

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова

Кафедра финансов и кредита

УТВЕРЖДАЮ
Декан экономического факультета



(подпись) Д.Ю. Брюханов

«26» апреля 2023 г.

Рабочая программа дисциплины
«Налоговое планирование и налоговый консалтинг»

Направление подготовки
38.04.01 Экономика

Направленность (профиль)
«Финансовый и управленческий учёт, анализ, аудит»

Форма обучения
очная

Программа одобрена
на заседании кафедры
от «5» апреля 2023 г., протокол № 9

Программа одобрена НМК
экономического факультета
протокол № 6 от «26» апреля 2023 г.

Ярославль

1. Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Налоговое планирование и налоговый консалтинг» является формирование у обучающихся системы знаний в области налогового планирования и способов оптимизации налоговой нагрузки коммерческих организаций, развития налогового консалтинга и его значения для налогового планирования, а также обеспечение навыков применения полученных знаний в практической работе.

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоговое планирование и налоговый консалтинг» относится к части образовательной программы, формируемой участниками образовательных отношений. Изучение дисциплины «Налоговое планирование и налоговый консалтинг» строится на знаниях, полученных при изучении основных и специализированных курсов: «Финансовый учет (продвинутый уровень)», «Управленческий учет (продвинутый уровень)». Знания, полученные при изучении данной дисциплины, используются при прохождении практик, а также при подготовке и написании магистерской диссертации.

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих элементов компетенций в соответствии с ФГОС ВО, ОП ВО и приобретения следующих знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности:

Формируемая компетенция (код и формулировка)	Индикатор достижения компетенции (код и формулировка)	Перечень планируемых результатов обучения
Профессиональные компетенции		
ПК (ОУ)-1 Способен осуществлять организацию ведения бухгалтерского учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)	ПК (ОУ)- 1.3. Способен осуществлять налоговое планирование и проводить налоговый консалтинг.	Знать: <ul style="list-style-type: none">- содержание налогового планирования, его место в системе налогового и финансового менеджмента коммерческих организаций;- применение налогового консалтинга в области налогового планирования и управления налоговыми рисками;- методы налоговой оптимизации. Уметь: <ul style="list-style-type: none">- проводить оценку влияния альтернативных вариантов учетной политики на величину различных налогов;- исследовать влияние уровня налоговой нагрузки на организацию;- исследовать возможности налоговой оптимизации;- обосновывать критерии применения налоговых льгот;- обосновывать влияние условий налогообложения на принятие организационно-управленческих решений. Владеть навыками: <ul style="list-style-type: none">- налогового планирования и налоговой оптимизации по отдельным налогам, сборам и специальным налоговым режимам;- исследования влияния внедрения методов налоговой оптимизации на налоговую нагрузку коммерческой организации;

		- формирования и интерпретации заключения по результатам налогового консалтинга коммерческой организации.
--	--	---

4. Объем, структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетных единиц, 72 акад. часа.

Очная форма

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего контроля успеваемости Форма промежуточной аттестации (по семестрам) Формы ЭО и ДОТ (при наличии)
			Контактная работа					самостоятельная работа	
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания		
1	Методология налогового планирования	3	1	2				7	Устный опрос Круглый стол
2	Корпоративный налоговый менеджмент	3	1	2		1		6	Устный опрос Дискуссия
3	Налоговое планирование в коммерческих организациях	3	3	6		1		16	Задачи для самостоятельной работы Контрольная работа Дополнительные материалы к теме ЭУК в LMS Moodle: - задачи для самостоятельной работы
4	Налоговый консалтинг в области налогового планирования и управления налоговыми рисками	3	1	4		1		10	Устный опрос Дискуссия
							0,3	9,7	Зачет
	Всего 72 часа		6	14		3	0,3	48,7	

Содержание разделов дисциплины:

Тема 1. Методология налогового планирования

Сущность налогового планирования, его роль в системе управления финансами коммерческих организаций. Классификация, принципы и стадии налогового планирования

Налоговое планирование в национальной экономике. Регионы льготного налогообложения на территории Российской Федерации. Оптимизация налогообложения коммерческих организаций. Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики. Использование взаимосвязей в налоговом и гражданском законодательстве в целях оптимизации налогообложения.

