

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования**

**КРАСНОЯРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ им. В.П.**  
**Астафьева**  
(КГПУ им. В.П. Астафьева)

*Кафедра экономики и менеджмента*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ В КОРПОРАЦИИ**

Направление подготовки: *38.03.02 Менеджмент*  
Направленность (профиль) образовательной программы:  
*Менеджмент организации*  
Квалификация (степень): *бакалавр*  
Форма обучения: *заочная*  
Год начала подготовки: *2015*

Красноярск 2019

Рабочая программа дисциплины «Налоговое планирование в корпорации» составлена доцентом кафедры Менеджмента организации Герасимовой Г.Е.

Рабочая программа дисциплины обсуждена на заседании кафедры менеджмента организации

протокол № 5 от «12» мая 2017 г.

Заведующий кафедрой

А.А. Лукьянова



Одобрено научно-методическим советом специальности (направления подготовки) ИППО

«17» мая 2017 г. Протокол № 4

Председатель НМСС (Н)



О.В. Груздева

Рабочая программа дисциплины «Налоговое планирование в корпорации» составлена доцентом кафедры «Менеджмента организации» Герасимовой Г.Е.

Рабочая программа дисциплины обсуждена на заседании кафедры менеджмента организации

протокол № 5 от «14» мая 2018 г.

Заведующий кафедрой  
А.А. Лукьянова



Одобрено научно-методическим советом специальности (направления подготовки) ИППО

«11» июня 2018 г. Протокол № 5

Председатель НМСС (Н)



М.А. Кухар

Рабочая программа дисциплины «Налоговое планирование в корпорации» составлена профессором кафедры экономики и менеджмента Владимировой О.Н.

Рабочая программа дисциплины обсуждена на заседании кафедры экономики и менеджмента

протокол № 5 от «15» мая 2019 г.

Заведующий кафедрой



О.Н Владимирова

Одобрено научно-методическим советом специальности (направления подготовки) ИППО

«15» мая 2019 г. Протокол № 5

Председатель НМСС (Н)



Т.Г. Авдеева

## 1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

**1.1. Рабочая программа дисциплины** «Налоговое планирование в корпорации» разработана согласно Федеральному государственному образовательному стандарту высшего образования по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент (уровень бакалавриата), утвержденному приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 января 2016 г. N 7.

Учебный курс «Налоговое планирование в корпорации» относится к дисциплинам по выбору вариативной части учебного плана основной профессиональной образовательной программы по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент».

Изучение данной дисциплины при заочной форме обучения осуществляется на третьем курсе.

**1.2. Трудоемкость дисциплины** «Налоговое планирование в корпорации» при заочной форме обучения составляет 5 з.е. (180 часа), в том числе контактная работа с преподавателем составляет 16 часов, самостоятельная работа студентов составляет 155 часа.

**1.3. Целью изучения дисциплины** является изучение оптимизации исчисления и уплаты налогов и минимизации налогового бремени, обеспечивающее принятие оптимальных управленческих решений в области налогообложения.

Задачи:

- формирование комплекса теоретических знаний и практических навыков проведения и организации налогового планирования деятельности коммерческих организаций различного вида деятельности и организационно-правовых форм;
- освоение приемов и методов налоговой оптимизации по действующим налогам в рамках, не противоречащих действующему законодательству;
- изучение нормативной и информационной базы налогового планирования;

### **1.4. Основные разделы содержания**

- 1.Налоговое планирование в организации: теоретические основы
- 2.Налоговое планирование в системе управления финансами организации
- 3.Методы и инструменты налогового анализа и планирования
- 4.Методика планирования налоговых платежей
- 5.Особенности налогового планирования в организациях с разными объемами деятельности
- 6.Организация налогового планирования в компаниях

### **1.5. Планируемые результаты обучения**

Процесс изучения дисциплины «Налоговое планирование в организации» направлен на формирование у студентов компетенций:

ПК-9- способность оценивать воздействие макроэкономической среды на функционирование организаций и органов государственного и муниципального управления, выявлять и анализировать рыночные и специфические риски, а также анализировать поведение потребителей экономических благ и формирование спроса на основе знания экономических основ поведения организаций, структур рынков и конкурентной среды отрасли

<b>Задачи освоения дисциплины</b>	<b>Планируемые результаты обучения по дисциплине (дескрипторы)</b>	<b>Код результата обучения (компетенция)</b>
формирование комплекса теоретических знаний и	Знает понятие налогового прогнозирования и планирования	ПК-9

практических навыков проведения и организации налогового планирования деятельности коммерческих организаций различного вида деятельности и организационно-правовых форм;	Умеет применять теоретические знания и практические навыки проведения и организации налогового планирования деятельности коммерческих организаций различного вида деятельности и организационно-правовых форм	
	Владеет теоретическими знаниями в области налогового планирования;	
освоение приемов и методов налоговой оптимизации по действующим налогам в рамках, не противоречащих действующему законодательству;	Знает методы и приемы налогового планирования;	ПК-9
	Умеет разработать налоговую схему и оценить последствия ее использования	
	Владеет методами налогового планирования;	
изучение нормативной и информационной базы налогового планирования	Знает основы налогового планирования на уровне организации	ПК-9
	Умеет применять нормативную и информационную базы налогового планирования в практической деятельности	
	Владеет навыками изучения нормативной и информационной базы налогового планирования	

### 1.6. Контроль результатов освоения дисциплины

Текущий контроль по дисциплине осуществляется как в устной, так и в письменной форме, а так же с использованием технических средств.

В качестве видов промежуточного контроля по дисциплине используются: устный опрос, составление конспектов, подготовка докладов

Формой итогового контроля по дисциплине является экзамен, проводимый в форме собеседования.

Оценочные средства результатов освоения дисциплины, критерии оценки выполнения заданий представлены в разделе «Фонды оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся».

