

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Рабочая программа дисциплины (модуля)
НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

Направление и направленность (профиль)
38.04.01 Экономика. Экономика и финансы организации

Год набора на ОПОП
2025

Форма обучения
очная

Владивосток 2025

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Налоговое планирование» составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (утв. приказом Минобрнауки России от 11.08.2020г. №939) и Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утв. приказом Минобрнауки России от 06.04.2021 г. N245).

Составитель(и):

Водопьянова В.А., преподаватель, Академический колледж,

Valentina.Vodopyanova@vvsu.ru

Самсонова И.А., преподаватель, Академический колледж, Irina.Samsonova@vvsu.ru

Утверждена на заседании кафедры экономики и управления от 16.04.2025 , протокол

№ 6

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий кафедрой (разработчика)

Ослопова М.В.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ	
Сертификат	М_1576159920
Номер транзакции	0000000000DE48A4
Владелец	Ослопова М.В.

1 Цель, планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)

Целью освоения дисциплины «Налоговое планирование» является формирование у магистрантов компетенции в области налогового планирования.

Задачи освоения дисциплины «Налоговое планирование»:

- формирование комплексных знаний и практических навыков в области прогнозирования и планирования в налогообложении компаний;
- привитие магистрантам умений квалифицированного использования налоговых обязательств, при соблюдении экономических интересов государства и налогоплательщиков, а также налогового законодательства.

Планируемыми результатами обучения по дисциплине (модулю), являются знания, умения, навыки. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы, представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Компетенции, формируемые в результате изучения дисциплины (модуля)

Название ОПОП ВО, сокращенное	Код и формулировка компетенции	Код и формулировка индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине		
			Код результата	Формулировка результата	
38.04.01 «Экономика» (М-ЭУ)	ПКВ-2 : Способен готовить финансовые обзоры и отчеты для принятия управленческих решений в различных сферах деятельности	ПКВ-2.1к : Разрабатывает аналитические материалы по оценке эффективности осуществления экономической деятельности различных субъектов	РД1	Знание	сущность, цели, задачи и принципы налогового планирования в системе управления финансами организаций; инструменты и методы налогового планирования, применяемые в практике ведущих отечественных и зарубежных компаний; налоговую политику РФ и тенденции ее развития
			РД2	Умение	использовать законодательно-нормативную базу в сфере налогообложения для целей мониторинга и планирования налоговых платежей организации анализировать налоговую нагрузку организации и определять законные пути по ее оптимизации;

В процессе освоения дисциплины решаются задачи воспитания гармонично развитой, патриотичной и социально ответственной личности на основе традиционных российских духовно-нравственных и культурно-исторических ценностей, представленные в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Целевые ориентиры воспитания

Воспитательные задачи	Формирование ценностей	Целевые ориентиры
Формирование гражданской позиции и патриотизма		
Воспитание уважения к Конституции и законам Российской Федерации	Гражданственность	Осознание себя членом общества
Формирование духовно-нравственных ценностей		

Формирование ответственного отношения к труду	Коллективизм	Активная жизненная позиция
Формирование научного мировоззрения и культуры мышления		
Развитие творческих способностей и умения решать нестандартные задачи	Созидательный труд	Дисциплинированность
Формирование коммуникативных навыков и культуры общения		
Развитие умения эффективно общаться и сотрудничать	Взаимопомощь и взаимоуважение	Умение работать в команде и взаимопомощь

2 Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП

Дисциплина «Налоговое планирование» относится к вариативной части учебного плана.

3. Объем дисциплины (модуля)

Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу с обучающимися (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу, приведен в таблице 2.

Таблица 2 – Общая трудоемкость дисциплины

Название ОПОП ВО	Форма обуче- ния	Часть УП	Семестр (ОФО) или курс (ЗФО, ОЗФО)	Трудо- емкость	Объем контактной работы (час)						СРС	Форма аттес- тации
				(З.Е.)	Всего	Аудиторная			Внеауди- торная			
						лек.	прак.	лаб.	ПА	КСР		
38.04.01 Экономика	ОФО	М01.ДВ.А	4	3	17	4	12	0	1	0	91	Э

4 Структура и содержание дисциплины (модуля)

4.1 Структура дисциплины (модуля) для ОФО

Тематический план, отражающий содержание дисциплины (перечень разделов и тем), структурированное по видам учебных занятий с указанием их объемов в соответствии с учебным планом, приведен в таблице 3.1

Таблица 3.1 – Разделы дисциплины (модуля), виды учебной деятельности и формы текущего контроля для ОФО

№	Название темы	Код результата обучения	Кол-во часов, отведенное на				Форма текущего контроля
			Лек	Практ	Лаб	СРС	
1	Методология налогового планирования компании.	РД1	1	2	0	41	Тестирование по вопросам темы
2	Налоговое планирование на уровне организации	РД2	3	10	0	50	Тестирование по вопросам темы, кейс-задачи
Итого по таблице			4	12	0	91	

4.2 Содержание разделов и тем дисциплины (модуля) для ОФО

Тема 1 Методология налогового планирования компании.

