

УТВЕРЖДАЮ  
 Первый проректор,  
 проректор по учебной работе

\_\_\_\_\_ А.Е. Рудин  
 « 30 » 06 2020 г.

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.10.01	Налоговое планирование в организации
<i>(Индекс дисциплины)</i>	<i>(Наименование дисциплины)</i>
Кафедра: 55	Экономики и финансов
<i>Код</i>	<i>Наименование кафедры</i>
Направление подготовки:	38.03.01- Экономика
Профиль подготовки:	Финансы и кредит
Уровень образования:	бакалавриат

### План учебного процесса

Составляющие учебного процесса		Очное обучение	Заочное обучение
Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий и самостоятельная работа обучающихся (часы)	Всего	216	216
	Аудиторные занятия	102	8
	Лекции	68	4
	Лабораторные занятия	-	-
	Практические занятия	34	4
	Самостоятельная работа	114	204
	Промежуточная аттестация		4
Формы контроля по семестрам (номер семестра)	Экзамен	-	-
	Зачет	6,7	8
	Контрольная работа	-	8
	Курсовой проект	-	-
<b>Общая трудоемкость дисциплины (зачетные единицы)</b>		<b>6</b>	<b>6</b>

Форма обучения:	Распределение зачетных единиц трудоемкости по семестрам											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Очная						4	2					
Заочная							0,5	5,5				

Рабочая программа составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по соответствующему направлению подготовки

на основании учебных планов № 1/1/360, 1/3/404

# 1. ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

## 1.1. Место преподаваемой дисциплины в структуре образовательной программы

Блок 1: Базовая  Обязательная  Дополнительно является факультативом   
Вариативная  По выбору

## 1.2. Цель дисциплины

Сформировать компетенции обучающегося в области налогового планирования в организации и изучить современные формы и методы налогового планирования в организации.

## 1.3. Задачи дисциплины

- Показать понятийный аппарат системы налогового учета, ее правовые основы организации;
- провести анализ существующей налоговой системы Российской Федерации с позиции их налогооблагаемых баз;
- раскрыть принципы, элементы и этапы налогового планирования и его место в общем планировании предпринимательской деятельности;
- представить существующие налоговые льготы и пути законного снижения налогового бремени;
- показать основные способы минимизации налоговых платежей;
- привить практические навыки по принятию решений в области оптимизации налоговых платежей.

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

Код компетенции	Формулировка компетенции	Этап формирования
ПК-22	Способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля	второй
<b>Планируемые результаты обучения</b> Знать: теоретические основы и принципы налогообложения; особенности налогообложения доходов физических лиц и налогообложение имущества физических и юридических лиц. Уметь: осуществлять поиск и обобщение финансовой информации, необходимой для проведения налогового планирования отечественных коммерческих, финансово-кредитных организаций. Владеть: навыками налогового планирования в организации		
ПК-27	Способностью готовить отчетность и обеспечивать контроль за выполнением резервных требований Банка России	второй
<b>Планируемые результаты обучения</b> Знать: основные нормативные правовые документы Уметь: ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов, регламентирующих сферу профессиональной деятельности; Владеть: навыками поиска необходимых нормативных и законодательных документов и навыками работы с ними в профессиональной деятельности		

## 1.5. Дисциплины (практики) образовательной программы, в которых было начато формирование компетенций, указанных в п.1.4:

- Бухгалтерский учет (ПК-22)
- Деньги, кредит, банки (ПК-22)
- Финансы (ПК-27)
- Банковская деятельность (ПК-27)

