

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тверской государственный технический университет»
(ТвГТУ)

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе
_____ Э.Ю. Майкова
« ____ » _____ 2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
дисциплины части, формируемой участниками образовательных отношений
Блока 1 «Дисциплины (модули)»
«Налоговое планирование»

Направление подготовки магистров 38.04.08 Финансы и кредит
Направленность (профиль)– Корпоративные финансы
Типы задач профессиональной деятельности: научно-исследовательский,
организационно-управленческий

Форма обучения – очная, очно-заочная.

Факультет УПРАВЛЕНИЯ И СОЦИАЛЬНЫХ КОММУНИКАЦИЙ
Кафедра «Бухгалтерский учет и финансы»

Тверь 2021

Рабочая программа дисциплины соответствует ОХОП подготовки магистров в части требований к результатам обучения по дисциплине и учебному плану.

Разработчик программы: к.э.н, доцент

Е.Н.Ястребова

Программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры БУиФ
« ____ » _____ 2021 г., протокол № ____.

Заведующий кафедрой

В.Н. Кузнецов

Согласовано
Начальник учебно-методического
отдела УМО

Д.А. Барчуков

Начальник отдела
комплектования
зональной научной библиотеки

О.Ф. Жмыхова

1. Цели и задачи дисциплины.

Целью изучения дисциплины «Налоговое планирование» формирование теоретических знаний и практических навыков по исчислению налогов и принятия управленческих решений в области налогового планирования.

Задачами дисциплины являются:

1. изучение принципов, элементов и этапов налогового планирования и его место в общем планировании предпринимательской деятельности.
2. изучение существующих льгот и путей законного снижения налоговой нагрузки.
3. освоение основных способов минимизации налоговых платежей.
4. отработка практических навыков по принятию решений в области оптимизации налоговых платежей.

2. Место дисциплины в структуре ОП.

Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений. Для изучения курса требуются знания, умения и навыки, полученные в процессе изучения дисциплин «Финансовый учет», «Финансовый консалтинг».

Приобретенные знания в рамках данной дисциплины помимо их самостоятельного значения являются основой для прохождения преддипломной практики, а также при выполнении выпускной квалификационной работы.

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине.

3.1. Планируемые результаты обучения по дисциплине.

Компетенция, закрепленная за дисциплиной в ОХОП:

ПК-3. Способен организовать процесс ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.

Индикаторы компетенции, закреплённые за дисциплиной в ОХОП:

ИПК-3.1. Осуществляет планирование, организацию и контроль текущей деятельности бухгалтерско-финансовых служб экономического субъекта.

ИПК-3.4. Использует данные бухгалтерского и налогового учета и отчетности в целях эффективного налогового и финансового планирования деятельности экономического субъекта.

Показатели оценивания индикаторов достижения компетенций

ИПК-3.1.

Знать:

31.1. Основные термины и понятия по налоговому планированию, основные инструменты оптимизации налоговых платежей организации.

31.2. Налогооблагаемую базу по налогам, основные способы снижения налоговых платежей

Уметь:

У1.1. Рассчитать суммы налоговых платежей и выбрать оптимальный вариант.

У1.2. Оценивать налоговую нагрузку в зависимости от специфики деятельности организации.

Иметь опыт практической подготовки:

ПП1. Профессиональное суждение при разработке учетной политики и организации налогового планирования в текущей деятельности бухгалтерско-финансовых служб экономического субъекта.

ИПК-3.4

Знать:

31. Состав показателей бухгалтерской и налоговой отчетности в целях эффективного налогового и финансового планирования деятельности экономического субъекта.

Уметь:

У1. Применять основные методы принятия управленческих решений в области налогового планирования.

У.2. Применять направления налоговой оптимизации.

Иметь опыт практической подготовки:

ПП1. Профессиональное суждение при выборе данных бухгалтерского и налогового учета и отчетности в целях эффективного налогового и финансового планирования деятельности экономического субъекта.

3.2. Технологии, обеспечивающие формирование компетенций

Проведение лекционных занятий, практических занятий, проведения зачета.

4. Трудоемкость дисциплины и виды учебной работы.

ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 1а. Распределение трудоемкости дисциплины по видам учебной работы

Вид учебной работы	Зачетные единицы	Академические часы
Общая трудоемкость дисциплины	4	144
Аудиторные занятия (всего)		52
В том числе:		
Лекции		26
Практические занятия (ПЗ)		26
Лабораторные работы (ЛР)		Не предусмотрены
Самостоятельная работа обучающихся (всего)		56+36(экз)
В том числе:		
Курсовая работа		не предусмотрена
Курсовой проект		не предусмотрен

Расчетно-графические работы		не предусмотрены
Другие виды самостоятельной работы: - подготовка к лабораторным работам		
Другие виды самостоятельной работы: - подготовка к практическим работам		56
Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация (экзамен)		36
Практическая подготовка при реализации дисциплины (всего)		26
Практические занятия (ПЗ)		26
Лабораторные работы (ЛР)		Не предусмотрены
Курсовая работа		не предусмотрена
Курсовой проект		не предусмотрен

ОЧНО-ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 1б. Распределение трудоемкости дисциплины по видам учебной работы

Вид учебной работы	Зачетные единицы	Академические часы
Общая трудоемкость дисциплины	4	144
Аудиторные занятия (всего)		38
В том числе:		
Лекции		18
Практические занятия (ПЗ)		20
Лабораторные работы (ЛР)		Не предусмотрены
Самостоятельная работа обучающихся (всего)		70+36(экз)
В том числе:		
Курсовая работа		не предусмотрена
Курсовой проект		не предусмотрен
Расчетно-графические работы		не предусмотрены
Другие виды самостоятельной работы: - подготовка к лабораторным работам		
Другие виды самостоятельной работы: - подготовка к практическим работам		70
Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация (экзамен)		36
Практическая подготовка при реализации дисциплины (всего)		20
Практические занятия (ПЗ)		20
Лабораторные работы (ЛР)		Не предусмотрены
Курсовая работа		не предусмотрена
Курсовой проект		не предусмотрен

5. Структура и содержание дисциплины.

5.1. Структура дисциплины

ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 2а. Модули дисциплины, трудоемкость в часах и виды учебной работы

Наименование	Труд-ть	Лекции	Практич.	Лаб. работы	Сам.
--------------	---------	--------	----------	----------------	------

модуля	часы		занятия		работа
Модуль I. Теория и практика налогового планирования	80	14	14		32+ 20 (экз)
Тема 1. Понятие и основы налогового планирования.	16	3	3		6 + 4 (экз)
Тема 2. Методология налогового планирования	22	4	4		8+6 (экз)
Тема 3. Оптимизация налоговых платежей	24	4	4		10 + 6 (экз)
Тема 4. Международные аспекты налогового планирования	18	3	3		8+ 4 (экз)
Модуль II. Налоговый менеджмент	64	12	12		24 +16 (экз)
Тема 5. Теоретические основы налогового менеджмента	22	4	4		8+ 6 (экз)
Тема 6. Система налогового менеджмента организации.	22	4	4		8+6 (экз)
Тема 7. Инструменты налогового менеджмента.	20	4	4		8+ 4 (экз)
Всего на дисциплину	144	26	26		56+36(экз)

ОЧНО-ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 2а. Модули дисциплины, трудоемкость в часах и виды учебной работы

Наименование модуля	Труд-ть часы	Лекции	Практич. занятия	Лаб. работы	Сам. работа
Модуль I. Теория и практика налогового планирования	94	12	12		50+ 20 (экз)
Тема 1. Понятие и основы налогового планирования.	18	2	2		10 + 4 (экз)
Тема 2. Методология налогового планирования	28	4	4		14+6 (экз)
Тема 3. Оптимизация налоговых платежей	30	4	4		16 + 6 (экз)
Тема 4. Международные	18	2	2		10+ 4 (экз)

аспекты налогового планирования					
Модуль II. Налоговый менеджмент	50	6	8		20 +16 (экз)
Тема 5. Теоретические основы налогового менеджмента	16	2	2		6+ 6 (экз)
Тема 6. Система налогового менеджмента организации.	20	2	4		8+6 (экз)
Тема 7. Инструменты налогового менеджмента.	14	2	2		6+ 4 (экз)
Всего на дисциплину	144	18	20		70+36(экз)

5.2. Содержание дисциплины.