Содержание темы: Принципы взаимоотношений налогоплательщиков и государства как основа налогового прогнозирования и планирования. Использование правового обеспечения для налогового прогнозирования и планирования.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций, проведение практических занятий. На лекциях, проводимых в интерактивном режиме, раскрывается проведение налогового планирования в РФ. На практических занятиях под руководством преподавателя, обсуждаются проблемы и перспективы налогообложения, разбираются конкретные ситуации, выполняются кейсы, решаются практические задачи, обсуждаются решения кейсов и задач. Программой дисциплины предусмотрено использование инновационных технологий обучения. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлены: - лекция - презентация; - синхронный интерактивный курс с инструктированием в реальном времени через Интернет (ЭОС Moodle). проводятся встречи с представителями компаний – партнеров кафедры/вуза, государственных организаций, мастер-классы экспертов и специалистов.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Для студентов в качестве самостоятельной работы предусмотрено выполнение домашней работы, задаваемой на практических заданиях, подготовка к практическим занятиям.

Тема 2 Налоговое планирование на уровне организации.

Содержание темы: Анализ состояния налоговых расчетов организации (9 этапов). Налоговый паспорт организации - налогоплательщика. Налоговое планирование: элементы, виды, текущее и перспективное налоговое планирование. Учетная политика как инструмент налогового учета и планирования. Способы минимизации налоговых платежей.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций, проведение практических занятий. На лекциях, проводимых в интерактивном режиме, раскрывается проведение налогового планирования в РФ. На практических занятиях под руководством преподавателя, обсуждаются проблемы и перспективы налогообложения, разбираются конкретные ситуации, выполняются кейсы, решаются практические задачи, обсуждаются решения кейсов и задач. Программой дисциплины предусмотрено использование инновационных технологий обучения. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлены: - лекция - презентация; - синхронный интерактивный курс с инструктированием в реальном времени через Интернет (ЭОС Moodle). проводятся встречи с представителями компаний – партнеров кафедры/вуза, государственных организаций, мастер-классы экспертов и специалистов.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Для студентов в качестве самостоятельной работы предусмотрено выполнение домашней работы, задаваемой на практических заданиях, подготовка к практическим занятиям.

5 Методические указания для обучающихся по изучению и реализации дисциплины (модуля)

5.1 Методические рекомендации обучающимся по изучению дисциплины и по обеспечению самостоятельной работы

Успешное освоение дисциплины предполагает активную работу студентов на всех занятиях аудиторной формы: лекциях и практиках, выполнение аттестационных мероприятий, эффективную самостоятельную работу.

В процессе изучения дисциплины студенту необходимо ориентироваться на самостоятельную проработку лекционного материала, подготовку к практическим занятиям, решения ситуационных задач (кейс-задач), самостоятельное изучение некоторых разделов курса.

Методические рекомендации по обеспечению самостоятельной работы

Самостоятельная работа студентов при подготовке к занятиям осуществляется в рамках изучения материала, изложенного преподавателем на лекции и размещенного в обучающей среде «Moodle». Самостоятельная работа студентов вынесена в ЭОС. Темы дискуссий, кейс-задачи размещены в ФОС и в ЭОС. Для проведения занятий лекционного типа используются учебно-наглядные пособия в форме презентационных материалов, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие темам лекций, представленным в пункте 5 настоящей РПД.

Успешное освоение дисциплины предполагает активную работу студентов на всех занятиях аудиторной формы: лекционных и практических занятиях, выполнение аттестационных мероприятий, эффективную самостоятельную работу.

В процессе изучения дисциплины студенту необходимо ориентироваться на самостоятельную проработку лекционного материала, подготовку к практическим занятиям, выполнение тестов.

