             | 1        |      |
| 1,3 | Методы НП. Налоговая нагрузка                                                         | Основные принципы и инструменты налогового планирования. Основные характеристики НП. Принципы корпоративного налогового планирования.                                                                                                                                     | 2             | 1        |      |
| 1,3 | Развитие налогового планирования в корпорациях                                        | Общая схема налогового планирования; построение его последовательной процедуры. Формирование налогового поля, формирование системы договорных отношений, определение состава типичных хозяйственных операций.                                                             | 2             | 1        |      |
| 1,3 | Налоговое бремя и необходимость налогового планирования. Методы налоговой оптимизации | Доктрины налогового менеджмента. Полномочия государственных органов по борьбе с уклонением от уплаты налогов. Пределы налоговой оптимизации. Разработка мероприятий по эффективному налоговому планированию и регулированию на предприятии. Методы налоговой оптимизации. | 2             | 1        |      |
| 1,3 | Влияние налогового планирования на финансовые результаты деятельности предприятия     | Налоговый менеджмент как основа управления налогообложением; корпоративный налоговый менеджмент. Этапы оптимизации налогообложения. Кейс «Создание резервного фонда».                                                                                                     | 2             | 1        |      |
| 1,3 | Применение специальных налоговых режимов при налоговом планировании                   | Использование элементов учетной политики для налоговой оптимизации.                                                                                                                                                                                                       | 2             | 1        |      |
| 1,3 | Анализ эффективности налогового планирования                                          | Варианты и показатели оценки результатов налогового планирования. Оценка финансовых рисков в налоговом планировании.                                                                                                                                                      | 2             | 1        |      |
| 1,3 | Налоговое планирование внешнеэкономической деятельности                               | Юрисдикции, позволяющие минимизировать налоговые платежи: перенос всех или части деловых операций в компанию, пользующуюся налоговыми привилегиями или находящуюся в зоне льготного налогообложения. Антиоффшорное законодательство.                                      | 2             | 1        |      |
|     | <b>ИТОГО:</b>                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>15</b>     | <b>8</b> |      |

### Симуляционные занятия, их наименование, содержание и объем в часах

Учебным планом не предусмотрено

### 5.6. Лабораторные занятия, их наименование и объем в часах

Учебным планом не предусмотрено

### 5.7. Примерная тематика курсовых проектов (работ)

учебным планом не предусмотрены

## 5.8. Самостоятельная работа студентов

Содержание и объем самостоятельной работы студентов

| Сем | Разделы и темы рабочей программы самостоятельного изучения                            | Перечень домашних заданий и других вопросов для самостоятельного изучения      | Сроки выполнения | Объем в часах |             |      |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|-------------|------|
|     |                                                                                       |                                                                                |                  | ОФО           | ЗФО         | ОЗФО |
| 1   | 2                                                                                     | 3                                                                              | 4                | 5             | 6           | 7    |
| 1,3 | Цели и задачи налогового планирования                                                 | Написание реферата с презентацией                                              |                  | 8             | 10          |      |
| 1,3 | Методы НП. Налоговая нагрузка                                                         | Составление плана-конспекта, ответы на вопросы по теме                         |                  | 10            | 20,1        |      |
| 1,3 | Развитие налогового планирования в корпорациях                                        | Написание реферата                                                             |                  | 10            | 10          |      |
| 1,3 | Налоговое бремя и необходимость налогового планирования. Методы налоговой оптимизации | Мониторинг налогового законодательства и анализ вариантов планирования налогов |                  | 10            | 10          |      |
| 1,3 | Влияние налогового планирования на финансовые результаты деятельности предприятия     | Составление плана-конспекта                                                    |                  | 10            | 10          |      |
| 1,3 | Применение специальных налоговых режимов при налоговом планировании                   | Составление плана-конспекта                                                    |                  | 10            | 10          |      |
| 1,3 | Анализ эффективности налогового планирования                                          | Написание реферата с использованием примеров оформления отчетности             |                  | 10            | 10          |      |
| 1,3 | Налоговое планирование внешнеэкономической деятельности                               | Составление плана-конспекта, ответы на вопросы по теме                         |                  | 10            | 10          |      |
|     | <b>ИТОГО:</b>                                                                         |                                                                                |                  | <b>78</b>     | <b>90.1</b> |      |

## 5.9. Календарный график воспитательной работы по дисциплине

Учебным планом не предусмотрено

## 6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю).

### 6.1. Методические указания (собственные разработки)

| Название                                                                                                                                                                                                                                                                          | Ссылка                                                                                                                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Докумова, М.А. (Майкопский государственный технологический университет). Налогообложение финансового сектора экономики: учебное пособие / М.А. Докумова, Л.А. Мамиев ; М-во образования и науки РФ, ФГБОУ ВПО Майкоп. гос. технол. ун-т. - Майкоп: Кучеренко В.О., 2013. - 115 с. | <a href="http://lib.mkgstu.ru:8002/libdata.php?id=2100029505&amp;DOK=03F256&amp;BASE=000530">http://lib.mkgstu.ru:8002/libdata.php?id=2100029505&amp;DOK=03F256&amp;BASE=000530</a> |

### 6.2. Литература для самостоятельной работ

| Название                                                                                                                                                                                            | Ссылка                                                                                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Евстигнеев, Е. Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России : монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. - Москва : ИНФРА-М, 2020. - 270 с. - ЭБС «Znanium. com»                    | <a href="https://znanium.com/catalog/document?id=345151">https://znanium.com/catalog/document?id=345151</a> |
| Кашин, В. А. Налоговые соглашения России. Международное налоговое планирование для предприятий: Монография / Кашин В.А. - Москва :Магистр, 2016. - 384 с. - ЭБС «Znanium. com»                      | <a href="https://znanium.com/catalog/document?id=64368">https://znanium.com/catalog/document?id=64368</a>   |
| Офшорный бизнес во внешнеэкономической деятельности : учебное пособие / под ред. Г.М. Костюниной. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 352 с. - ЭБС «Znanium. com»                                           | <a href="https://znanium.com/catalog/document?id=400819">https://znanium.com/catalog/document?id=400819</a> |
| Яшина, Н. И. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — 2-е изд. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2024. — 76 с. - ЭБС «Znanium. com»              | <a href="https://znanium.ru/catalog/document?id=436678">https://znanium.ru/catalog/document?id=436678</a>   |
| Актуальные тренды развития международного налогообложения : монография / М.Р. Пинская, Н.С. Милоголов, К.Н. Цаган-Манджиева, Т.А. Логинова. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 277 с. - ЭБС «Znanium. com» | <a href="https://znanium.ru/catalog/document?id=446760">https://znanium.ru/catalog/document?id=446760</a>   |

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа,
- в форме аудиофайла,
- в печатной форме на языке Брайля.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа,
- в форме аудиофайла.



## 7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

### 7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

| Этапы формирования компетенции<br>(номер семестр согласно учебному плану)                                                          |     |      | Наименование учебных дисциплин, формирующие компетенции в процессе освоения образовательной программы |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ОФО                                                                                                                                | ЗФО | ОЗФО |                                                                                                       |
| <b>ПКУВ-2.1</b> Демонстрирует умение проводить внутреннюю аудиторскую проверку и (или) консультационный проект                     |     |      |                                                                                                       |
| 3                                                                                                                                  | 3   |      | Методы системного исследования экономических процессов                                                |
| 3                                                                                                                                  | 4   |      | Внутренний контроль и аудит                                                                           |
| 1                                                                                                                                  | 3   |      | Налоговое планирование в корпорациях                                                                  |
| 3                                                                                                                                  | 3   |      | Оценка собственности                                                                                  |
| 3                                                                                                                                  | 4   |      | Логистика                                                                                             |
| 3                                                                                                                                  | 4   |      | Внутрифирменное планирование                                                                          |
| 4                                                                                                                                  | 5   |      | Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена                                                  |
| 1                                                                                                                                  | 1   |      | Ознакомительная практика                                                                              |
| 2                                                                                                                                  | 2   |      | Научно-исследовательская работа                                                                       |
| 3                                                                                                                                  | 4   |      | Практика по профилю профессиональной деятельности                                                     |
| 4                                                                                                                                  | 5   |      | Преддипломная практика для выполнения выпускной квалификационной работы                               |
| 4                                                                                                                                  | 5   |      | Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы                              |
| 3                                                                                                                                  | 4   |      | Экономика фирмы (продвинутый уровень)                                                                 |
| <b>ПКУВ-2.2</b> Демонстрирует способность руководить внутренней аудиторской проверкой и выполнять консультационный проект          |     |      |                                                                                                       |
| 3                                                                                                                                  | 4   |      | Внутренний контроль и аудит                                                                           |
| 1                                                                                                                                  | 3   |      | Налоговое планирование в корпорациях                                                                  |
| 3                                                                                                                                  | 4   |      | Внутрифирменное планирование                                                                          |
| 4                                                                                                                                  | 5   |      | Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена                                                  |
| 1                                                                                                                                  | 1   |      | Ознакомительная практика                                                                              |
| 2                                                                                                                                  | 2   |      | Научно-исследовательская работа                                                                       |
| 3                                                                                                                                  | 4   |      | Практика по профилю профессиональной деятельности                                                     |
| 4                                                                                                                                  | 5   |      | Преддипломная практика для выполнения выпускной квалификационной работы                               |
| 4                                                                                                                                  | 5   |      | Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы                              |
| <b>ПКУВ-3.1</b> Владеет навыками подготовки экономических обоснований для стратегических и оперативных планов развития организации |     |      |                                                                                                       |
| 3                                                                                                                                  | 3   |      | Методы системного исследования экономических процессов                                                |
| 1                                                                                                                                  | 3   |      | Практический маркетинг                                                                                |
| 1                                                                                                                                  | 3   |      | Налоговое планирование в корпорациях                                                                  |



| Этапы формирования компетенции<br>(номер семестр согласно учебному плану)                                                                                                  |     |      | Наименование учебных дисциплин, формирующие компетенции в процессе освоения образовательной программы |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ОФО                                                                                                                                                                        | ЗФО | ОЗФО |                                                                                                       |
| 3                                                                                                                                                                          | 3   |      | Коммерческая деятельность                                                                             |
| 3                                                                                                                                                                          | 3   |      | Оценка собственности                                                                                  |
| 3                                                                                                                                                                          | 4   |      | Логистика                                                                                             |
| 3                                                                                                                                                                          | 4   |      | Внутрифирменное планирование                                                                          |
| 4                                                                                                                                                                          | 5   |      | Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена                                                  |
| 1                                                                                                                                                                          | 1   |      | Ознакомительная практика                                                                              |
| 2                                                                                                                                                                          | 2   |      | Научно-исследовательская работа                                                                       |
| 3                                                                                                                                                                          | 4   |      | Практика по профилю профессиональной деятельности                                                     |
| 4                                                                                                                                                                          | 5   |      | Преддипломная практика для выполнения выпускной квалификационной работы                               |
| 4                                                                                                                                                                          | 5   |      | Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы                              |
| 3                                                                                                                                                                          | 4   |      | Экономика фирмы (продвинутый уровень)                                                                 |
| 3                                                                                                                                                                          | 2   |      | Бизнес-планирование (продвинутый уровень)                                                             |
| <b>ПКУВ-3.2</b> Использует методы и инструменты стратегического управления ключевыми экономическими показателями и бизнес-процессами                                       |     |      |                                                                                                       |
| 3                                                                                                                                                                          | 3   |      | Методы системного исследования экономических процессов                                                |
| 1                                                                                                                                                                          | 3   |      | Практический маркетинг                                                                                |
| 1                                                                                                                                                                          | 3   |      | Налоговое планирование в корпорациях                                                                  |
| 3                                                                                                                                                                          | 3   |      | Коммерческая деятельность                                                                             |
| 3                                                                                                                                                                          | 4   |      | Логистика                                                                                             |
| 3                                                                                                                                                                          | 4   |      | Внутрифирменное планирование                                                                          |
| 4                                                                                                                                                                          | 5   |      | Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена                                                  |
| 1                                                                                                                                                                          | 1   |      | Ознакомительная практика                                                                              |
| 2                                                                                                                                                                          | 2   |      | Научно-исследовательская работа                                                                       |
| 3                                                                                                                                                                          | 4   |      | Практика по профилю профессиональной деятельности                                                     |
| 4                                                                                                                                                                          | 5   |      | Преддипломная практика для выполнения выпускной квалификационной работы                               |
| 4                                                                                                                                                                          | 5   |      | Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы                              |
| 3                                                                                                                                                                          | 4   |      | Экономика фирмы (продвинутый уровень)                                                                 |
| <b>УК-2.2</b> Проектирует решение конкретной задачи проекта, выбирая оптимальный способ ее решения, исходя из действующих правовых норм и имеющихся ресурсов и ограничений |     |      |                                                                                                       |
| 1                                                                                                                                                                          | 3   |      | Налоговое планирование в корпорациях                                                                  |
| 3                                                                                                                                                                          | 4   |      | Внутрифирменное планирование                                                                          |
| 4                                                                                                                                                                          | 5   |      | Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена                                                  |
| 1                                                                                                                                                                          | 1   |      | Ознакомительная практика                                                                              |
| 2                                                                                                                                                                          | 2   |      | Научно-исследовательская работа                                                                       |
| 3                                                                                                                                                                          | 4   |      | Практика по профилю профессиональной                                                                  |



| Этапы формирования компетенции<br>(номер семестр согласно учебному плану)                    |     |      | Наименование учебных дисциплин, формирующие компетенции в процессе освоения образовательной программы |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ОФО                                                                                          | ЗФО | ОЗФО |                                                                                                       |
|                                                                                              |     |      | деятельности                                                                                          |
| 4                                                                                            | 5   |      | Преддипломная практика для выполнения выпускной квалификационной работы                               |
| 4                                                                                            | 5   |      | Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы                              |
| <b>УК-2.3</b> Решает конкретные задачи проекта заявленного качества и за установленное время |     |      |                                                                                                       |
| 2                                                                                            | 3   |      | Производные финансовые инструменты                                                                    |
| 2                                                                                            | 3   |      | Мировые фондовые рынки                                                                                |
| 1                                                                                            | 3   |      | Практический маркетинг                                                                                |
| 1                                                                                            | 3   |      | Налоговое планирование в корпорациях                                                                  |
| 3                                                                                            | 4   |      | Внутрифирменное планирование                                                                          |
| 4                                                                                            | 5   |      | Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена                                                  |
| 1                                                                                            | 1   |      | Ознакомительная практика                                                                              |
| 2                                                                                            | 2   |      | Научно-исследовательская работа                                                                       |
| 3                                                                                            | 4   |      | Практика по профилю профессиональной деятельности                                                     |
| 4                                                                                            | 5   |      | Преддипломная практика для выполнения выпускной квалификационной работы                               |
| 4                                                                                            | 5   |      | Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы                              |