## 2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование и содержание учебных модулей, тем и форм контроля	Объем (часы)	
	Очное обучение	Заочное обучение
<b>Учебный модуль 1</b> Общая характеристика налогов и налоговой системы России		
Тема 1. Экономическая сущность налогов, функции налогов и их взаимосвязь. Экономическая сущность понятий «налог» и «сбор». Признаки налога. Функции налога. Элементы и структура налогов. Принципы налогообложения. Способы и методы уплаты налогов.	16	16
Тема 2. Организация налогового контроля. Понятие налогового контроля. Содержание налогового контроля. налоговое правонарушение. Субъектами налоговой ответственности. Презумпция невиновности налогоплательщика и налогового агента. Две формы вины: умысел и неосторожность. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства. Виды налоговых проверок.	16	16
<b>Текущий контроль 1 (проверочная работа)</b>	<b>2</b>	-
<b>Учебный модуль 2.</b> Содержание налогового планирования на уровне организаций		
Тема 3. Понятие налогового планирования. Структура налогового планирования. Понятие налогового планирования. Налоговая оптимизация. Основные задачи налогового планирования. Структура налогового планирования. Пределы налогового планирования. Принципы и этапы налогового планирования. Направления стратегического налогового планирования. Направления оперативного налогового планирования.	17	16
Тема 4. Основные формы организации налогового планирования Порядок налогового планирования. Налоговые схемы. Основными элементами налоговых схем. Условия изменения срока уплаты налогов и сборов.	17	17
Тема 5. Модели поведения хозяйствующих субъектов при осуществлении налогового планирования Группы правонарушений. Ответственность за налоговые правонарушения. Классификация налогового планирования. Документальное оформление налогового планирования. Отношение государства к оптимизации налогообложения. Налоговая нагрузка	17	17
<b>Текущий контроль 2 (проверочная работа)</b>	<b>2</b>	-
<b>Учебный модуль 3.</b> Методика реализации налогового планирования на предприятии		
Тема 6. Управление на предприятии и налоговое планирование Взаимосвязь функций управления. Процесс целенаправленного, систематического и непрерывного воздействия управляющей подсистемы. Анализ. Планирование. Организация. Учет. Контроль. Регулирование.	17	17
Тема 7. Составные части налогового планирования на предприятии Классификация решений по налоговому планированию на уровне предприятия. Классификация пользователей информации по налоговому планированию. Информационная база по налоговому планированию на предприятии. Методы налогового планирования в организации.	17	17
Тема 8. Налоговый план на предприятии и его разработка. Постановка системы налогового планирования на предприятии Структура налогового плана предприятия. Тактические налоговые планы. Годовой бюджет. Схема процесса налогового планирования.	17	17
<b>Текущий контроль 3 (проверочная работа)</b>	<b>2</b>	-
<b>Промежуточная аттестация по дисциплине (зачет)</b>	<b>4</b>	-
<b>Учебный модуль 4.</b> Налоговое планирование ОСНО		
Тема 9. Налоговое планирование косвенного налога Планирование налога на добавленную стоимость. Особенности планирования НДС. Льготы и освобождение от НДС. Механизм исчисления	15	17

Наименование и содержание учебных модулей, тем и форм контроля	Объем (часы)	
	очное обучение	заочное обучение
НДС.		
Тема 10. Планирование налога на прибыль организации. Особенности планирования налога на прибыль организации. Механизм исчисления налога на прибыль организации.	17	17
Тема 11 Налоговое планирование налога на имущество организации. Особенности планирования налога на имущество организации. Механизм исчисления налога на имущество организации	15	17
<b>Текущий контроль 4 (проверочная работа)</b>	2	-
<b>Учебный модуль 5</b> Налоговое планирование специальных налоговых режимов		
Тема 12 Налоговое планирование субъектов малого бизнеса при применении специальных налоговых режимов (ЕНВД, УСНО) Особенности планирования ЕНВД. Особенности планирования УСНО.	10	10
Тема 13 Налоговое планирование субъектов малого бизнеса при применении специальных налоговых режимов (ЕСХН, патентная ) Особенности планирования ЕСХН. Особенности планирования при патентной системе налогообложения. Особенности планирования при системе налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	7	7
<b>Текущий контроль 5 (проверочная работа)</b>	2	-
<b>Текущий контроль (контрольная работа)</b>	-	11
<b>Промежуточная аттестация по дисциплине (зачет)</b>	4	4
<b>ВСЕГО:</b>	<b>216</b>	<b>216</b>

