

**Министерство науки и высшего образования РФ**  
**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение**  
**высшего образования**  
**«Национальный исследовательский университет «МЭИ»**

---

Направление подготовки/специальность: 38.04.01 Экономика

Наименование образовательной программы: Бухгалтерский учет, аудит и налоговый консалтинг

Уровень образования: высшее образование - магистратура

Форма обучения: Очно-заочная

**Рабочая программа дисциплины**  
**НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ**


|  |   |
|--|---|
| <b>Блок:</b>   | <b>Блок 1 «Дисциплины (модули)»</b>                             |
| <b>Часть образовательной программы:</b>  | <b>Часть, формируемая участниками образовательных отношений</b> |
| <b>№ дисциплины по учебному плану:</b>   | <b>Б1.Ч.02</b>  |
| <b>Трудоемкость в зачетных единицах:</b>   | <b>3 семестр - 4;</b>   |
| <b>Часов (всего) по учебному плану:</b>  | <b>144 часа</b>   |
| <b>Лекции</b>  | <b>3 семестр - 12 часов;</b>                                    |
| <b>Практические занятия</b>  | <b>3 семестр - 12 часов;</b>                                    |
| <b>Лабораторные работы</b>   | <b>не предусмотрено учебным планом</b>                          |
| <b>Консультации</b>  | <b>3 семестр - 2 часа;</b>                                      |
| <b>Самостоятельная работа</b>  | <b>3 семестр - 117,5 часов;</b>                                 |
| <b>в том числе на КП/КР</b>  | <b>не предусмотрено учебным планом</b>                          |
| <b>Иная контактная работа</b>  | <b>проводится в рамках часов аудиторных занятий</b>             |
| <b>включая:</b><br>Тестирование<br>Контрольная работа<br>Проверочная работа<br>Решение задач |   |
| <b>Промежуточная аттестация:</b>   |   |
| <b>Экзамен</b>   | <b>3 семестр - 0,5 часа;</b>                                    |

**Москва 2021**

**ПРОГРАММУ СОСТАВИЛ:**

Преподаватель

(должность)

|   |   |                                 |
|---|---|---------------------------------|
|  | <b>Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»</b> |                                 |
|   | Сведения о владельце ЦЭП МЭИ                              |                                 |
|   | Владелец  | Харитонова Ю.Н.                 |
|   | Идентификатор   | R2b173df8-KharitonovaYN-646d228 |

(подпись)


Ю.Н.  
Харитонова

(расшифровка подписи)

**СОГЛАСОВАНО:**

Руководитель  
образовательной  
программы

(должность, ученая степень, ученое  
звание)

|   |   |                                |
|---|---|--------------------------------|
|  | <b>Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»</b> |                                |
|   | Сведения о владельце ЦЭП МЭИ                              |                                |
|   | Владелец  | Андрошина И.С.                 |
|   | Идентификатор   | R76247ef5-AndroshinaIS-3e3ea71 |


(подпись)

И.С.  
Андрошина

(расшифровка подписи)

Заведующий выпускающей  
кафедры

(должность, ученая степень, ученое  
звание)

|   |   |                                |
|---|---|--------------------------------|
|  | <b>Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»</b> |                                |
|   | Сведения о владельце ЦЭП МЭИ                              |                                |
|   | Владелец  | Курдюкова Г.Н.                 |
|   | Идентификатор   | R6ab6dd0d-KurdiukovaGN-ca01d8d |

(подпись)

Г.Н. Курдюкова

(расшифровка подписи)

## 1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**Цель освоения дисциплины:** заключается в формировании у будущих специалистов необходимых теоретических знаний и навыков в сфере налогообложения юридических и физических лиц с акцентом на актуальных направлениях налоговой политики России, необходимых для организации эффективного налогового планирования и консультирования в организации.