## 7.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкалы оценивания

| Планируемые результаты освоения компетенции                                                                                                                         | Критерии оценивания результатов обучения |                                      |                                                          |                                               | Наименование оценочного средства |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------|
|                                                                                                                                                                     | неудовлетворительно                      | удовлетворительно                    | хорошо                                                   | отлично                                       |                                  |
| 1                                                                                                                                                                   | 2                                        | 3                                    | 4                                                        | 5                                             | 6                                |
| УК-2: Способен управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла                                                                                               |                                          |                                      |                                                          |                                               |                                  |
| УК-2.2 Проектирует решение конкретной задачи проекта, выбирая оптимальный способ ее решения, исходя из действующих правовых норм и имеющихся ресурсов и ограничений |                                          |                                      |                                                          |                                               |                                  |
| <b>Знать:</b><br>необходимые для осуществления профессиональной деятельности системные знания в области экономики.                                                  | Фрагментарные знания                     | Неполные знания                      | Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания   | Сформированные систематические знания         | задачи, тесты                    |
| <b>Уметь:</b><br>соотносить главное и второстепенное, решать поставленные задачи в профессиональной деятельности.                                                   | Частичные умения                         | Неполные умения                      | Умения полные, допускаются небольшие ошибки              | Сформированные умения                         |                                  |
| <b>Владеть:</b><br>навыками применения современного инструментария для решения экономических                                                                        | Частичное владение навыками              | Несистематическое применение навыков | В систематическом применении навыков допускаются пробелы | Успешное и систематическое применение навыков |                                  |



| Планируемые<br>результаты<br>освоения<br>компетенции                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Критерии оценивания результатов обучения |                                      |                                                          |                                               | Наименование<br>оценочного<br>средства |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | неудовлетворит<br>ельно                  | удовлетворител<br>ьно                | хорошо                                                   | отлично                                       |                                        |
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 2                                        | 3                                    | 4                                                        | 5                                             | 6                                      |
| задач.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                          |                                      |                                                          |                                               |                                        |
| УК-2: Способен управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                          |                                      |                                                          |                                               |                                        |
| УК-2.3 Решает конкретные задачи проекта заявленного качества и за установленное время                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                          |                                      |                                                          |                                               |                                        |
| <b>Знать:</b> основные методы оценки разных способов решения профессиональных задач.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Фрагментарные знания                     | Неполные знания                      | Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания   | Сформированные систематические знания         | задачи, тесты                          |
| <b>Уметь:</b> определять круг задач в рамках профессиональной деятельности.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Частичные умения                         | Неполные умения                      | Умения полные, допускаются небольшие ошибки              | Сформированные умения                         |                                        |
| <b>Владеть:</b> навыками применения современного инструментария для решения экономических задач.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Частичное владение навыками              | Несистематическое применение навыков | В систематическом применении навыков допускаются пробелы | Успешное и систематическое применение навыков |                                        |
| ПКУВ-2: Способен осуществлять внутреннюю аудиторскую проверку и (или) выполнять консультационный проект, а также осуществлять руководство выполнением плана работы службы внутреннего аудита.                                                                                                                                                                                                                               |                                          |                                      |                                                          |                                               |                                        |
| ПКУВ-2.1 Демонстрирует умение проводить внутреннюю аудиторскую проверку и (или) выполнять консультационный проект                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                          |                                      |                                                          |                                               |                                        |
| <b>Знать:</b> основы предпринимательской деятельности, организационного проектирования и развития; основные законодательные и нормативные правовые акты, относящиеся к областям аудита; принципы и порядок формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности; информационные системы (программные продукты), применяемые в организации, в объеме, необходимом для целей внутреннего аудита. | Фрагментарные знания                     | Неполные знания                      | Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания   | Сформированные систематические знания         | задачи, тесты                          |
| <b>Уметь:</b> выполнять процедуры тестирования (опрос (запрос), наблюдение (осмотр), проверка (инспектирование), повторное выполнение, пересчет (подсчет), подтверждение),                                                                                                                                                                                                                                                  | Частичные умения                         | Неполные умения                      | Умения полные, допускаются небольшие ошибки              | Сформированные умения                         |                                        |



| Планируемые<br>результаты<br>освоения<br>компетенции                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Критерии оценивания результатов обучения |                                             |                                                                         |                                                        | Наименование<br>оценочного<br>средства |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | неудовлетворит<br>ельно                  | удовлетворител<br>ьно                       | хорошо                                                                  | отлично                                                |                                        |
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 2                                        | 3                                           | 4                                                                       | 5                                                      | 6                                      |
| аналитические<br>процедуры<br>(анализ<br>финансовых и<br>нефинансовых<br>коэффициентов,<br>статистический<br>анализ, сравнение<br>фактических и<br>плановых<br>показателей,<br>тренд-анализ и<br>прочие), либо их<br>сочетания с<br>использованием<br>программного<br>обеспечения для<br>целей<br>внутреннего<br>аудита или без<br>него;<br>анализировать и<br>оценивать<br>информацию,<br>выявлять причинн<br>о-следственные<br>связи, делать<br>выводы;                                                                                                                                                                                                   |                                          |                                             |                                                                         |                                                        |                                        |
| <b>Владеть:</b><br>навыками<br>подготовки<br>программы<br>внутренней<br>аудиторской<br>проверки,<br>включающей<br>цели, объем<br>задач, сроки,<br>распределение<br>ресурсов,<br>характер и объем<br>процедур<br>внутреннего<br>аудита;<br>проведения<br>процедур<br>внутреннего<br>аудита и сбор<br>достаточного<br>количества<br>надежных<br>аудиторских<br>доказательств;<br>документирова<br>ния результатов<br>выполнения<br>процедур<br>внутреннего<br>аудита в рабочих<br>документах с<br>использованием<br>программного<br>обеспечения для<br>целей<br>внутреннего<br>аудита или без<br>него; обсуждения<br>результатов<br>внутренней<br>аудиторской | Частичное<br>владение<br>навыками        | Несистематическо<br>е применение<br>навыков | В<br>систематическом<br>применении<br>навыков<br>допускаются<br>пробелы | Успешное и<br>систематическое<br>применение<br>навыков |                                        |



| Планируемые<br>результаты<br>освоения<br>компетенции                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Критерии оценивания результатов обучения |                       |                                                                 |                                             | Наименование<br>оценочного<br>средства |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | неудовлетворит<br>ельно                  | удовлетворител<br>ьно | хорошо                                                          | отлично                                     |                                        |
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 2                                        | 3                     | 4                                                               | 5                                           | 6                                      |
| проверки с<br>уполномоченными<br>представителями<br>объекта<br>внутреннего<br>аудита; анализа и<br>оценки объекта<br>внутреннего<br>аудита в<br>соответствии с<br>целью<br>внутренней<br>аудиторской<br>проверки и целью<br>вида<br>профессионально<br>й деятельности;<br>предложения<br>способов<br>снижения рисков<br>объекта<br>внутреннего<br>аудита.                                                                                                                                                               |                                          |                       |                                                                 |                                             |                                        |
| ПКУВ-2: Способен осуществлять внутреннюю аудиторскую проверку и (или) выполнять консультационный проект, а также осуществлять руководство выполнением плана работы службы внутреннего аудита.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                          |                       |                                                                 |                                             |                                        |
| ПКУВ-2.2 Демонстрирует способность руководить внутренней аудиторской проверкой и выполнять консультационный проект                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                          |                       |                                                                 |                                             |                                        |
| <b>Знать:</b> основы п<br>редпринимательс<br>кой деятельности,<br>организационного<br>проектирования и<br>развития;<br>основные<br>законодательные<br>и нормативные<br>правовые акты,<br>относящиеся к<br>областям аудита;<br>принципы и<br>порядок<br>формирования<br>управленческой,<br>финансовой<br>(бухгалтерской) и<br>прочих видов<br>отчетности;<br>информационные<br>системы<br>(программные<br>продукты),<br>применяемые в<br>организации, в<br>объеме,<br>необходимом для<br>целей<br>внутреннего<br>аудита. | Фрагментарные<br>знания                  | Неполные знания       | Сформированные,<br>но содержащие<br>отдельные<br>пробелы знания | Сформированные<br>систематические<br>знания | задачи, тесты                          |
| <b>Уметь:</b><br>анализировать и<br>оценивать<br>информацию,<br>выявлять причинн<br>о-следственные<br>связи, делать<br>объективные<br>выводы и<br>расставлять<br>приоритеты для<br>дальнейших                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Частичные умения                         | Неполные умения       | Умения полные,<br>допускаются<br>небольшие<br>ошибки            | Сформированные<br>умения                    |                                        |



| Планируемые<br>результаты<br>освоения<br>компетенции                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Критерии оценивания результатов обучения |                                             |                                                                         |                                                        | Наименование<br>оценочного<br>средства |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | неудовлетворит<br>ельно                  | удовлетворител<br>ьно                       | хорошо                                                                  | отлично                                                |                                        |
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2                                        | 3                                           | 4                                                                       | 5                                                      | 6                                      |
| <p>планов;<br/>координировать<br/>свою<br/>деятельность с<br/>коллегами,<br/>эффективно<br/>работать в<br/>команде;<br/>проводить<br/>интервью,<br/>переговоры и<br/>осуществлять<br/>письменную<br/>коммуникацию;<br/>ставить задачи и<br/>контролировать<br/>их исполнение.</p> <p><b>Владеть:</b><br/>навыками<br/>организации<br/>процесса<br/>проведения<br/>внутренней<br/>аудиторской<br/>проверки и (или)<br/>выполнения консу<br/>льтационного<br/>проекта путем<br/>планирования и<br/>взаимодействия с<br/>работниками<br/>службы<br/>внутреннего<br/>аудита;<br/>обсуждения<br/>результатов<br/>внутренней<br/>аудиторской<br/>проверки с<br/>уполномоченными<br/>представителями<br/>проверяемого<br/>объекта аудита;<br/>контроля<br/>качества и<br/>полноты<br/>заполнения<br/>внутренними<br/>аудиторами<br/>рабочих бумаг<br/>для<br/>подтверждения<br/>выводов по<br/>результатам<br/>внутреннего<br/>аудита;<br/>руководства<br/>подготовкой<br/>отчетов по<br/>результатам<br/>проведенных<br/>внутренних<br/>аудитов.</p> |                                          |                                             |                                                                         |                                                        |                                        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Частичное<br>владение<br>навыками        | Несистематическо<br>е применение<br>навыков | В<br>систематическом<br>применении<br>навыков<br>допускаются<br>пробелы | Успешное и<br>систематическое<br>применение<br>навыков |                                        |
| ПКУВ-3: Способен осуществлять планирование и прогнозирование экономической деятельности организации                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                          |                                             |                                                                         |                                                        |                                        |
| ПКУВ-3.1 Владеет навыками подготовки экономических обоснований для стратегических и оперативных планов развития организации                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                          |                                             |                                                                         |                                                        |                                        |
| <b>Знать:</b><br>нормативные<br>правовые акты,<br>регулирующие фи                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Фрагментарные<br>знания                  | Неполные знания                             | Сформированные,<br>но содержащие<br>отдельные<br>пробелы знания         | Сформированные<br>систематические<br>знания            | задачи, тесты                          |