### 3. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

#### 3.1. Лекции

Номера изучаемых тем	Очное обучение		Заочное обучение	
	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
1	6	4	7	1
2	6	4	7	1
3	6	4	7	1
4	6	5	7	1
5	6	4		
6	6	4		
7	6	4		
8	6	5		
9	7	8		
10	7	9		
11	7	8		
12	7	5		
13	7	4		
<b>ВСЕГО:</b>		68		4

#### 3.2. Практические и семинарские занятия

Номера изучаемых тем	Наименование и форма занятий	Очное обучение		Заочное обучение	
		Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
1	Экономическая сущность понятий «налог» и «сбор» (семинар)	6	2		
2	Налоговый контроль (семинар)	6	2		
3	Пределы налогового планирования (семинар)	6	2		
4	Налоговые схемы (семинар)	6	2		
5	Налоговая нагрузка	6	2	8	1

Номера изучаемых тем	Наименование и форма занятий	Очное обучение		Заочное обучение	
		Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
	(семинар)				
6	Управление на предприятии и налоговое планирование (семинар)	6	2	8	1
7	Классификация решений по налоговому планированию (семинар)	6	3	8	1
8	Налоговый план на предприятии (семинар)	6	2	8	1
9	Налоговое планирование НДС (семинар)	7	4		
10	Налоговое планирование налога на прибыль организации (семинар)	7	4		
11	Налоговое планирование налога на имущество организации (семинар)	7	4		
12	Налоговое планирование субъектов малого бизнеса при применении специальных налоговых режимов (семинар)	7	3		
13	Особенности планирования при патентной системе налогообложения (семинар)	7	2		
<b>ВСЕГО:</b>			34		34

### 3.3. Лабораторные занятия

Не предусмотрены

## 4. КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

Не предусмотрено

## 5. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

Номера учебных модулей, по которым проводится контроль	Форма контроля знаний	Очное обучение		Заочное обучение	
		Номер семестра	Кол-во	Номер семестра	Кол-во
1	Проверочная работа	6	1	-	-
2	Проверочная работа	6	1	-	-
3	Проверочная работа	6	1		
4	Проверочная работа	7	1		
5	Проверочная работа	7	1		
1-5	Контрольная работа	-	-	8	1

## 6. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

Виды самостоятельной работы обучающегося	Очное обучение		Заочное обучение	
	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
Усвоение теоретического материала	6	60	7	14
	7	12	8	150
Подготовка к практическим (семинарским) занятиям	6	29	8	29
	7	5		
Выполнение домашних заданий	-	-	8	11
Выполнение курсовых проектов	-	-	-	-
Подготовка к зачетам	6	4	8	4
	7	4		

Виды самостоятельной работы обучающегося	Очное обучение		Заочное обучение	
	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
<b>ВСЕГО:</b>		114	148	208

## 7. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

### 7.1. Характеристика видов и используемых инновационных форм учебных занятий

Наименование видов учебных занятий	Используемые инновационные формы	Объем занятий в инновационных формах (часы)	
		очное обучение	заочное обучение
Лекции	Лекция – диалог. Разбор конкретных ситуаций.	20	2
Практические и семинарские занятия	Поиск вариантов решения проблемных ситуаций, доклад, дискуссия, опрос	10	2
<b>ВСЕГО:</b>		30	4

### 7.2. Балльно-рейтинговая система оценивания успеваемости и достижений обучающихся Перечень и параметры оценивания видов деятельности обучающегося