**1.7.** В ходе изучения дисциплины «Налоговое планирование в корпорации» используются следующие образовательные технологии:

1. Современное традиционное обучение: лекционно-семинарская система.  
2. Педагогические технологии на основе активизации и интенсификации деятельности учащихся (активные методы обучения):

- игровые технологии;
- проблемное обучение;
- интерактивные технологии (дискуссия, проблемный семинар);

## 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ДОКУМЕНТЫ

### 2.1. Технологическая карта обучения дисциплине

#### Налоговое планирование в корпорации

для обучающихся образовательной программы направления подготовки 38.03.02 Менеджмент,  
направленность (профиль) образовательной программы Менеджмент организации, заочная форма обучения

(общая трудоемкость дисциплины 5 з.е.)

Наименование разделов и тем дисциплины	Всего часов	Аудиторных часов				Внеаудиторных часов	Формы и методы контроля
		Всего	лекций	семинаров	лаборатор. работ		
1.Налоговое планирование в организации: теоретические основы	22	2	1	1		20	Устный опрос, проверка конспектов, Заслушивание докладов
2.Налоговое планирование в системе управления финансами организации	27	2	1	1		25	Устный опрос, проверка конспектов, Заслушивание докладов
3.Методы и инструменты налогового анализа и планирования	29	4	2	2		25	Устный опрос, проверка конспектов, Заслушивание докладов
4.Методика планирования налоговых платежей	29	4	2	2		25	Устный опрос, проверка конспектов, Заслушивание докладов
5.Особенности налогового планирования в организациях с разными объемами деятельности	27	2	1	1		25	Устный опрос, проверка конспектов, Заслушивание докладов
6.Организация налогового планирования в компаниях	37	2	1	1		35	Устный опрос, проверка конспектов, Заслушивание докладов
<b>Всего</b>	<b>180</b>	<b>16</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>–</b>	<b>155</b>	
<b>Форма итогового контроля по уч. плану</b>	<b>9</b>	<b>Экзамен</b>				<b>9</b>	
<b>ИТОГО по дисциплине</b>	<b>180</b>	16	8	8		164	

## 2.2. Содержание основных разделов и тем дисциплины

Дисциплина «Налоговое планирование в корпорации» обеспечивает образовательные интересы личности бакалавра, обучающегося по данной ОПОП.

Дисциплина удовлетворяет требования заказчиков выпускников университета по данной ОПОП в их готовности к практической деятельности.

№ Темы	Содержание
1	<p>1.1 Понятие и определения налогового планирования в корпорации: экономические основы. Эволюция взглядов на понятие «налоговое планирование».</p> <p>1.2 Правовое обеспечение налогового планирования. Национальное гражданское законодательство и законодательство о налогах и сборах, международные нормы налогового права, их использование в налоговом планировании.</p> <p>1.3 Принципы и этапы налогового планирования. Классификация видов налогового планирования. Пределы налогового планирования.</p> <p>1.4 Отношение государства к налоговому планированию.</p> <p>1.5 Зарубежный опыт налогового планирования, возможности и целесообразность его использования в российской практике.</p> <p>1.6 Налоговые риски корпораций в системе налогового планирования: виды и методы оценки.</p>
2	<p>2.1 Налоговое планирование в системе финансового менеджмента, как элемент комплексного производственно-хозяйственного планирования, управления финансами организации. Финансовая стратегия и налоговая политика организации.</p> <p>2.2 «Налоговое поле» организации: понятие, его обоснование в налоговом планировании налогоплательщика - организации.</p> <p>2.3 Налоговый паспорт организации – налогоплательщика: понятие, назначение, использование при планировании налоговых обязательств.</p> <p>2.4 Связь бизнес-плана, финансового плана и налогового плана. Пути минимизации налоговых издержек с целью повышения доходности собственного капитала.</p> <p>2.5 Налоговая составляющая в цене реализации товаров, работ, услуг: понятие и методы исчисления.</p> <p>2.6 Система показателей результативности налогового планирования.</p>
3	<p>3.1. Ситуационный подход как метод налогового планирования. Балансовые методы в налоговом планировании, их виды и характеристика.</p> <p>3.2 Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом планировании. Программные продукты по налоговому планированию, их характеристика и особенности применения.</p> <p>3.3 Инструменты налогового планирования: договорная политика; налоговые льготы; политика размещения активов предприятия; учетная политика; налоговый учет; налоговый календарь.</p> <p>3.4 Налоговые схемы, их разработка и использование в комплексном налоговом планировании.</p> <p>3.5 Оффшоры как инструмент налогового планирования.</p>
4	<p>4.1. Содержание анализа исполнения налоговых обязательств как этапа налогового планирования.</p> <p>4.2. Обоснование видов объектов налогообложения и размеров налоговых баз для целей налогового планирования. Виды и источники информации.</p> <p>4.3. Методика исчисления плановых платежей по налогам на год.</p> <p>4.4. Расчет прогнозируемой и планируемой налоговой нагрузки.</p> <p>4.5. Налоговое бюджетирование. Контроль и исполнение бюджета налогов.</p>

5	<p>5.1. Особенности налогового планирования в системе малого предпринимательства. Сравнительный анализ плановых проектировок до и после перехода на упрощенную систему налогообложения, перевода на уплату единого налога на вмененный доход.</p> <p>5.2 Значение налогового планирования для крупнейших налогоплательщиков.</p> <p>5.3 Многовариантный подход в реализации налогового планирования в организациях, являющихся крупными налогоплательщиками.</p> <p>5.4 Влияние на формирование налоговой базы различных налогов следующих факторов: отраслевой принадлежности, диверсификации деятельности, организационно-правовой формы, организационной структуры, территориального размещения и др.</p> <p>5.5 Использование в налоговом планировании инвестиционного налогового кредита.</p>
6	<p>6.1. Налоговое планирование как функция управления организации, ее содержание и закрепление за структурами учреждения.</p> <p>6.2 Задачи и функции специальных налоговых служб и должностных лиц организации в области налогового планирования. Положение о налоговой службе организации, должностные инструкции специалистов.</p> <p>6.3 Консультационное обслуживание налогоплательщиков по вопросам налогового планирования.</p> <p>6.4 Информационное обеспечение налогового планирования, понятие, состав, способы формирования. Налоговый мониторинг: понятие, назначение и содержание.</p> <p>6.5 Документальное обеспечение налогового планирования. Виды прогнозных и плановых документов, организация их разработки, принятия и использования в системе управления.</p>