| Планируемые<br>результаты<br>освоения<br>компетенции                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Критерии оценивания результатов обучения |                                      |                                                          |                                               | Наименование<br>оценочного<br>средства |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | неудовлетворит<br>ельно                  | удовлетворител<br>ьно                | хорошо                                                   | отлично                                       |                                        |
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 2                                        | 3                                    | 4                                                        | 5                                             | 6                                      |
| <p>нансово-хозяйственную деятельность организации; методы экономико-математического и статистического анализа и учета показателей деятельности организации и ее подразделений; порядок разработки стратегических и тактических планов финансово-хозяйственной и производственной деятельности организации; информационные технологии для осуществления технико-экономических расчетов и анализа хозяйственной деятельности организации.</p> |                                          |                                      |                                                          |                                               |                                        |
| <p><b>Уметь:</b><br/>адаптировать автоматизированные системы сбора и обработки экономической информации для потребностей организации; составлять и анализировать финансово-экономическую отчетность организации; принимать организационно-управленческие решения, которые могут привести к повышению экономической эффективности организации.</p>                                                                                           | Частичные умения                         | Неполные умения                      | Умения полные, допускаются небольшие ошибки              | Сформированные умения                         |                                        |
| <p><b>Владеть:</b><br/>навыками ведения учета экономических показателей результатов производственной деятельности организации и ее подразделений, а также учета заключенных договоров; сбора, обработки,</p>                                                                                                                                                                                                                                | Частичное владение навыками              | Несистематическое применение навыков | В систематическом применении навыков допускаются пробелы | Успешное и систематическое применение навыков |                                        |



| Планируемые<br>результаты<br>освоения<br>компетенции                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Критерии оценивания результатов обучения |                       |                                                        |                                       | Наименование<br>оценочного<br>средства |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | неудовлетворит<br>ельно                  | удовлетворител<br>ьно | хорошо                                                 | отлично                               |                                        |
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 2                                        | 3                     | 4                                                      | 5                                     | 6                                      |
| анализа и систематизации информации, в том числе по статистическим обследованиям и опросам; разработки эконометрических и финансово-экономических моделей исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к сфере профессиональной деятельности, оценки и интерпретации полученных результатов; навыками разработки системы финансово-экономических показателей организации; составления экономических разделов планов организации с учетом стратегического управления |                                          |                       |                                                        |                                       |                                        |
| ПКУВ-3: Способен осуществлять планирование и прогнозирование экономической деятельности организации                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                          |                       |                                                        |                                       |                                        |
| ПКУВ-3.2 Использует методы и инструменты стратегического управления ключевыми экономическими показателями и бизнес-процессами                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                          |                       |                                                        |                                       |                                        |
| <b>Знать:</b> методы экономического анализа и учета показателей деятельности организации и ее подразделений; порядок разработки перспективных и годовых планов финансово-хозяйственной и производственной деятельности организации.                                                                                                                                                                                                                                           | Фрагментарные знания                     | Неполные знания       | Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания | Сформированные систематические знания | задачи, тесты                          |
| <b>Уметь:</b> составлять бизнес-проекты, перспективные и годовые планы и отчеты о деятельности организации; применять методы формирования и использования баз данных организации;                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Частичные умения                         | Неполные умения       | Умения полные, допускаются небольшие ошибки            | Сформированные умения                 |                                        |



| Планируемые результаты освоения компетенции                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Критерии оценивания результатов обучения |                                      |                                                          |                                               | Наименование оценочного средства |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | неудовлетворительно                      | удовлетворительно                    | хорошо                                                   | отлично                                       |                                  |
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 2                                        | 3                                    | 4                                                        | 5                                             | 6                                |
| анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов; составлять прогноз основных финансово-экономических показателей деятельности организации; разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев финансово-экономической эффективности деятельности организации.                  |                                          |                                      |                                                          |                                               |                                  |
| <b>Владеть:</b> навыками поиска, анализа и оценки источников информации для проведения экономических расчетов; создания систем управления финансово-экономическими показателями и мониторинга финансово-экономических показателей организации с применением информационных технологий; разработки стратегий развития и функционирования организации и ее подразделений. | Частичное владение навыками              | Несистематическое применение навыков | В систематическом применении навыков допускаются пробелы | Успешное и систематическое применение навыков |                                  |

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

#### Контрольные вопросы и задания для проведения текущего контроля

Текущий контроль успеваемости осуществляется путем проверки выполнения заданий для самостоятельной работы. Контрольные домашние задания формируются в виде баз данных для тестирования по отдельным темам. За время изучения дисциплины студентам предлагается выполнить четыре тестовых задания, которые охватывают материал всех изучаемых тем. Результаты выполнения каждого задания оцениваются в баллах.



## Контрольные вопросы и задачи по теме 1. Цели и задачи налогового планирования

### Контрольные вопросы

1. Расскажите об причинах, подталкивающих налогоплательщиков уменьшать налоговые платежи;
2. Дайте определения понятий налоговая минимизация, налоговая оптимизация, обход налогов, налоговое планирование.
3. Охарактеризуйте виды способов уклонений от уплаты налогов.
4. Расскажите об этапах налогового планирования (на уровне стратегического и оперативного налогового планирования).
5. Определите пределы налогового планирования.

## Контрольные вопросы и задачи по теме 2. Налоговая нагрузка и методы ее расчета

### Контрольные вопросы

1. Дайте определения понятий налоговая нагрузка и налоговое бремя.
2. Расскажите о классификации налогового бремени.
3. Как рассчитывается налоговая нагрузка на макроуровне ( в том числе в региональном)
4. Охарактеризуйте методики расчета налоговой нагрузки с организаций (в том числе их преимущества и недостатки)
5. Как можно рассчитать налоговую нагрузку физических лиц с учетом косвенных налогов.
6. Перечислите льготы по налогам с физических лиц, организаций.

### Практическое задание:

На основании данных таблицы 1 и 2 о показателях финансово- хозяйственной деятельности ООО «Оптимум» рассчитайте налоговую нагрузку по трем методикам, заполнив таблицы 3-10.

**Таблица 1 - Показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Оптимум» за 20\_\_год (руб.)**

| Наименование показателя        | Сумма     |
|--------------------------------|-----------|
| Доходы от реализации (без НДС) | 115918000 |
| Начисленный НДС                |           |
| НДС, подлежащий вычету         |           |
| НДС к уплате                   |           |



|                                                   |           |
|---------------------------------------------------|-----------|
| Себестоимость                                     | 118575000 |
| Прибыль (убыток)                                  |           |
| Материальные затраты (без НДС)                    | 94926000  |
| Расходы на оплату труда                           | 18755000  |
| Амортизация                                       | 587000    |
| Внереализационные доходы                          | 19143000  |
| Внереализационные расходы                         | 18237000  |
| Единый социальный налог                           |           |
| Налог на прибыль                                  |           |
| Налог на имущество                                |           |
| Взносы на обязательное пенсионное страхование     |           |
| Сумма начисленного НДФЛ                           | 2457330   |
| Суммы платежей во внебюджетные фонды              |           |
| Сумма налоговых платежей                          |           |
| Общая сумма налогов в бюджет и внебюджетные фонды |           |

**Таблица 2 - Расчет НДС за 20 \_\_ г.**

| Наименование | НДС начисленный | НДС к вычету | НДС к уплате |
|--------------|-----------------|--------------|--------------|
| январь       | 1413893         | 1578836      |              |
| февраль      | 2184922         | 1441228      |              |
| март         | 2674656         | 2253115      |              |
| апрель       | 2031902         | 1239008      |              |
| май          | 2537719         | 2007515      |              |
| июнь         | 2725467         | 1965460      |              |
| июль         | 2436557         | 1778768      |              |
|              |                 |              |              |



|          |          |          |  |
|----------|----------|----------|--|
| август   | 2084500  | 2371554  |  |
| сентябрь | 2205989  | 1697044  |  |
| октябрь  | 2172376  | 1619429  |  |
| ноябрь   | 1662576  | 1633079  |  |
| декабрь  | 1658990  | 1102620  |  |
| Итого    | 25789547 | 20687656 |  |

**Таблица 3 - Перечень обязательных платежей в бюджетную систему ООО «Оптимум» за 20\_\_ год**

| Наименование показателя                          | Сумма, в руб. | Структура, в % |
|--------------------------------------------------|---------------|----------------|
| 1. Начисленный НДС                               |               |                |
| 2. НДС, подлежащий вычету                        |               |                |
| 3. НДС к уплате                                  |               |                |
| 4. Единый социальный налог                       |               |                |
| 5. Налог на прибыль                              |               |                |
| 6. Налог на имущество                            |               |                |
| 7. Взносы на обязательное пенсионное страхование |               |                |
| 8. НДФЛ                                          |               |                |
| 9. Итого платежи во внебюджетные фонды           |               |                |
| 10. Итого налоговые платежи                      |               |                |
| 11. Всего налогов в бюджет и внебюджетные фонды  |               |                |

**Таблица 4 - Расчет налога на прибыль**

| Показатель                                          | Сумма |
|-----------------------------------------------------|-------|
| 1. Доходы от реализации                             |       |
| 2. Внереализационные доходы                         |       |
| 3. Расходы, связанные с производством и реализацией |       |



|                              |  |
|------------------------------|--|
| 4. Внереализационные расходы |  |
| 5. Налоговая база            |  |
| 6. Ставка                    |  |
| 7. Налог на прибыль          |  |

**Таблица 5 - Расчет налога на имущество организаций**

| Показатель                           | Сумма   |
|--------------------------------------|---------|
| 1. Среднегодовая стоимость имущества | 2201648 |
| 2. Ставка                            |         |
| 3. Налог на имущество                |         |

**Таблица 6 - Расчет ЕСН и взносов на ОПС**

| Показатель                      | Сумма, руб. | Структура, в % |
|---------------------------------|-------------|----------------|
| 1. Налоговая база               | 18613970    |                |
| 2. ФБ                           | 3345345     |                |
| 2.1. в том числе, взносы на ОПС | 2579471     |                |
| 3. ФСС                          | 484472      |                |
| 4. ФФОМС                        | 184680      |                |
| 5. ТФОМС                        | 333336      |                |
| 6. ЕСН                          | 4347833     |                |

**Таблица 7 - Расчет налоговой нагрузки по методике 1**

| Наименование показателя                 | 20__ г. |
|-----------------------------------------|---------|
| 1. Доходы от реализации (без НДС), руб. |         |
| 2. Начисленный НДС, руб.                |         |
| 3. НДС, подлежащий вычету, руб.         |         |



|                                                            |  |
|------------------------------------------------------------|--|
| 4. Внереализационные доходы, руб.                          |  |
| 5. Суммы платежей во внебюджетные фонды, руб.              |  |
| 6. Сумма налоговых платежей, руб.                          |  |
| 7. Общая сумма налогов в бюджет и внебюджетные фонды, руб. |  |
| 8. Общая налоговая нагрузка                                |  |
| 9. Налоговая нагрузка по платежам в бюджет                 |  |
| 10. Налоговая нагрузка по платежам во внебюджетные фонды   |  |
| 11. Налоговая нагрузка по НДС                              |  |

**Таблица 8 - Расчет налоговой нагрузки по методике 2**

|                                                                                             |         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Наименование показателя                                                                     | 20__ г. |
| 1. Доходы от реализации (без НДС), руб.                                                     |         |
| 2. Начисленный НДС, руб.                                                                    |         |
| 3. Прибыль (убыток), руб.                                                                   |         |
| 4. Материальные затраты (без НДС), руб.                                                     |         |
| 5. Амортизация, руб.                                                                        |         |
| 6. Внереализационные доходы, руб.                                                           |         |
| 7. Внереализационные расходы, руб.                                                          |         |
| 8. Сумма начисленного НДФЛ                                                                  |         |
| 9. Общая сумма налогов в бюджет и внебюджетные фонды (в соответствии с приложением 1), руб. |         |
| 10. Абсолютная налоговая нагрузка (АНН)                                                     |         |
| 11. Вновь созданная стоимость (ВСС)                                                         |         |
| 12. Относительная налоговая нагрузка (ОНН)                                                  |         |

**Таблица 9 - Расчет налоговой нагрузки по методике 3**



| Наименование показателя                   | 20__ г. |
|-------------------------------------------|---------|
| 1. Доходы от реализации (без НДС), руб.   |         |
| 2. Начисленный НДС, руб.                  |         |
| 3. Материальные затраты (без НДС), руб.   |         |
| 4. Суммы платежей во внебюджетные фонды   |         |
| 5. Сумма налоговых платежей               |         |
| 6. Абсолютная налоговая нагрузка (АНН)    |         |
| 7. Добавленная стоимость (ДС)             |         |
| 8. Относительная налоговая нагрузка (ОНН) |         |

**Таблица 10 - Сводка данных о размерах общей налоговой нагрузки**

| Автор методики | Показатель-соизмеритель | Размер налоговой нагрузки, в % |
|----------------|-------------------------|--------------------------------|
| 1. Минфин      |                         |                                |
| 2. Кирова Е.А. |                         |                                |
| 3. Литвин М.И. |                         |                                |

Сделайте выводы по каждой таблице и укажите какая методика отражает действительную (реальную) налоговую нагрузку

### **Контрольные вопросы и задачи по теме 3. Планирование отдельных видов налогов**

#### **Задачи:**

- 1) Определите параметры и сформируйте налоговое поле для:
  - предприятия, осуществляющего производственную деятельность;
  - организации, оказывающей бытовые услуги населению; •
  - организации, применяющей упрощенную систему налогообложения;
  - индивидуальных предпринимателей;
  - предприятия, применяющего труд инвалидов.
- 2) На основе сформированного налогового поля предприятия составьте налоговый календарь на квартал.