Самостоятельная работа в виде индивидуальных и групповых заданий выполняется в ЭОС. Тематика для выполнения индивидуальных и групповых заданий представлена в ЭОС.

Промежуточная и итоговая аттестации проводятся в ЭОС.

Для проведения занятий лекционного типа используются учебно-наглядные пособия в форме презентационных материалов, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие темам лекций, представленным в пункте 5 настоящей РПД.

В ЭОС представлены все материалы дисциплины.

5.2 Особенности организации обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

При необходимости обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов (по заявлению обучающегося) предоставляется учебная информация в доступных формах с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

- для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания, консультации и др.

- для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания, консультации и др.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; индивидуальные задания, консультации и др.

6 Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

В соответствии с требованиями ФГОС ВО для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений планируемым результатам обучения по дисциплине (модулю) созданы фонды оценочных средств. Типовые контрольные задания, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков, а также критерии и показатели, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, представлены в Приложении 1.

7 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

7.1 Основная литература

1. Грундел, Л. П. Налоговое консультирование : учебник и практикум для вузов / Л. П. Грундел. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 257 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11774-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/566539> (дата обращения: 18.06.2025).
2. Корпоративный налоговый менеджмент : учебник для вузов / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, И. В. Торопова, Т. В. Бакунова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 240 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16122-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/567770> (дата обращения: 18.06.2025).
3. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 137 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19164-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/561420> (дата обращения: 18.06.2025).

7.2 Дополнительная литература

1. Аронов А.В., Кашин В.А. Налоговая политика и налоговое администрирование : Учебное пособие [Электронный ресурс] : Магистр - Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=333694>
2. Ворожбит, О. Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2023. — (Высшее образование). — 174 с. — DOI: <https://doi.org/10.12737/1730-2>. — ISBN 978-5-369-01730-2. — Текст : электронный. — URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1931484> (Дата обращения -18.06.2025)
3. Информационно-справочная система «Консультант Плюс» — <http://www.consultant.ru/>

7.3 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая профессиональные базы данных и информационно-справочные системы (при необходимости):

1. Информационно-правовой портал Гарант — <http://www.garant.ru/>
2. Образовательная платформа "ЮРАЙТ"
3. Электронная библиотечная система ZNANIUM.COM - Режим доступа: <https://znanium.com/>
4. Электронно-библиотечная система "ZNANIUM.COM"

5. Open Academic Journals Index (ОАИ). Профессиональная база данных - Режим доступа: <http://oaji.net/>

6. Президентская библиотека им. Б.Н.Ельцина (база данных различных профессиональных областей) - Режим доступа: <https://www.prlib.ru/>

8 Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля) и перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения

Основное оборудование:

- Компьютеры
- Проектор

Программное обеспечение:

- Microsoft Office 2010 Standart

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Фонд оценочных средств
для проведения текущего контроля
и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

Направление и направленность (профиль)
38.04.01 Экономика. Экономика и финансы организации

Год набора на ОПОП
2025

Форма обучения
очная

Владивосток 2025

1 Перечень формируемых компетенций

Название ОПОП ВО, сокращенное	Код и формулировка компетенции	Код и формулировка индикатора достижения компетенции
38.04.01 «Экономика» (М-ЭУ)	ПКВ-2 : Способен готовить финансовые обзоры и отчеты для принятия управленческих решений в различных сферах деятельности	ПКВ-2.1к : Разрабатывает аналитические материалы по оценке эффективности осуществления экономической деятельности различных субъектов

Компетенция считается сформированной на данном этапе в случае, если полученные результаты обучения по дисциплине оценены положительно (диапазон критериев оценивания результатов обучения «зачтено», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично»). В случае отсутствия положительной оценки компетенция на данном этапе считается несформированной.

2 Показатели оценивания планируемых результатов обучения

Компетенция ПКВ-2 «Способен готовить финансовые обзоры и отчеты для принятия управленческих решений в различных сферах деятельности»

Таблица 2.1 – Критерии оценки индикаторов достижения компетенции

Код и формулировка индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине			Критерии оценивания результатов обучения
	Код	Тип	Результат	
ПКВ-2.1к : Разрабатывает аналитические материалы по оценке эффективности осуществления экономической деятельности различных субъектов	РД 1	Знание	сущность, цели, задачи и принципы налогового планирования в системе управления финансами организаций; инструменты и методы налогового планирования, применяемые в практике ведущих отечественных и зарубежных компаний; налоговую политику РФ и тенденции ее развития	- полнота освоения материала, правильность ответов на поставленные вопросы
	РД 2	Умение	использовать законодательную-нормативную базу в сфере налогообложения для целей мониторинга и планирования налоговых платежей организации и анализировать налоговую нагрузку организации и определять законные пути по ее оптимизации;	- корректность выбора методов (инструментов) решения задач; - умение найти эффективный интерактивный способ решения задач

Таблица заполняется в соответствии с разделом 1 Рабочей программы дисциплины (модуля).