### Задачи дисциплины

Формируемые у обучающегося **компетенции** и запланированные **результаты обучения** по дисциплине, соотнесенные с **индикаторами достижения компетенций**:

| Код и наименование компетенции   | Код и наименование индикатора достижения компетенции  | Запланированные результаты обучения  |
|--|---|--|
| ПК-1 Способен формировать и представлять информационную базу для оценки финансового состояния и финансовых результатов деятельности экономического субъекта и имеющих обособленных подразделений | ИД-1 <sub>ПК-1</sub> Разрабатывает налоговую политику, обосновывает методiku и порядок организации ведения бухгалтерского, налогового и управленческого учета и контролирует его выполнение   | знать:<br>- методы составления прогноза основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом; основные источники информации, используемые в прогнозировании..   |
| ПК-1 Способен формировать и представлять информационную базу для оценки финансового состояния и финансовых результатов деятельности экономического субъекта и имеющих обособленных подразделений | ИД-2 <sub>ПК-1</sub> Отражает хозяйственную деятельность в корпоративной отчетности и обеспечивает эффективную подачу финансовых показателей компании перед внешними и внутренними пользователями   | знать:<br>- систему обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов; виды, формы и способы осуществления налогового планирования и консультирования.   |
| ПК-2 Способен применять инструменты анализа, контроля и аудита для повышения достоверности представляемых результатов хозяйственной деятельности и снижению рисков коммерческой деятельности     | ИД-2 <sub>ПК-2</sub> Интерпретирует финансовое состояние экономического субъекта на основе анализа показателей консолидированной и сегментной финансовой и налоговой отчетности, оценивает риски хозяйственной деятельности, организует финансовые и налоговые консультации | уметь:<br>- рассчитывать налоговые обязательства организации и составлять налоговую отчетность; оценивать налоговую нагрузку организации, принимая во внимание налоговую ответственность и риски;<br>- систематизировать наблюдаемые явления и процессы с целью разработки прогнозов; осуществлять эффективный поиск информации о состоянии организации и результатах ее деятельности. |

## **2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ ВО**

Дисциплина относится к основной профессиональной образовательной программе Бухгалтерский учет, аудит и налоговый консалтинг (далее – ОПОП), направления подготовки 38.04.01 Экономика, уровень образования: высшее образование - магистратура.

Требования к входным знаниям и умениям:

- знать Основы формирования налоговой системы и налогообложения в РФ
- уметь определять налоговую базу и рассчитать размер налогов, перечисляемых в бюджет

Результаты обучения, полученные при освоении дисциплины, необходимы при выполнении выпускной квалификационной работы.

### 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

#### 3.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единицы, 144 часа.

| № п/п | Разделы/темы дисциплины/формы промежуточной аттестации                              | Всего часов на раздел | Семестр | Распределение трудоемкости раздела (в часах) по видам учебной работы |     |     |              |   |     |    |    |                   |                                   | Содержание самостоятельной работы/ методические указания  |
|-------|---|-----------------------|---------|--|-----|-----|--------------|---|-----|----|----|-------------------|-----------------------------------|---|
|       |   |                       |         | Контактная работа  |     |     |              |   |     |    | СР |                   |                                   |   |
|       |   |                       |         | Лек  | Лаб | Пр  | Консультация |   | ИКР |    | ПА | Работа в семестре | Подготовка к аттестации /контроль |   |
| КПР   | ГК  | ИККП                  | ТК      |  |     |     |              |   |     |    |    |                   |                                   |   |
| 1     | 2   | 3                     | 4       | 5  | 6   | 7   | 8            | 9 | 10  | 11 | 12 | 13                | 14                                | 15  |
| 1     | Порядок планирования налогов в организации  | 15.0                  | 3       | 2  | -   | 1.0 | -            | - | -   | -  | -  | 12                | -                                 | <p><b><u>Подготовка доклада, выступления:</u></b><br/>                     Задание связано с углубленным изучением разделов дисциплины и самостоятельным поиском материалов для раскрытия темы доклада. Материалы выполненной работы представляются в электронном виде или в форме распечатанных презентационных слайдов. В качестве тем докладов студентам предлагаются следующие варианты: 1. Дать сравнительную характеристику видов налогового планирования в зависимости от целей стратегического развития корпорации. 2. Определить роль и место налогового планирования в системе управления финансовыми ресурсами и исследования необходимости налогового планирования корпорации в условиях государственного регулирования налоговой нагрузки на экономику. 3. История развития налогового консультирования в РФ и за рубежом. Различия российской и западной школ консультирования. 4. Современные российские технологии налогового консультирования. 5. Общественные (некоммерческие) профессиональные объединения в сфере налогового консультирования. Палата налоговых консультантов</p> |
| 1.1   | Роль и место налогового планирования в системе управления корпоративными финансами. | 7.5                   |         | 1  | -   | 0.5 | -            | - | -   | -  | -  | 6                 | -                                 |   |
| 1.2   | Приемы налогового планирования и прогнозирования в системе бизнес-планирования.     | 7.5                   |         | 1  | -   | 0.5 | -            | - | -   | -  | -  | 6                 | -                                 |   |