3) Определите по данным примера 1) налоговую нагрузку организации.

4) Составьте проект налоговой политики организации.

5) Имеются два поставщика материального ресурса. Первый поставщик предлагает ресурс по цене 500 руб., в т.ч. НДС 90 руб., а второй поставщик - по цене 450 руб., без НДС. Определите, у какого поставщика предприятию выгодно приобрести данный ресурс, если добавленная стоимость (заработная плата с отчислениями, амортизация и прибыль) составляют для предприятия - потребителя данного материального ресурса - 540 руб. на единицу выпущенной продукции.

6) Организация 24 января 2005 г. отгрузила покупателю товар на сумму 472000 руб., в т.ч. НДС 72000 руб. Договором поставки с 25 января ему был предоставлен товарный кредит на указанную сумму на срок 3 месяца под 20% годовых. 25 апреля покупатель оплатил товар и проценты за пользование кредитом. Определите сумму НДС, которую уплатит организация. Как изменится сумма НДС, если ставка процента по товарному кредиту составит:

а) 15%?

б) 10%? 7)

7) Производственное предприятие приобрело материалы на сумму 708000 руб., в т.ч. НДС 108000 руб. Поставщику выдан вексель на всю сумму. Вексель частично оплачен в том же налоговом периоде в размере 350000 руб. Определите сумму НДС к зачету.

8) Организация производит и реализует товары, которые как облагаются, так и не облагаются НДС. Для производства этих товаров организация приобрела сырье на общую сумму 1180000 руб., в т.ч. 180000 руб. НДС. Выручка от реализации товаров, облагаемых НДС, составили 2400000 руб., а выручка от продажи товаров, необлагаемых НДС, 600000 руб. Определите сумму НДС к вычету.

9) По предприятию имеются следующие данные о движении материальных ресурсов: Показатели Количество (штук) Себестоимость, руб. Остаток на начало периода 30 1200 Поступило в отчетном периоде 5 70 1000 10 50 1300 16 100 1100 23 25 1500 25 40 1600 Списано в производство 7 80 13 60 21 120 27 100 Остаток на конец периода. Оцените результаты списания стоимости материальнопроизводственных ресурсов в производство. Каковы налоговые последствия при различных способах списания?

10) Определите налоговую экономию при начислении амортизации по объекту основных средств, если стоимость объекта составила 24000 руб. и срок полезного использования 4 года.

11) Проанализируйте налоговые льготы, которые предоставлены организациям, использующим труд инвалидов.

#### **Контрольные вопросы и задачи по теме 4. Методы налоговой оптимизации**

##### **Контрольные вопросы**

1. Перечислите специальные методы налоговой оптимизации.

2. Охарактеризуйте и приведите примеры применения следующих методов:

-метод замены отношений,

-метод разделения отношений,

- метод отсрочки налогового платежа,



- метод прямого сокращения объекта налогообложения,

- метод оффшора,

3. Дайте определение понятий отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит.

4. Порядок получения отсрочек, рассрочек, инвестиционного налогового кредита.

## Контрольные вопросы и задачи по теме 5. Оптимизация налогообложения через договор

### Методика экономико-правового анализа (экспертизы) договора

#### Контрольные вопросы

1. Влияет ли вид договор на размер налоговых платежей

2. Какие вопросы рассматриваются при анализе участников договора; предмета договора, вида деятельности, даты совершения операций, исполнение которых предусмотрено договором, порядка определения и формирования цены договора.

3. Как меры ответственности сторон по договору влияют на налоговое платежи

4. Что предусматривают специальные положения и действия, которые стороны обязаны исполнить.

#### Практическое задание:

Проанализируйте способы выплаты вознаграждения физическому лицу и налоговые последствия заключения различных форм договоров заключения (таблица 14)

Таблица 14. Налоговые последствия различных способов выплаты вознаграждения физическому лицу, тыс.руб. в год

| Наименование показателя | Выплаты физическому лицу осуществлены |                                  |                       |                                |                                                         |                                                             |
|-------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|-----------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
|                         | по трудовому договору                 | по гражданско-правовому договору | в качестве дивидендов | в качестве материальной помощи | по гражданско-правовому договору как ИП (на общ.режиме) | по гражданско-правовому договору как ИП (на УСН, объекте Д) |
| 1. Доход организации    | 1500                                  | 1500                             | 1500                  | 1500                           | 1500                                                    | 1500                                                        |
| 2. Доход физлица        | 100                                   | 100                              | 100                   | 100                            | 100                                                     | 100                                                         |
| 3. НДФЛ                 |                                       |                                  |                       |                                |                                                         |                                                             |
| 4. ЕСН и взносы на ОПС  |                                       |                                  |                       |                                |                                                         |                                                             |
| 5. Налог на прибыль     |                                       |                                  |                       |                                |                                                         |                                                             |
| 6. АНН физ.лица         |                                       |                                  |                       |                                |                                                         |                                                             |



|                                |  |  |  |  |  |  |
|--------------------------------|--|--|--|--|--|--|
| 7. АНН организации             |  |  |  |  |  |  |
| 8. АНН общая                   |  |  |  |  |  |  |
| 9. Чистый доход физ.лица       |  |  |  |  |  |  |
| 10. Чистая прибыль организации |  |  |  |  |  |  |
| 11. Итого прибыль (доход)      |  |  |  |  |  |  |
| 12. ОНН физ.лица               |  |  |  |  |  |  |
| 13. ОНН организации            |  |  |  |  |  |  |
| 14. ОНН общая                  |  |  |  |  |  |  |

Предложите свои варианты.

### **Контрольные вопросы и задачи по теме 6. Применение специальных налоговых режимов при налоговом планировании**

#### **Контрольные вопросы**

1. Дайте определение понятия специальные налоговые режимы.
2. Перечислите виды специальных налоговых режимов.
3. Расскажите о порядке перехода на ЕСХН, УСН, ЕНВД.
4. Охарактеризуйте порядок расчета ЕСХН.
5. Охарактеризуйте порядок расчета единого налога при УСН
6. Охарактеризуйте порядок расчета единого налога на вмененный доход
7. Какой режим налогообложения выгоден сельхозтоваропроизводителям

#### **Практические задания:**

Определите оптимальную систему налогообложения (традиционную, упрощенную или уплата ЕНВД) для физлиц, занимающихся индивидуальной предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, если уровень ежемесячных доходов и расходов составляет (таблица 11):

**Таблица 11 - Доходы и расходы предпринимателя в мес., в руб.**

|   | Показатель     | 1     | 2     | 3     | 4     | 5     | 6     | 7     | 8      | 9      | 10     |
|---|----------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|--------|--------|
| 1 | Доходы без НДС | 10000 | 10000 | 10000 | 15000 | 30000 | 50000 | 60000 | 200000 | 150000 | 500000 |
|   |                |       |       |       |       |       |       |       |        |        |        |



### Ответьте на следующие вопросы:

1. Как рассчитывается Минимальный налог по УСН?
2. Когда уплачивается Минимальный налог?
3. Как рассчитываются взносы на ОПС?
4. Что обозначает НДС «- 488» (отрицательный показатель)?
5. Почему при исчислении ЕСН используется ставка 10%?
6. Что обозначает показатель ОНН - относительная налоговая нагрузка? Экономический смысл этого показателя?
7. Какой режим налогообложения является оптимальным при убытках? Нулевой прибыли? «Высокой» прибыли?
8. Какой лучше выбрать объект налогообложения при УСН? Какие факторы, влияют на выбор?
9. Кому выгодно получить освобождение от НДС по ст.145?

### Контрольные вопросы и задачи по теме 7. Анализ эффективности налогового планирования

#### Контрольные вопросы

1. Охарактеризуйте налоговые последствия альтернативных способов учета доходов и расходов (кассовый и начисления),
2. Проанализируйте налоговые последствия создания резервов (на ремонт основных средств, по сомнительным долгам, на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет).

#### Практические задания:

ООО «Оптимум» приобрело станок стоимостью 600000 рублей и сроком полезного использования пять лет. Предположим, что фирма приобрела его в декабре 2007 года и ввела в эксплуатацию в январе 2008г.

Проанализируйте налоговые последствия альтернативных способов начисления амортизации

- 1) по налоговому учету: линейный и нелинейный;
- 2) по бухгалтерскому учету: линейный, уменьшаемого остатка, сумме чисел лет срока полезного использования и пропорционально объему продукции)

Заполните таблицы 12, 13

**Таблица 12 - Влияние налога на имущество организаций на налог на прибыль**

| Показатель | Линейный | Уменьшаемого остатка | Сумме чисел лет |
|------------|----------|----------------------|-----------------|
|            |          |                      |                 |



|                                |  |  |  |
|--------------------------------|--|--|--|
| Налог на имущество организаций |  |  |  |
| Экономия налога на прибыль     |  |  |  |

**Таблица 13 - Расчет экономии налога на прибыль при применении методов амортизации**

| Период | Линейный метод начисления амортизации |                            | нелинейный метод начисления амортизации |                            |
|--------|---------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------|----------------------------|
|        | Размер амортизации                    | Экономия налога на прибыль | Размер амортизации                      | Экономия налога на прибыль |
| 1 год  |                                       |                            |                                         |                            |
| 2 год  |                                       |                            |                                         |                            |
| 3 год  |                                       |                            |                                         |                            |
| 4 год  |                                       |                            |                                         |                            |
| 5 год  |                                       |                            |                                         |                            |
| Итого  |                                       |                            |                                         |                            |

### Тесты для проведения текущего контроля знаний

#### Вариант №1

1.Сущность налогового планирования заключается

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

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

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

2. В основе налогового планирования лежит:

1) максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка позиции налоговой администрации, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства

2)оценка позиции налоговой администрации,оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства

3)максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства

3.По законодательству Российской Федерации субъекты предпринимательства наделены полномочиями защищать свои имущественные права



1) любыми незапрещенными законом способами

2) любыми разрешенными законом способами

3) любыми санкционированными законом способами

4. Налоговое планирование

1) не может служить основанием для штрафных санкций или административных наказаний со стороны государственных органов

2) может служить основанием для штрафных санкций

3) может служить основанием для административных наказаний со стороны государственных органов

5. Налоговое планирование подразделяется на:

1) корпоративное, индивидуальное, семейное, личное

2) корпоративное, индивидуальное

3) корпоративное, индивидуальное, семейное

6. Налоговое планирование должно осуществляться

1) с учетом предоставления минимально благоприятных условий для деловых партнеров

2) с учетом предоставления максимально благоприятных условий для деловых партнеров

3) без учета предоставления благоприятных условий для деловых партнеров

7. Предоставления недостоверных данных для исчисления и уплаты налогов – это:

1) обход налогов

2) уклонение от уплаты налогов

3) налоговое планирование

8. Легальная минимизация налоговых выплат – это суть:

1) налогового производства

2) налогового регулирования

3) налогового планирования

9. Пересмотр налоговых ставок, льгот, трактовок тех или иных понятий, предоставление индивидуальных льгот – это проявления

1) налогового регулирования государства

2) налоговой политики государства

3) налогового произвола государства

10. Налоговое законодательство страны следует считать сложным не тогда, когда



велик массив законодательных актов по налоговым вопросам, а когда:

1) отсутствует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов, существует неопределенность и расплывчатость норм налогового законодательства и происходит частый пересмотр законов и правил

2) отсутствует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов, не существует расплывчатость норм налогового законодательства и не происходит частый пересмотр законов и правил

3) существует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов и не происходит частый пересмотр законов и правил

11. Налоговое планирование способствует

1) сокращению издержек и понижению рентабельности предпринимательства

2) сокращению издержек и повышению рентабельности предпринимательства

3) увеличению издержек и повышению рентабельности предпринимательства

12. Налоговое планирование должно основываться на общепринятых принципах взаимоотношений налогоплательщиков и государства:

1) обложение реализованного дохода; доступность информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика

2) обложение чистых доходов налогоплательщика; доступность информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика

3) обложение чистых доходов налогоплательщика; обложение реализованного дохода; доступность информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика

13. В ситуациях, когда предприятие не является налогоплательщиком, но занимается деятельностью, по закону подлежащей обложению налогами, применимо понятие

1) обход налогов

2) налоговое планирование

3) уклонение от налогов

14. Регламентируемая нормами права деятельность органов государственной власти, местного самоуправления и участников налоговых отношений по определению концепции формирования, структуры и объема государственных доходов- это

1) налоговый процесс

2) бюджетный процесс

3) налоговое производство

15. Общий размер агрегированной налогооблагаемой базы и неструктурированный источник всех налоговых платежей это

1) валовой внутренний продукт



2) национальный внутренний продукт

3) чистый национальный продукт

16.Налогоплательщики (юридические и физические лица); сборщики налогов (юридические лица и граждане-предприниматели); кредитные учреждения, ответственные за перечисление налогов в бюджет - это

1) объекты налоговой ответственности

2) субъекты налоговой ответственности

3) предметы налоговой ответственности

### **Вариант №2**

1. Национальный доход (НД) является источником возможных поступлений

1) прямых налогов

2) косвенных налогов

3) федеральных налогов

2. Под налоговым потенциалом региона понимается

1) максимально возможная сумма поступлений налогов и сборов по данной территории на душу населения, которая может быть получена за определенный промежуток времени (обычно финансовый год) в условиях действующего налогового законодательства.