3 Перечень оценочных средств

Таблица 3 – Перечень оценочных средств по дисциплине (модулю)

Контролируемые планируемые результаты обучения		Контролируемые темы дисциплины	Наименование оценочного средства и представление его в ФОС	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
Очная форма обучения				
РД1	Знание : сущность, цели , задачи и принципы налогового планирования в системе управления финансами организаций; инструменты и методы налогового планирования, применяемые в практике ведущих отечественных и зарубежных компаний ; налоговую политику РФ и тенденции ее развития	1.1. Методология налогового планирования компании.	Тест	ЭОС Moodle
РД2	Умение : использовать законодательно-нормативную базу в сфере налогообложения для целей мониторинга и планирования налоговых платежей организации анализировать налоговую нагрузку организации и определять законные пути по ее оптимизации;	1.2. Налоговое планирование на уровне организации	Кейс-задача	ЭОС Moodle
			Тест	ЭОС Moodle

4 Описание процедуры оценивания

Качество сформированности компетенций на данном этапе оценивается по результатам текущих и промежуточных аттестаций при помощи количественной оценки, выраженной в баллах. Максимальная сумма баллов по дисциплине (модулю) равна 100 баллам.

Качество сформированности компетенций на данном этапе оценивается по результатам текущих и промежуточной аттестаций количественной оценкой, выраженной в баллах, максимальная сумма баллов по дисциплине равна 100 баллам.

Таблица – Распределение баллов по видам учебной деятельности

Вид учебной деятельности	Оценочное средство									
	Тесты	Кейс-задачи							Экзамен (тестирование в ЭОС МУ ДЛ)	Итого
Практические занятия (ЭОС)	30	20								50
Самостоятельная работа (ЭОС)	20	10								30
Промежуточная аттестация (ЭОС)									20	20
Итого	50	30							20	100

Сумма баллов, набранных студентом по всем видам учебной деятельности в рамках дисциплины, переводится в оценку в соответствии с таблицей.

Сумма баллов по дисциплине	Оценка по промежуточной аттестации	Характеристика качества сформированности компетенции
от 91 до 100	«зачтено» / «отлично»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными знаниями, умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.
от 76 до 90	«зачтено» / «хорошо»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций: основные знания, умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.
от 61 до 75	«зачтено» / «удовлетворительно»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний, умений, навыков по некоторым дисциплинарным компетенциям, студент испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации.
от 41 до 60	«не зачтено» / «неудовлетворительно»	У студента не сформированы дисциплинарные компетенции, проявляется недостаточность знаний, умений, навыков.
от 0 до 40	«не зачтено» / «неудовлетворительно»	Дисциплинарные компетенции не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие знаний, умений, навыков.

5 Примерные оценочные средства

5.1 Примеры тестовых заданий

Задание 1. Прочитайте текст и выберите один правильный вариант ответа

Налоговое планирование это:

- А) использование всех допустимых действующим законодательством средств, способов и приемов в целях максимального сокращения своих налоговых обязательств
- Б) использование всех допустимых действующим законодательством средств, способов и приемов в целях максимального увеличения своих налоговых обязательств
- В) снижение суммы налоговых платежей любыми доступными методами

Задание 2. Установите соответствие между терминами и их определениями. К каждой позиции, обозначенной цифрами, подберите соответствующую позицию, обозначенную буквами, и запишите выбранные цифры с соответствующими буквами.