|     |  |      |   |   |     |   |   |   |   |   |   |    |   |  |
|-----|--|------|---|---|-----|---|---|---|---|---|---|----|---|--|
|     |  |      |   |   |     |   |   |   |   |   |   |    |   | <p><b><u>Самостоятельное изучение теоретического материала:</u></b> Изучение дополнительного материала по разделу "Порядок планирования налогов в организации"</p> <p><b><u>Изучение материалов литературных источников:</u></b></p> <p>[1], 13-201<br/>[2], 56-77</p>   |
| 2   | Система правового обеспечения налогового планирования и консультирования в организации | 17.0 | 2 | - | 1.0 | - | - | - | - | - | - | 14 | - | <p><b><u>Подготовка реферата:</u></b> В рамках реферативной части студенту необходимо провести обзор литературных источников по выбранной теме, комплексно осветить вопрос в соответствии с темой реферата, подготовить презентацию для выступления по результатам работы на семинарском занятии. В качестве тем реферата студенту предлагаются следующие варианты: 1. Общая характеристика законодательных актов, применяемых в налоговом консультировании 2. Правовая регламентация деятельности по налоговому консультированию 3. Договорное регулирование деятельности налогового консультанта 4. Схемы использования зарубежных оффшорных компаний в налоговом планировании. 5. Схемы использования российских оффшорных зон в налоговом планировании</p> |
| 2.1 | Отрасли права, регулирующие процесс налогового планирования в организации.             | 7.5  | 1 | - | 0.5 | - | - | - | - | - | - | 6  | - | <p>2. Правовая регламентация деятельности по налоговому консультированию 3. Договорное регулирование деятельности налогового консультанта 4. Схемы использования зарубежных оффшорных компаний в налоговом планировании. 5. Схемы использования российских оффшорных зон в налоговом планировании</p>  |
| 2.2 | Система налогового законодательства РФ.  | 9.5  | 1 | - | 0.5 | - | - | - | - | - | - | 8  | - | <p><b><u>Подготовка к текущему контролю:</u></b><br/>Повторение материала по разделу "Система правового обеспечения налогового планирования и консультирования в организации"</p> <p><b><u>Изучение материалов литературных источников:</u></b></p> <p>[1], 553-566</p>  |
| 3   | Основы корпоративного  | 19   | 2 | - | 3   | - | - | - | - | - | - | 14 | - | <p><b><u>Подготовка к текущему контролю:</u></b><br/>Повторение материала по разделу "Основы</p>   |