### 2.3. Методические рекомендации по освоению дисциплины

#### Работа с теоретическим материалом

Изучение каждого раздела начинается с лекционного занятия, целью которого является общая ориентировка в осваиваемом содержании. Лекционное занятие способствует выстраиванию системного видения рассматриваемой проблемы, ориентации в существующих проблемах, авторских позициях и текстах для самостоятельной проработки. В современных условиях имеется достаточное количество источников информации, позволяющих обучающимся самостоятельно работать с изучаемым теоретическим содержанием.

После лекционного курса планируется проведение семинарских занятий по теме. Работа на каждом из них требует предварительной подготовки бакалавров в соответствии с предложенными заданиями для самостоятельной работы.

#### 2.3.1. Рекомендации по планированию и организации времени, отведенного на изучение дисциплины

По каждой теме дисциплины предполагается проведение аудиторных занятий (лекций, занятий семинарского типа) и самостоятельной работы (подготовка к занятиям, самостоятельное изучение отдельных вопросов темы, подготовка доклада или реферата и др.).

По дисциплине предусматривается использование следующих форм контроля и проверки результатов обучения:

- устный контроль знаний (устный опрос);
- интерактивные формы устного контроля (дискуссия, заслушивание и обсуждение докладов);
- письменный контроль (составление конспектов);

Регулярное посещение лекций и практических занятий не только способствует успешному овладению профессиональными знаниями, но и помогает наилучшим образом организовать время, т.к. все виды занятий распределены в семестре планомерно, с учетом необходимых временных затрат.

Чтобы содержательная информация по дисциплине запоминалась, целесообразно изучать ее поэтапно – по темам и в строгой последовательности.

При подготовке к практическим занятиям целесообразно внимательно прочитать нужную тему, попытавшись разобраться со всеми теоретико-методическими положениями и примерами. Для более глубокого усвоения материала необходимо обратиться к основной и дополнительной учебной, справочной литературе, журналам или к преподавателю за консультацией.

Важной частью работы студента является знакомство с рекомендуемой и дополнительной литературой, поскольку лекционный материал содержит лишь минимум необходимых теоретических сведений. Высшее образование предполагает более глубокое знание предмета. Кроме того, оно предполагает не только усвоение информации, но и формирование навыков исследовательской работы. Для этого необходимо изучать и самостоятельно анализировать статьи периодических изданий и Интернет-ресурсы.

Студентам рекомендуется следующим образом организовать время, необходимое для изучения дисциплины:

- изучение конспекта лекции в тот же день после лекции – 40 – 45 минут;
- изучение теоретического материала по рекомендуемой литературе и конспекту – около одного часа в неделю;
- подготовка к практическому занятию – около одного часа в неделю;

Тогда общие затраты времени на самостоятельную внеаудиторную работу студента составят около трех часов в неделю.

### **2.3.2. Алгоритм изучения дисциплины или описание последовательности действий обучающихся**

Освоение дисциплины включает несколько составных элементов учебной деятельности.

1. Внимательное чтение рабочей программы дисциплины (помогает целостно увидеть структуру изучаемых вопросов).

2. Изучение методических рекомендаций по самостоятельной работе студентов.

3. Посещение лекций и их конспектирование.

4. Регулярная подготовка к семинарским занятиям и активная работа на занятиях, включающая:

- повторение материала лекции по теме семинара;
- знакомство с планом занятия и списком основной и дополнительной литературы, с рекомендациями преподавателя по подготовке к занятию;
- изучение научных сведений по данной теме в разных учебных пособиях и научных материалах;
- чтение первоисточников и предлагаемой дополнительной литературы;
- выписывание основных терминов по теме, нахождение их объяснения в экономических словарях и энциклопедиях и ведение глоссария;
- посещение консультаций преподавателя с целью выяснения возникших сложных вопросов при подготовке к занятию, передаче контрольных заданий.

5. Подготовка к устным опросам.

6. Самостоятельная проработка вопросов, не излагаемых на лекциях.

7. Подготовка творческой работы (доклад, реферат).

8. Подготовка к экзамену.

При подготовке к зачету студенту необходимо:

- ознакомиться с предложенным списком вопросов;
- повторить теоретический материал дисциплины, используя материал лекций, практических занятий, учебников, учебных пособий;
- повторить основные понятия и термины, основные экономические законы и категории.

На экзамене студенту предлагается два задания в виде вопросов, носящих теоретический характер.

### **2.3.3. Указания по организации самостоятельной работы студентов**

Самостоятельная работа является важной составляющей учебного процесса по изучению дисциплины «Налоговое планирование в организации».

Самостоятельная работа по дисциплине проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных знаний и умений;
- углубления и расширения теоретических знаний;
- развития познавательных способностей и активности обучающихся;
- формирования самостоятельности;
- развития исследовательских умений.

В процессе изучения дисциплины выделяют два вида самостоятельной работы: аудиторная и внеаудиторная.

Аудиторная самостоятельная работа по дисциплине выполняется на учебных занятиях под непосредственным руководством преподавателя и по его заданиям.

Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется студентом по заданию преподавателя, но без его непосредственного участия. Внеаудиторная самостоятельная работа является обязательной для каждого студента, а ее объем определяется учебным планом.

Внеаудиторная самостоятельная работа по дисциплине включает такие формы работы, как:

- подготовка материалов для анализа ситуаций;
- работа со словарями и справочниками;
- работа с электронными информационными ресурсами и ресурсами сети

Интернет;

- подготовка доклада;
- разработка презентаций к докладам (сообщениям);
- подготовка к экзамену.

