

**МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ М.В.ЛОМОНОСОВА**

---

**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ**

**«УТВЕРЖДАЮ»**

Декан экономического факультета

\_\_\_\_\_/ проф. А.А.Аузан/  
(подпись)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ  
«НАЛОГИ И НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ»**

**TAX PLANNING**

**Москва, 2020**



## 1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА



Автор программы: *Аташева Сабина Адиль кызы, младший менеджер отдела международного налогового планирования и налогообложения сделок компании ЕУ*

e-mail: *atashevasabina@gmail.com*

Уровень высшего образования: *магистратура*

Направление подготовки: *Финансы и кредит*

Название магистерской программы: *Финансовая аналитика*

Язык преподавания дисциплины: *английский*

### 1.1. Место и статус дисциплины в структуре основной образовательной программы подготовки магистра

Статус дисциплины: *вариативная*

Триместр: 3

### 1.2. Входные требования для освоения дисциплины

Данная дисциплина опирается на следующие знания, умения и навыки:

- базовые знания бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- базовые представления о налоговой системе.

*Для успешного освоения данного курса от магистранта требуются знания и навыки, полученные в дисциплинах (полностью или частично):*

- Финансовый учет и отчетность / Financial statements and reporting
- Финансовые рынки и институты / Financial markets and institutions
- Этика и профессиональные стандарты в финансах / Ethics and professional standards in Finance



## 2. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

2.1. В результате освоения данной дисциплины у студента должны быть сформированы следующими компетенции:

Дисциплина обеспечивает формирование следующих компетенций и результатов обучения:

| Код компетенций | Индикаторы компетенции<br>(можно брать из файла закладка «Компетенции») | Планируемые результаты обучения<br>(на русском языке)                                                                                                                                                                                                           | Learning outcomes statements (los)<br>(на английском языке)                                                                                                                                                      |
|-----------------|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                 |                                                                         | сравнить основные мировые налоговые режимы по отношению к дивидендному доходу, доходу от процентов, доходу от прироста капитала и нереализованному доходу от прироста капитала                                                                                  | compare basic global taxation regimes as they relate to the taxation of dividend income, interest income, realized capital gains, and unrealized capital gains LIII-SS4-R9a                                      |
|                 |                                                                         | рассчитать эквивалентную налоговую ставку и посленалоговую доходность                                                                                                                                                                                           | calculate accrual equivalent tax rates and after-tax returns LIII-SS4-R9c                                                                                                                                        |
|                 |                                                                         | обсудить взаимосвязь между посленалоговой доходности и различными типами торгового поведения                                                                                                                                                                    | discuss the relation between after-tax returns and different types of investor trading behavior LIII-SS4-R9g                                                                                                     |
|                 |                                                                         | объяснить преимущества отражения налоговых убытков и FIFO (highest-in/first out) налогового учета                                                                                                                                                               | explain the benefits of tax loss harvesting and highest-in/first-out (FIFO) tax lot accounting LIII-SS4-R9h                                                                                                      |
|                 |                                                                         | описать разницу между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемым доходом и дать определения ключевым терминам, включая отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства, оценочная корректировка, налоги к оплате и расходы по налогу на прибыль; | describe the differences between accounting profit and taxable income and define key terms, including deferred tax assets, deferred tax liabilities, valuation allowance, taxes payable, and income tax expense; |
|                 |                                                                         | описать, как создаются отложенные налоговые обязательства и активы, и факторы, которые определяют, как должны интерпретироваться отложенные налоговые обязательства и активы в целях финансового анализа;                                                       | explain how deferred tax liabilities and assets are created and the factors that determine how a company's deferred tax liabilities and assets should be treated for the purposes of financial analysis;         |
|                 |                                                                         | посчитать налогооблагаемую базу для активов и обязательств компании;                                                                                                                                                                                            | calculate the tax base of a company's assets and liabilities;                                                                                                                                                    |