1	Налоговый учет	А	использование всех допустимых действующим законодательством средств, способов и приемов в целях максимального сокращения своих налоговых обязательств
2	Аналитические регистры налогового учета	Б	разрабатывается на 1 год включает планирование сделок, использование налоговых льгот и учет изменений законодательства
3	Перспективное налоговое планирование	В	система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ
4	Текущее налоговое планирование	Г	сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета
5	Налоговое планирование	Д	разрабатывается на 2-3 года включает планирование размещения, выбора организационно-правовой формы ю/л, вопросы реорганизации ю/л и выбора амортизационной политики

Задание 3. Прочитайте текст и допишите количество этапов

Задание 4. Прочитайте текст и выберите несколько правильных вариантов ответа

Уровень налоговой нагрузки: укажите правильные ответы

А) показывает долю налоговых платежей в доходах организации

Б) является основным критерием для отбора налогоплательщиков на выездную налоговую проверку

В) сравнивается с показателями налогоплательщика за предшествующие налоговые периоды

Г) рассчитывается только налоговым органом

Краткие методические указания

Краткие методические указания

Каждый правильно отвеченный тест оценивается на 1 балл. Неправильные варианты ответа оцениваются в 0 баллов. Максимальное количество баллов, которое может получить студент при тестировании - 50 баллов.

Сценарии выполнения тестов

Тип задания	Последовательность действий при выполнении задания
Задание закрытого типа на установление соответствия	<ol style="list-style-type: none"> Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов. Внимательно прочитать оба списка: список 1 — вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 — утверждения, свойства объектов и т.д. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4)
Задание комбинированного типа с выбором одного верного ответа из четырех предложенных и обоснованием в выборе	<ol style="list-style-type: none"> Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. Выбрать один ответ, наиболее верный. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.
Задание комбинированного типа с выбором нескольких вариантов ответа из предложенных и развернутым обоснованием выбора	<ol style="list-style-type: none"> Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько из предложенных вариантов. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. Выбрать несколько верных вариантов ответов (А или Б). Записать последовательно номера (или буквы) выбранных вариантов без пробелов и знаков препинания (например, АВ).

Шкала оценки

Шкала оценки

Баллы	Описание
46-50	Студент демонстрирует сформированность знаний на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой, свободно оперирует приобретенными знаниями.
38-45	Студент демонстрирует сформированность знаний на среднем уровне: основные знания освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности.
31-37	Студент демонстрирует сформированность знаний на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний.
10-30	Студент демонстрирует сформированность знаний на уровне ниже базового, проявляется недостаточность знаний.

5.2 Задания для решения кейс-задачи

Кейс-задача

Выбрать организацию для проведения анализа налоговых расчетов, определить используемую систему налогообложения. По данным конкретной организации, исходя из используемой системы налогообложения заполнить Налоговое поле по всем уплачиваемым организацией налогам.

Таблица 1 Налоговое поле организации на 20__ год

Наименование налога	Налоговая база	Налоговая ставка	Налоговый период	Срок уплаты
НДС				
Налог на прибыль организации				
Страховые взносы				
НДФЛ (в качестве налогового агента)				

Задание Заполнить налоговое поле организации в таблице

Краткие методические указания

Краткие методические указания

Практическое занятие по дисциплине «Налоговое планирование» подразумевает решение кейс-задач по изучаемой теме, предполагающих проведение анализа налоговых расчетов организации, расчета налоговой нагрузки организации, вариантов налоговой оптимизации. Для того, чтобы подготовиться к практическому занятию, сначала следует ознакомиться с соответствующим текстом учебника (лекции). Подготовка к практическому занятию начинается после изучения задания и подбора, соответствующих литературы и нормативных источников. Работа с литературой может состоять из трёх этапов - чтение, конспектирование и заключительное обобщение сути изучаемой работы. Подготовка к практическим занятиям, подразумевает активное использование справочной литературы (нормативных источников, энциклопедий, словарей, альбомов схем и др.) и периодических изданий. Владение понятийным аппаратом изучаемого курса является необходимостью.

Решение кейс-задачи включает в себя расчеты. При решении кейс-задачи необходимо:

1. Внимательно прочитать текст задания и понять его суть.
2. Продумать логику и полноту ответа.
3. Записать ответ, используя четкие компактные формулировки.
4. В случае расчетной задачи записать решение и ответ.
5. По полученным данным заполнить таблицу

Шкала оценки

Шкала оценки

Каждая правильно решенная кейс-задача оценивается на 5 баллов. Неправильные варианты ответа оцениваются в 0 баллов. В курсе 6 кейс-задач. Максимальное количество баллов, которое может получить студент при выполнении кейс-задач - 30 баллов.