Самостоятельная работа студентов по дисциплине организуется в следующих формах:

1. Самостоятельное изучение теоретического материала по темам и разделам дисциплины. При подготовке к семинарским занятиям и выполнению практических работ необходимо пользоваться конспектом лекций, рекомендованной литературой основного и дополнительного списков, которая включает научные труды ведущих специалистов, ученых и практиков (монографии, учебники, учебные пособия).

При изучении теоретического материала по темам и разделам дисциплины необходимо использовать нормативные правовые акты (Указы Президента, Кодексы, законы Российской Федерации и её субъектов, Постановления правительства, Постановления региональных органов власти и органов местного самоуправления), публикации периодической печати. При поиске правовой литературы по вопросам исследования студент должен использовать информационно-справочные системы, такие как «КонсультантПлюс», «Гарант».

При изучении литературы необходимо уделять особое внимание изучению всех вопросов, входящих в программу курса, так же подготовке ответов на контрольные вопросы к семинарским занятиям.

2. Выполнение заданий для внеаудиторной работы. Их выполнение необходимо для более полного освоения теоретической части курса и играет существенную роль в формировании профессиональных и инструментальных компетенций. В рамках дисциплины выполняются творческие работы в формате подготовки докладов. При контроле самостоятельной работы студентов преподаватель организует сплошную проверку и выборочное обсуждение (групповую дискуссию) выполнения задания для внеаудиторной работы по темам.

Самостоятельная работа предусматривает расширение кругозора знаний по отдельным темам дисциплины, а также разделам программы дисциплины, не вошедшим в курс лекций, решение задач, подготовка материалов для коллоквиума.

Контроль самостоятельной работы реализуется посредством обсуждения творческих работ на заданную тему, дискуссии на занятиях, участия в круглых столах, а также путём тестирования или собеседования по теоретическому материалу.

Критериями оценки результатов внеаудиторной самостоятельной работы являются:

- уровень освоения учебного материала;
- умение использовать теоретические знания при выполнении практических задач;
- полнота общеучебных представлений, знаний и умений по теме, к которой относится данная самостоятельная работа;
- обоснованность и четкость изложения ответа на поставленный по внеаудиторной самостоятельной работе вопрос;
- оформление отчетного материала в соответствии с заданными требованиями.

Для контроля результатов самостоятельной работы используются следующие формы:

#### *1. Дискуссия*

Во время групповой дискуссии, проводимой во время семинарского занятия, студенты совместно обсуждают различные аспекты теоретических проблем организации предпринимательской деятельности с целью их разрешения путем сопоставления различных мнений и мыслей. Во время дискуссии необходимо показать умение четко и точно формулировать свои мысли, воспринимать аргументы собеседника, обоснованно и последовательно критиковать его позицию и защищать свои убеждения.

#### *2. Доклад*

Подготовка доклада предполагает выбор проблемы анализа по изучаемой теме из предложенного перечня, изложения ее сути и результатов теоретических и эмпирических исследований, отражение авторской позиции в отношении поставленной проблемы, которая может не совпадать с общепринятой точкой зрения, и пути ее решения.

В докладе должны получить отражение следующие элементы:

- основная проблема;
- общая характеристика изучаемой проблемы;
- анализ разных точек зрения по изучаемой проблематике в научной литературе;
- интерпретация результатов анализа и выражение авторской позиции относительно исследуемого вопроса;
- обобщающее заключение по исследованию в целом с выделением основных полученных выводов.

На защиту представляются результаты выполненного исследования по теме работы. Защита предполагает устное изложение доклада, сопровождаемое презентацией и ответы на вопросы по теме.

Продолжительность доклада 5-7 минут.

#### ***Методические рекомендации по подготовке к устному опросу***

Подготовка к опросу обучающихся включает в себя повторение пройденного материала по вопросам предстоящего опроса. Помимо основного материала обучающийся должен изучить дополнительную рекомендованную литературу и информацию по теме, в том числе с использованием Интернет-ресурсов. В среднем, подготовка к устному опросу занятию занимает от 2 до 3 часов в зависимости от сложности темы и особенностей самоорганизации обучающегося. Опрос предполагает устный ответ на один основной и несколько дополнительных вопросов преподавателя. Ответ должен представлять собой развёрнутое, связанное, логически выстроенное сообщение. При оценке ответа преподаватель учитывает правильность ответа по содержанию, его последовательность, самостоятельность суждений и выводов, умение связывать теоретические положения с практикой.

#### ***Методические рекомендации по подготовке к экзамену***

Форма экзамена: ответ по билетам на вопросы. Непосредственная подготовка к экзамену осуществляется по вопросам, представленным в рабочей программе дисциплины. Необходимо тщательно изучить формулировку каждого вопроса, вникнуть в его суть, составить план ответа. Обычно план включает в себя:

- показ теоретической и практической значимости рассматриваемого вопроса;
- обзор освещения вопроса в его историческом развитии;
- определение сущности рассматриваемого предмета;
- основные элементы содержания и структуры предмета рассмотрения;
- факторы, логика и перспективы эволюции предмета;
- показ роли и значения рассматриваемого материала для практической деятельности педагога.

Необходимо отметить для себя пробелы в знаниях, которые следует ликвидировать в ходе подготовки, для чего следует обратиться во время консультации перед экзаменом к преподавателю.