2) минимально возможная сумма поступлений налогов и сборов по данной территории на душу населения, которая может быть получена за определенный промежуток времени (обычно финансовый год) в условиях действующего налогового законодательства.

3) сумма поступлений налогов и сборов по данной территории на душу населения, которая может быть получена за определенный промежуток времени (обычно финансовый год) в условиях действующего налогового законодательства.

3. Валовой национальный продукт (ВНП) дает представление о том,

1) какая часть налоговых платежей будет формироваться за счет деятельности исключительно национального капитала

2) какая часть налоговых платежей будет формироваться за счет деятельности иностранного капитала

3) какая часть налоговых платежей будет формироваться за счет деятельности национального и иностранного капитала

4. Анализ результатов мобилизации налогов до и после налоговой амнистии, экстраполяция полученных значений на данные налоговых деклараций, анализ отчетности налоговых органов дает возможность государству

1) ужесточать меры соблюдения налогового законодательства

2) ослаблять меры соблюдения налогового законодательства

3) определять меры соблюдения налогового законодательства



5. Оценка налогового потенциала региона основана на расчете:

- 1) налоговой ставки
- 2) налоговой суммы
- 3) налоговой базы

6. Отраслевая специализация региона; численность населения, соотношение городского и сельского населения; объем валового регионального продукта; количество и отраслевой состав предприятий региона, число крупнейших налогоплательщиков -это показатели:

- 1) оказывающие влияние на формирование налоговой базы региона
- 2) не оказывающие влияние на формирование налоговой базы региона
- 3) оказывающие отрицательное влияние на формирование налоговой базы региона

7. Введение налогообложения недвижимости обеспечивающего зависимость размеров платежей от доходности ее использования - это:

- 1) нецелесообразный механизм налогообложения
- 2) рыночный механизм налогообложения
- 3) рациональный механизма налогообложения

8. Сокращение числа налогов и упрощение правил определения размеров налоговых платежей объединение налогов и других обязательных платежей, имеющих одинаковую базу - эти мероприятия приводят:

- 1) к снижению налоговых доходов бюджетов разных уровней
- 2) к росту потребительских расходов
- 3) к активизации предпринимательской деятельности

9. Введение режима, при котором любые льготы по налогообложению могут быть предоставлены только налогоплательщикам, полностью вносившим текущие платежи в течение предшествующего года. - это

- 1) мера налогового поощрения
- 2) мера налогового стимулирования
- 3) мера налогового регулирования

10. Понятие связанное лишь с учетом налогоплательщиков - это

- 1) место осуществления организацией своей деятельности
- 2) место нахождения организации
- 3) место регистрации организации

11. Поэтапное снижение ставки налога на прибыль с компенсацией потерь бюджетных поступлений за счет отмены льгот - это направление налоговой политики

- 1) в сфере повышения собираемости налогов



2) в сфере налогового контроля

3) в сфере формирования системы фискальных стимулов:

12. «Свободные зоны» предоставляют:

1) льготный налоговый режим

2) ужесточенный налоговый режим

3) полное отсутствие налогового режима

13. Изменение и разделение объекта налогообложения является:

1) действием по увеличению налоговых платежей

2) действием по уменьшению налоговых платежей

3) действием по стабилизации налоговых платежей

14. Выбор организационно-правовой формы юридического лица с точки зрения налогообложения это:

1) направление налогового планирования

2) направление налогового администрирования

3) направление налогового производства

15. Налоговое планирование должно основываться на общепринятых принципах взаимоотношений налогоплательщиков и государства:

1) обложение чистых доходов налогоплательщика; обложение реализованного дохода; доступность информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика

2) обложение чистых доходов налогоплательщика; обложение реализованного дохода; закрытости информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика

3) обложение чистых доходов налогоплательщика; обложение реализованного дохода; доступность информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу государства.

16. При использовании санкций налоговые органы руководствуются

1) статьями 6,7 Налогового кодекса РФ

2) статьями 2 части Налогового кодекса РФ

3) статьей 25 Налогового кодекса РФ

### **Вариант №3**

1.) Произвол чиновников в налоговой сфере это:

1) произвол государства в налоговой сфере

2) налоговые преступления



3) бюрократия

2.) Минимизация налоговых выплат — один из главных инструментов государственной налоговой политики, позволяющих мотивировать хозяйственное поведение собственников производственных ресурсов в желательном для государства направлении:

1) это не верное утверждение

2) это утверждение спорное

3) это верное утверждение

3.) Крайними формами нарушения налогового законодательства являются:

1) задержка налоговых платежей

2) занижение налоговой базы

3) деятельность в теневой экономике.

4.) Налоговое планирование способствует сокращению издержек повышению рентабельности предпринимательства:

1) это верное утверждение

2) это не верное утверждение

3) это утверждение спорное

5.) К основным видам деятельности по налоговому планированию относятся:

1) сбор и систематизация информации по налогообложению; текущий контроль за выполнением налоговых обязательств; экспертиза экономических проектов; разработка и осуществление мероприятий по оптимизации налоговых обязательств

2) сбор и систематизация информации по налогообложению; экспертиза экономических проектов; разработка и осуществление мероприятий по оптимизации налоговых обязательств

3) сбор и систематизация информации по налогообложению; текущий контроль за выполнением налоговых обязательств; разработка и осуществление мероприятий по оптимизации налоговых обязательств

6.) При уклонении от уплаты налогов налогоплательщик

1) уменьшает свои налоговые обязательства разрешенными законом способами

2) уменьшает свои налоговые обязательства запрещенными законом способами

3) уменьшает свои налоговые обязательства любыми доступными способами

7.) Выбирая вариант использования прибыли, резервного капитала, инвестиционной политики, можно обеспечить:

1) дополнительные налоговые льготы

2) дополнительные налоговые льготы и возврат части уплаченных налогов

3) возврат части уплаченных налогов

8.) Так как ставка налога на доходы физического лица меньше, чем на прибыль



компании целесообразно:

1) оформить предпринимательскую деятельность не на юридическое лицо, а на гражданина

2) оформить предпринимательскую деятельность не на гражданина, а на юридическое лицо

3) не оформить предпринимательскую деятельность на гражданина

9.) Анализ деловой активности и рентабельности заключается в исследовании -

1) уровней и динамики разнообразных финансовых показателей оборачиваемости и рентабельности,

2) уровней и динамики разнообразных финансовых коэффициентов оборачиваемости и рентабельности,

3) уровней и динамики разнообразных коэффициентов оборачиваемости и рентабельности,

10.) Имущество фирмы — это

1) пассивы баланса предприятия

2) активы минус пассивы баланса предприятия.

3) активы баланса предприятия

11.) Источники финансирования имущества состоят из

1) собственного и заемного капитала.

2) собственного и инвестиционного капитала.

3) собственного и добавочного капитала.

12.) Исследование состояния расчетов с бюджетом, это часть -

1) анализа финансового положения организации

2) анализа платежеспособности организации

3) анализа ликвидности организации

13.) Наличие просроченной задолженности бюджету характеризует платежеспособность как:

1) удовлетворительную

2) низкую

3) неудовлетворительную.

14.) Начисленные штрафы в связи с налоговыми правонарушениями равноценно уменьшают

1) чистую прибыль

2) прибыль до налогообложения



3) валовую прибыль

15.) Общая величина эффекта от установленной предприятием налоговой политики определяется суммированием результатов ее влияния на налоги:

1) прибыль и прочие налоги исчисляемые от выручки

2) НДС, прибыль и прочие налоги исчисляемые от выручки

3) НДС, прибыль и прочие налоги исчисляемые от оплаты труда

16.) Нарушения порядка ведения учета, составления и представления отчетности – это

1) противоправные действия

2) не противоправные действия

3) технические ошибки

#### **Вариант №4**

1.) Повышения качества внутреннего контроля и аудита бухгалтерской отчетности должно

1) предотвращать уплату штрафных санкций за налоговые правонарушения

2) предотвращать уплату штрафных санкций за налоговые правонарушения

3) предотвращать уплату штрафных санкций за налоговые правонарушения

2.) При использовании методов налоговой оптимизации требуется соблюдения требований

1) конфиденциальности

2) гласности

3) открытости

3.) Платить необходимо только:

1) максимальную сумму положенных налогов

2) оптимальную сумму положенных налогов

3) минимальную сумму положенных налогов

4.) Налоговая нагрузка на доходы предприятия определяется

1) Налоговые издержки / Выручка – брутто

2) Налоговые издержки / Выручка – брутто

3) Налоговые издержки + Выручка – брутто

5.) Налоговая нагрузка на 1 работника определяется:

1) Налоговые издержки/численность работающих

2) численность работающих / налоговые издержки/



3) численность работающих / Налоговые издержки

6.) Налоговая нагрузка на финансовые ресурсы предприятия определяется:

1) налоговые издержки / среднегодовая валюта баланса

2) среднегодовая валюта баланса / налоговые издержки

3) налоговые издержки / среднегодовая валюта баланса

7.) Частные показатели налоговой нагрузки подразделяются

1) по источникам образования налоговых издержек

2) по источникам покрытия налоговых издержек

3) по источникам финансирования налоговых издержек

8.) НК предполагает возможность применения 2 методов признания доходов в целях налогообложения -

1) по оплате и по начислению

2) кассовый и по начислению

3) кассовый и по отгрузке

9.) Распространение сведений об удачно проведенной минимизации налогов может иметь -

1) негативные последствия

2) позитивные последствия

3) не иметь последствий

10.) Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена

1) в денежной форме

2) в форме себестоимости

3) натуральной форме

11.) Отношение суммы всех налогов к величине доходов представляет собой удельный вес налоговых платежей в общем объеме доходов и является характеристикой уровня

1) налоговым бременем

2) объемом налогообложения

3) совокупной налоговой нагрузки предприятия

12.) Строить метод налоговой оптимизации исключительно на пробелах в законодательстве:

1) можно

2) в какой-то степени



3) нельзя

13.) Для каждого налога или группы налогов используются

1) свои методы оптимизации

2) корпоративные методы оптимизации

3) общие методы оптимизации

14.) Налоги минимизировать нужно

1) не всегда

2) все время

3) всегда

15.) Для налогов, выплачиваемые из чистой прибыли в оптимизации следует стремиться к

1) увеличению ставки и налоговой базы.

2) уменьшению ставки и налоговой базы.

3) уменьшению ставки и увеличению налоговой базы.

16.) Неоприходование приобретенных внеоборотных активов влечет сокрытие объекта по

1) налогу на прибыль

2) НДС

3) налогу на имущество

### **Вариант №5**

1.) Наиболее сильно финансовые ресурсы предприятия уменьшают налоги

1) выплачиваемые из чистой прибыли и находящиеся «над» себестоимостью

2) выплачиваемые из чистой прибыли и находящиеся «внутри» себестоимостью

3) выплачиваемые из чистой прибыли и находящиеся «вне» себестоимостью

2.) Для налогов, находящиеся «вне» себестоимости (налог на добавленную стоимость) важно

1) увеличивать разницу, подлежащую уплате в бюджет

2) уменьшать сами налоги, а разницу, подлежащую уплате в бюджет

3) уменьшать не сами налоги, а разницу, подлежащую уплате в бюджет

3.) Уменьшение налогов, находящиеся «внутри» себестоимости (например, платежи во внебюджетные фонды и т. п.) приводит к

1) снижению себестоимости и налога на прибыль



2) снижению себестоимости и к увеличению налога на прибыль

3) увеличению себестоимости и налога на прибыль

4.) Для каких налогов следует стремиться к уменьшению налоговой базы

1) налога на доходы физических лиц

2) налога на рекламу

3) налога на прибыль

5.) При планировании налога на прибыль в первую очередь выделяются требования к

1) оформлению производственных расходов на предмет возможности их включения в себестоимость реализованной продукции

2) оформлению производственных расходов на предмет возможности их сокрытия

3) оформлению налоговых расходов на предмет возможности их включения в себестоимость реализованной продукции

6.) Произведенные расходы должны относиться к тому отчетному периоду:

1) в котором они фактически оплачены

2) в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

3) в котором они имели место, в зависимости от фактического времени поступления денежных средств.

7.) Задачей налогового планирования является—

1) оприходовать в отчетном периоде все, что в этом периоде оплачено

2) оприходовать в отчетном периоде то, что в этом периоде произведено

3) оприходовать в отчетном периоде все, что в этом периоде реализовано

8.) По своему экономическому содержанию НДС — это налог с оборота. Следовательно, задача оптимизации это:

1) уменьшение той части, которая вычитается из сумм налога, исчисленного с оборота

2) увеличение той части, которая не вычитается из сумм налога, исчисленного с оборота

3) увеличение той части, которая вычитается из сумм налога, исчисленного с оборота

9.) Сумма НДС, подлежащая внесению в бюджет за отчетный период, будет меньше

1) чем больше в этом периоде будет оприходовано фактически оплаченных товаров

2) чем меньше выполнено фактически оплаченных услуг и работ.

3) чем больше в этом периоде будет оприходовано фактически оплаченных товаров и чем меньше будет выполнено фактически оплаченных услуг и работ.