|     |   |    |  |   |   |   |   |   |   |   |   |    |   |  |   |
|-----|---|----|--|---|---|---|---|---|---|---|---|----|---|--|---|
|     | налогового планирования.                                      |    |  |   |   |   |   |   |   |   |   |    |   |  | корпоративного налогового планирования." <b>Подготовка расчетных заданий:</b> Задания ориентированы на решения минизаданий по разделу "Основы корпоративного налогового планирования.". Студенты необходимо повторить теоретический материал, разобрать примеры решения аналогичных задач. провести расчеты по варианту задания и сделать выводы. В качестве задания используются следующие упражнения: 1. Возможно ли применение льготы по капитальным вложениям для целей исчисления налога на прибыль, если организация в отчетном периоде истратила 1,8 млн. руб. на капитальный ремонт здания, входящего в 10 амортизационную группу и приобрела основное средство первоначальной стоимостью 12 млн. руб., входящего в 6 амортизационную группу? Если да, то определите возможные суммы, включаемые в расходы по налогу на прибыль организаций. 2. Указать, какие способы существуют в налоговом законодательстве в настоящее время по начислению амортизации основных средств для цели исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Как определяется сумма амортизации и как часто ее следует начислять? При каком способе у налогоплательщика возникает возможность оптимизировать налог на прибыль? Дать ответы со ссылками на соответствующие положения НК РФ, привести числовой пример по амортизации 2-х основных средств (первоначальная стоимость 1,2 млн. руб., 5 млн. руб., 3 млн. руб.) входящих в 4 амортизационную группу в течение полугодия. 3. Указать, какие способы существуют в налоговом законодательстве в настоящее время по начислению |
| 3.1 | Содержание и элементы корпоративного налогового планирования. | 19 |  | 2 | - | 3 | - | - | - | - | - | 14 | - |  |   |

|     |  |    |   |   |   |   |   |   |   |   |    |   |  |
|-----|--|----|---|---|---|---|---|---|---|---|----|---|--|
|     |  |    |   |   |   |   |   |   |   |   |    |   | амортизации основных средств для цели исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Как определяется сумма амортизации и как часто ее следует начислять? При каком способе у налогоплательщика возникает возможность оптимизировать налог на прибыль? Дать ответы со ссылками на соответствующие положения НК РФ, привести числовой пример по амортизации 2-х основных средств (первоначальная стоимость 1,5 млн. руб., 2 млн. руб., 3,6 млн. руб.), входящих в 3 амортизационную группу в течение полугодия.<br><b><u>Изучение материалов литературных источников:</u></b><br>[3], 97-128   |
| 4   | Налоговая нагрузка и налоговые риски организации.  | 57 | 6 | - | 7 | - | - | - | - | - | 44 | - | <b><u>Подготовка к текущему контролю:</u></b><br>Повторение материала по разделу "Налоговая нагрузка и налоговые риски организации."   |
| 4.1 | Налоговая нагрузка: понятие и роль в финансово-хозяйственной деятельности организации и принятии управленческих решений. | 31 | 3 | - | 4 | - | - | - | - | - | 24 | - | <b><u>Подготовка к практическим занятиям:</u></b><br>Изучение материала по разделу "Налоговая нагрузка и налоговые риски организации."<br>Подготовка к выполнению заданий на практических занятиях: 1. Как организовать учет и списание основных средств, приобретенных налогоплательщиком в период применения УСН, для целей налогообложения единым налогом? Дать разъяснения и ссылки на соответствующие статьи НК РФ 2. Определить налоговую базу предприятия за месяц для целей исчисления налога на прибыль по методу начисления, если отгружено покупателям продукции (мебель) на 3 540 000 руб. (сумма с НДС), получен аванс от покупателя 1 180 тыс. руб. (сумма с НДС). Внереализационные доходы составили 200 тыс. руб., имеются расходы |
| 4.2 | Налоговая нагрузка как критерий самостоятельной оценки рисков.   | 26 | 3 | - | 3 | - | - | - | - | - | 20 | - |  |



|  |                  |       |    |   |      |   |   |   |   |     |    |       |  |
|--|------------------|-------|----|---|------|---|---|---|---|-----|----|-------|--|
|  |                  |       |    |   |      |   |   |   |   |     |    |       | на покупку призов для победителей рекламных конкурсов на сумму 100 тыс руб.<br>3.Налогоплательщик – организация отправляла сотрудника на обучение на курсах повышения квалификации в отчетном периоде, оплатив за обучение 50000 руб.? Вопросы: а) возможно ли принять эти расходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций? б) если возможно, то в каком размере и в какую группу расходов они должны быть включены? в) возникают ли налоговые риски при принятии этих расходов и какие последствия могут быть для организации?<br><b><u>Изучение материалов литературных источников:</u></b><br>[2], 122-140 |
|  | Экзамен          | 36.0  | -  | - | -    | - | 2 | - | - | 0.5 | -  | 33.5  |  |
|  | Всего за семестр | 144.0 | 12 | - | 12.0 | - | 2 | - | - | 0.5 | 84 | 33.5  |  |
|  | Итого за семестр | 144.0 | 12 | - | 12.0 |   | 2 | - |   | 0.5 |    | 117.5 |  |