### 3. КОМПОНЕНТЫ МОНИТОРИНГА УЧЕБНЫХ ДОСТИЖЕНИЙ

#### 3.1. Технологическая карта рейтинга дисциплины

Наименование дисциплины/курса	Направление подготовки и уровень образования (бакалавриат, магистратура)	Цикл дисциплины в учебном плане	Количество зачетных единиц
Налоговое планирование в корпорации	38.03.02 Менеджмент, направленность (профиль) образовательной программы Менеджмент организации, бакалавриат	Вариативная часть дисциплин по выбору	5
Предыдущие: Статистика, Финансовый анализ, Институциональная экономика			
Последующие: Экономический анализ фирмы, Управление корпорациями, подготовка и сдача государственного экзамена			
<b>БАЗОВЫЙ РАЗДЕЛ</b>			
	Форма работы	Количество баллов 75 %	
		min	max
Текущая работа	Устный опрос	22	30
	Составление конспекта	11	25
	Написание доклада	12	20
<b>Итого</b>		<b>45</b>	<b>75</b>
<b>ИТОГОВЫЙ РАЗДЕЛ</b>			
	Форма работы	Количество баллов 25 %	
		min	max
	Экзамен	15	25
<b>Итого</b>		<b>15</b>	<b>25</b>
<b>ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ РАЗДЕЛ</b>			
	Форма работы	Количество баллов	
		min	max
	Анализ монографий и учебников	0	10
<b>Итого</b>		<b>0</b>	<b>10</b>
<b>Общее количество баллов по дисциплине</b>		<b>min</b>	<b>max</b>
		<b>60</b>	<b>100</b>

Соответствие рейтинговых баллов и академической оценки:

<i>Общее количество набранных баллов</i>	<i>Академическая оценка</i>
<b>60 – 72</b>	<b>3 (удовлетворительно)</b>
<b>73 – 86</b>	<b>4 (хорошо)</b>
<b>87 – 100</b>	<b>5 (отлично)</b>

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования**

**КРАСНОЯРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ им.  
В.П. Астафьева  
(КГПУ им. В.П. Астафьева)**

Институт психолого-педагогического образования

Кафедра разработчик- кафедра экономики и менеджмента

УТВЕРЖДЕНО  
на заседании кафедры  
Протокол №5  
от «05» мая 2019 года  
И.о. зав.кафедрой  
О.Н. Владимирова



ОДОБРЕНО  
на заседании научно-методического совета  
ИППО  
Протокол №5  
от «05» мая 2019года  
Председатель НМССН



Т.Г. Авдеева

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**  
для проведения текущего контроля  
и промежуточной аттестации обучающихся

по дисциплине  
**НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ В КОРПОРАЦИИ**  
Направление подготовки: *38.03.02 Менеджмент*  
Направленность (профиль) программы: *Менеджмент организации*  
квалификация (степень): *бакалавр*

Составитель: Владимирова О.Н.

Красноярск 2019

## ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НА ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Представленный фонд оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся соответствует требованиям федерального государственного образовательного стандарта высшего образования направления подготовки 38.03.02 Менеджмент, утвержденного приказом Министерством образования и науки Российской Федерации от 12 января 2016 г. №7 и трудовым функциям, которые выделяются в соответствии с его назначением и местом в системе управления.

Предлагаемые формы и средства аттестации адекватны целям и задачам реализации основной профессиональной образовательной программы по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, направленность (профиль) образовательной программы Менеджмент организации.

Оценочные средства и критерии оценивания представлены в полном объеме. Формы оценочных средств, включенных в представленный фонд, отвечают основным принципам формирования ФОС, установленных в Положении о формировании фонда оценочных средств для текущего контроля успеваемости, промежуточной и итоговой аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры, программам подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре – в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Красноярский государственный педагогический университет им. В.П. Астафьева» утвержденного приказом ректора № 297 (п) от 28.04.2018.

Разработанный и представленный для экспертизы фонд оценочных средств рекомендуется к использованию в процессе подготовки по указанной направленности (профиля) образовательной программы.

Эксперт  
к.э.н, профессор, кафедры Менеджмента  
ФГБОУ ВО «СибГУ»

*Александр Александрович Бойко*  
*Согласно нормам п. 8.3. Водительские права*



А.А. Бойко

15.05.2019

## 1. Назначение фонда оценочных средств (ФОС)

1.1. Целью формирования ФОС дисциплины «Налоговое планирование в корпорации» является определение соответствия уровня подготовки обучающихся по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, направленность (профиль) образовательной программы Менеджмент организации, запланированным результатам обучения и требованиям основной профессиональной образовательной программы и рабочей программы дисциплины.

1.2. ФОС разработан на основании нормативных документов:

– федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент (уровень бакалавриата) утвержденного приказом Минобрнауки России от 12.01.2016 № 7;

– основной профессиональной образовательной программы высшего образования по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, направленность (профиль) образовательной программы Менеджмент организации, (уровень бакалавриата);

– Положения о формировании фонда оценочных средств для текущего контроля успеваемости, промежуточной и итоговой (государственной итоговой) аттестации обучающихся по программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры, программам подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре – в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Красноярский государственный педагогический университет им. В.П. Астафьева», утвержденного приказом КГПУ им. В.П. Астафьева №297(п) от 28 апреля 2018 г.

## 2. Перечень компетенций, подлежащих формированию в рамках дисциплины «Налоговое планирование в организации»:

### 2.1. Перечень компетенций, формируемых в рамках дисциплины

ПК-9 – способностью оценивать воздействие макроэкономической среды на функционирование организаций и органов государственного и муниципального управления, выявлять и анализировать рыночные и специфические риски, а также анализировать поведение потребителей экономических благ и формирование спроса на основе знания экономических основ поведения организаций, структур рынков и конкурентной среды отрасли

### 2.2. Оценочные средства

Компетенция	Дисциплины и практики, участвующие в формировании компетенции	Тип контроля	Оценочное средство		
			Номер	Форма	
ПК- 9	Маркетинг	Текущий	2	Составление	
	Основы международного менеджмента			конспекта	
	Кризис менеджмент		3	Устный опрос	
	Государственное и муниципальное управление			доклад	
	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности	Промежуточный	1	Экзамен	
	Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена			1	Экзамен
	Подготовка к защите и защита выпускной квалификационной работы				