Шкала оценки (для одной кейс-задачи)

Баллы	Описание
5	Студент демонстрирует сформированность умений на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умеет свободно выполнять практические задания, свободно оперирует приобретенными умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.
4	Студент демонстрирует сформированность умений на среднем уровне: основные умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.
3	Студент демонстрирует сформированность умений на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных умений, студент испытывает значительные затруднения при оперировании умениями и при их переносе на новые ситуации.
2	Студент демонстрирует сформированность умений на уровне ниже базового, проявляется недостаточность умений.
1	Умения практически не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие умений. Была предпринята попытка решения кейса.

5.3 Тест СЭО Moodle

Задание 1. Прочитайте текст и допишите количество способов минимизации налоговых платежей

Налоговое планирование базируется на _____ основных способах минимизации налоговых платежей

Задание 2. Прочитайте текст и выберите один правильный вариант ответа

Текущее налоговое планирование:

А) разрабатывается на 1 год включает планирование сделок, использование налоговых льгот и учет изменений законодательства

Б) разрабатывается на 2 года включает использование налоговых льгот и учет изменений законодательства

В) разрабатывается на 2-3 года включает планирование размещения, выбора организационно-правовой формы ю/л, вопросы реорганизации ю/л и выбора амортизационной политики

Задание 3. Прочитайте текст и выберите несколько правильных вариантов ответа

Налоговое планирование включает:

А) налоговое поле и налоговый календарь

Б) стратегию оптимизации налоговых платежей

В) платежный календарь

Г) налаженный бухгалтерский и налоговый учет

Задание 4. Установите соответствие между терминами и их определениями. К каждой позиции, обозначенной цифрами, подберите соответствующую позицию, обозначенную буквами, и запишите выбранные цифры с соответствующими буквами.

1	Текущее налоговое планирование	А	использование всех допустимых действующим законодательством средств, способов и приемов в целях максимального сокращения своих налоговых обязательств
2	Налоговое планирование	Б	разрабатывается на 1 год включает планирование сделок, использование налоговых льгот и учет изменений законодательства
3	Перспективное налоговое планирование	В	система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ
4	Налоговый учет	Г	сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета
5	Аналитические регистры налогового учета	Д	разрабатывается на 2-3 года включает планирование размещения, выбора организационно-правовой формы ю/л, вопросы реорганизации ю/л и выбора амортизационной политики

Краткие методические указания

Краткие методические указания

Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоговый учет и налоговое планирование организаций» проходит в виде экзамена - тестирования. Итоговый тест формируется из фонда тестовых материалов, состоящих из 300 тестовых вопросов, формируемых в ЭОС. Итоговый тест для одного студента включает 20 тестовых вопросов. Каждый правильно отвеченный тест оценивается в 1 балл, остальные варианты ответов в 0 баллов. Максимальное количество баллов, которое может получить студент при тестировании - 20 баллов. Тестовые вопросы построены на основе изучаемых тем.

Студенту необходимо подготовиться изучить лекционный материал, чтобы быть готовым пройти итоговое тестирование в ЭОС. При подготовке к тестированию и изучению материала рекомендовано обращаться к основной и дополнительной литературе, указанной в РПД, сложные вопросы обсуждать с преподавателем во время консультаций.

Сценарии выполнения тестов

Тип задания	Последовательность действий при выполнении задания
-------------	--

Задание закрытого типа на установление соответствия	<ol style="list-style-type: none"> 1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов. 2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 — вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 — утверждения, свойства объектов и т.д. 3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов. 4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4)
Задание закрытого типа на установление последовательности	<ol style="list-style-type: none"> 1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Построить верную последовательность из предложенных элементов. 4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности без пробелов и знаков препинания (например, БВА или 135)
Задание комбинированного типа с выбором одного верного ответа из четырех предложенных и обоснованием в выборе	<ol style="list-style-type: none"> 1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Выбрать один ответ, наиболее верный. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.
Задание комбинированного типа с выбором нескольких вариантов ответа из предложенных и развернутым обоснованием выбора	<ol style="list-style-type: none"> 1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Выбрать несколько верных вариантов ответов (2 или 3). 4. Записать последовательно номера (или буквы) выбранных вариантов без пробелов и знаков препинания (например, 135).

Шкала оценки

Шкала оценки

Баллы	Описание
16–20	Студент демонстрирует сформированность знаний на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой, свободно оперирует приобретенными знаниями.
12–15	Студент демонстрирует сформированность знаний на среднем уровне: основные знания освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности.
8–11	Студент демонстрирует сформированность знаний на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний.
4–7	Студент демонстрирует сформированность знаний на уровне ниже базового, проявляется недостаточность знаний.
0–3	Знания не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие знаний.