Модуль I. Теория и практика налогового планирования

Тема 1. Основы налогового планирования.

Сущность уменьшения налогов как социального явления. Понятие налогового планирования. Моральные, политические, экономические и технико-юридические причины уклонения от уплаты налогов.

Оптимизация и минимизация налогов. Формы уклонения от уплаты налогов. Правомерные формы уплаты от налогов: налоговое планирование, правомерное избежание налогов. Неправомерные формы: непосредственное уклонение от уплаты налогов, обход налогов.

Понятие и сущность налогового планирования. Экономическая сущность налогового планирования. Принципы налогового планирования. Виды налогового планирования.

Этапы налогового планирования и их классификация. Мероприятия и инструменты налогового планирования.

Налоговое планирование до регистрации предприятия. Текущее налоговое планирование.

Ограничения налогового планирования.

Пределы налогового планирования. Законодательные ограничения. Меры административного воздействия. Специальные судебные доктрины.

Тема 2. Методология налогового планирования.

Формирование налогового поля предприятия.

Составление налогового календаря.

Разработка учетной политики организации для целей налогообложения (налогового планирования). Налоговый учет амортизационного имущества. Резервы

предприятия. Определение стоимости материальных ресурсов, списываемых на производство.

Договорная политика организации.

Специальные методы налогового планирования. Метод замены отношений. Метод разделения отношений. Метод отсрочки налогового платежа. Метод прямого сокращения объекта налогообложения.

Формализованные методы налогового планирования. Балансовый метод.

Расчетно-аналитический метод планирования налоговых платежей. Метод дисконтирования. Метод экономико-математического моделирования плановых решений.

Метод оффшора. Метод территориального оффшора. Метод льготного предприятия.

Тема 3. Оптимизация налоговых платежей.

Налог на прибыль: определение прибыли, определение допустимых вычетов.

Налог на добавленную стоимость. Особенности налога, учитываемые при оптимизации. Направления оптимизации платежей.

Налог на доходы физических лиц.

Налог на имущество организаций и его оптимизация.

Планирование режимов налогообложения.

Тема 4. Международные аспекты налогового планирования

Основы международных налоговых правил. Многократное налогообложение. Проблема двойного налогообложения и методы его устранения. Иностраный капитал в России и его налогообложение. Российский капитал за рубежом - определение налогов. Использование оффшоров для целей уменьшения налоговых платежей.

Модуль II. Налоговый менеджмент

Тема 5. Теоретические основы налогового менеджмента

Понятие налогового менеджмента и его соотношение с понятиями управление налогами и налоговым планированием.

Роль и место налогового менеджмента в структуре управления предприятием. Цели налогового менеджмента. Задачи налогового менеджмента.

Информационная база налогового менеджмента и ее характеристика.

Тема 6. Система налогового менеджмента организации.

Понятие системы налогового менеджмента. Состав системы налогового менеджмента. Характеристика элементов налогового менеджмента. Корпоративный менеджмент.

Критерии и показатели оценки результативности корпоративного менеджмента.

Понятие и виды налоговых рисков организации. Классификация налоговых рисков. Учет налоговых рисков в принятии управленческих решений в организации.

Тема 7. Инструменты налогового менеджмента

Понятие инструментов налогового менеджмента. Принципы использования инструментария налогового менеджмента в зависимости от жизненного цикла организации.

Дифференциация налоговых инструментов. Интегрированная оценка значимости инструментов налогового менеджмента для реализации функции планирования. Характеристика подходов к выбору значимых инструментов налогового менеджмента. Выбор значимых инструментов и мероприятия по их реализации.

5.3. Лабораторные работы

Лабораторные работы не предусмотрены

5.4. Практические занятия.

ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 4а. Тематика, форма практических занятий (ПЗ) и их трудоемкость

Порядковый номер модуля. Цели практических работ	Примерная тематика занятий и форма их проведения	Трудоем кость в часах
Модуль 1 Цель: Рассмотреть понятие, сущность, принципы и виды налогового планирования. Проблемы оптимизация и минимизация налогов.	<i>Основы налогового и методология планирования.</i>	7
	<i>Оптимизация налоговых платежей по видам налогов.</i>	7
Модуль 2 Цель: Понятие, особенности, состав и характеристика системы налогового менеджмента. Понятие и виды налоговых рисков организации и их учет в принятии управленческих решений в организации	<i>Теоретические основы налогового менеджмента</i>	4
	<i>Система и инструменты налогового менеджмента организации</i>	8

ОЧНО-ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 4б. Тематика, форма практических занятий (ПЗ) и их трудоемкость

Порядковый номер модуля. Цели практических работ	Примерная тематика занятий и форма их проведения	Трудоем кость в часах
Модуль 1 Цель: Рассмотреть понятие, сущность, принципы и виды налогового планирования. Проблемы оптимизация и минимизация налогов.	<i>Основы налогового и методология планирования.</i>	6
	<i>Оптимизация налоговых</i>	6

	<i>платежей по видам налогов.</i>	
Модуль 2 Цель: Понятие, особенности, состав и характеристика системы налогового менеджмента. Понятие и виды налоговых рисков организации и их учет в принятии управленческих решений в организации	<i>Теоретические основы налогового менеджмента</i>	4
	<i>Система и инструменты налогового менеджмента организации</i>	4

6. Самостоятельная работа обучающихся и текущий контроль успеваемости.

6.1. Цели самостоятельной работы

Формирование способностей к самостоятельному познанию и обучению, поиску литературы, обобщению, оформлению и представлению полученных результатов, их критическому анализу, поиску новых и неординарных решений, аргументированному отстаиванию своих предложений, умений подготовки выступлений и ведения дискуссий.

6.2. Организация и содержание самостоятельной работы

Самостоятельная работа заключается в изучении отдельных тем курса по заданию преподавателя по рекомендуемой им учебной литературе, в подготовке к практическим занятиям, к текущему контролю успеваемости, экзамену.

В рамках дисциплины выполняется решение практических задания, которые защищаются посредством устного опроса. Выполнение всех заданий обязательно.

В случае невыполнения практического задания по уважительной причине студент должен выполнить пропущенные практические занятия в часы, отведенные на консультирование с преподавателем.

В рамках дисциплины выполняется 2 контрольные работы по каждому модулю, которые защищаются устным опросом. Выполнение всех контрольных работ обязательно.

В случае невыполнения контрольной работы по уважительной причине студент должен выполнить пропущенные занятия в часы, отведенные на консультирование с преподавателем.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

7.1. Основная литература по дисциплине

1. Бодрова, Т.В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т.В. Бодрова. - Москва : Дашков и К, 2020. - ЭБС Лань. - Текст : электронный. - Режим доступа: по подписке. - Дата обращения: 07.09.2022. - ISBN 978-5-394-03516-6. - URL: <https://e.lanbook.com/book/173901> . - (ID=149707-0)
2. Корпоративный налоговый менеджмент : учебник для вузов / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, И. В. Торопова, Т. В. Бакунова. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 230 с. — (Высшее образование). —

- ISBN 978-5-534-14578-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/519888> (дата обращения: 15.03.2023). - (ID=140918-0)
3. Пименов, Н.А. Налоговое планирование : учебник и практикум для вузов / Н.А. Пименов, С.С. Демин. - Москва : Юрайт, 2022. - (Высшее образование). - Образовательная платформа Юрайт. - Текст : электронный. - Режим доступа: по подписке. - Дата обращения: 07.07.2022. - ISBN 978-5-534-08503-7. - URL: <https://urait.ru/book/nalogovoe-planirovanie-490398> . - (ID=106232-0)