## 3. Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации

### 3.1. Оценочные средства

### 3.2. Критерии оценивания

Компетенции	Продвинутый уровень сформированности компетенции	Базовый уровень сформированности компетенции	Пороговый уровень сформированности компетенции
		Отлично / зачтено (87 – 100 баллов)	Хорошо / зачтено (73 – 86 баллов)

ПК-9	Обучающийся на высоком уровне обладает способностью оценивать воздействие макроэкономической среды на функционирование организаций и органов государственного и муниципального управления в области налогов, выявлять и анализировать рыночные и специфические риски, а также анализировать поведение потребителей экономических благ и формирование спроса на основе знания экономических основ поведения организаций, структур рынков и конкурентной среды отрасли	Обучающийся на среднем уровне обладает способностью оценивать воздействие макроэкономической среды на функционирование организаций и органов государственного и муниципального управления, выявлять и анализировать рыночные и специфические риски налогообложения, а также анализировать поведение потребителей экономических благ и формирование спроса на основе знания экономических основ поведения организаций, структур рынков и конкурентной среды отрасли	Обучающийся обладает способностью оценивать воздействие макроэкономической среды на функционирование организаций и органов государственного и муниципального управления, выявлять и анализировать рыночные и специфические риски, а также анализировать поведение потребителей экономических благ и формирование спроса на основе знания экономических основ поведения организаций, структур рынков и конкурентной среды налоговой среды
------	--	--	--

#### 4. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля

4.1. Фонды оценочных средств включают: составление конспекта, подготовка доклада, устный опрос.

4.2. Критерии оценивания см. в технологической карте рейтинга рабочей программы дисциплины

##### 4.2.1. Критерии оценивания по оценочному средству 2 – устный опрос

Критерии оценивания	Количество баллов (вклад в рейтинг)
Грамотное использование терминов	20
Логичность и последовательность изложения материала	5
Умение отвечать на дополнительные вопросы	5
<b>Максимальный балл</b>	<b>30</b>

##### 4.2.2. Критерии оценивания по оценочному средству 3 – составление конспекта

Критерии оценивания	Количество баллов (вклад в рейтинг)
Соблюдается логичность, последовательность изложения материала, качественное внешнее оформление	10
Материал четко структурирован, разделы и параграфы имеет логическую связь	5
Конспектирование материала из дополнительных литературных источников (статей, монографий)	10
<b>Максимальный балл</b>	<b>25</b>

##### 4.2.3. Критерии оценивания по оценочному средству 4 – подготовка доклада

<b>Критерии оценивания</b>	<b>Количество баллов (вклад в рейтинг)</b>
Соответствие содержания теме доклада	10
Оригинальность содержания (60-70% метатекст)	5
Грамотное композиционное построение, логичность и четкость структуры, приведение связанных и убедительных аргументов	5
<b>Максимальный балл</b>	<b>20</b>

## **5. Оценочные средства (контрольно-измерительные материалы)**

### **5.1. Примерные вопросы для устного опроса:**

1. Понятие налогового планирования, его сущность и значение, уровни, классификация, принципы.
2. Зарубежный опыт налогового планирования и прогнозирования.
3. Сфера применения налогового планирования.
4. Правовое обеспечение налогового планирования.
5. Модели поведения налогоплательщиков: правомерное и противоправное.
6. Методы налогового планирования: виды и характеристика.
7. Инструменты налогового планирования: виды и характеристика
8. Возникновение налогов и их роль в товарно-денежных отношениях государства.
9. Налоговая политика государства в России.
10. Организация налоговых правоотношений в России.
11. Налоговые правонарушения и меры ответственности за их совершение.
12. Законодательная база налогообложения.
13. НДС. История возникновения и развития.
14. Функции и задачи налоговых органов.
15. Налогообложение имущества граждан.
16. Патентная система налогообложения.
17. Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции.
18. Государственная пошлина

### **5.2. Темы для составления конспекта:**

1. Налоговое планирование в организации: теоретические основы
2. Налоговое планирование в системе управления финансами организации
3. Методы и инструменты налогового анализа и планирования
4. Методика планирования налоговых платежей
5. Особенности налогового планирования в организациях с разными объемами деятельности
6. Организация налогового планирования в компаниях

### **5.3. Тематика докладов (оценочное средство №4)**

#### **– Примерные темы для докладов**

1. Понятие налогового планирования, его сущность и сфера применения
2. Правовое обеспечение налогового планирования.
3. Принципы налогового планирования
4. Виды и способы налогового планирования
5. Стратегическое и тактическое налоговое планирование
6. Этапы и сроки налогового планирования на микроуровне.
8. Налоговая нагрузка организации и методы её расчета.
9. Информационное обеспечение налогового планирования
10. Различия в налоговом планировании в коммерческих некоммерческих организациях.
11. Элементы налогового планирования, их характеристика