№ п/п	Вид деятельности обучающегося	Весовой коэффициент значимости, %	Критерии (условия) начисления баллов
<b>6 семестр</b>			
1	Аудиторная активность: посещение лекций и активная работа на практических занятиях, ответы на вопросы устного собеседования	30	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 2 балла за каждое посещение лекционных занятий (всего 17 занятий в семестре), максимум 34 балла</li> <li>- 6 баллов за работу на практических занятиях (всего 8 занятий в семестре) – максимум 48 балла</li> <li>- 9 балла за каждый правильный ответ на вопрос устного собеседования на занятиях (всего 2 вопроса в семестре), максимум 18 баллов</li> </ul>
2	Выполнение текущего контроля	30	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 3 проверочные работы в семестре (33 балла за 1 и 2 проверочную работу и 34 балла за 3 проверочную работу – максимум 100 баллов)</li> </ul>
3	Сдача зачета	40	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ответ на 2 теоретических вопроса (полнота, владение терминологией, затраченное время) – 30 баллов за каждый ответ – максимум 60 баллов</li> <li>- Решение практического задания - максимум 40 баллов</li> </ul>
<b>7 семестр</b>			
1	Аудиторная активность: посещение лекций и активная работа на практических занятиях, ответы на вопросы устного собеседования, подготовка и представление в срок доклада	30	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 2 балла за каждое посещение лекционных занятий (всего 17 занятий в семестре), максимум 34 балла</li> <li>- 6 баллов за работу на практических занятиях (всего 8 занятий в семестре) – максимум 48 балла</li> <li>- 9 балла за каждый правильный ответ на вопрос устного собеседования на занятиях (всего 2 вопроса в семестре), максимум 18 баллов</li> </ul>
2	Выполнение текущего	30	2 проверочные работы в семестре,

	контроля		(50 баллов за каждую – максимум 100 баллов)
3	Сдача зачета	40	- Ответ на 2 теоретических вопроса (полнота, владение терминологией, затраченное время) – 30 баллов за каждый ответ – максимум 60 баллов - Решение практического задания - максимум 40 баллов
Итого (%):		100	

#### Перевод балльной шкалы в традиционную систему оценивания

Баллы	Оценка по нормативной шкале	
86 - 100	5 (отлично)	Зачтено
75 – 85	4 (хорошо)	
61 – 74		
51 - 60		
40 – 50	3 (удовлетворительно)	Не зачтено
17 – 39	2 (неудовлетворительно)	
1 – 16		
0		

## 8. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 8.1. Учебная литература

#### а) основная учебная литература

1. Землякова А.В. Налоговое планирование [Электронный ресурс] : учебное пособие для бакалавров, обучающихся по направлению подготовки «Экономика» (профиль «Финансы и кредит») / А.В. Землякова, А.А. Белоусова. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017. — 87 с. — 978-5-93926-297-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/66850.html>
2. Барулин С.В. Налоговый менеджмент [Электронный ресурс] : учебник / С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степаненко. — Электрон. текстовые данные. — М. : Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2017. — 332 с. — 978-5-394-01471-0. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/57109.html>
3. Суглобов А.Е. Основы налогового планирования [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика»/ Суглобов А.Е., Мигунова М.И.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 247 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34490>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю.
4. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело»/ И.А. Майбуров [и др.]— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 487 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34806>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
5. Селезнева Н.Н. Налоговый менеджмент. Администрирование, планирование, учет [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080107 «Налоги и налогообложение», 080105 «Финансы и кредит», 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»/ Селезнева Н.Н.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 224 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52514>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

#### б) дополнительная учебная литература

1. Никулина Н.Н. Финансовый менеджмент организации. Теория и практика [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Менеджмент организации» / Н.Н. Никулина, Д.В. Суходоев, Н.Д. Эриашвили. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 511 с. — 978-5-238-01547-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71231.html>
2. Путилин Д. Опасные налоговые схемы [Электронный ресурс] / Д. Путилин. — Электрон. текстовые данные. — М. : Альпина Паблицер, 2016. — 345 с. — 978-5-9614-2064-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/43752.html>
3. Косов М.Е. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник для магистров, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», по программе «Налоги и налогообложение»/ Косов М.Е., Крамаренко Л.А., Эриашвили Н.Д.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 431 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52515>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

4. Попов Е.М. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Попов Е.М.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2013.— 320 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/35500>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
5. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: главы 30-50 части второй с официальными разъяснениями судов о порядке применения/ — Электрон. текстовые данные.— М.: ЭкОонис, 2014.— 328 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/23709>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
6. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]/ — Электрон. текстовые данные.— : Электронно-библиотечная система IPRbooks, 2016.— 1069 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1250>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
7. Джамурзаев Ю.Д. Специальные налоговые режимы [Электронный ресурс]: практикум для бакалавров направления подготовки 080100.62 Экономика (профиль «Налоги и налогообложение»)/ Джамурзаев Ю.Д., Мусаелян А.К.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2015.— 74 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/30544>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
8. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: главы 30-50 части второй с официальными разъяснениями судов о порядке применения/ — Электрон. текстовые данные.— М.: ЭкОонис, 2014.— 328 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/23709>. — ЭБС «IPRbooks», по паролю
9. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] / . — Электрон. текстовые данные. — : Электронно-библиотечная система IPRbooks, 2017. — 1269 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1250.html>
10. Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]/ — Электрон. текстовые данные.— : Электронно-библиотечная система IPRbooks, 2016.— 226 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1251>. — ЭБС «IPRbooks», по паролю