10.) При планировании налога на доходы физических лиц следует заменять



1) индивидуальные выплаты на коллективные

2) коллективные выплаты на индивидуальные

3) индивидуальные выплаты на персональные

11.) Налоговым законодательством не предусмотрен способ уплаты налогов:

1) уплата налога имуществом

2) в безналичной форме и наличными деньгами

3) уплата налога валютой или ценными бумагами

12.) Применение уполномоченными органами к налогоплательщикам и лицам, содействующим уплате налога, финансовых санкций за совершение налогового правонарушения - это

1) налоговая зависимость,

2) налоговая ответственность

3) налоговая санкция

13.) Наступает ли налоговая ответственность - при

1) сокрытии убытков

2) сокрытии дохода (прибыли)

3) сокрытии денежных средств

14.) Взыскание за каждый день задержки платежа - это

1) пеня

2) штраф

3) компенсация

15.) Не отражение в бухгалтерском учете доходов от внереализационных операций—это

1) сокрытие доходов

2) увеличение доходов

3) сокрытие расходов

16.) Сборщикам налогов установлены виды налоговой ответственности

1) за нарушение порядка перечисления в бюджет подоходного налога с физических лиц;

2) за нарушение порядка удержания в бюджет подоходного налога с физических лиц;

3) за нарушение порядка удержания и перечисления в бюджет налога на доходы физических лиц;



## Варианты правильных ответов

| Номер<br>варианта | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
|-------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|
| 1                 | 3 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 1  | 2  | 3  | 1  | 1  | 1  | 2  |
| 2                 | 1 | 1 | 1 | 3 | 3 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2  | 3  | 1  | 2  | 1  | 1  | 1  |
| 3                 | 3 | 3 | 3 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3  | 1  | 1  | 3  | 1  | 2  | 1  |
| 4                 | 2 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1  | 3  | 3  | 1  | 1  | 2  | 3  |
| 5                 | 1 | 3 | 2 | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 1 | 1  | 1  | 2  | 2  | 1  | 1  | 3  |

## Тест для контроля остаточных знаний

1. Сущность налогового планирования заключается

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

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

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

2. В основе налогового планирования лежит:

1) оценка позиции налоговой администрации, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства

2) максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка позиции налоговой администрации, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства

3) максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства

3. Налоговое планирование

1) не может служить основанием для штрафных санкций или административных наказаний со стороны государственных органов

2) может служить основанием для штрафных санкций

3) может служить основанием для административных наказаний со стороны государственных органов

4. Налоговое планирование подразделяется на:

1) корпоративное, индивидуальное



2) корпоративное, индивидуальное, семейное, личное

3) корпоративное, индивидуальное, семейное

5. Налоговое планирование должно осуществляться

1) с учетом предоставления максимально благоприятных условий для деловых партнеров

2) с учетом предоставления минимально благоприятных условий для деловых партнеров

3) без учета предоставления благоприятных условий для деловых партнеров

6. Легальная минимизация налоговых выплат — это суть:

1) налогового регулирования

2) налогового производства

3) налогового планирования

7. Налоговое планирование способствует

1) сокращению издержек и повышению рентабельности предпринимательства

2) сокращению издержек и понижению рентабельности предпринимательства

3) увеличению издержек и повышению рентабельности предпринимательства

8. Налоговое планирование должно основываться на общепринятых принципах взаимоотношений налогоплательщиков и государства:

1) обложение чистых доходов налогоплательщика; доступность информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика

2) обложение реализованного дохода; доступность информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика

3) обложение чистых доходов налогоплательщика; обложение реализованного дохода; доступность информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика

9. Выбор организационно-правовой формы юридического лица с точки зрения налогообложения это:

1) направление налогового администрирования

2) направление налогового планирования

3) направление налогового производства

10. Налоговое планирование должно основываться на общепринятых принципах взаимоотношений налогоплательщиков и государства:

1) обложение чистых доходов налогоплательщика; обложение реализованного дохода; доступность информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика



2) обложение чистых доходов налогоплательщика; обложение реализованного дохода; закрытости информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика

3) обложение чистых доходов налогоплательщика; обложение реализованного дохода; доступность информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу государства

11. Минимизация налоговых выплат — один из главных инструментов государственной налоговой политики, позволяющих мотивировать хозяйственное поведение собственников производственных ресурсов в желательном для государства направлении:

1) это утверждение спорное

2) это не верное утверждение

3) это верное утверждение

12. Налоговое планирование способствует сокращению издержек и повышению рентабельности предпринимательства:

1) это не верное утверждение

2) это верное утверждение

3) это утверждение спорное

13. К основным видам деятельности по налоговому планированию относятся:

1) сбор и систематизация информации по налогообложению; текущий контроль за выполнением налоговых обязательств; экспертиза экономических проектов; разработка и осуществление мероприятий по оптимизации налоговых обязательств

2) сбор и систематизация информации по налогообложению; экспертиза экономических проектов; разработка и осуществление мероприятий по оптимизации налоговых обязательств

3) сбор и систематизация информации по налогообложению; текущий контроль за выполнением налоговых обязательств; разработка и осуществление мероприятий по оптимизации налоговых обязательств

14. При использовании методов налоговой оптимизации требуется соблюдения требований

1) конфиденциальности

2) гласности

3) открытости

15. При планировании налога на прибыль в первую очередь выделяются требования к

1) оформлению производственных расходов на предмет возможности их сокрытия

2) оформлению производственных расходов на предмет возможности их включения в себестоимость реализованной продукции

3) оформлению налоговых расходов на предмет возможности их включения в себестоимость реализованной продукции

16. Для каждого налога или группы налогов используются



1) корпоративные методы оптимизации

2) свои методы оптимизации

3) общие методы оптимизации

17. Налоги минимизировать нужно

1) не всегда

2) все время

3) всегда

18. Для налогов, выплачиваемые из чистой прибыли в оптимизации следует стремиться

к

1) уменьшению ставки и налоговой базы.

2) увеличению ставки и налоговой базы.

3) уменьшению ставки и увеличению налоговой базы.

19. Текущая налоговая оптимизация предполагает:

1) применение приемов и способов, которые позволяют правильно исчислять налоговые обязательства каждый раз при их возникновении;

2) применение совокупности методов, позволяющих снижать налоговое бремя для налогоплательщика в каждом конкретном случае;

3) применение приемов и способов, которые уменьшают налоговое бремя налогоплательщика в процессе всей его деятельности;

4) применение совокупности методов, позволяющих снижать налоговое бремя для налогоплательщика на определенный момент времени.

20. Информационное обеспечение налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта- это:

1) совокупность данных бухгалтерского и налогового учета, статистических данных и других информационных ресурсов организации;

2) совокупность данных бухгалтерского и налогового учета, статистических данных и других информационных ресурсов организации, а также приемы и способы налогового планирования;

3) совокупность данных бухгалтерского и налогового учета, статистических данных и других информационных ресурсов организации, а также приемы и способы налогового планирования, состояние налогового законодательства;

4) совокупность данных бухгалтерского и налогового учета, статистических данных и других информационных ресурсов организации, а также приемы и способы налогового планирования, состояние налогового законодательства и судебной системы.

### Варианты правильных ответов

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|



|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1 | 3 | 2 | 1 | 3 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 3 | 4 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

### Перечень вопросов к зачёту

1. Законные и незаконные способы уменьшения налогов.
2. Налоговое планирование: понятие, классификация, принципы.
3. Характеристика методов налогового планирования.
4. Балансовые методы налогового планирования.
5. Основные элементы налогового планирования: состав и характеристика.
6. Учетная политика предприятия как элемент налогового планирования.
7. Договорная политика организации для целей оптимизации налогов.
8. Бухгалтерский учет как элемент налогового планирования.
9. Бухгалтерская экспертиза договора.
10. Использование льгот в налоговом планировании.
11. Изменение срока уплаты налогов и налоговое планирование.
12. Этапы и направления налогового планирования.
13. Налоговый анализ как этап налогового планирования.
14. Налоговый календарь как элемент налогового планирования.
15. Общие и специальные методы налогового планирования.
16. Построения налогового бюджета.
17. Риски в налоговом планировании.
18. Организация налогового планирования на предприятии.
19. Зарубежная практика оптимизации налогообложения.
20. Планирование отдельных налогов.
21. Направления оптимизации налоговых платежей.
22. Методы устранения двойного налогообложения.
23. Применение оффшоров в налоговом планировании.
24. Налоговое планирование и прогнозирование.
25. Налоговое планирование на микро- и макроуровне.
26. Налоговое планирование и его правовые основы.
27. Налоговые схемы и налоговое планирование.



28. Применение специальных налоговых режимов для оптимизации налогообложения

29. Налоговое планирование и налоговый менеджмент в организации.

30. Критерии и показатели результативности налогового менеджмента.

#### **7.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков, и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

##### **Требования к контрольной работе**

Контрольная работа – средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу.

Контрольная работа представляет собой один из видов самостоятельной работы обучающихся. По сути – это изложение ответов на определенные теоретические вопросы по учебной дисциплине, а также решение практических задач. Контрольные проводятся для того, чтобы развить у обучающихся способности к анализу научной и учебной литературы, умение обобщать, систематизировать и оценивать практический и научный материал, укреплять навыки овладения понятиями определенной науки и т.д.

При оценке контрольной работы преподаватель руководствуется следующими критериями:

- работа была выполнена автором самостоятельно;
- обучающийся подобрал достаточный список литературы, который необходим для осмысления темы контрольной работы;
- автор сумел составить логически обоснованный план, который соответствует поставленным задачам и сформулированной цели;
- обучающийся проанализировал материал;
- обучающийся сумел обосновать свою точку зрения;
- контрольная работа оформлена в соответствии с требованиями;
- автор защитил контрольную работу и успешно ответил на все вопросы преподавателя.

Контрольная работа, выполненная небрежно, без соблюдения правил, предъявляемых к ее оформлению, возвращается без проверки с указанием причин, которые доводятся до обучающегося. В этом случае контрольная работа выполняется повторно.

Вариант контрольной работы выдается в соответствии с порядковым номером в списке студентов.

##### **Критерии оценки знаний при написании контрольной работы**

Отметка «отлично» выставляется обучающемуся, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов контрольной работы и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений.

Отметка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал,



грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе или в решении задач некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя.

Отметка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, но при этом он владеет основными понятиями выносимых на контрольную работу тем, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

Отметка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не знает большей части основного содержания выносимых на контрольную работу вопросов тем дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий и не умеет использовать полученные знания.

### **Требования к выполнению тестового задания**

Тест – система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.

В тестовых заданиях используются четыре типа вопросов:

- закрытая форма – наиболее распространенная форма и предлагает несколько альтернативных ответов на поставленный вопрос. Например, обучающемуся задается вопрос, требующий альтернативного ответа «да» или «нет», «является» или «не является», «относится» или «не относится» и т.п. Тестовое задание, содержащее вопрос в закрытой форме, включает в себя один или несколько правильных ответов и иногда называется выборочным заданием. Закрытая форма вопросов используется также в тестах-задачах с выборочными ответами. В тестовом задании в этом случае сформулированы условие задачи и все необходимые исходные данные, а в ответах представлены несколько вариантов результата решения в числовом или буквенном виде. Обучающийся должен решить задачу и показать, какой из представленных ответов он получил;

- открытая форма – вопрос в открытой форме представляет собой утверждение, которое необходимо дополнить. Данная форма может быть представлена в тестовом задании, например, в виде словесного текста, формулы (уравнения), графика, в которых пропущены существенные составляющие – части слова или буквы, условные обозначения, линии или изображения элементов схемы и графика. Обучающийся должен по памяти вставить соответствующие элементы в указанные места («пропуски»);

- установление соответствия – в данном случае обучающемуся предлагают два списка, между элементами которых следует установить соответствие;

установление последовательности – предполагает необходимость установить правильную последовательность предлагаемого списка слов или фраз.

Цель тестовых заданий – заблаговременное ознакомление магистров факультета аграрных технологий с теорией изучаемой темы по курсу «Современные проблемы агрономии» и ее закрепление.

Тесты сгруппированы по темам. Количество тестовых вопросов в разделе различно, что обусловлено объемом изучаемого материала и ее трудоемкостью.

Формулировки вопросов построены по следующим основным принципам:

#### **Выбрать верные варианты ответа.**

В пункте приведены конкретные вопросы и варианты ответов. Магистру предлагается



выбрать номер правильного ответа из предлагаемых вариантов. При этом следует учесть важное требование: в ответах к заданию обязательно должен быть верный ответ и он должен быть только один.

Магистр должен выбрать верный ответ на поставленный вопрос и сверить его с правильным ответом, который дается в конце.

### **Критерии оценки знаний при проведении тестирования**

Отметка «отлично» выставляется при условии правильного ответа не менее чем 85% тестовых заданий;

Отметка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа не менее чем 70 % тестовых заданий;

Отметка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа не менее 50 %;

Отметка «неудовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа менее чем на 50 % тестовых заданий.

Результаты текущего контроля используются при проведении промежуточной аттестации.

### **Требования к зачёту**

Отметка «незачтено» - студент не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет практические работы.

Отметка «зачтено» - студент твердо знает программный материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, может правильно применять теоретические положения и владеет необходимыми навыками при выполнении практических заданий.

Экзаменатор может проставить зачёт без опроса или собеседования тем студентам, которые активно участвовали в семинарских занятиях.