7.2. Дополнительная литература по дисциплине

1. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / Д.Г. Черник [и др.]; под редакцией Е.А. Кировой. - 3-е изд. - Москва : Юрайт, 2023. - (Высшее образование). - Образовательная платформа Юрайт. - Текст : электронный. - Режим доступа: по подписке. - Дата обращения: 07.07.2022. - ISBN 978-5-534-11791-2. - URL: <https://urait.ru/bcode/511244> . - (ID=140856-0)
2. Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л.Н. Лыкова. - 3-е изд. - Москва : Юрайт, 2023. - (Высшее образование). - Образовательная платформа Юрайт. - Текст : электронный. - Режим доступа: по подписке. - Дата обращения: 07.07.2022. - ISBN 978-5-534-14796-4. - URL: <https://urait.ru/bcode/511461> . - (ID=74421-0)
3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г.Б. Поляк [и др.]; ответственные редакторы: Г.Б. Поляк, Е.Е. Смирнова. - 4-е изд. - Москва : Юрайт, 2023. - (Высшее образование). - Образовательная платформа Юрайт. - Текст : электронный. - Режим доступа: по подписке. - Дата обращения: 07.07.2022. - ISBN 978-5-534-14018-7. - URL: <https://urait.ru/bcode/510688> . - (ID=74417-0)
4. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л.Я. Маршавина [и др.]; под редакцией Л.Я. Маршавиной, Л.А. Чайковской. - 2-е изд. - Москва : Юрайт, 2022. - 510 с. - (Высшее образование). - Образовательная платформа Юрайт. - Текст : электронный. - Режим доступа: по подписке. - Дата обращения: 07.07.2022. - ISBN 978-5-534-12659-4. - URL: <https://urait.ru/bcode/489253> . - (ID=140487-0)
5. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебник и практикум для вузов : в 2 томах. Том 2 / В.Г. Пансков. - 8-е изд. ; доп. и перераб. - Москва : Юрайт, 2023. - (Высшее образование). - Образовательная платформа Юрайт. - Текст : электронный. - Режим доступа: по подписке. - Дата обращения: 07.07.2022. - ISBN 978-5-534-12365-4. - URL: <https://urait.ru/bcode/512748> . - (ID=134287-0)

7.3. Методические материалы

1. Учебно-методический комплекс дисциплины "Налоговое планирование" направления подготовки 38.04.08 Финансы и кредит. Направленность (профиль): Корпоративные финансы : ФГОС 3++ / Каф. Бухгалтерский учет и финансы ;

сост. Е.Н. Ястребова. - 2022. - (УМК). - Текст : электронный. - 0-00. - URL: <https://elib.tstu.tver.ru/MegaPro/GetDoc/Megapro/117824> . - (ID=117824-1)

2. Практикум и методические рекомендации по самостоятельной работе по дисциплине "Налоговое планирование в организации" направления подготовки 38.04.08 Финансы и кредит. Профиль: Корпоративные финансы : в составе учебно-методического комплекса / Каф. Бухгалтерский учет и финансы ; сост. Е.Н. Ястребова. - 2017. - (УМК-П). - Сервер. - Текст : электронный. - URL: <https://elib.tstu.tver.ru/MegaPro/GetDoc/Megapro/133303> . - (ID=133303-0)
3. Оценочные средства промежуточной аттестации (экзамен) дисциплины "Налоговое планирование в организации" направления подготовки 38.04.08 Финансы и кредит. Профиль: Корпоративные финансы : в составе учебно-методического комплекса / Каф. Бухгалтерский учет и финансы ; сост. Е.Н. Ястребова. - 2017. - (УМК-В). - Текст : электронный. - Режим доступа: с разрешения преподавателя. - (ID=133306-0)
4. Оценочные средства промежуточной аттестации (курсовая работа) дисциплины "Налоговое планирование в организации" направления подготовки 38.04.08 Финансы и кредит. Профиль: Корпоративные финансы : в составе учебно-методического комплекса / Каф. Бухгалтерский учет и финансы ; сост. Е.Н. Ястребова. - 2017. - (УМК-В). - Текст : электронный. - Режим доступа: с разрешения преподавателя. - (ID=133307-0)
5. Вопросы к экзамену по дисциплине "Налоговое планирование в организации" направления подготовки 38.04.08 Финансы и кредит. Профиль: Корпоративные финансы : в составе учебно-методического комплекса / Каф. Бухгалтерский учет и финансы ; сост. Е.Н. Ястребова. - 2017. - (УМК-В). - Сервер. - Текст : электронный. - URL: <https://elib.tstu.tver.ru/MegaPro/GetDoc/Megapro/133305> . - (ID=133305-0)
6. Методические указания по выполнению курсовой работы по дисциплине "Налоговое планирование в организации" направления подготовки 38.04.08 Финансы и кредит. Профиль: Корпоративные финансы : в составе учебно-методического комплекса / Каф. Бухгалтерский учет и финансы ; сост. Е.Н. Ястребова. - 2016. - (УМК-М). - Сервер. - Текст : электронный. - URL: <https://elib.tstu.tver.ru/MegaPro/GetDoc/Megapro/133304> . - (ID=133304-0)

7.4. Программное обеспечение по дисциплине

1. Операционная система Microsoft Windows: лицензии № ICM-176609 и № ICM-176613 (Azure Dev Tools for Teaching).
2. Microsoft Office 2019 Russian Academic: OPEN No Level: лицензия № 41902814.

