



1920

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
филиал Федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
в г. Новороссийске
Кафедра математики и информатики

УТВЕРЖДАЮ



Директор филиала ФГБОУ

Ратенко

2016 г.

Рабочая учебная программа по дисциплине
Б1.В.ОД.17 НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ

Направление 38.03.01 Экономика
Профиль: Финансы и кредит
Квалификация (степень) выпускника – Бакалавр
Форма обучения – очная

Новороссийск 2016

Рабочая программа дисциплины «Налоговый менеджмент» составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки (профиль) 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 ноября 2015 г. N 1327 и примерной ООП

Программу составила
доцент кафедры «Информатика и математика»

к.э.н., доцент

 Я.Г. Небылова

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры Информатики и математики

«29» 08 2016г. протокол № 1

Заведующий кафедрой «Информатика и математика»

к.ф.-м.н, доцент

 И.Г. Рзун

Рабочая программа одобрена на заседании учебно-методической комиссии филиала УГС Экономика и управление 080000

«29» 08 2016г. протокол № 1

Председатель УМК к.э.н.  О.С. Хлусова,

Экспертиза проведена.

1 Цели и задачи изучения дисциплины

1.1 Цель дисциплины

Цели изучения дисциплины определены государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования и соотнесены с общими целями ООП ВО по направлению подготовки «Экономика», в рамках которой преподается дисциплина.

Курс сориентирован на новое экономическое мышление, носит комплексный межотраслевой характер и объединяет в единое целое знания, полученные студентами в процессе изучения теории налогов, налоговой системы России, основ менеджмента, финансового менеджмента, бухгалтерского учета и других дисциплин. Курс «Налоговый менеджмент» предназначен для получения навыков налогового анализа, необходимых специалисту по налогообложению. Овладение знаниями курса позволит студентам лучше понять мотивы поведения налогоплательщиков.

1.2 Задачи дисциплины

1. Сформировать фундаментальные представления о налоговом менеджменте;
2. Выявить взаимосвязь налогового менеджмента с финансовым менеджментом;
3. Изучить общие вопросы планирования налогов;
4. Научить студентов использовать основной понятийный аппарат менеджмента в процессе управления налогами;
5. Рассмотреть взаимосвязь бухгалтерского учета и налогового менеджмента;
6. Рассмотреть анализ налогового менеджмента на примере коммерческого предприятия.

1.3 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоговый менеджмент» относится к дисциплинам по выбору базового цикла Б1.В.ОД.17. Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единицы, 108 часов.

Дисциплина «Налоговый менеджмент» находится в тесной взаимосвязи с такими дисциплинами как: «Экономическая теория», «Микроэкономика», «Финансы», «Налоги и налогообложение», «Менеджмент».

Необходимым требованием к «входным» знаниям, умениям и опыту деятельности обучающегося при освоении данной дисциплины, приобретенным в результате освоения предшествующих дисциплин является знание основ экономики, знание основ бухгалтерского учета.

Изучение данной дисциплины базируется на экономико-математической подготовке студентов, полученной при прохождении ООП бакалавриата, а также на знаниях, полученных в рамках дисциплин экономического, естественнонаучного цикла ООП бакалавриата.

1.4 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций: ПК-20, ПК-22

№ п.п.	Индекс компетенции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
			знать	уметь	владеть
1.	ПК-20	способность вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (ПК-20)	процесс управления налогами как на макроуровне, так и на микроуровне	использовать нормативно-правовые документы в своей деятельности находить организационно-управленческие решения и нести за них ответственность	оценкой предлагаемых вариантов управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий
2.	ПК-22	способность применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой,	как осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических	анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятия	обработкой массивов экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализом,

№ п.п.	Индекс компетенции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
			знать	уметь	владеть
		банковской деятельности, учета и контроля (ПК-22);	ческих задач	тий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	оценкой, интерпретацией полученных результатов и обоснованием выводов

2. Структура и содержание дисциплины

2.1 Распределение трудоемкости дисциплины по видам работ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зач.ед. (108 часа), их распределение по видам работ представлено в таблице для студентов ОФО.