### **Критерии оценки знаний на зачёте**

Вопросы к зачёту утверждаются на заседании кафедры и подписываются заведующим кафедрой.

Зачёт может проводиться в форме устного опроса по вопросам, с предварительной подготовкой или без подготовки, по усмотрению преподавателя. Преподаватель вправе задавать дополнительные вопросы, а также, помимо теоретических вопросов, давать задачи по программе данного курса.



## 8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

### 8.1. Основная литература

| Название                                                                                                                                                                                                                                                                          | Ссылка                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Докумова, М.А. (Майкопский государственный технологический университет). Налогообложение финансового сектора экономики: учебное пособие / М.А. Докумова, Л.А. Мамиев ; М-во образования и науки РФ, ФГБОУ ВПО Майкоп. гос. технол. ун-т. - Майкоп: Кучеренко В.О., 2013. - 115 с. | <a href="http://lib.mkgtu.ru:8002/libdata.php?id=2100029505&amp;DOK=03F256&amp;BASE=000530">http://lib.mkgtu.ru:8002/libdata.php?id=2100029505&amp;DOK=03F256&amp;BASE=000530</a> |
| Офшорный бизнес во внешнеэкономической деятельности : учебное пособие / под ред. Г.М. Костюниной. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 352 с. — ЭБС «Znanium. com»                                                                                                                         | <a href="https://znanium.com/catalog/document?id=400819">https://znanium.com/catalog/document?id=400819</a>                                                                       |
| Яшина, Н. И. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — 2-е изд. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2024. — 76 с. — ЭБС «Znanium. com»                                                                                            | <a href="https://znanium.ru/catalog/document?id=436678">https://znanium.ru/catalog/document?id=436678</a>                                                                         |

### 8.2. Дополнительная литература

| Название                                                                                                                                                                                            | Ссылка                                                                                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Евстигнеев, Е. Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России : монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. - Москва : ИНФРА-М, 2020. - 270 с. — ЭБС «Znanium. com»                    | <a href="https://znanium.com/catalog/document?id=345151">https://znanium.com/catalog/document?id=345151</a> |
| Кашин, В. А. Налоговые соглашения России. Международное налоговое планирование для предприятий: Монография / Кашин В.А. - Москва :Магистр, 2016. - 384 с. — ЭБС «Znanium. com»                      | <a href="https://znanium.com/catalog/document?id=64368">https://znanium.com/catalog/document?id=64368</a>   |
| Актуальные тренды развития международного налогообложения : монография / М.Р. Пинская, Н.С. Милоголов, К.Н. Цаган-Манджиева, Т.А. Логинова. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 277 с. — ЭБС «Znanium. com» | <a href="https://znanium.ru/catalog/document?id=446760">https://znanium.ru/catalog/document?id=446760</a>   |

### 8.3. Информационно-телекоммуникационные ресурсы сети «Интернет»

Экономика. Налоги. Право [Электронный ресурс] / Финанс. ун-т при Правительстве РФ. – Электрон. журн. – Москва: Фин. ун-т при Правительстве РФ. – Издается с 2007 года. – Режим доступа: [https://elibrary.ru/title\\_about.asp?id=27917](https://elibrary.ru/title_about.asp?id=27917). – Загл. с экрана. Бухгалтерия.ru. Информационно-аналитическое электронное издание : сайт. – Москва, 2001. – URL: <https://www.buhgalteria.ru/>. – Текст: электронный. Сайт для бухгалтеров, аудиторов, налоговых консультантов, специалистов по кадрам. Налогообложение и бухгалтерский учет, формы и бланки отчетности, бухгалтерские новости, бухгалтерия и налогообложение на практике ежедневно. Важный раздел нашего сайта - бухгалтерия и налогообложение для начинающих. Новости, статьи, комментарии. <https://www.buhgalteria.ru/> Экономика и жизнь : [сайт]. – Москва. – URL: <https://www.eg-online.ru/eg/about/> (Дата обращения). – Текст: электронный. Цель портала — удовлетворение всех потребностей в информации и консультациях в области экономики, финансов и права специалистов, работающих на предприятиях и организациях любых отраслей, а также государственных и муниципальных служащих. Портал профессионалам а также студентам и преподавателям экономических и финансовых факультетов вузов, которые смогут воспользоваться материалами портала для обучения и создания курсовых, дипломных и научных работ в области экономики, финансов и права. <https://www.eg-online.ru/> Финансы.RU : [сайт]. – Москва, 1999. – URL: <http://www.finansy.ru/> (Дата обращения). – Текст: электронный. На сайте вы найдете экономические новости и сможете проследить тенденции в экономике, прочесть актуальные публикации по экономике и финансам. Студентам, аспирантам и научным работникам могут пригодиться размещаемые на сайте методические пособия, лекции, конспекты, переводы, тексты книг дипломы и



диссертации. <http://www.finansy.ru/> eLIBRARY.RU. : научная электронная библиотека : сайт. – Москва, 2000. – URL: <https://elibrary.ru/defaultx.asp>. - Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст: электронный. Платформа eLIBRARY.RU была создана в 1999 году по инициативе Российского фонда фундаментальных исследований для обеспечения российским ученым электронного доступа к ведущим иностранным научным изданиям. С 2005 года eLIBRARY.RU начала работу с русскоязычными публикациями и ныне является ведущей электронной библиотекой научной периодики на русском языке в мире. <https://elibrary.ru/defaultx.asp> CYBERLENINKA : научная электронная библиотека : сайт. – Москва, 2014. – URL: <https://cyberleninka.ru//> - Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст: электронный. КиберЛенинка - это научная электронная библиотека, построенная на парадигме открытой науки (Open Science), основными задачами которой является популяризация науки и научной деятельности, общественный контроль качества научных публикаций, развитие междисциплинарных исследований, современного института научной рецензии, повышение цитируемости российской науки и построение инфраструктуры знаний. <https://cyberleninka.ru/>



## 9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

### Учебно-методические материалы по лекциям дисциплины Налоговое планирование в корпорации

| Раздел / Тема<br>с указанием основных учебных элементов                                                                                                 | Методы<br>обучения                                                                                                                                                                                                                                         | Способы (формы) обучения                                                    | Средства<br>обучения                                                                          | Формируемые компетенции                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| Тема 1. Цели и задачи налогового планирования                                                                                                           | <p><b>по источнику знаний:</b> лекция, чтение, конспектирование</p> <p><b>по назначению:</b> приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний</p> <p><b>по типу познавательной деятельности:</b> объяснительно-иллюстративный, репродуктивный</p> | Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа | Устная речь, учебники, учебные пособия, книги, тестовые задания                               | ПКУВ-3.2                                     |
| Тема 2. Методы налогового планирования. Налоговая нагрузка                                                                                              | <p><b>по источнику знаний:</b> лекция, чтение, конспектирование</p> <p><b>по назначению:</b> приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний</p> <p><b>по типу познавательной деятельности:</b> объяснительно-иллюстративный, репродуктивный</p> | Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа | Устная речь, программные средства, учебники, учебные пособия, книги, тестовые задания, задачи | ПКУВ-3.1; ПКУВ-3.2                           |
| Тема 3. Развитие налогового планирования в корпорациях.<br><br>Использование инструментов налогового планирования Планирование отдельных видов налогов. | <p><b>по источнику знаний:</b> лекция, чтение, конспектирование</p> <p><b>по назначению:</b> приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний</p> <p><b>по типу познавательной деятельности:</b> объяснительно-иллюстративный, репродуктивный</p> | Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа | Устная речь, учебники, учебные пособия, книги, тестовые задания                               | ПКУВ-2.1; ПКУВ-2.2; УК-2.2; УК-2.3; ПКУВ-3.2 |
|                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                             |                                                                                               |                                              |

|                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                             |                                                                                               |                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| Тема 4. Налоговое бремя и необходимость налогового планирования. Методы налоговой оптимизации | <p><b>по источнику знаний:</b> лекция, чтение, конспектирование</p> <p><b>по назначению:</b> приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний</p> <p><b>по типу познавательной деятельности:</b> объяснительно-иллюстративный, репродуктивный</p> | Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа | Устная речь, программные средства, учебники, учебные пособия, книги, тестовые задания, задачи | ПКУВ-2.1; ПКУВ-2.2; ПКУВ-3.1                 |
| Тема 5 Влияние налогового планирования на финансовые результаты деятельности предприятия      | <p><b>по источнику знаний:</b> лекция, чтение, конспектирование</p> <p><b>по назначению:</b> приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний</p> <p><b>по типу познавательной деятельности:</b> объяснительно-иллюстративный, репродуктивный</p> | Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа | Устная речь, учебники, учебные пособия, книги, тестовые задания                               | УК-2.2; УК-2.3; ПКУВ-3.2; ПКУВ-2.1; ПКУВ-2.2 |
| Тема 6. Применение специальных налоговых режимов при налоговом планировании                   | <p><b>по источнику знаний:</b> лекция, чтение, конспектирование</p> <p><b>по назначению:</b> приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний</p> <p><b>по типу познавательной деятельности:</b> объяснительно-иллюстративный, репродуктивный</p> | Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа | Устная речь, учебники, учебные пособия, книги, тестовые задания                               | УК-2.2; УК-2.3; ПКУВ-3.2                     |
| Тема 7 Анализ эффективности налогового планирования                                           | <p><b>по источнику знаний:</b> лекция, чтение, конспектирование</p> <p><b>по назначению:</b> приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний</p> <p><b>по типу познавательной деятельности:</b> объяснительно-иллюстративный, репродуктивный</p> | Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа | Устная речь, учебники, учебные пособия, книги, тестовые задания                               | ПКУВ-3.2; УК-2.3                             |
| Тема 8. Налоговое планирование внешнеэкономической деятельности                               | <p><b>по источнику знаний:</b> лекция, чтение, конспектирование</p>                                                                                                                                                                                        | Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная        | Устная речь, учебники, учебные пособия, книги, тестовые задания                               | ПКУВ-3.2                                     |

|  |                                                                                                                                                                                        |        |  |  |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--|--|
|  | <p><b>по назначению:</b> приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний</p> <p><b>по типу познавательной деятельности:</b> объяснительно-иллюстративный, репродуктивный</p> | работа |  |  |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--|--|

### Учебно-методические материалы по практическим (лабораторным) занятиям дисциплины Налоговое планирование в корпорации

| № раздела дисциплины | Наименование семинарских работ                                                                                                                                | Методы обучения                                                                                                                                                                                                                                            | Способы (формы) обучения                                                    | Средства обучения                         |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Тема 1.              | Цели и задачи налогового планирования                                                                                                                         | <p><b>по источнику знаний:</b> лекция, чтение, конспектирование</p> <p><b>по назначению:</b> приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний</p> <p><b>по типу познавательной деятельности:</b> объяснительно-иллюстративный, репродуктивный</p> | Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа | Устная речь, раздаточный материал         |
| Тема 2.              | Методы налогового планирования. Налоговая нагрузка                                                                                                            | <p><b>по источнику знаний:</b> лекция, чтение, конспектирование</p> <p><b>по назначению:</b> приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний</p> <p><b>по типу познавательной деятельности:</b> объяснительно-иллюстративный, репродуктивный</p> | Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа | Устная речь, раздаточный материал, задачи |
| Тема 3.              | <p>Развитие налогового планирования в корпорациях.</p> <p>Использование инструментов налогового планирования</p> <p>Планирование отдельных видов налогов.</p> | <p><b>по источнику знаний:</b> лекция, чтение, конспектирование</p> <p><b>по назначению:</b> приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний</p> <p><b>по типу познавательной деятельности:</b> объяснительно-иллюстративный, репродуктивный</p> | Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа | Устная речь, раздаточный материал, задачи |
|                      |                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                             |                                           |

|         |                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                             |                                           |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Тема 4. | Налоговое бремя и необходимость налогового планирования. Методы налоговой оптимизации | <p><b>по источнику знаний:</b> лекция, чтение, конспектирование</p> <p><b>по назначению:</b> приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний</p> <p><b>по типу познавательной деятельности:</b> объяснительно-иллюстративный, репродуктивный</p> | Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа | Устная речь, раздаточный материал, задачи |
| Тема 5. | Влияние налогового планирования на финансовые результаты деятельности предприятия     | <p><b>по источнику знаний:</b> лекция, чтение, конспектирование</p> <p><b>по назначению:</b> приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний</p> <p><b>по типу познавательной деятельности:</b> объяснительно-иллюстративный, репродуктивный</p> | Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа | Устная речь, раздаточный материал, задачи |
| Тема 6. | Применение специальных налоговых режимов при налоговом планировании                   | <p><b>по источнику знаний:</b> лекция, чтение, конспектирование</p> <p><b>по назначению:</b> приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний</p> <p><b>по типу познавательной деятельности:</b> объяснительно-иллюстративный, репродуктивный</p> | Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа | Устная речь, раздаточный материал, задачи |
| Тема 7. | Анализ эффективности налогового планирования                                          | <p><b>по источнику знаний:</b> лекция, чтение, конспектирование</p> <p><b>по назначению:</b> приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний</p> <p><b>по типу познавательной деятельности:</b> объяснительно-иллюстративный, репродуктивный</p> | Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа | Устная речь, раздаточный материал, задачи |
| Тема 8. | Налоговое планирование внешнеэкономической деятельности                               | <p><b>по источнику знаний:</b> лекция, чтение, конспектирование</p> <p><b>по назначению:</b> приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний</p> <p><b>по типу познавательной деятельности:</b> объяснительно-иллюстративный, репродуктивный</p> | Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа | Устная речь, раздаточный материал, задачи |