Тема 2. Корпоративный налоговый менеджмент

Налоговый менеджмент. Государственный и корпоративный налоговый менеджмент. Налоговый менеджмент в системе финансового менеджмента корпораций. Налоговое планирование в системе налогового менеджмента корпораций. Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки.

Тема 3. Налоговое планирование в коммерческих организациях

Планирование налога на прибыль организаций. Налоговое планирование в рамках специальных налоговых режимов. Оптимизация косвенного налогообложения. Планирование налога на имущество организаций. Планирование страховых взносов. Планирование НДС. Направления и перспективы развития налоговых режимов для малого бизнеса в России. Влияние на малый бизнес использования крупным и средним бизнесом схем дробления в целях применения специальных налоговых режимов: конкурентоспособность, рентабельность, налогообложение. Налоговые льготы в системе налогового планирования. Условия изменения срока уплаты налогов, сборов и штрафных санкций. Оценка эффективности изменения сроков уплаты налогов и сборов.

Тема 4. Налоговый консалтинг в области налогового планирования и управления налоговыми рисками

Сущность налогового консультирования. Организационно-экономические основы налогового консалтинга. Методические основы налогового консалтинга. Модели налогового консалтинга. Гражданско-правовые основы деятельности налогового консультанта. Информационное обеспечение деятельности налогового консультанта. История возникновения и современное состояние налогового консалтинга в России и зарубежом. Перспективы развития налогового консалтинга в России. Профессия налогового консультанта. Квалификационный аттестат налогового консультанта. Деятельность аудиторских фирм в области налогового консалтинга.

5. Образовательные технологии, в том числе технологии электронного обучения и дистанционные образовательные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

В процессе обучения используются следующие образовательные технологии:

Академическая лекция – последовательное изложение материала преподавателем, рассмотрение теоретических и методологических вопросов дисциплины в логически выдержанной форме. В процессе лекции преподаватель стимулирует студентов к участию в обсуждении вопросов и высказыванию собственной точки зрения обсуждаемой проблематики. Цели и требования к академической лекции: современный научный уровень, информативность, системное освещение ключевых понятий и положений по соответствующей теме, обзор и оценка существующей проблематики, дача методических рекомендаций студентам для дальнейшего изучения курса.

Практическое (семинарское) занятие – занятие, посвященное практической отработке у студентов конкретных умений и навыков при изучении дисциплины, закреплению полученных на лекции знаний и оценке результатов обучения в процессе текущего контроля.

На первом практическом занятии в вводной части дается первое целостное представление о дисциплине. Студенты знакомятся с назначением и задачами дисциплины, её ролью и местом в образовательной программе. При этом озвучиваются методические и организационные особенности работы в рамках данной дисциплины, а также дается анализ рекомендуемой учебно-методической литературы. Продолжительность вводной части составляет не более 10-15 минут.

При проведении практических занятий используются такие инновационные методы обучения, как диалог-собеседование, коллективное обсуждение тематических вопросов,

разбор практических ситуаций, нормативных документов, теоретических и методических аспектов по темам дисциплины. Обсуждение и оценка правильности выполненных различного типа заданий, указанных в фонде оценочных средств рабочей программы, производится коллективно студентами под руководством преподавателя.

Консультации – групповые занятия, являющиеся одной из форм контроля самостоятельной работы студентов в течение семестра. На консультациях по инициативе студентов рассматриваются и обсуждаются различные вопросы тематики дисциплины, которые возникают у них в процессе самостоятельной работы.

В процессе обучения используются следующие технологии электронного обучения и дистанционные образовательные технологии:

Электронный учебный курс «Налоговое планирование и налоговый консалтинг» в Электронном университете Moodle ЯрГУ, в котором:

- представлены задания для самостоятельной работы обучающихся по темам дисциплины;
- возможно проведение отдельных мероприятий текущего контроля успеваемости студентов;
- представлены правила прохождения промежуточной аттестации по дисциплине;
- представлен список учебной литературы, рекомендуемой для освоения дисциплины;
- представлена информация о форме и времени проведения консультаций по дисциплине в режиме онлайн;
- посредством форума осуществляется синхронное и (или) асинхронное взаимодействие между обучающимися и преподавателем в рамках изучения дисциплины.