|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                           |
|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | посчитать расходы по налогу на прибыль, налогам к оплате, отложенным налоговым активам и отложенным налоговым обязательствам, а также посчитать и объяснить корректировки в финансовых отчетах, связанных с изменением ставки налога на прибыль; | calculate income tax expense, income taxes payable, deferred tax assets, and deferred tax liabilities, and calculate and interpret the adjustment to the financial statements related to a change in the income tax rate; |
|  |  | оценить влияние изменения ставки налога на финансовые отчеты и коэффициенты компании;                                                                                                                                                            | evaluate the impact of tax rate changes on a company's financial statements and ratios;                                                                                                                                   |
|  |  | различать временную и постоянную разницу между бухгалтерской прибылью до вычета налогов и налогооблагаемым доходом;                                                                                                                              | distinguish between temporary and permanent differences in pre-tax accounting income and taxable income;                                                                                                                  |
|  |  | описать оценочную корректировку для отложенных налоговых активов - когда она необходима и какое влияние она оказывает на финансовые отчеты;                                                                                                      | describe the valuation allowance for deferred tax assets—when it is required and what impact it has on financial statements;                                                                                              |
|  |  | описать признание и измерение текущих и отложенных налоговых статей;                                                                                                                                                                             | explain recognition and measurement of current and deferred tax items;                                                                                                                                                    |
|  |  | проанализировать раскрытия, связанные с отложенными налоговыми статьями и сверкой эффективной налоговой ставки, и объяснить, как информация, содержащаяся в этих раскрытиях, влияет на финансовые отчеты и финансовые коэффициенты компании;     | analyze disclosures relating to deferred tax items and the effective tax rate reconciliation and explain how information included in these disclosures affects a company's financial statements and financial ratios;     |



## 2.2. Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины является обязательным

Знания и навыки, полученные студентами магистратуры при изучении данной дисциплины, используются в дальнейшем при освоении следующих дисциплин:

- Государственно-частное партнерство /Public-private partnership;
- Специальные вопросы управленческого учета /Topical issues in accounting;
- Государственные финансы /Public finance;
- Личные финансы /Personal finance.

## 3. ОБЪЕМ И СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

### 3.1. Объем дисциплины по видам занятий

Объем дисциплины составляет 3 зачетных единицы: 108 академических часов, из которых 52 академических часа составляет контактная работа с преподавателем, из них 28 академических часов — общая аудиторная работа («семинары»: работа в группе, обязательно для преподавателя и для магистрантов), 24 академических часа — индивидуальная аудиторная работа («КнЧ» или «контактные часы»: обязательно для преподавателя, опционально для магистрантов), 56 академических часов составляет самостоятельная работа магистранта.

| Название раздела/темы                                                             | Трудоемкость (в академических часах) по видам работ |                                    |                                        |                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------|
|                                                                                   | Всего                                               | Контактная работа с преподавателем |                                        | Самостоятельная работа студента, часы |
|                                                                                   |                                                     | Аудиторная работа общая, часы      | Аудиторная работа индивидуальная, часы |                                       |
| Тема 1. Differences between accounting profit and taxable income                  | 15                                                  | 4                                  | 4                                      | 7                                     |
| Тема 2. Temporary and permanent differences between taxable and accounting profit | 15                                                  | 4                                  | 4                                      | 7                                     |
| Тема 3. Determining the tax base of assets and liabilities.                       | 15                                                  | 4                                  | 4                                      | 7                                     |
| Тема 4. Unused tax losses and tax credits.                                        | 15                                                  | 4                                  | 4                                      | 7                                     |
| Тема 5. International tax issues                                                  | 13                                                  | 4                                  | 2                                      | 7                                     |
| Тема 6. Base erosion and profit shifting                                          | 11                                                  | 2                                  | 2                                      | 7                                     |
| Текущая аттестация:<br>— <i>контрольная работа</i>                                | 11                                                  | 2                                  | 2                                      | 7                                     |
| Промежуточная аттестация:<br>— <i>экзамен</i>                                     | 13                                                  | 4                                  | 2                                      | 7                                     |
| <b>Всего</b>                                                                      | <b>108</b>                                          | <b>28</b>                          | <b>24</b>                              | <b>56</b>                             |