**Примечание:** Лек – лекции; Лаб – лабораторные работы; Пр – практические занятия; КПП – аудиторные консультации по курсовым проектам/работам; ИККП – индивидуальные консультации по курсовым проектам/работам; ГК- групповые консультации по разделам дисциплины; СР – самостоятельная работа студента; ИКР – иная контактная работа; ТК – текущий контроль; ПА – промежуточная аттестация

## **3.2 Краткое содержание разделов**

### 1. Порядок планирования налогов в организации

1.1. Роль и место налогового планирования в системе управления корпоративными финансами.

Влияние налогов, взимаемых с организаций, на принятие управленческих решений. Роль и место налогового планирования в системе управления корпоративными финансами. Принципы налогового планирования: законности, оперативности, оптимальности, непрерывности и др. Виды и способы налогового планирования: стратегическое, оперативное, ситуационное, комплексное, государственное, корпоративное, внешнее, внутреннее и др. Долгосрочные налоговые планы, налоговая политика организации. Взаимосвязь с миссией и стратегическими планами организации..

1.2. Приемы налогового планирования и прогнозирования в системе бизнес-планирования.

Значение налоговых прогнозов в системе операционных и финансовых бюджетов организации. Планирование текущих налоговых платежей. Международное корпоративное налоговое планирование. Современные приемы налогового планирования в зарубежных организациях, основные тенденции..

### 2. Система правового обеспечения налогового планирования и консультирования в организации

2.1. Отрасли права, регулирующие процесс налогового планирования в организации.

Конституционные нормы, гражданское, налоговое и бюджетное право и их роль в правоотношениях по поводу составления налоговых планов и прогнозов в организации. Международное хозяйственное право и международные соглашения в системе налогового планирования и прогнозирования..

2.2. Система налогового законодательства РФ.

Налоговый Кодекс Российской Федерации, его структура и основные положения, регулирующие процедуры налогового планирования в организации. Виды налоговых льгот в РФ и их применение для целей налоговой оптимизации. Правовые аспекты налогового планирования и прогнозирования в процессе организации бизнеса и реструктуризации предприятий (холдингов): выбор вида деятельности и модели налогообложения (традиционная система, специальные налоговые режимы), организационно-правовой формы предпринимательства (хозяйственные товарищества и публичные и непубличные компании, их месторасположения (оффшорные зоны, свободные экономические зоны, закрытые административно-территориальные образования), организационной и производственной структуры (филиалы, дочерние и зависимые общества, обособленные подразделения и др.). Правовые аспекты договорной политики организации в системе налогового планирования и прогнозирования..

### 3. Основы корпоративного налогового планирования.

3.1. Содержание и элементы корпоративного налогового планирования.

Возможности минимизации налоговых платежей, оптимизации налогов с применением налогового планирования. Налоговая политика предприятия. Налоговое планирование. Критерии оптимальности и риски в корпоративном налоговом планировании. Типовые схемы налогового планирования. Применение особенностей иностранного налогового законодательства. Оценка результативности корпоративного налогового планирования..

#### 4. Налоговая нагрузка и налоговые риски организации.

4.1. Налоговая нагрузка: понятие и роль в финансово-хозяйственной деятельности организации и принятии управленческих решений.

Влияние налоговой нагрузки на эффективность бизнес-процессов и комплексные финансовые показатели деятельности организации: себестоимость, чистую прибыль, чистый денежный поток, рентабельность инвестиций и т.д. Критерии оценки уровня комплексной налоговой нагрузки организации. Методы расчета налоговой нагрузки организации, основные показатели..