6. Перечень лицензионного и (или) свободно распространяемого программного обеспечения, используемого при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используются: для формирования материалов для текущего контроля успеваемости и проведения промежуточной аттестации, для формирования методических материалов по дисциплине:

- программы Microsoft Office;
- Adobe Acrobat Reader DC.

7. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (при необходимости)

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используются:

Автоматизированная библиотечно-информационная система «БУКИ-NEXT»

http://www.lib.uni-yar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php

Информационные справочные системы, в т.ч. профессиональные базы данных:

- справочная правовая система ГАРАНТ;
- справочная правовая система КонсультантПлюс.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (при необходимости), рекомендуемых для освоения дисциплины

а) основная литература

1. Пименов, Н. А. Налоговое планирование: учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. – М.: Издательство Юрайт, 2023. — 136 с. — (Высшее

образование). — ISBN 978-5-534-08503-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/512394>

2. Пугачев, А.А. Налоговое планирование: учебно-метод. пособие / Пугачев А.А.; Яросл. гос. ун-т. - Ярославль.: ЯрГУ, 2020. – 96 с. То же - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.lib.uniyar.ac.ru/edocs/iuni/20200807.pdf> (Электронные версии изданий сотрудников - ЭБ ЯрГУ).

б) дополнительная литература

1. Грундел, Л.П. Налоговое консультирование: учебник и практикум для вузов / Л.П. Грундел. – М.: Издательство Юрайт, 2023. — 257 с.: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/446141>.

в) ресурсы сети «Интернет»:

1. Электронный каталог Научной библиотеки ЯрГУ (https://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php).
2. Электронная библиотечная система (ЭБС) издательства «Юрайт» (<https://www.urait.ru>).
3. Электронная библиотечная система (ЭБС) издательства «Проспект» (<http://ebs.prospekt.org/>).
4. Научная электронная библиотека (НЭБ) (<http://elibrary.ru>)

9. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине включает в свой состав специальные помещения:

- учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа;
- учебные аудитории для проведения практических занятий (семинаров);
- учебные аудитории для проведения групповых и индивидуальных консультаций;
- учебные аудитории для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации;
- помещения для самостоятельной работы;
- помещения для хранения и профилактического обслуживания технических средств обучения.

Специальные помещения укомплектованы средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде ЯрГУ.

Автор:

Доцент кафедры финансов и кредита, к.э.н.

А.А. Пугачев

**Приложение №1 к рабочей программе дисциплины
«Налоговое планирование и налоговый консалтинг»**

**Фонд оценочных средств
для проведения текущей и промежуточной аттестации студентов
по дисциплине**

**1. Типовые контрольные задания или иные материалы,
необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности,
характеризующих этапы формирования компетенций**

**Тема 1. Методология налогового планирования
Компетенция ПК (ОУ) - 1, индикатор ПК (ОУ) - 1.3**

Вопросы к устному опросу (для очной формы обучения) **и темы рефератов** (для заочной формы обучения)

1. Охарактеризуйте подходы к определению налогового планирования в экономической литературе.
2. Каково место налогового планирования в системе управления финансами коммерческих организаций?
3. Каковы критерии классификации налогового планирования?
4. Добросовестность и недобросовестность налогоплательщика. Критерии недобросовестности
5. Налоговая выгода. Обстоятельства получения необоснованной налоговой выгоды

Вопросы к круглому столу «Налоговое планирование в национальной экономике. Регионы льготного налогообложения на территории Российской Федерации» (для очной формы обучения) **и темы рефератов** (для заочной формы обучения)

1. Характеристика особых экономических зон (ОЭЗ) и территорий опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР) в РФ
2. История формирования ОЭЗ в РФ
3. Перспективы развития ОЭЗ в РФ
4. Характеристика основных льгот, предоставляемых резидентам ОЭЗ
5. Характеристика основных льгот, предоставляемых резидентам ТОСЭР
6. Оффшорные зоны за рубежом

Для проведения круглого стола магистрантам рекомендуется предварительно подготовить тезисы основных положений и дискуссионных вопросов по источникам, указанным в списке литературы по курсу, а также по данным рекомендованных периодических изданий и ресурсов сети Интернет.