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры			
		<u>7</u>			
Аудиторные занятия (всего) (в том числе в интерактивной форме <u>18</u> часов)	55	55			
В том числе:					
Занятия лекционного типа	18	18			
Занятия семинарского типа (семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия)	34	34			
КСР	3	3	-		
Самостоятельная работа (всего)	26	26			
В том числе:					
Курсовая работа (КР)	-/-	-/-			
Расчетно-графическое задание (РГЗ)					
Реферат(Р)	4	4			
Эссе(Э)	-	-			
Самостоятельное изучение разделов	22	22			
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)	экзамен	экзамен			
Общая трудоемкость час зач. ед.	<u>108</u>	<u>108</u>			
	<u>3</u>	<u>3</u>			

2.2 Структура дисциплины:

Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины (для студентов очной формы)

№ разд ела	Наименование разделов	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Самостоятельная работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Предмет и метод налогового менеджмента	27	4	8		6
2.	Сущность налогового менеджмента	27	6	8		6
3.	Основные вопросы планирования налогообложения	27	6	8		6
4.	Взаимосвязь бухгалтерского учета и налогового менеджмента	27	6	10		8
	Итого по дисциплине:	108	18	34		26

2.3 Содержание разделов дисциплины:

№ п/п	Наименование раздела	Содержание раздела	Форма текущего контроля	Разработано с участием представителей работодателей
Тема 1	Предмет и метод налогового менеджмента	Предмет налогового менеджмента. Налоговый менеджмент как отрасль научных знаний, связанная с другими науками. Налоговый менеджмент как вид практической деятельности. Классические принципы управления и их применение в налоговом менеджменте. Многовариантность налогового менеджмента – сочетание стандарта с неординарностью налоговых комбинаций. Критерии принятия решений в налоговом менеджменте. Оценка альтернатив. Модели и методы принятия решений в налоговом менеджменте. Три базовых типа моделей и возможность их использования в управлении налогами.	Э, ЛЗ, ПЗ	
Тема 2	Сущность налогового менеджмента	Сущность налогового менеджмента. Налоговая система: сущность, принципы, структура налогов, механизм функционирования. Управление налогами. Самоуправление собственника, профессиональное управление менеджеров, самоуправление работника. Налоговое	ЛЗ, ПЗ, Т, РЗ	

		регулирование из центра. Налоговой менеджмент, как система управления налогами, как определенная категория людей (социальный - слой тех, кто осуществляет работу по управлению налогами) и как форма предпринимательства. Налоговый менеджмент, как система управления налогами. Две его подсистемы: управляемая подсистема (объект управления) и управляющая подсистема (субъект управления.) Налоговый менеджмент в системе управления фирмой. Налоговый менеджмент, как составная часть финансового менеджмента. Предпринимательство и налоговый менеджмент, их связь и соотношение. Роль налогового менеджмента в повышении конкурентоспособности фирмы. Налоговый менеджер, его функциональные обязанности и квалификационные требования. Функции процесса управления налогами. Функция организации и два ее аспекта. Разделение труда, делегирование полномочий и ответственность – принципы организации. Прямое и косвенное воздействие внешней среды на организацию как функция налогового менеджмента. Факторы внешней среды, их учет при управлении налогами. Налоговое и таможенное законодательство зарубежных стран, соглашения об отсутствии двойного налогообложения – факторы внешней среды организаций, действующих на международном уровне. Социальная ответственность и этика как аспекты налогового менеджмента. Контроль как процесс обеспечения достижения налоговых целей. Три аспекта (этапа) управленческого контроля: предварительный, текущий и заключительный контроль. Характеристики эффективного налогового контроля. Связующие процессы функций налогового менеджмента – принятие решений, коммуникация. Динамичность функций. Эффективность налогового менеджмента.		
Тема 3	Основные вопросы планирования налогообложения	Характеристика налоговых сборов и их влияние на финансовое состояние налогоплательщика. Государство и субъекты рыночных отношений в системе управления налогами. Методы и целевые задачи государственного налогового регулирования. Налоговая политика и деловая активность рыночных субъектов. Проблемы	ЛЗ ПЗ Т, РЗ	