7.5. Специализированные базы данных, справочные системы, электронно-библиотечные системы, профессиональные порталы в Интернет

ЭБС и лицензионные ресурсы ТвГТУ размещены:

1. Ресурсы: <https://lib.tstu.tver.ru/header/obr-res>
2. ЭКТВГТУ: <https://elib.tstu.tver.ru/MegaPro/Web>
3. ЭБС "Лань": <https://e.lanbook.com/>
4. ЭБС "Университетская библиотека онлайн": <https://www.biblioclub.ru/>
5. ЭБС «IPRBooks»: <https://www.iprbookshop.ru/>
6. Электронная образовательная платформа "Юрайт" (ЭБС «Юрайт»): <https://urait.ru/>
7. Научная электронная библиотека eLIBRARY: <https://elibrary.ru/>
8. Информационная система "ТЕХНОРМАТИВ". Конфигурация "МАКСИМУМ" : сетевая версия (годовое обновление): [нормативно-технические, нормативно-правовые и руководящие документы (ГОСТы, РД, СНИПы и др.]. Диск 1,2,3,4. - М. :Технорматив, 2014. - (Документация для профессионалов). - CD. - Текст : электронный. - 119600 р. – (105501-1)
9. База данных учебно-методических комплексов: <https://lib.tstu.tver.ru/header/umk.html>
10. Консультант плюс <https://www.consultant.ru/online>.
11. Гарант <https://www.garant.ru>.

УМК размещен: <https://elib.tstu.tver.ru/MegaPro/GetDoc/Megapro/117824>

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Кафедра «Бухгалтерского учета и финансов» имеет аудитории для проведения лекций и практических занятий по дисциплине; специализированные учебные классы, оснащенные современной компьютерной техникой, необходимым программным обеспечением, электронными учебными пособиями для проведения практических занятий и самостоятельной работы.

В наличии имеются презентационные мультимедийные лекционные курсы по учету в соответствии МСФО, интернет-курс обучения с удаленным доступом.

9. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

9.1. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации в форме экзамена

1. Экзаменационный билет соответствует форме, утвержденной Положением о рабочих программах дисциплин, соответствующих федеральным государственным образовательным стандартам высшего образования с учетом профессиональных стандартов. Типовой образец экзаменационного билета приведен в Приложении. Обучающемуся даётся право выбора заданий из числа, содержащихся в билете, принимая во внимание оценку, на которую он претендует.

Число экзаменационных билетов – 20. Число вопросов (заданий) в экзаменационном билете – 3 (1 вопрос для категории «знать» и 1 вопроса для категории «уметь» и практическое задание категории «уметь»).

Продолжительность экзамена – 60 минут.

2. Шкала оценивания промежуточной аттестации в форме экзамена – «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

3. Критерии оценки за экзамен:

для категории «знать»:

выше базового – 2;

базовый – 1;

ниже базового – 0;

критерии оценки и ее значение для категории «уметь»:

отсутствие умения – 0 балл;

наличие умения – 2 балла.

«отлично» - при сумме баллов 5 или 6;

«хорошо» - при сумме баллов 4;

«удовлетворительно» - при сумме баллов 3;

«неудовлетворительно» - при сумме баллов 0, 1 или 2.

4. Вид экзамена – письменный экзамен, включающий решение практических задач.