### Вопросы для экзамена:

№ темы	Вопросы
Тема 1	<p>1. Понятие налогового планирования, его сущность и значение, уровни, классификация, принципы.</p> <p>2. Зарубежный опыт налогового планирования и прогнозирования.</p> <p>3. Сфера применения налогового планирования.</p> <p>4. Правовое обеспечение налогового планирования. Модели поведения налогоплательщиков: правомерное и противоправное.</p>
Тема 2	<p>5. Налоговое планирование как элемент комплексного управления финансами организации.</p> <p>6. «Налоговое поле» организации: понятие, его обоснование в налоговом планировании налогоплательщика - организации. Налоговый паспорт организации - налогоплательщика, понятие, назначение, использование в налоговом планировании.</p> <p>7. Налоговая нагрузка на организацию как обобщающий показатель, методы расчета и экономическая интерпретация и приемы оптимизации.</p> <p>8. Налоговая составляющая в цене реализации товаров, работ, услуг, понятие и методы исчисления.</p> <p>10. Налоговые схемы, их разработка и использование в комплексном налоговом планировании.</p>
Тема 3	<p>11. Методы налогового планирования: виды и характеристика.</p> <p>12. Инструменты налогового планирования: виды и характеристика.</p> <p>13. Тенденции международного налогового планирования и оффшорный бизнес</p> <p>14. Трансфертное ценообразование как способ регулирования налоговой нагрузки головной и дочерних компаний.</p>
Тема 4	<p>15. Сущность и содержание экономического анализа как этапа налогового прогнозирования: общеэкономический анализ поступлений налогов и сборов, анализ задолженности.</p> <p>16. Налоговый анализ как составная часть анализа хозяйственной деятельности предприятия.</p> <p>17. Система показателей результативности налогового планирования: коэффициентный анализ налоговых обязательств хозяйствующего субъекта.</p>
Тема 5	<p>18. Налоговое планирование в организациях - крупных и крупнейших налогоплательщиков: значение, особенности, многовариантный подход.</p> <p>19. Планирование налога на прибыль</p> <p>20. Планирование налога на доходы физических лиц</p> <p>21. Планирование налоговых платежей при специальных налоговых режимах</p> <p>22. Планирование единого социального налога</p> <p>23. Планирование налога на имущество организаций</p> <p>24. Планирование НДС</p> <p>25. Особенности налогового планирования в системе малого бизнеса.</p>
Тема 6	<p>26. Налоговое планирование и прогнозирование как функция финансового менеджмента, ее содержание и закрепление за структурами учреждения.</p> <p>27. Специфика налогового сегмента управления финансами хозяйствующих субъектов.</p> <p>28. Налоговый мониторинг.</p> <p>29. Задачи и функции налоговых служб организации в области налогового планирования.</p>

**3.3. Анализ результатов обучения и перечень корректирующих мероприятий по дисциплине «Налоговое планирование в корпорации»**  
**Лист внесения изменений**

Дополнения и изменения в рабочей программе дисциплины на 2018/2019 учебный год  
В рабочую программу дисциплины вносятся следующие изменения:

- Список литературы обновлен учебными и учебно-методическими изданиями, электронными образовательными ресурсами.
- Обновлен перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем.
- В фонд оценочных средств внесены изменения в соответствии с приказом «Об утверждении Положения о фонде оценочных средств для текущего контроля успеваемости, промежуточной и итоговой (государственной итоговой) аттестации» от 28.04.2018 № 297 (п)

Рабочая программа пересмотрена и одобрена на заседании кафедры менеджмента организации «14» мая 2018 г., протокол № 5

Внесенные изменения утверждаю:

Заведующий кафедрой

А.А. Лукьянова



Одобрено научно-методическим советом специальности (направления подготовки) ИППО

«11» июня 2018 г. Протокол № 5

Председатель НМСС (Н)



М.А. Кухар

## Лист внесения изменений

Дополнения и изменения рабочей программы на 2017/2018 учебный год

В рабочую программу вносятся следующие изменения:

– На титульном листе РПД и ФОС изменено название ведомственной принадлежности «Министерство науки и высшего образования» на основании приказа «о внесении изменений в сведения о КГПУ им. В.П. Астафьева» от 15.07.2018 № 457 (п).

– На титульном листе РПД и ФОС изменено название кафедры разработчика «Кафедра экономики и менеджмента» на основании решения Ученого совета КГПУ им. В.П. Астафьева «О реорганизации структурных подразделений университета» от 26.09.2018.

#### 4. УЧЕБНЫЕ РЕСУРСЫ

##### 4.1. Карта литературного обеспечения дисциплины «Налоговое планирование в корпорации»

для обучающихся образовательной программы направления подготовки 38.03.02 Менеджмент,  
направленность (профиль) образовательной программы Менеджмент организации

Наименование	Место хранения/ электронный адрес	Кол-во экземпляров/точек доступа
<b>Основная литература</b>		
Суглобов, А.Е. Основы налогового планирования : учебное пособие / А.Е. Суглобов, М.И. Мигунова. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 247 с. : ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02655-8 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=447145">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=447145</a>	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»	Индивидуальный неограниченный доступ
Крохина, Юлия Александровна. Налоговое право [Текст] : учебник для вузов / Ю. А. Крохина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Высшее образование, 2007. - 426 с. - (Основы наук).	Научная библиотека КГПУ им. В.П. Астафьева	10
Гаврилова, А. Н. Финансовый менеджмент [Текст] : учебное пособие / А. Н. Гаврилова. - 4-е изд., испр. и доп. - М. : КНОРУС, 2007. - 432 с.	Научная библиотека КГПУ им. В.П. Астафьева	20
<b>Дополнительная литература</b>		
Нагапетьянц, Р.Н. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / Р.Н. Нагапетьянц ; под ред. Б.Х. Алиева, Х.М. Мусаевой. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 439 с. : ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02491-2 ; То же [Электронный ресурс]. - URL:	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»	Индивидуальный неограниченный доступ

<a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=448080">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=448080</a>		
Суглобов, Александр Евгеньевич. Практикум по аудиту и финансовому менеджменту [Текст] : учебное пособие / А. Е. Суглобов, В. В. Нитецкий, Т. А. Козенкова. - М. : КНОРУС, 2007. - 336 с.	Научная библиотека КГПУ им. В.П. Астафьева	21
Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст]. - М. : Эксмо, 2003. - 480 с.	Научная библиотека КГПУ им. В.П. Астафьева	3
<b>Информационные справочные системы и профессиональные базы данных</b>		
Гарант [Электронный ресурс]: информационно-правовое обеспечение : справочная правовая система. – Москва, 1992– .	Научная библиотека	локальная сеть вуза
Elibrary.ru [Электронный ресурс] : электронная библиотечная система : база данных содержит сведения об отечественных книгах и периодических изданиях по науке, технологии, медицине и образованию / Рос.информ. портал. – Москва, 2000– . – Режим доступа: <a href="http://elibrary.ru">http://elibrary.ru</a> .	<a href="http://elibrary.ru">http://elibrary.ru</a>	Свободный доступ
EastView : универсальные базы данных [Электронный ресурс] : периодика России, Украины и стран СНГ . – Электрон.дан. – ООО ИВИС. – 2011 - .	<a href="https://dlib.eastview.com/">https://dlib.eastview.com/</a>	Индивидуальный неограниченный доступ
Межвузовская электронная библиотека (МЭБ)	<a href="https://icdlib.nspu.ru/">https://icdlib.nspu.ru/</a>	Индивидуальный неограниченный доступ

Согласовано: заместитель директора библиотеки  
(должность структурного подразделения)

  
(подпись)

/ Шулипина С.В.  
(Фамилия И.О.)