4.2. Налоговая нагрузка как критерий самостоятельной оценки рисков.

Понятие и специфика налоговых рисков, значимость управления ими в системе корпоративных финансов. Виды налоговых рисков и их классификация: внешние и внутренние, системные и несистемные, временные и постоянные, прогнозируемые и не прогнозируемые, критические налоговые риски и др. Специфические налоговые риски: риски, связанные с усилением налоговых обязательств; риски применения налоговых, административных и уголовных санкций..

### **3.3. Темы практических занятий**

1. Система правового обеспечения налогового планирования и консультирования;
2. Совершенствование процесса налогового консультирования;
3. Налоговая нагрузка и налоговые риски корпорации;
4. Основы корпоративного налогового планирования.;
5. Цели, задачи и организация налогового планирования и консультирования в организации.

### **3.4. Темы лабораторных работ**

не предусмотрено

### **3.5 Консультации**

#### Групповые консультации по разделам дисциплины (ГК)

1. Обсуждение материалов по кейсам раздела "Порядок планирования налогов в организации" 1. Роль и место налогового планирования в системе управления корпоративными финансами. 2. Принципы налогового планирования: законности, оперативности, оптимальности, непрерывности и др. 3. Виды и способы налогового планирования: стратегическое, оперативное, ситуационное, комплексное, государственное, корпоративное, внешнее, внутреннее и др.
2. Ретроспективный обзор развития налогового консультирования в мире. Основные направления, области и виды налогового консультирования. Общая характеристика законодательных актов, применяемых в налоговом консультировании. Конституция РФ, нормы международного права и международные договоры РФ, Кодекс РФ об административных правонарушениях, Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Закон РФ «О бухгалтерском учете», законы и иные нормативно-правовые акты.
3. Обсуждение материалов по кейсам раздела "Основы корпоративного налогового планирования." 1.Налоговая политика предприятия. Налоговое планирование. 2.Критерии оптимальности и риски в корпоративном налоговом планировании. 3.Типовые схемы налогового планирования.
4. Обсуждение материалов по кейсам раздела "Налоговая нагрузка и налоговые риски организации": 1. Влияние налоговой нагрузки на эффективность бизнес-процессов и

комплексные финансовые показатели деятельности организации: себестоимость, чистую прибыль, чистый денежный поток, рентабельность инвестиций и т.д.  
2. Критерии оценки уровня комплексной налоговой нагрузки организации. 3. Методы расчета налоговой нагрузки организации, основные показатели. 4. Виды налоговых рисков и их классификация: внешние и внутренние, системные и несистемные, временные и постоянные, прогнозируемые и не прогнозируемые, критические налоговые риски и др.

### **3.6 Тематика курсовых проектов/курсовых работ**

Курсовой проект/ работа не предусмотрены

### 3.7. Соответствие разделов дисциплины и формируемых в них компетенций

| Запланированные результаты обучения по дисциплине<br>(в соответствии с разделом 1)  | Коды<br>индикаторов  | Номер раздела<br>дисциплины (в<br>соответствии с<br>п.3.1) |   |   |   | Оценочное средство<br>(тип и наименование)   |
|---|----------------------|--|---|---|---|--|
|   |                      | 1  | 2 | 3 | 4 |  |
| <b>Знать:</b>   |                      |  |   |   |   |  |
| методы составления прогноза основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом; основные источники информации, используемые в прогнозировании. | ИД-1 <sub>ПК-1</sub> | +  | + |   |   | Тестирование/Порядок планирования налогов в организации<br>Контрольная работа/Система правового обеспечения налогового планирования и консультирования в организации                                 |
| систему обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов; виды, формы и способы осуществления налогового планирования и консультирования             | ИД-2 <sub>ПК-1</sub> | +  |   | + | + | Решение задач/Налоговая нагрузка и налоговые риски<br>Проверочная работа/Основы корпоративного налогового планирования и консультирования<br>Тестирование/Порядок планирования налогов в организации |
| <b>Уметь:</b>   |                      |  |   |   |   |  |
| систематизировать наблюдаемые явления и процессы с целью разработки прогнозов; осуществлять эффективный поиск информации о состоянии организации и результатах ее деятельности                          | ИД-2 <sub>ПК-2</sub> |  |   | + | + | Решение задач/Налоговая нагрузка и налоговые риски<br>Контрольная работа/Система правового обеспечения налогового планирования и консультирования в организации                                      |
| рассчитывать налоговые обязательства организации и составлять налоговую отчетность; оценивать налоговую нагрузку организации, принимая во внимание налоговую ответственность и риски                    | ИД-2 <sub>ПК-2</sub> | +  |   | + |   | Проверочная работа/Основы корпоративного налогового планирования и консультирования  |