5. База заданий, предъявляемая обучающимся на экзамене

Перечень вопросов дополнительного итогового контрольного испытания:

1. Понятие налогового планирования.
2. Основные компоненты налогового планирования.
3. Виды налогового планирования.
4. Основные элементы налогового планирования.
5. Учетная политика организации как основной элемент налогового планирования.
6. Элементы учетной политики для целей налогообложения по НДС.
7. Элементы учетной политики для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций.
8. Этапы налогового планирования до регистрации организаций.
9. Этапы текущего налогового планирования
10. Пределы и ограничения налогового планирования.
11. Характеристика судебных доктрин, применяемых для признания сделок несоответствующими требованиям законодательства с целью уклонения от уплаты налогов.
12. Экономическая целесообразность налогового планирования.
13. Налоговый календарь как элемент налогового планирования
14. Льготы как элемент налогового планирования.
15. Понятие налогового менеджмента.
16. Соотношение понятий налоговый менеджмент, управление налогами, налоговое планирование.
17. Место налогового менеджмента в структуре управления предприятием.
18. Цели и задачи налогового менеджмента.
19. Характеристика инструментов реализации налоговой политики государства.
20. Понятие налоговых инструментов.
21. Общие методы налогового планирования.

22. Договорная политика организации как метод налогового планирования.
23. Применение льгот в налоговом планировании (на примере конкретных налогов)
24. Специальные методы налогового планирования.
25. Формализованные методы налогового планирования.
26. Особенности НДС, которые необходимо учитывать при оптимизации.
27. Требования к оформлению затрат при налогообложении прибыли для целей оптимизации платежей.
28. Основные направления оптимизации платежей по налогу на прибыль организаций.
29. Оптимизация страховых взносов.
30. Оптимизация платежей по налогу на имущество организаций.
31. Планирование режимов налогообложения.
32. Цели международного сотрудничества в сфере налогообложения.
33. Правовой статус международных договоров по налогообложению.
34. Методы устранения двойного налогообложения.
35. Применение офшоров в налоговом планировании.

Преподаватель имеет право после проверки письменных ответов вопросы задавать студенту в устной форме уточняющие вопросы в рамках задания, выданного студенту.

9.2. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации в форме курсовой работы

Учебным планом зачет по дисциплине не предусмотрен.

9.3. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации в форме курсовой работы

Учебным планом по дисциплине не предусмотрена.

10. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины

Студенты перед началом изучения дисциплины ознакомлены с системами кредитных единиц и балльно-рейтинговой оценки.

Студенты, изучающие дисциплину, обеспечиваются электронными изданиями или доступом к ним, учебно-методическим комплексом по дисциплине.

Для всех рабочих программ оставлять эту формулировку.

11. Внесение изменений и дополнений в рабочую программу дисциплины

Содержание рабочих программ дисциплин ежегодно обновляется протоколами заседаний кафедры по утвержденной «Положением о структуре,

содержании и оформлении рабочих программ дисциплин по образовательным программам, соответствующим ФГОС ВО с учетом профессиональных стандартов» форме.

Для всех рабочих программ оставлять эту формулировку.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тверской государственный технический университет»

Направление подготовки магистров 38.04.08 Финансы и кредит
Направленность (профиль) – Корпоративные финансы
Кафедра «Бухгалтерский учет и финансы»
Дисциплина «Налоговое планирование»
Семестр 3

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

1. Вопрос для проверки уровня «ЗНАТЬ» – 0 или 1 или 2 балла:
Понятие налогового планирования.

2. Задание для проверки уровня «УМЕТЬ» отсутствие умения – 0 балл; наличие умения – 2 балла.

Элементы учетной политики для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций.

3. Задание для проверки уровня «УМЕТЬ» – отсутствие умения – 0 балл; наличие умения – 2 балла.

Организация торговли заключила в 1 квартале следующие договора поставки с ООО «Дельта» на сумму — 36000 тыс. руб., в т.ч НДС, с ООО «Лайм» на сумму — 48000 тыс. руб, в т.ч. НДС . При продаже товаров организация делает наценку — 30%. Расходы с НДС — арендная плата — 9600 тыс., в т.ч НДС.

Определите экономию на НДС при переходе на посреднические договора с вознаграждением — 20%.

Критерии итоговой оценки за экзамен:

«отлично» - при сумме баллов 5 или 6;

«хорошо» - при сумме баллов 4;

«удовлетворительно» - при сумме баллов 3;

«неудовлетворительно» - при сумме баллов 0, 1 или 2.

Составитель: к.э.н., доцент каф. БУиФ _____ Е.Н. Ястребова

Заведующий кафедрой БУиФ: к.т.н. _____ В.Н. Кузнецов