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

1. Спицкий С. В. Эффективная аудиторная и самостоятельная работа обучающихся: методические указания / С. В. Спицкий. — СПб.: СПбГУПТД, 2015. — Режим доступа: [http://publish.sutd.ru/tp\\_get\\_file.php?id=2015811](http://publish.sutd.ru/tp_get_file.php?id=2015811), по паролю
- 2 Караулова И. Б. Организация самостоятельной работы обучающихся / И. Б. Караулова, Г. И. Мелешкова, Г. А. Новоселов. – СПб.: СПГУПТД, 2014. – 26 с. – Режим доступ [http://publish.sutd.ru/tp\\_get\\_file.php?id=2014550](http://publish.sutd.ru/tp_get_file.php?id=2014550), по паролю

## 8.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины

1. Электронно-библиотечная система IPRbooks: <http://www.iprbookshop.ru>
2. Электронная библиотека учебных изданий СПбГУПТД: <http://publish.sutd.ru>

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

- Microsoft Windows 10
- Office 2016

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

1. Стандартно оборудованная аудитория

## 8.6. Иные сведения и (или) материалы

Не предусмотрено

# 9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Виды учебных занятий и самостоятельная работа обучающихся	Организация деятельности обучающегося
Лекции	Лекции обеспечивают теоретическое изучение дисциплины. На лекциях излагается основное содержание курса, иллюстрируемое конкретными примерами, широко используется зарубежный и отечественный опыт по соответствующей тематике.

Виды учебных занятий и самостоятельная работа обучающихся	Организация деятельности обучающегося
Практические и семинарские занятия	Обучающиеся работают с конкретными ситуациями, овладевают навыками сбора, анализа и обработки информации для принятия самостоятельных решений, навыками расчета технико-экономических показателей работы предприятия, оценки результатов производственно-финансовой деятельности предприятия, выбора стратегии развития предприятия.
Лабораторные занятия	Не предусмотрены
Самостоятельная работа	Данный вид работы предполагает закрепление знаний, умений и навыков, усвоенных на аудиторных занятиях, расширение знаний путем изучения учебно-методических материалов и других источников по данной дисциплине, решения задач, подготовки докладов, рефератов, и подготовки к зачету.

## 10. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

### 10.1. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

#### 10.1.1. Показатели оценивания компетенций на этапах их формирования

Код компетенции / этап освоения	Показатели оценивания компетенций	Наименование оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
ПК-22 Второй этап	Называет элементы налогов физических лиц (НДФЛ, Земельный налог, и др.) и налогов юридических лиц (НДС, акциз, налог на прибыль организации и др.)	вопросы для устного собеседования	Перечень вопросов для устного собеседования (20 вопросов)
	Определяет целесообразные методы и показатели проведения финансового анализа коммерческих и финансово-кредитных организаций для целей налогового планирования	Практическое задание	Практические типовые задания (9 заданий)
	Осуществляет поиск и обобщение финансовой информации, необходимой для проведения налогового планирования отечественных коммерческих, финансово-кредитных организаций, выбирает и комбинирует методы проведения финансового анализа коммерческих и финансово-кредитных организаций для целей налогового планирования	Практическое задание	Практические типовые задания (9 заданий)
ПК-27 Второй этап	Называет основные нормативные документы регулирующие банковскую деятельность в РФ	вопросы для устного собеседования	Перечень вопросов для устного собеседования (2 вопросов)
	Проводит проверку выполнения банком требований федерального законодательства и нормативных актов Банка России	Практическое задание	Практические типовые задания (1 задание)
	Определяет финансовые санкции за не выполнения банком требований федерального законодательства и нормативных актов Банка России	Практическое задание	Практические типовые задания (1 задание)