### 3.2. Структура и содержание дисциплины

#### Тема 1. Разница между бухгалтерским и налоговым учетом / Differences between accounting profit and taxable income (15 часов)

Бухгалтерская прибыль. Налогооблагаемый доход. Налог к уплате. Отложенные налоговые активы. Налоговые активы. Отложенные налоговые обязательства. Уплаченный налог на прибыль. Налоговая база. Балансовая стоимость. Накопленный налоговый убыток. Текущие налоговые активы и обязательства. Объединение предприятий и отложенные налоги.



Инвестиции в дочерние компании, представительства и процентный доход в совместных предприятиях.

Accounting profit. Taxable income. Income tax payable. Tax expense. Deferred tax assets. Valuation allowance. Deferred tax liabilities. Income tax paid. Tax base. Carrying amount. Tax loss carry forward. Current tax assets and liabilities. Business combinations and deferred taxes. Investments in subsidiaries, branches, associates and interests in joint ventures.

*Основная литература:* [IRB] Ch. 13; [NBJ] Ch. 19; [HBJO] p. 49-57;

## **Тема 2. Временные и постоянные разницы между бухгалтерским и налоговым учетом / Temporary and permanent differences between taxable and accounting profit (15 часов)**

Постоянные разницы. Налогооблагаемые временные разницы. Вычитаемые налоговые разницы. Примеры вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц. Временные разницы при первоначальном признании активов и обязательств.

Permanent differences. Taxable temporary differences. Deductible temporary differences. Examples of taxable and deductible temporary differences. Temporary differences at initial recognition of assets and liabilities.

*Основная литература:* [IRB] Ch. 13; [NBJ] Ch. 19; [HBJO] p. 49-57;

## **Тема 3. Определение налоговой базы активов и обязательств / Determining the tax base of assets and liabilities (15 часов)**

Определение налоговой базы актива. Определение налоговой базы обязательства. Разница в налоговых ставках.

Determining the tax base of an asset. Determining the tax base of a liability. Changes in income tax rates.

*Основная литература:* [IRB] –; [NBJ] Ch. 11; [HBJO] p. 49-57;

## **Тема 4. Неиспользованные накопленные налоговые убытки и налоговые кредиты / Unused tax losses and tax credits (15 часов)**

Признание и оценка текущих и отложенных налогов. Признание налоговых активов. Признание текущих и отложенных налогов в капитале.

Recognition and measurement of current and deferred tax. Recognition of a valuation allowance. Recognition of current and deferred tax charged directly to equity.

*Основная литература:* [IRB] Ch. 13; [NBJ] Ch. 19; [HBJO] p. 49-57;

## **Тема 5. Основные вопросы, связанные с международным налогообложением / International tax issues (13 часов)**

Концепция фактического получателя дохода (бенефициарного собственника). Правила тонкой капитализации. Трансфертное ценообразование. Стратегия “debt push-down”. Деофшоризация. Соглашения об избежании двойного налогообложения.



Beneficial owner. Thin capitalization rules. Transfer pricing. Debt push-down. Deoffshorization. Double tax treaties.

Основная литература: [IRB] –; [NBJ] –; [HBJO] –;

#### **Тема 6. Размывание налогооблагаемой базы и вывод прибыли из-под налогообложения / Base erosion and profit shifting (11 часов)**

План мероприятий Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) по противодействию размыванию налогооблагаемой базы и выводу прибыли из-под налогообложения.

Base erosion and profit shifting (BEPS) refers to tax avoidance strategies that exploit gaps and mismatches in tax rules to artificially shift profits to low or no-tax locations.