## Учебно-методические материалы по самостоятельной работе дисциплины Налоговое планирование в корпорации

| Раздел / Тема с указанием основных учебных элементов                                   | Формируемые компетенции                      | Методы обучения                                       | Способы (формы) обучения             | Средства обучения                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------|
| Цели и задачи налогового планирования.                                                 | ПКУВ-3.2                                     | Составление лекции в виде слайд шоу, конспектирование | Тренировочная самостоятельная работа | Учебные пособия, интернет ресурсы         |
| Методы налогового планирования. Налоговая нагрузка.                                    | ПКУВ-3.1; ПКУВ-3.2                           | Составление лекции, решение задач                     | Тренировочная самостоятельная работа | Учебные пособия, задачи, интернет ресурсы |
| Развитие налогового планирования в корпорациях.                                        | ПКУВ-2.1; ПКУВ-2.2; УК-2.2; УК-2.3; ПКУВ-3.2 | Составление лекции, решение задач                     | Тренировочная самостоятельная работа | Учебные пособия, задачи, интернет ресурсы |
| Налоговое бремя и необходимость налогового планирования. Методы налоговой оптимизации. | ПКУВ-2.1; ПКУВ-2.2; ПКУВ-3.1                 | Составление лекции, решение задач                     | Тренировочная самостоятельная работа | Учебные пособия, задачи, интернет ресурсы |
| Влияние налогового планирования на финансовые результаты деятельности предприятия.     | УК-2.2; УК-2.3; ПКУВ-3.2; ПКУВ-2.1; ПКУВ-2.2 | Составление лекции, решение задач                     | Тренировочная самостоятельная работа | Учебные пособия, задачи, интернет ресурсы |
| Применение специальных налоговых режимов при налоговом планировании.                   | УК-2.2; УК-2.3; ПКУВ-3.2                     | Составление лекции, решение задач                     | Тренировочная самостоятельная работа | Учебные пособия, задачи, интернет ресурсы |
| Анализ эффективности налогового планирования.                                          | ПКУВ-3.2; УК-2.3                             | Составление лекции, решение задач                     | Тренировочная самостоятельная работа | Учебные пособия, задачи, интернет ресурсы |
| Налоговое планирование внешнеэкономической деятельности                                | ПКУВ-3.2                                     | Составление лекции, решение задач                     | Тренировочная самостоятельная работа | Учебные пособия, задачи, интернет ресурсы |

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

### 10.1. Перечень необходимого программного обеспечения

| Название                                                                                                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 7-Zip Свободная лицензия                                                                                    |
| Adobe Reader DC Свободная лицензия                                                                          |
| Microsoft Office Word 2010 Номер продукта 14.0.6024.1000 SP1 MSO 02260-018-0000106-48095                    |
| Операционная система Windows Договор от 26.05.2020 № 32009117096 Договор от 17.01.2019 № 31908696765        |
| Офисный пакет Microsoft office 2016 Договор от 26.05.2020 № 32009117096 Договор от 17.01.2019 № 31908696765 |
| Антивирус kaspersky endpoint security Лицензионный договор от 17.02.2021 № 203-20122401                     |

### 10.2. Перечень необходимых информационных справочных систем:

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронно-библиотечным системам:

| Название                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Znanium.com. Базовая коллекция : электронно-библиотечная система : сайт / ООО 'Научно-издательский центр Инфра-М'. – Москва, 2011 - - URL: <a href="http://znanium.com/catalog">http://znanium.com/catalog</a> (дата обновления: 06.06.2019). - Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст: электронный. Фонд ЭБС формируется с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, УМК, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. <a href="http://znanium.com/catalog/">http://znanium.com/catalog/</a>                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| IPRBooks. Базовая коллекция : электронно-библиотечная система : сайт / Общество с ограниченной ответственностью Компания 'Ай Пи Ар Медиа'. – Саратов, 2010 - . - URL: <a href="http://www.iprbookshop.ru/586.html">http://www.iprbookshop.ru/586.html</a> - Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст электронный. Является распространенным образовательным электронным ресурсом для высших и средних специальных учебных заведений, научно-исследовательских институтов, публичных библиотек, приобретающих корпоративный доступ для своих обучающихся, преподавателей и т.д. ЭБС включает учебную и научную литературу по направлениям подготовки высшего и среднего профессионального образования. <a href="http://www.iprbookshop.ru/586.html">http://www.iprbookshop.ru/586.html</a>                                                                                                                                                                                                   |
| Национальная электронная библиотека (НЭБ) : федеральная государственная информационная система : сайт / Министерство культуры Российской Федерации, Российская государственная библиотека. – Москва, 2004 - - URL: <a href="https://нэб.рф/">https://нэб.рф/</a> . - Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст: электронный. НЭБ - проект Российской государственной библиотеки. Начиная с 2004 г. Проект Национальная электронная библиотека (НЭБ) разрабатывается ведущими российскими библиотеками при поддержке Министерства культуры Российской Федерации. Основная цель НЭБ - обеспечить свободный доступ гражданам Российской Федерации ко всем изданным, издаваемым и хранящимся в фондах российских библиотек изданиям и научным работам, – от книжных памятников истории и культуры, до новейших авторских произведений. В настоящее время проект НЭБ включает более 1.660.000 электронных книг, более 33.000.000 записей каталогов. <a href="https://нэб.рф/">https://нэб.рф/</a> |

Для обучающихся обеспечен доступ (удаленный доступ) к следующим современным профессиональным базам данных, информационным справочным и поисковым системам:

| Название                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| eLIBRARY.RU. : научная электронная библиотека : сайт. – Москва, 2000. – URL: <a href="https://elibrary.ru/defaultx.asp">https://elibrary.ru/defaultx.asp</a> . - Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст: электронный. Платформа eLIBRARY.RU была создана в 1999 году по инициативе Российского фонда фундаментальных исследований для обеспечения российским ученым электронного доступа к ведущим иностранным научным изданиям. С 2005 года eLIBRARY.RU начала работу с русскоязычными публикациями и ныне является ведущей электронной библиотекой научной периодики на русском языке в мире. <a href="https://elibrary.ru/defaultx.asp">https://elibrary.ru/defaultx.asp</a> |
| CYBERLENINKA : научная электронная библиотека : сайт. – Москва, 2014. – URL: <a href="https://cyberleninka.ru/">https://cyberleninka.ru/</a> - Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст: электронный. КиберЛенинка - это научная электронная библиотека, построенная на парадигме открытой науки (Open Science), основными задачами которой является популяризация науки и научной деятельности, общественный контроль качества научных публикаций, развитие междисциплинарных исследований, современного института научной рецензии, повышение цитируемости российской науки и построение инфраструктуры знаний. <a href="https://cyberleninka.ru/">https://cyberleninka.ru/</a> |
| В рамках Государственного контракта №07.551.11.4002 консорциум НЭИКОН предоставил читателям ФГБОУ ВО «МГТУ» доступ к архивам научных журналов зарубежных издательств. Доступ открыт со всех компьютеров университетской сети. <a href="http://www.neicon.ru/">http://www.neicon.ru/</a>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |



| Название                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Финансы.RU : [сайт]. – Москва, 1999. - . - URL: <a href="https://www.finansy.ru/st/">https://www.finansy.ru/st/</a>- Текст: электронный.На сайте вы найдете экономические новости и сможете проследить тенденции в экономике, прочесть актуальные публикации по экономике и финансам. Студентам, аспирантам и научным работникам могут пригодиться размещаемые на сайте методические пособия, лекции, конспекты, переводы, тексты книг дипломы и диссертации. <a href="http://www.finansy.ru/">http://www.finansy.ru/</a></p>                                                                                                                                                                                         |
| <p>Экономика и жизнь : [сайт]. – Москва. – URL: <a href="https://www.eg-online.ru//">https://www.eg-online.ru//</a> – Текст: электронный.Цель портала — удовлетворение всех потребностей в информации и консультациях в области экономики, финансов и права специалистов, работающих на предприятиях и организациях любых отраслей, а также государственных и муниципальных служащих. Портал профессионалам а также студентам и преподавателям экономических и финансовых факультетов вузов, которые смогут воспользоваться материалами портала для обучения и создания курсовых, дипломных и научных работ в области экономики, финансов и права. <a href="https://www.eg-online.ru/">https://www.eg-online.ru/</a></p> |
| <p>Бухгалтерия.ru. Информационно-аналитическое электронное издание : сайт. – Москва, 2001. - . - URL: <a href="https://www.buhgalteria.ru/">https://www.buhgalteria.ru/</a>. – Текст: электронный</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |



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

| Наименования специальных помещений и помещений для самостоятельной работы                                                                                                                    | Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы                                           | Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа: ауд. 5-11, 5-16, 5-19, адрес: г. Майкоп ул. Жуковского, 30.                                                                       | Переносное мультимедийное оборудование, доска, мебель для аудиторий                                                 | 7-Zip Свободная лицензия Adobe Reader DC Свободная лицензия Microsoft Office Word 2010 Номер продукта 14.0.6024.1000 SP1 MSO 02260-018-0000106-48095 Операционная система Windows Договор от 26.05.2020 № 32009117096 Договор от 17.01.2019 № 31908696765 Офисный пакет Microsoft office 2016 Договор от 26.05.2020 № 32009117096 Договор от 17.01.2019 № 31908696765 Антивирус kaspersky endpoint security Лицензионный договор от 17.02.2021 № 203-20122401 |
| Аудитория для практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: ауд. 5-14, 5-21, 5-22, 5-23, адрес: г. Майкоп ул. Жуковского, 30. | Переносное мультимедийное оборудование, доска, мебель для аудиторий                                                 | 7-Zip Свободная лицензия Adobe Reader DC Свободная лицензия Microsoft Office Word 2010 Номер продукта 14.0.6024.1000 SP1 MSO 02260-018-0000106-48095 Операционная система Windows Договор от 26.05.2020 № 32009117096 Договор от 17.01.2019 № 31908696765 Офисный пакет Microsoft office 2016 Договор от 26.05.2020 № 32009117096 Договор от 17.01.2019 № 31908696765 Антивирус kaspersky endpoint security Лицензионный договор от 17.02.2021 № 203-20122401 |
| Лаборатория научно-методического проектирования: кафедра финансов и кредита, каб. 5-23, адрес: г. Майкоп ул. Жуковского, 30.                                                                 | Компьютер с выходом в интернет, переносное мультимедийное оборудование, мебель для аудиторий, справочная литература | 7-Zip Свободная лицензия Adobe Reader DC Свободная лицензия Microsoft Office Word 2010 Номер продукта 14.0.6024.1000 SP1 MSO 02260-018-0000106-48095 Операционная система Windows Договор от 26.05.2020 № 32009117096 Договор от 17.01.2019 № 31908696765 Офисный пакет Microsoft office 2016 Договор от 26.05.2020 № 32009117096 Договор от 17.01.2019 № 31908696765 Антивирус kaspersky endpoint security Лицензионный договор от 17.02.2021 № 203-20122401 |
| Помещение для хранения и профилактического обслуживания оборудования: информационно-технический отдел, г. Майкоп, ул. Первомайская, 191, каб. 318.                                           | Мебель для аудиторий, компьютерное оборудование                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Учебные аудитории для самостоятельной работы: ауд. 5-23, адрес: г. Майкоп ул. Жуковского, 30.                                                                                                | Компьютер с выходом в интернет, переносное мультимедийное оборудование, мебель для аудиторий, справочная литература | 7-Zip Свободная лицензия Adobe Reader DC Свободная лицензия Microsoft Office Word 2010 Номер продукта 14.0.6024.1000 SP1 MSO 02260-018-0000106-48095 Операционная система Windows Договор от 26.05.2020 № 32009117096 Договор от 17.01.2019 № 31908696765 Офисный пакет Microsoft office 2016 Договор от 26.05.2020 № 32009117096 Договор от 17.01.2019 № 31908696765 Антивирус kaspersky endpoint security Лицензионный договор от 17.02.2021 № 203-20122401 |
| В качестве помещений для самостоятельной работы могут быть:                                                                                                                                  | Компьютеры с выходом в интернет, мебель для аудиторий, учебная                                                      | 7-Zip Свободная лицензия Adobe Reader DC Свободная                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |



| Наименования специальных помещений и помещений для самостоятельной работы | Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы | Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>читальный зал: ул. Первомайская, 191, 3 этаж.</p>                      | <p>литература</p>                                                         | <p>лицензияMicrosoft Office Word 2010<br/>Номер продукта 14.0.6024.1000 SP1<br/>MSO 02260-018-0000106-48095Опера<br/>ционная система Windows Договор от<br/>26.05.2020 № 32009117096 Договор<br/>от 17.01.2019 №<br/>31908696765Офисный пакет Microsoft<br/>office 2016 Договор от 26.05.2020 №<br/>32009117096 Договор от 17.01.2019<br/>№ 31908696765Антивирус kaspersky<br/>endpoint security Лицензионный<br/>договор от 17.02.2021 №<br/>203-20122401</p> |