#### 10.1.2. Описание шкал и критериев оценивания сформированности компетенций

##### Критерии оценивания сформированности компетенций

Баллы	Оценка по традиционной шкале	Критерии оценивания сформированности компетенций
		Устное собеседование
86 - 100	5 (отлично)	Полный, исчерпывающий ответ, явно демонстрирующий глубокое понимание предмета и широкую эрудицию в оцениваемой области. Критический, оригинальный подход к материалу. <b>Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</b>
75 – 85	4 (хорошо)	Ответ полный, основанный на проработке всех обязательных источников информации. Подход к материалу ответственный, но стандартный. <b>Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</b>
61 – 74		Ответ стандартный, в целом качественный, основан на всех обязательных источниках информации. Присутствуют небольшие пробелы в знаниях или несущественные ошибки. <b>Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</b>
51 - 60	3 (удовлетворительно)	Ответ воспроизводит в основном только лекционные материалы, без самостоятельной работы с рекомендованной литературой. Демонстрирует понимание предмета в целом, без углубления в детали. Присутствуют существенные ошибки или пробелы в знаниях по некоторым темам. <b>Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</b>
40 – 50		Ответ неполный, основанный только на лекционных материалах. При понимании сущности предмета в целом – существенные ошибки или пробелы в знаниях сразу по нескольким темам, незнание (путаница) важных терминов. <b>Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</b>
17 – 39	2 (неудовлетворительно)	Неспособность ответить на вопрос без помощи экзаменатора. Незнание значительной части принципиально важных элементов дисциплины. Многочисленные грубые ошибки. <b>Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</b>
1 – 16		Непонимание заданного вопроса. Неспособность сформулировать хотя бы отдельные концепции дисциплины. <b>Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</b>
0		Попытка списывания, использования неразрешенных технических устройств или пользования подсказкой другого человека (вне зависимости от успешности такой попытки). <b>Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</b>

## 10.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций

### 10.2.1. Перечень вопросов (тестовых заданий), разработанный в соответствии с установленными этапами формирования компетенций

№ п/п	Формулировка вопроса (задания)	Номер темы
1.	Экономическая сущность налогов, функции налогов и их взаимосвязь	1
2.	Организация налогового контроля	2
3.	Понятие налогового планирования. Структура налогового планирования	3
4.	Пределы налогового планирования	3
5.	Принципы и этапы налогового планирования	3
6.	Этапы и направления налогового планирования	4
7.	Основные формы организации налогового планирования	4
8.	Налоговые схемы	4
9.	Классификация налогового планирования	5
10.	Отношение государства к оптимизации налогообложения	5
11.	Налоговая нагрузка	5
12.	Управление на предприятии и налоговое планирование	6
13.	Составные части налогового планирования на предприятии	7
14.	Информационная база по налоговому планированию на предприятии	7
15.	Налоговый план на предприятии и его разработка. Постановка системы налогового планирования на предприятии	8
16.	Налоговое планирование косвенного налога	9
17.	Планирование налога на прибыль организации	10

18.	Налоговое планирование налога на имущество организации	11
19.	Особенности планирования ЕНВД	12
20.	Особенности планирования ЕСХН. Особенности планирования УСН.	12
21.	Особенности планирования при патентной системе налогообложения.	12
22.	Особенности планирования при системе налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.	12

**Вариант тестовых заданий, разработанных в соответствии с установленными этапами формирования компетенций**

**10.2.2. Перечень тем докладов (рефератов, эссе, пр.), разработанных в соответствии с установленными этапами формирования компетенций**

**Вариант типовых заданий (задач, кейсов), разработанных в соответствии с установленными этапами формирования компетенций**