**Тема 2. Корпоративный налоговый менеджмент
Компетенция ПК (ОУ) - 1, индикатор ПК (ОУ) - 1.3**

Вопросы к устному опросу (для очной формы обучения) **и темы рефератов** (для заочной формы обучения)

1. Налоговый менеджмент
2. Государственный и корпоративный налоговый менеджмент
3. Налоговый менеджмент в системе финансового менеджмента корпораций
4. Налоговое планирование в системе налогового менеджмента корпораций
5. Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки

Дискуссия на тему «Влияние налоговой политики РФ на инвестиционный климат страны и инвестиционную привлекательность организаций».

Для проведения дискуссии магистрантам рекомендуется предварительно подготовить тезисы основных положений и дискуссионных вопросов по источникам, указанным в списке литературы по курсу, а также по данным рекомендованных периодических изданий и ресурсов сети Интернет.

Тема 3. Планирование отдельных налогов

Компетенция ПК (ОУ) - 1, индикатор ПК (ОУ) - 1.3

Задачи для самостоятельной работы

Задачи №5, 6 к п. 2.2 Направления налогового планирования и оптимизации налога на прибыль организаций, №1, 2 п. 2.6 Направления налогового планирования и оптимизации по налогам, начисляемым на заработную плату (Пугачев, А.А. Налоговое планирование: учебно-метод. пособие / Пугачев А.А.; Яросл. гос. ун-т. - Ярославль.: ЯрГУ, 2020. – 96 с. То же - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.lib.uniyar.ac.ru/edocs/iuni/20200807.pdf> (Электронные версии изданий сотрудников - ЭБ ЯрГУ).

Задачи для самостоятельной работы в ЭУК в LMS Moodle

1. Оценка налоговой нагрузки при использовании различных комбинаций налоговых режимов. Организация на ОСНО, планирующая выручку 280 млн руб., в т.ч. НДС, и закупки 100 млн руб., в т.ч. НДС, прочие расходы без учета НДС 80 млн руб., решила разделить на 2 организации с применением УСН, разделив доходы и закупки поровну. Определить налоговую нагрузку с учетом НДС, налога на прибыль организаций, при условии, что данные кассового учета и учета по отгрузке сходятся:

- а) до деления на ОСНО,
- б) после деления, УСН 6%,
- в) после деления, УСН 15%.

2. ИП Кузьмин А.С., применяющий УСН 6% и имеющий работников, в 1 квартале имеет доход 11 млн руб. Страховых взносов уплачено всего 100 тыс. руб., выплата больничных за счет работодателя составила 26 тыс. руб. Рассчитать сумму единого налога к уплате и заполнить налоговую декларацию по УСН.

Контрольная работа (для очной формы обучения)

1. Какова величина административного штрафа по неуплате налога, совершенной умышленно?

2. От каких показателей зависит налоговая нагрузка предприятия?

3. Расходы организации были увеличены на 600 тыс. руб., в т.ч. НДС 100 тыс. руб.

Расходы сформированы на основе документов от «фирмы-однодневки». Рассчитать сумму недоимки по налогам, штрафам и пеням, если правонарушение совершено неумышленно?

И т.д.

Домашняя контрольная работа (для заочной формы обучения)

1. Составить план движения налоговых платежей по организации на 12 месяцев в двух вариантах: до применения инструментов налоговой оптимизации и после их применения (в формате приложенной таблицы). План составляется по следующим налогам: налог на прибыль организаций (налоги на совокупный доход), НДС, налог на имущество, транспортный налог. До применения инструментов налоговой оптимизации организация находится на общей системе налогообложения.

2. Описать используемые инструменты налогового планирования и оптимизации, а также этапы расчетов налоговых платежей.