## **4. КОМПЕТЕНТНОСТНО-ОРИЕНТИРОВАННЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ КОНТРОЛЯ ОСВОЕНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ)**

### **4.1. Текущий контроль успеваемости**

**3 семестр**

Форма реализации: Билеты (письменный опрос)

1. Основы корпоративного налогового планирования и консультирования (Проверочная работа)

Форма реализации: Письменная работа

1. Налоговая нагрузка и налоговые риски (Решение задач)
2. Порядок планирования налогов в организации (Тестирование)
3. Система правового обеспечения налогового планирования и консультирования в организации (Контрольная работа)

Балльно-рейтинговая структура дисциплины является приложением А.

### **4.2 Промежуточная аттестация по дисциплине**

Экзамен (Семестр №3)

**Примечание:** Оценочные материалы по дисциплине приведены в фонде оценочных материалов ОПОП.

## **5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **5.1 Печатные и электронные издания:**

1. Вылкова, Е. С. Налоговое планирование : учебник для вузов / Е. С. Вылкова, С.-Петерб. гос. ун-т экономики и финансов . – М. : Юрайт, 2011 . – 639 с. – (Магистр) . - ISBN 978-5-9916-0953-1 .;
2. Н. Н. Селезнева- "Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет", Издательство: "Юнити", Москва, 2015 - (224 с.)  
<https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114427>;
3. А. Е. Суглобов, М. И. Мигунова- "Основы налогового планирования", Издательство: "Юнити", Москва, 2015 - (247 с.)  
<https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=447145>.

### **5.2 Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:**

1. СДО "Прометей";
2. Office;
3. Windows;
4. Майнд Видеоконференции.

### **5.3 Интернет-ресурсы, включая профессиональные базы данных и информационно-справочные системы:**

1. ЭБС Лань - <https://e.lanbook.com/>
2. ЭБС "Университетская библиотека онлайн" - [http://biblioclub.ru/index.php?page=main\\_ub\\_red](http://biblioclub.ru/index.php?page=main_ub_red)

3. Научная электронная библиотека - <https://elibrary.ru/>

4. Электронная библиотека МЭИ (ЭБ МЭИ) - <http://elib.mpei.ru/login.php>

#### 6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

| Тип помещения   | Номер аудитории, наименование                 | Оснащение  |
|---|---|--|
| Учебные аудитории для проведения лекционных занятий и текущего контроля | С-301, Учебная аудитория                      | стол, стул, вешалка для одежды, доска меловая, мультимедийный проектор, экран, колонки, ноутбук  |
| Учебные аудитории для проведения практических занятий, КР и КП          | С-301, Учебная аудитория                      | стол, стул, вешалка для одежды, доска меловая, мультимедийный проектор, экран, колонки, ноутбук  |
| Учебные аудитории для проведения промежуточной аттестации               | С-301, Учебная аудитория                      | стол, стул, вешалка для одежды, доска меловая, мультимедийный проектор, экран, колонки, ноутбук  |
| Помещения для самостоятельной работы                                    | С-304/1, Научно-исследовательская лаборатория | стол, стул, шкаф для одежды, вешалка для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, мультимедийный проектор, экран, доска маркерная, ноутбук, компьютер персональный                              |
|   | С-311, Компьютерный класс каф. "ЭЭП"          | кресло рабочее, стол, стул, вешалка для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, мультимедийный проектор, экран, доска маркерная, ноутбук, компьютер персональный, инвентарь специализированный |
| Помещения для консультирования  | С-306, Преподавательская                      | кресло рабочее, рабочее место сотрудника, стол, шкаф для документов, шкаф для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, компьютер персональный   |
|   | С-308, Преподавательская                      | кресло рабочее, рабочее место сотрудника, стол, стул, шкаф для документов, шкаф для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, многофункциональный центр, компьютер персональный                  |
|   | С-310/1, Преподавательская                    | кресло рабочее, рабочее место сотрудника, стол, стул, шкаф для документов, шкаф для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, многофункциональный центр, компьютер персональный                  |
|   | С-310/2, Преподавательская                    | кресло рабочее, рабочее место сотрудника, стол, стул, шкаф для документов, компьютерная сеть с выходом в Интернет, многофункциональный центр, компьютер персональный                                   |
|   | С-314/1, Учебная аудитория                    | кресло рабочее, рабочее место сотрудника, стол, стул, шкаф для документов, шкаф для одежды, вешалка для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет,  |