**4.2. Карта материально-технической базы дисциплины  
«Налоговое планирование в корпорациях»  
для обучающихся образовательной программы  
направления подготовки 38.03.02 Менеджмент,  
направленность (профиль) образовательной программы  
Менеджмент организации**

Номер аудитории /помещения	Перечень используемого оборудования. Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа
<b>Аудитории для проведения занятий лекционного типа</b>	
<b>3-01</b> <b>корпус 3,</b> <b>г. Красноярск,</b> <b>ул. Маркса, 100</b>	Учебная доска-1шт, проектор-1шт, интерактивная доска-1шт, схемы и таблицы по менеджменту
<b>4-03</b> <b>корпус 3,</b> <b>г. Красноярск,</b> <b>ул. Маркса, 100</b>	Маркерная доска-1шт, проектор- 1 шт, экран -1шт
<b>Аудитории для занятий семинарского типа</b>	
<b>3-03</b> <b>корпус 3,</b> <b>г. Красноярск,</b> <b>ул. Маркса, 100</b>	Проектор-1шт, учебная доска-1шт,экран-1шт,компьютер-1шт. Microsoft® Windows® 7 Professional Лицензия Dreamspark (MSDN AA); Kaspersky Endpoint Security – Лиц сертификат №2304- 180417-031116- 577-384; 7-Zip - (Свободная лицензия GPL); Adobe Acrobat Reader – (Свободная лицензия); Google Chrome – (Свободная лицензия); Mozilla Firefox – (Свободная лицензия); LibreOffice – (Свободная лицензия GPL); XnView – (Свободная лицензия); Java – (Свободная лицензия); VLC – (Свободная лицензия). Консультант Плюс - (Свободная лицензия для учебных целей); Гарант - (Свободная лицензия для учебных целей)
<b>4-10</b> <b>корпус 3,</b> <b>г. Красноярск,</b> <b>ул. Маркса, 100</b>	Экран- 1 шт., учебная доска-1шт, компьютер-10шт. Microsoft® Windows® 7 Professional Лицензия Dreamspark (MSDN AA); Kaspersky Endpoint Security – Лиц сертификат №2304- 180417-031116- 577-384; 7-Zip - (Свободная лицензия GPL); Adobe Acrobat Reader – (Свободная лицензия); Google Chrome – (Свободная лицензия); Mozilla Firefox – (Свободная лицензия); LibreOffice – (Свободная лицензия GPL); XnView – (Свободная лицензия); Java – (Свободная лицензия); VLC – (Свободная лицензия). Консультант Плюс - (Свободная лицензия для учебных целей); Гарант - (Свободная лицензия для учебных целей)

<b>Аудитории для самостоятельной работы</b>	
<b>2-10</b> <b>корпус 3,</b> <b>г. Красноярск,</b> <b>ул. Маркса, 100</b> Аудитория для проведения занятий с малочисленными группами и индивидуальной работы	Компьютер-2шт, ноутбук-2шт, принтер-1шт, МФУ-2шт, маркерная доска-1шт. Microsoft® Windows® 7 Professional Лицензия Dreamspark (MSDN AA); Kaspersky Endpoint Security – Лиц сертификат №2304- 180417-031116- 577-384; 7-Zip - (Свободная лицензия GPL); Adobe Acrobat Reader – (Свободная лицензия); Google Chrome – (Свободная лицензия); Mozilla Firefox – (Свободная лицензия); LibreOffice – (Свободная лицензия GPL); XnView – (Свободная лицензия); Java – (Свободная лицензия); VLC – (Свободная лицензия). Консультант Плюс - (Свободная лицензия для учебных целей); Гарант - (Свободная лицензия для учебных целей)
<b>4-10</b> <b>корпус 3,</b> <b>г. Красноярск,</b> <b>ул. Маркса, 100</b>	Экран- 1 шт., учебная доска-1шт, компьютер-10шт. Microsoft® Windows® 7 Professional Лицензия Dreamspark (MSDN AA); Kaspersky Endpoint Security – Лиц сертификат №2304- 180417-031116- 577-384; 7-Zip - (Свободная лицензия GPL); Adobe Acrobat Reader – (Свободная лицензия); Google Chrome – (Свободная лицензия); Mozilla Firefox – (Свободная лицензия); LibreOffice – (Свободная лицензия GPL); XnView – (Свободная лицензия); Java – (Свободная лицензия); VLC – (Свободная лицензия). Консультант Плюс - (Свободная лицензия для учебных целей); Гарант - (Свободная лицензия для учебных целей)

### **Материально-техническое обеспечение для обучающихся из числа инвалидов и лиц с ОВЗ**

При обучении студентов с нарушением слуха предусматривается использование: звукоусиливающей аппаратуры, мультимедийных средств и других технических средств для приема-передачи учебной информации в доступных формах для студентов с нарушениями слуха.

При обучении студентов с нарушением зрения предусматривается использование: электронных луп, видеоувеличителей, программ не визуального доступа к информации.

При обучении студентов с нарушением опорно-двигательного аппарата предусматривается использование: альтернативных устройств ввода информации и других технических средств для приема-передачи учебной информации в доступных формах для студентов с нарушениями опорно-двигательного аппарата, различных специальных экранных клавиатур и др.