3. Рассчитать показатели налоговой нагрузки на организацию по методике Министерства финансов РФ до и после применения инструментов налоговой оптимизации, а также изменение налоговой нагрузки, обусловленное внедрением инструментов налоговой оптимизации.

Показатели, тыс. руб.	янв	фев	март	апр	май	июнь	июль	авг	сен	окт	ноя	дек	янв
Объем продаж, в т.ч. НДС	800	540	660	2200	820	770	740	560	650	980	930	1070	
Затраты на производство, в т.ч.	700	650	1240	700	650	640	690	720	590	580	640	620	
материальные	400	300	1000	600	300	520	500	510	430	400	330	250	
оплата труда	390	240	230	90	340	110	180	200	150	170	300	360	
амортизация	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	
Перечислены пени в бюджет	18				12				14				
Списана КЗ												60	
Списана ДЗ						20							
Передано другому предприятию безвозмездно основное средство остаточной стоимостью					50								
- рыночной стоимостью, без учета НДС					110								
Реализован НМА цена с НДС									100				
- рыночной стоимостью, без учета НДС									140				
- остаточной стоимостью									70				
Списаны положительные курсовые разницы		12											
Списаны отрицательные курсовые разницы												42	
Оприходованы излишки ТМЦ	420												
Получены пени от покупателей за нарушение договорных обязательств			64										
Получена предоплата от покупателей				120				200			300		
Перечислен аванс поставщикам		400					60			550			
Авансовый платеж по налогу на прибыль	45	45	45										
Убытки прошлых лет	120												
Кадастровая стоимость основных средств	620	610	600	590	530	520	510	500	490	480	470	460	450
На балансе организации числится	Газ 101 л.с	Газ 101 л.с	Газ 101 л.с	Газ 101 л.с	Газ 101 л.с	Газ 101 л.с	Газ 101 л.с		Suba- ru 151 л.с.	Suba- ru 151 л.с.	Suba- ru 151 л.с.	Suba- ru 151 л.с.	

Тема 4. Налоговый консалтинг в области налогового планирования и управления налоговыми рисками

Компетенция ПК (ОУ) - 1, индикатор ПК (ОУ) - 1.3

Вопросы к устному опросу (для очной формы обучения) **и темы рефератов** (для заочной формы обучения)

1. Сущность налогового консультирования.
2. Организационно-экономические основы налогового консалтинга.
3. Методические основы налогового консалтинга.
4. Модели налогового консалтинга.
5. Гражданско-правовые основы деятельности налогового консультанта.
6. Информационное обеспечение деятельности налогового консультанта.
7. История возникновения и современное состояние налогового консалтинга в России и зарубежом.
8. Перспективы развития налогового консалтинга в России.
9. Профессия налогового консультанта. Квалификационный аттестат налогового консультанта.

10. Деятельность аудиторских фирм в области налогового консалтинга

Дискуссия на тему «Налоговое консультирование в принятии управленческих решений по налоговому планированию коммерческих организаций» (для очной формы обучения) **и темы рефератов** (для заочной формы обучения)

1. Влияние налоговой политики России на развитие налогового консультирования
2. Контроль качества в области налогового консалтинга
3. Методы изучения и использования материалов арбитражной практики в налоговом консалтинге
4. Методы принятия решений по кейсам налогового консалтинга.

Для проведения дискуссии магистрантам рекомендуется предварительно подготовить тезисы основных положений и дискуссионных вопросов по источникам, указанным в списке литературы по курсу, а также по данным рекомендованных периодических изданий и ресурсов сети Интернет.

Критерии оценки форм текущего контроля **Критерии оценки ответов на устные вопросы**

Опрос – метод контроля знаний, заключающийся в осуществлении взаимодействия между преподавателем и студентом посредством получения от студента ответов на заранее сформулированные вопросы.

Оценка «отлично» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос с включением в содержание ответа лекции, материалов учебников, дополнительной литературы без наводящих вопросов.

Оценка «хорошо» выставляется за полный ответ на поставленный в опрос в объеме лекции с включением в содержание ответа материалов учебников с четкими ответами на наводящие вопросы преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено более половины требуемого материала, с положительным ответом на большую часть наводящих вопросов.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено менее половины требуемого материала или не озвучено главное в содержании вопроса с отрицательными ответами на наводящие вопросы или студент отказался от ответа без предварительного объяснения уважительных причин.