№ п/п	Условия типовых задач (задач, кейсов)	Ответ								
1	<p>Руководство небольшой строительной фирмы ООО «Дорстрой 10» решило поберечь свои с трудом заработанные деньги и не выплачивать многочисленные налоги, а перейти в 2016 году с общего режима на более выгодный УСН.</p> <p>Подсчитанная выручка за объекты, сданные заказчиком с января по сентябрь 2015 года, равна 49 млн руб., включая НДС. Средняя численность работающих с января по сентябрь — 70 человек. Остаточная стоимость основных средств — 40 млн руб. Филиалов у ООО «Дорстрой 10» нет.</p>	<p>ООО «Дорстрой 10» отвечает всем требованиям, которые нужно соблюсти для перехода на упрощенку (ст. 346.12 НК РФ), а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• на предприятии трудится 70 работников, что значительно меньше 100;</li> <li>• остаточная стоимость ОС в размере 40 млн руб. &lt; 100 млн руб.;</li> <li>• доход в сумме 49 млн рублей &lt; 51 615 млн руб. (45 млн руб. × 1,147);</li> <li>• филиалов у фирмы нет;</li> <li>• специфика деятельности ООО «Дорстрой 10» не подпадает под перечень ограничений, приведенных в ст. 346.12 НК РФ.</li> </ul> <p>Следовательно, ООО «Дорстрой 10» может отказаться от ранее используемой системы ОСНО и перейти на более выгодную УСН начиная с января 2016 года.</p>								
2	<p>Предприятие на УСН ООО «Формула» имеет следующие показатели:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Период</th> <th>Доход, тыс.руб.</th> <th>Расход, тыс.руб.</th> <th>Ставка УСН, %</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2016</td> <td>49 000</td> <td>10 000</td> <td>10</td> </tr> </tbody> </table> <p>Как правильно рассчитать единый налог за 2016 год?</p>	Период	Доход, тыс.руб.	Расход, тыс.руб.	Ставка УСН, %	2016	49 000	10 000	10	<p>Сумма налога за год = (доход – расход) × 10% = (49 000 - 10 000) × 0,1 = 39 000 × 0,10 = 3 900 тыс. руб.</p>
Период	Доход, тыс.руб.	Расход, тыс.руб.	Ставка УСН, %							
2016	49 000	10 000	10							
3	<p>Предприятие ООО «Надежный выбор» имеет следующие показатели:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Период</th> <th>Доход, тыс.руб.</th> <th>Расход, тыс.руб.</th> <th>Ставка УСН, %</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2016</td> <td>49 000</td> <td>49 000</td> <td>10</td> </tr> </tbody> </table> <p>Может ли ООО «Надежный выбор» не платить единый налог, если разница между доходом и расходом равна нулю?</p>	Период	Доход, тыс.руб.	Расход, тыс.руб.	Ставка УСН, %	2016	49 000	49 000	10	<p>Налог min = доход за 2016 год × 1% = 49 000 × 0,01 = 490 тыс. руб.</p>
Период	Доход, тыс.руб.	Расход, тыс.руб.	Ставка УСН, %							
2016	49 000	49 000	10							
4	<p>Предприятие ООО «Рассвет», рассчитывающее и уплачивающее 10% с доходов, уменьшенных на величину подтвержденных расходов, имеет следующие показатели:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Период</th> <th>Доход,</th> <th>Расход,</th> <th>Ставка</th> </tr> </thead> </table>	Период	Доход,	Расход,	Ставка	<p>49 000 000 × 0,01 = 490 000 руб.</p>				
Период	Доход,	Расход,	Ставка							

	тыс.руб.	тыс.руб.	УСН, %	
2016	49 000	48 500	10	
Какой налог должно уплатить ООО «Рассвет» за 2016 год?				

### 10.3. Методические материалы,

определяющие процедуры оценивания знаний, умений, владений (навыков и (или) практического опыта деятельности), характеризующих этапы формирования компетенций

#### 10.3.1. Условия допуска обучающегося к сдаче экзамена и защите курсовой работы и порядок ликвидации академической задолженности

Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся (принято на заседании Ученого совета 31.08.2013г., протокол № 1)

#### 10.3.2. Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине

устная  письменная  компьютерное тестирование  иная\*

\*В случае указания формы «Иная» требуется дать подробное пояснение

#### 10.3.3. Особенности проведения зачета

Время на подготовку ответов на зачете – 40 мин