Основная литература: [IRB] –; [NBJ] –; [HBJO] –;

### **4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

#### **Основная литература:**

1. [IRB] N. M. Inghvi, J. Ruzbeh Bodhanwala, Management Accounting: text and cases, 2<sup>nd</sup> edition or later, PHI Learning Pvt. Ltd., 2012
2. [NBJ] Loren A. Nikolai, John D. Bazley, Jefferson P. Jones, Intermediate Accounting, 11<sup>th</sup> edition or later, 2010
3. [HRBO] Hendrik Rudolf Beukes Oppermann, Accounting Standards in Brief, Juta and Company Ltd, 2008

#### **Дополнительная литература:**

1. The Beneficial Owner Concept – Developments in Arbitration Case Law. Tax Alert. EY. URL: [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-Tax-Alert-8-July-2015-Eng/\\$FILE/EY-Tax-Alert-8-July-2015-Eng.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-Tax-Alert-8-July-2015-Eng/$FILE/EY-Tax-Alert-8-July-2015-Eng.pdf)
2. Russian Tax Brief. EY. 2016. URL: [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-rtb-january-february-2016-eng/\\$FILE/EY-rtb-january-february-2016-eng.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-rtb-january-february-2016-eng/$FILE/EY-rtb-january-february-2016-eng.pdf)
3. Debt push-down: to be or not to be? PwC. 2017 URL: <http://www.pwc.ru/en/tax-consulting-services/assets/legislation/tax-flash-report-2017-9-eng.pdf>
4. Worldwide Transfer Pricing Reference Guide 2015-16. EY. URL: [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-Worldwide-transfer-pricing-reference-guide-2015-16/\\$File/EY\\_Worldwide\\_Transfer\\_Pricing\\_Reference\\_Guide\\_2015-16.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-Worldwide-transfer-pricing-reference-guide-2015-16/$File/EY_Worldwide_Transfer_Pricing_Reference_Guide_2015-16.pdf)
5. Deoffshorization news and international trends. EY. 2015. URL: [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-Deoffshorization-Bulletin-12-March-2015-eng/\\$FILE/EY-Deoffshorization-Bulletin-12-March-2015-eng.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-Deoffshorization-Bulletin-12-March-2015-eng/$FILE/EY-Deoffshorization-Bulletin-12-March-2015-eng.pdf)
6. Global Focus on Base Erosion and Profit Shifting (BEPS). EY. URL: <http://www.ey.com/gl/en/services/tax/oecd-base-erosion-and-profit-shifting-project>



7. Base Erosion and Profit Shifting. OECD. URL: <http://www.oecd.org/tax/beps/>

### Интернет-ресурсы:

- [www.nalog.ru/eng/](http://www.nalog.ru/eng/) — official website of Federal tax service of Russia that contain information about taxation in Russia (*сайт Федеральной налоговой службы РФ, на котором есть информация о налогах, объектах налогообложения, порядка подачи документов и их список, а также много другой полезной информации*).
- <http://www.ifrs.org/> — official website of the IFRS Foundation, a not-for-profit international organisation responsible for developing a single set of high-quality, global accounting standards, known as IFRS Standards.
- <http://www.oecd.org/> — official website of OECD that contain some information relating international taxation and BEPS actions.