Критерии оценки решения контрольной работы

Контрольная работа – инструмент оценивания уровня знаний студентов, состоящий из расчетных заданий по теме, стандартизированной процедуры проведения, обработки и анализа результатов.

Оценка «отлично» - контрольная работа выполнена без ошибок.

Оценка «хорошо» - контрольная работа выполнена, но имеются некоторые несущественные недочеты.

Оценка «удовлетворительно» - контрольная работа выполнена, но ход решения правилен.

Оценка «неудовлетворительно» - ход выполнения контрольной работы не правилен или контрольная работа не решена.

Критерии оценки дискуссии и круглого стола

- аргументированность выступления и доказательность суждений;
- грамотность формулирования вопросов, степень их дискуссионности;
- использование в дискуссии ссылок на информационные источники;
- активность и инициативность в ходе дискуссии;

- культура презентации подготовленного материала;
- культура диалога;
- удовлетворенность результатами дискуссии.

Оценки «отлично» заслуживает студент, выступление которого аргументировано, включает достаточную доказательную базу с использованием библиографических источников, проявляющий активность и инициативность в ходе дискуссии.

Оценка «хорошо» выставляется студенту при демонстрации активности и инициативности в ходе дискуссии, однако аргументированность суждений которого недостаточна.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, показавшему знание основного учебного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и в предстоящей работе по профессии, однако характер его выступления свидетельствует о незначительном интересе к дискуссионным проблемам.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студентам, обнаружившим пробелы в знаниях основного учебного материала, допускающим принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий. Такой оценки заслуживают ответы студентов, носящие несистематизированный, отрывочный, поверхностный характер, когда студент не понимает существа излагаемых им вопросов, что свидетельствует о том, что студент не может дальше продолжать обучение или приступать к профессиональной деятельности без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Критерии оценки решения задач

Решение задач – инструмент оценивания уровня знаний студентов, состоящий из расчетных заданий по теме, стандартизированной процедуры проведения, обработки и анализа результатов.

Оценка «отлично» - задача решена без ошибок.

Оценка «хорошо» - задача решена, но имеются некоторые несущественные недочеты.

Оценка «удовлетворительно» - задача решена частично, но ход решения правилен.

Оценка «неудовлетворительно» - ход решения задачи не правилен, задача не решена.

Критерии оценки реферата

Критериями оценки реферата являются: новизна реферированного текста (актуальность проблемы и темы, новизна и самостоятельность в постановке проблемы, в формулировании нового аспекта выбранной для анализа проблемы, наличие авторской позиции, самостоятельность суждений), степень раскрытия сущности проблемы (соответствие содержания теме и плану реферата; полнота и глубина раскрытия основных понятий проблемы; обоснованность способов и методов работы с материалом; способность систематизировать и структурировать материал; умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы), обоснованность выбора источников литературы (круг, полнота и новизна использования литературных источников по проблеме; привлечение новейших работ по проблеме), грамотность (отсутствие орфографических и синтаксических ошибок, стилистических погрешностей, литературный стиль).

Оценка «отлично» – полное соответствие критериям.

Оценка «хорошо» – соответствие критериям с несущественными упущениями.

Оценка «удовлетворительно» – соответствие критериям с отдельными существенными упущениями.

Оценка «неудовлетворительно» – полное несоответствие критериям.

2. Список вопросов и (или) заданий для проведения промежуточной аттестации

Зачет проводится в письменной форме по билетам, включающим два теоретических вопроса и задачу. На подготовку отводится не менее академического часа.