		налогоплательщиков, обусловленные современной налоговой политикой, пути их выхода из проблемных ситуаций. Налоговое планирование – необходимость, содержание и задачи. Управление и планирование. Планирование налогов – часть финансового планирования. Налоговое планирование как процесс адаптации к внешней среде. Корреляция налогового планирования и предпринимательского успеха. Взаимосвязь организационно-правовых форм предпринимательства и налогообложения. Принципы налогового планирования, его разновидности. Типы планов. Стратегическое и тактическое налоговое планирование: сущность, основные виды управленческой деятельности, эффективность. Учет инфляционных факторов в тактике налогового менеджмента. Компьютеризация налогового планирования. Составные элементы и основные направления минимизации налогообложения. Четыре стадии налогового планирования, их содержание и задачи. Нарушение налогового законодательства. Санкции. Отрицательный “эффект” нелегального уклонения от налогов. Правовая защита в процессе налоговых проверок и расследований		
Тема 4	Взаимосвязь бухгалтерского учета и налогового менеджмента	Соотношение налогового менеджмента и бухгалтерского учета. Выполнение бухгалтерским учетом функции делового языка при исчислении налогов и в налоговом менеджменте. Требование адекватности деловой информации целям предпринимательства. Понятийный аппарат современного менеджмента и его связь с бухгалтерским учетом. Предпринимательский риск, поток денежных средств как информационные базы налогового менеджмента. Налоговый учет как часть бухгалтерского учета. Различия в информации по издержкам производства для целей бухгалтерского учета и для исчисления данных, используемых при определении налогооблагаемой базы. Применение в налоговом менеджменте разных оценок товарно-материальных ценностей. Составление фирмой наряду с бухгалтерской и налоговой отчетности. Штрафные санкции за искажение объекта налогообложения и за нарушение правил учета. Учетная политика и налоговый менеджмент. Налоговый менеджмент и аудит.	ЛЗ ПЗ Т, РЗ	

2.3.1 Занятия лекционного типа

№	Наименование раздела	Тематика лекционных занятий	Форма текущего контроля
1	2	3	4
1	Предмет и метод налогового менеджмента.	Предмет налогового менеджмента. Налоговый менеджмент как отрасль научных знаний, связанная с другими науками. Налоговый менеджмент как вид практической деятельности. Классические принципы управления и их применение в налоговом менеджменте. Многовариантность налогового менеджмента – сочетание стандарта с неординарностью налоговых комбинаций. Критерии принятия решений в налоговом менеджменте.	Решение задач. Тестирование. Презентация
2	Сущность налогового менеджмента. Функции налогового менеджмента	Налоговая система: сущность, принципы, структура налогов, механизм функционирования. Управление налогами. Самоуправление собственника, профессиональное управление менеджеров, самоуправление работника. Налоговое регулирование из центра. Налоговый менеджмент, как система управления налогами, как определенная категория людей (социальный - слой тех, кто осуществляет работу по управлению налогами) и как форма предпринимательства. Налоговый менеджмент, как система управления налогами.	Решение задач. Тестирование. Проектное задание.
3	Основные вопросы планирования налогообложения	Характеристика налоговых сборов и их влияние на финансовое состояние налогоплательщика. Государство и субъекты рыночных отношений в системе управления налогами. Методы и целевые задачи государственного налогового регулирования. Налоговая политика и деловая активность рыночных субъектов. Проблемы налогоплательщиков, обусловленные современной налоговой политикой, пути их выхода из проблемных ситуаций.	Решение задач. Реферат. Круглый стол.
4	Взаимосвязь бухгалтерского учета и налогового менеджмента	Требование адекватности деловой информации целям предпринимательства. Понятийный аппарат современного менеджмента и его связь с бухгалтерским учетом. Предпринимательский риск, поток денежных средств как информационные базы	Решение задач. Дискуссия. Кейс

		налогового менеджмента. Налоговый учет как часть бухгалтерского учета.	
--	--	--	--

2.3.2 Занятия семинарского типа

№	Наименование раздела	Тематика практических занятий (семинаров)	Форма текущего контроля
1	2	3	4
1	Предмет и метод налогового менеджмента	Предмет налогового менеджмента. Налоговый менеджмент как отрасль научных знаний, связанная с другими науками. Налоговый менеджмент как вид практической деятельности. Классические принципы управления и их применение в налоговом менеджменте. Многовариантность налогового менеджмента – сочетание стандарта с неординарностью налоговых комбинаций. Критерии принятия решений в налоговом менеджменте. Оценка альтернатив. Модели и методы принятия решений в налоговом менеджменте. Три базовых типа моделей и возможность их использования в управлении налогами	Реферат. Презентации. Решение задач
2	Сущность налогового менеджмента. Функции налогового менеджмента.	Роль налогового менеджмента в повышении конкурентоспособности фирмы. Налоговый менеджер, его функциональные обязанности и квалификационные требования. Функции процесса управления налогами. Функция организации и два ее аспекта. Разделение труда, делегирование полномочий и ответственность – принципы организации. Прямое и косвенное воздействие внешней среды на организацию как функция налогового менеджмента. Факторы внешней среды, их учет при управлении налогами.	Тестирование. Презентации. Решение задач Реферат
3	Основные вопросы планирования налогообложения	Учет инфляционных факторов в тактике налогового менеджмента. Компьютеризация налогового планирования. Составные элементы и основные направления минимизации налогообложения. Четыре стадии налогового планирования, их содержание и задачи. Нарушение налогового законодательства. Санкции. Отрицательный “эффект” нелегального уклонения от налогов.	Контрольная работа. Научный доклад. Презентации. Решение задач
4	Взаимосвязь бухгалтерского	Различия в информации по издержкам производства для целей бухгалтерского	Тестирование. Презентации.