## 5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе обучения используются следующие образовательные технологии:

|                                                                                                        | <i>Аудиторная<br/>групповая<br/>работа</i> | <i>Аудиторная<br/>индивидуальная<br/>работа</i> | <i>Самостоятельная<br/>работа<br/>магистранта</i> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| <i>научная дискуссия</i>                                                                               | X                                          |                                                 |                                                   |
| <i>компьютерные симуляции</i>                                                                          |                                            |                                                 |                                                   |
| <i>деловые и ролевые игры</i>                                                                          |                                            |                                                 |                                                   |
| <i>разбор конкретных ситуаций</i>                                                                      | X                                          | X                                               | X                                                 |
| <i>психологические и иные<br/>тренинги</i>                                                             |                                            |                                                 |                                                   |
| <i>мастер-классы специалистов-<br/>практиков</i>                                                       | X                                          |                                                 |                                                   |
| <i>использование оп.есоп для<br/>работы и размещения<br/>материалов дисциплины</i>                     | X                                          | X                                               | X                                                 |
| <i>дистанционные формы общения<br/>(Skype, видеоконференции, email,<br/>Telegram, WhatsApp, Viber)</i> |                                            | X                                               | X                                                 |
| <i>Bloomberg</i>                                                                                       |                                            |                                                 |                                                   |
| <i>Eikon</i>                                                                                           |                                            |                                                 |                                                   |
| <i>СПАРК</i>                                                                                           |                                            |                                                 | X                                                 |
| <i>институциональная подписка<br/>ЭФ МГУ</i>                                                           |                                            |                                                 |                                                   |

**Примечание:** знаком X отмечено использование технологии хотя бы один раз в рамках дисциплины

## 6. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

### А. Порядок формирования оценок по дисциплине

Максимальные значения баллов, которые магистрант может получить за выполнение формы проверки знаний:

| Тип контроля | Баллы |
|--------------|-------|
|--------------|-------|





| КОНТАКТНАЯ РАБОТА                |  | 88  |
|----------------------------------|--|-----|
| Деловая игра 1 (Business case 1) |  | 29  |
| Деловая игра 2 (Business case 2) |  | 29  |
| Контрольная работа (Midterm)     |  | 30  |
| САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА           |  | 32  |
| Домашняя работа (Homework)       |  | 32  |
| ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНТРОЛЬ           |  | 30  |
| Экзамен (Exam)                   |  | 30  |
| ИТОГО                            |  | 150 |

Оценка по дисциплине выставляется, исходя из следующих критериев:

| Оценка                     | Минимальное количество баллов | Максимальное количество баллов |
|----------------------------|-------------------------------|--------------------------------|
| <i>Отлично</i>             | 127,5                         | 150,0                          |
| <i>Хорошо</i>              | 97,5                          | 127,0                          |
| <i>Удовлетворительно</i>   | 60,0                          | 97,0                           |
| <i>Неудовлетворительно</i> | 0,0                           | 59,5                           |

**Примечание:** в случае, если магистрант за триместр набирает менее 20% баллов от максимального количества по дисциплине, то для такого магистранта уже на экзамене (и далее на пересдачах) действует правило сдачи: «он может получить только оценку «Удовлетворительно», и только если напишет экзаменационное задание, состоящее из всего материала дисциплины, не менее, чем на 85% от баллов за экзаменационное задание».

## В. Оценочные средства для промежуточной аттестации по дисциплине

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме тестирования по всему пройденному материалу. Тестирование использует тесты множественного выбора с одним вариантом правильного ответа. При оценивании неправильный ответ не штрафуются. Тестов в экзамене от 10 до 15. Тесты на английском языке.

### Примеры тестовых вопросов по дисциплине.

The following information pertains to a fictitious company ABC and relates to test 1 - 7:

#### Income Statement

| Periods Ending 31 March<br>(mln USD)                                | 2015            | 2014            | 2013           |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| Revenue                                                             | \$40,000        | \$30,000        | \$25,000       |
| Other net gains                                                     | 2,000           | 0               | 0              |
| Changes in inventories of<br>finished goods and work in<br>progress | 400             | 180             | 200            |
| Raw materials and<br>consumables used                               | (5,700)         | (4,000)         | (8,000)        |
| Depreciation expense                                                | (2,000)         | (2,000)         | (2,000)        |
| Other expenses                                                      | (6,000)         | (5,900)         | (4,500)        |
| Interest expense                                                    | (2,000)         | (3,000)         | (6,000)        |
| <b>Profit before tax</b>                                            | <b>\$26,700</b> | <b>\$15,280</b> | <b>\$4,700</b> |



The financial performance and accounting profit of the ABC company on this income statement is based on accounting principles appropriate for the jurisdiction in which the ABC company operates. The principles used to calculate accounting profit (profit before tax) may differ from the principles applied for tax purposes (taxable income). For illustrative purposes, however, assume that all income and expenses on the income statement are treated identically for tax and accounting purposes except depreciation.