Список вопросов для подготовки к зачету
Оценка сформированности компетенции ПК (ОУ)- 1, индикатор ПК (ОУ)- 1.3

1. Сущность налогового планирования, его роль в системе управления финансами коммерческих организаций
2. Классификация, принципы и стадии налогового планирования
3. Налоговое планирование в национальной экономике. Регионы льготного налогообложения на территории Российской Федерации
4. Оптимизация налогообложения коммерческих организаций
5. Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики
6. Использование взаимосвязей в налоговом и гражданском законодательстве в целях оптимизации налогообложения
7. Планирование налога на прибыль организаций
8. Налоговое планирование в рамках специальных налоговых режимов
9. Оптимизация косвенного налогообложения
10. Планирование налога на имущество организаций
11. Планирование страховых взносов
12. Планирование НДФЛ
13. Направления и перспективы развития налоговых режимов для малого бизнеса в России.
14. Влияние на малый бизнес использования крупным и средним бизнесом схем дробления в целях применения специальных налоговых режимов: конкурентоспособность, рентабельность, налогообложение.
15. Налоговые льготы в системе налогового планирования
16. Условия изменения срока уплаты налогов, сборов и штрафных санкций
17. Оценка эффективности изменения сроков уплаты налогов и сборов
18. Налоговый менеджмент
19. Налоговое планирование в системе налогового менеджмента корпораций
20. Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки
21. Сущность налогового консультирования
22. Организационно-экономические основы налогового консалтинга
23. Методические основы налогового консалтинга
24. Модели налогового консалтинга
25. Гражданско-правовые основы деятельности налогового консультанта
26. Информационное обеспечение деятельности налогового консультанта
27. История возникновения и современное состояние налогового консалтинга в России и зарубежом
28. Перспективы развития налогового консалтинга в России
29. Профессия налогового консультанта. Квалификационный аттестат налогового консультанта
30. Деятельность аудиторских фирм в области налогового консалтинга

Пример задачи для проведения зачета
Оценка сформированности компетенции ПК (ОУ)- 1, индикатор ПК (ОУ)- 1.3

Рассчитать бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль, определить налоговые платежи по налогу на прибыль организаций по результатам каждого отчетного периода.

Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций и отчет о финансовых результатах. Разработать план мероприятий по оптимизации налоговой нагрузки по налогу на прибыль организаций.

1 кв. Объем реализации в основном виде деятельности составил 420 тыс. руб., в т.ч. НДС, затраты на производство – 360 тыс. руб. Реализован нематериальный актив по цене 50 тыс. руб., остаточная стоимость - 40 тыс. руб. Авансовые платежи налога на прибыль – 100 тыс. руб. Балансовый убыток за предыдущие налоговые периоды составил 60 тыс. руб.

2 кв. Объем реализации в основном виде деятельности составил 570 тыс. руб., в т.ч. НДС, затраты на производство – 320 тыс. руб. Внереализационные доходы – 14 тыс. руб., расходы – 24 тыс. руб. Реализовано транспортное средство 120 тыс. руб., в т.ч. НДС: остаточная стоимость 90 тыс. руб. Получена предоплата от покупателя 50 тыс. руб. Начислены пени к уплате в бюджет 12 тыс. руб.

3 кв. Объем реализации в основном виде деятельности составил 300 тыс. руб., в т.ч. НДС, затраты на ее производство – 350 тыс. руб. Реализовано основное средство по цене 30 тыс. руб., остаточная стоимость - 10 тыс. руб. Реализован нематериальный актив по цене 40 тыс. руб., остаточная стоимость – 25 тыс. руб. Учтена положительная курсовая разница 15 тыс. руб., отрицательная – 7 тыс. руб.

4 кв. Объем реализации в основном виде деятельности составил 650 тыс. руб., в т.ч. НДС, затраты на производство – 480 тыс. руб. Уплачены пени в бюджет 15 тыс. руб. Погашен беспроцентный займ 20 тыс. руб. Перечислена материальная помощь работнику 10 тыс. руб.

Образец билета

ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова»
Кафедра финансов и кредита
Направление: 38.04.01 Экономика
Магистерская программа: «Финансовый и управленческий учет, анализ и аудит в
коммерческих организациях»
Дисциплина: «Налоговое планирование и налоговый консалтинг»

Экзаменационный билет № 1

1. Классификация, принципы и стадии налогового планирования
2. Оценка эффективности изменения сроков уплаты налогов и сборов
3. Задача

*Зав. кафедрой
финансов и кредита*

*д-р экон. наук, профессор
Л.Б. Парфенова*

Правила выставления оценки на зачете

Правила выставления оценки по итогам проведения промежуточной аттестации озвучиваются студентам заранее. На подготовку к ответу дается не менее академического часа.