|  |                             |   |
|--|-----------------------------|---|
|  |                             | многофункциональный центр, компьютер персональный   |
|  | С-316,<br>Преподавательская | кресло рабочее, рабочее место сотрудника, стол, стул, шкаф для документов, шкаф для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, компьютер персональный, принтер                   |
|  | С-318,<br>Преподавательская | кресло рабочее, рабочее место сотрудника, стол, шкаф для документов, шкаф для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, многофункциональный центр, компьютер персональный       |
|  | С-313,<br>Преподавательская | кресло рабочее, рабочее место сотрудника, стол, стул, шкаф для документов, шкаф для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, многофункциональный центр, компьютер персональный |
| Помещения для хранения оборудования и учебного инвентаря | С-304/2, Архив              | стеллаж   |



**БАЛЛЬНО-РЕЙТИНГОВАЯ СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ****Налоговое планирование и консультирование**

(название дисциплины)

**3 семестр****Перечень контрольных мероприятий текущего контроля успеваемости по дисциплине:**

- КМ-1 Порядок планирования налогов в организации (Тестирование)  
 КМ-2 Система правового обеспечения налогового планирования и консультирования в организации (Контрольная работа)  
 КМ-3 Основы корпоративного налогового планирования и консультирования (Проверочная работа)  
 КМ-4 Налоговая нагрузка и налоговые риски (Решение задач)

**Вид промежуточной аттестации – Экзамен.**

| Номер раздела | Раздел дисциплины  | Индекс КМ: | КМ-1 | КМ-2 | КМ-3 | КМ-4 |
|---------------|--|------------|------|------|------|------|
|               |  | Неделя КМ: | 2    | 4    | 6    | 8    |
| 1             | Порядок планирования налогов в организации   |            |      |      |      |      |
| 1.1           | Роль и место налогового планирования в системе управления корпоративными финансами.                                      |            | +    | +    |      |      |
| 1.2           | Приемы налогового планирования и прогнозирования в системе бизнес- планирования.   |            | +    |      | +    | +    |
| 2             | Система правового обеспечения налогового планирования и консультирования в организации                                   |            |      |      |      |      |
| 2.1           | Отрасли права, регулирующие процесс налогового планирования в организации.   |            | +    | +    |      |      |
| 2.2           | Система налогового законодательства РФ.  |            | +    | +    |      |      |
| 3             | Основы корпоративного налогового планирования.   |            |      |      |      |      |
| 3.1           | Содержание и элементы корпоративного налогового планирования.  |            | +    | +    | +    | +    |
| 4             | Налоговая нагрузка и налоговые риски организации.  |            |      |      |      |      |
| 4.1           | Налоговая нагрузка: понятие и роль в финансово-хозяйственной деятельности организации и принятии управленческих решений. |            | +    |      | +    | +    |
| 4.2           | Налоговая нагрузка как критерий самостоятельной оценки рисков.   |            |      | +    |      | +    |
| Вес КМ, %:    |  |            | 15   | 20   | 30   | 35   |