The depreciation is related to equipment owned by the ABC company. For simplicity, assume that the equipment was purchased at the beginning of the 2013 fiscal year. Depreciation should thus be calculated and expensed for the full year. Assume that accounting standards permit equipment to be depreciated on a straight-line basis over a 10-year period, whereas the tax standards in the jurisdiction specify that equipment should be depreciated on a straight-line basis over a 7-year period. For simplicity, assume a salvage value of \$0 at the end of the equipment's useful life. Both methods will result in the full depreciation of the asset over the respective tax or accounting life. The equipment was originally purchased for \$20,000. Assume that the income tax rate is 30%.

Test 1. In accordance with the accounting standards, over the next 10 years the company will recognize annual depreciation of \$2,000 as an expense on its income statement and for the determination of accounting profit. For tax purposes, however, the company will recognize:

- a) \$6,667
- b) \$2,000
- c) \$1,176
- d) \$2,857

Test 2. The equipment value for tax purposes (tax base) in 2015 is:

- a) \$16,000
- b) \$14,286
- c) \$17,143
- d) \$18,000

Test 3. The difference between equipment value for accounting and tax purposes in 2013 is:

- a) \$2,571
- b) \$1,714
- c) \$857
- d) \$2,000

Test 4. Deferred tax liability relating to depreciation expenses in 2014 is:

- a) \$771
- b) \$514
- c) \$257
- d) \$105

Test 5. The taxable income in 2015 is:

- a) \$14,423



- b) \$3,843
- c) \$5,104
- d) \$25,843

Test 6. The income tax in 2014 is:

- a) \$8,010
- b) \$3,290
- c) \$1,410
- d) \$4,584

Test 7. The profit after tax for accounting purposes in 2013 is:

- a) \$4,700
- b) \$3,290
- c) \$1,410
- d) \$4,584

## 7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

В ходе дисциплины предусмотрены следующие формы работы (контактной, выполняемой частично в аудитории) и самостоятельной (выполняемой в любом месте и времени).

### — *Business case (Деловая игра)*

During the class all students will be divided into several groups to analyse business case relating to international taxation. After 20 minutes all groups will present their case solution. For successful case solution are requested teamwork, analytical and communication skills. It is crucial to read the articles recommended in additional literature.

### — *Midterm (Контрольная работа)*

Midterm consists of several tests with multiple choice. Tests are based on material completed by the time of the test writing. Test can include both theoretical questions and tasks with mathematical computation. For successful passing the midterm students have to study properly the materials of lectures. Midterm will be evaluated based not only on the chosen answer but also on the presented solution.

### — *Homework (Домашняя работа)*

During the course student will have two homeworks. Homework will include task with mathematical computation of taxable income, tax paid, deferred tax, etc. The student will have 1 week for solution of each homework. Homework will be evaluated based on the correctness and completeness of the solution.

### — *Exam (Экзамен)*

Exam consists of 10-15 multiple choice tests with the only one correct answer. Tests are based on the whole course materials. Exam can include both theoretical questions and tasks with mathematical computation. For successful passing the exam students have to study properly the materials of lectures. Exam will be evaluated based not only on the chosen answer but also on the presented solution.



---

## 8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Для организации занятий по дисциплине необходимы следующие технические средства обучения:

- Мультимедийная аудитория (проектор, микрофон, компьютер с выходом в Интернет)
- Компьютерный класс с выходом в интернет (по необходимости)
- Доступ к базе «Гарант» или «Консультант»
- Доступ к институциональной подписке факультета
- Доступ к базе СПАРК

Автор программы: \_\_\_\_\_ /С.А.Аташева/  
(подпись, расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_ /С.С.Студников/  
(подпись, расшифровка подписи)