Оценка выставляется по результатам зачета, который проводится в письменной форме по билетам, включающим два вопроса и задачу.

Оценка «зачтено» выставляется студенту, если ответы на вопросы в билете излагаются логично, систематизировано и последовательно; демонстрируются достаточные знания базовых положений дисциплины.

Оценка «не зачтено» выставляется студенту, если при ответе на вопросы в билете демонстрируются поверхностные знания, материал излагается непоследовательно и сбивчиво, или не по сути предложенного вопроса.

Оценка «не зачтено» выставляется также студенту, который взял билет, но отвечать отказался.

Приложение №2 к рабочей программе дисциплины «Налоговое планирование и налоговый консалтинг»

Методические указания для студентов по освоению дисциплины

Изучение студентами курса «Налоговое планирование и налоговый консалтинг» начинается с ознакомления ими рабочей программы преподавателя, особое внимание студенты уделяют списку основной и дополнительной литературы, а также количеству часов лекционных и практических (семинарских) занятий, структуре распределения этих часов внутри каждой темы и последовательности проведения контрольных работ. Одновременно студенты согласовывают с преподавателем график индивидуальных консультаций в течение семестра. На индивидуальных консультациях студенты получают необходимые разъяснения со стороны преподавателя по вопросам, которые они не смогли усвоить во время аудиторных занятий; занимаются переписыванием контрольных работ в случае получения неудовлетворительной оценки или пропуска контрольного мероприятия по уважительной или неуважительной причине; студенты, которые совмещают обучение в университете с работой, получают практические консультации и рекомендации по интересующим их вопросам.

Лекционный материал студентов строится на основании Налогового и Бюджетного кодексов РФ, представленные в информационных базах Консультант Плюс или Гарант, свободный доступ к которым имеется у всех студентов экономического факультета в ауд. 205 – 207. Практические (семинарские) занятия строятся на методическом обеспечении, разработанном для дисциплины «Налоговое планирование и налоговый консалтинг» (приведены в разделе «Материалы по всем видам лекций и практик»).

Практические (семинарские) занятия строятся на методическом обеспечении, разработанном преподавателем для данной дисциплины. Для всех студентов группы, преподаватель предоставляет их в электронном формате либо студенты снимают ксерокопии этих же материалов самостоятельно. По результатам каждого проведенного практического занятия студенты в обязательном порядке получают домашнее задание, которое разбирается при последующей встрече. Если домашнее задание носит достаточно сложный и объемный характер, то по согласованию с группой выбираются студенты, которые, посетив индивидуальные консультации преподавателя, будут на последующем практическом занятии выступать перед аудиторией с комментариями по домашней работе.

Студенты должны понимать, что спецификой дисциплины «Налоговое планирование и налоговый консалтинг» является часто меняющееся налоговое и бюджетное законодательство. В отдельных случаях полученная в библиотеке университета литература может не соответствовать текущим требованиям курса. В связи с чем, преподаватель постоянно обновляет методическое обеспечение дисциплины. Преподаватель может предложить студентам в электронном формате новую редакцию учебно-методического материала или отдельных ее фрагментов.

Самостоятельная работа студентов состоит в более тщательном изучении предложенного преподавателем теоретического материала, данного на лекциях на основе выложенных в системе Moodle презентаций, конспектов лекций и дополнительных источников, указанных в списке литературы. Для проверки качества изучения материала к отдельным темам предусмотрены тестовые задания для самопроверки.

Задания для самостоятельного изучения представляются студентам как в рамках аудиторной работы, так и в системе Moodle. Впоследствии решение этих задач при наличии вопросов со стороны студентов разбирается на последующих занятиях и/или обсуждается в чате.

В течение семестра преподаватель осуществляет промежуточный контроль знаний студентов на основании проведенных опросов, заданий, круглых столов и промежуточных контрольных мероприятий.