учета налогового менеджмента	и учета и для исчисления данных, используемых при определении налогооблагаемой базы. Применение в налоговом менеджменте разных оценок товарно-материальных ценностей. Составление фирмой наряду с бухгалтерской и налоговой отчетности. Штрафные санкции за искажение объекта налогообложения и за нарушение правил учета. Учетная политика и налоговый менеджмент. Налоговый менеджмент и аудит.	Решение задач. Реферат
------------------------------------	---	---------------------------

2.3.3 Лабораторные занятия

Лабораторные работы по учебному плану не предусмотрены.

2.3.4 Примерная тематика курсовых работ (проектов)

Курсовые работы по учебному плану не предусмотрены.

2.4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

№	Наименование раздела	Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины по выполнению самостоятельной работы
1	2	3
1	Предмет и метод налогового менеджмента	Барулин, С.В. и др. Налоговый менеджмент: Учебное пособие/ Барулин, С.В., Ермакова, Е. А., Степаненко, В.В.; С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степаненко.- М.:Омега-Л, 2012.-269с. Дуканич, Л.В. Налоги и налоговый менеджмент в России: учебное пособие для вузов/Л.В. Дуканич.-Ростов н/Д.:Феникс, 2013.-606с.
2	Сущность налогового менеджмента. Функции налогового менеджмента	Барулин, С.В. и др. Налоговый менеджмент: Учебное пособие/ Барулин, С.В., Ермакова, Е. А., Степаненко, В.В.; С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степаненко.- М.:Омега-Л, 2012.-269с. Дуканич, Л.В. Налоги и налоговый менеджмент в России: учебное пособие для вузов/Л.В. Дуканич.-Ростов н/Д.:Феникс, 2013.-606с.
3	Основные вопросы планирования налогообложения	Барулин, С.В. и др. Налоговый менеджмент: Учебное пособие/ Барулин, С.В., Ермакова, Е. А., Степаненко, В.В.; С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степаненко.- М.:Омега-Л, 2012.-269с. Дуканич, Л.В. Налоги и налоговый менеджмент в России: учебное пособие для вузов/Л.В. Дуканич.-Ростов н/Д.:Феникс, 2013.-606с.
4	Взаимосвязь бухгал-	Барулин, С.В. и др. Налоговый менеджмент: Учебное

терского учета и налогового менеджмента	пособие/ Барулин, С.В., Ермакова, Е. А., Степаненко, В.В.; С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степаненко.- М.:Омега-Л, 2012.-269с. Дуканич, Л.В. Налоги и налоговый менеджмент в России: учебное пособие для вузов/Л.В. Дуканич.-Ростов н/Д.:Феникс, 2013.-606с.
---	--

3. Образовательные технологии

При освоении дисциплины используются следующие методы и формы учебной работы бакалавров для достижения запланированных результатов обучения и формирования компетенций: деловые и ролевые игры, разбор практических задач и кейсов, компьютерные симуляции и т.д.

Семестр	Вид занятия (Л, ПР, ЛР)	Используемые интерактивные образовательные технологии	Количество часов
7	ПР	Интерактивная подача материала с мультимедийной системой. Обсуждение сложных и дискуссионных вопросов. Кейс	5
	ПР	Круглый стол с привлечением специалистов.	4
	ПР	Мозговой штурм.	4
	ПР	Деловые игры. Компьютерные занятия в режимах взаимодействия «преподаватель - студент».	5
Итого			18

Для достижения поставленных целей преподавания дисциплины реализуются следующие средства, способы и организационные мероприятия:

- изучение теоретического материала дисциплины на занятиях;
- изучение теоретического материала дисциплины на занятиях с использованием компьютерных технологий;
- самостоятельное изучение теоретического материала дисциплины с использованием Internet-ресурсов, информационных баз, методических разработок, специальной учебной и научной литературы;
- закрепление теоретического материала при проведении практических занятий с использованием современной вычислительной техники и пакетов прикладных программ MS Office, выполнения проблемно-ориентированных, поисковых, творческих заданий

С точки зрения применяемых методов используются как традиционные информационно-объяснительные занятия, так и

интерактивная подача материала с мультимедийной системой.

Практическое занятие позволяет научить студента применять теоретические знания при решении и исследовании конкретных задач. Практические занятия проводятся в компьютерных классах, при этом практикуется работа в группах. Подход разбора конкретных ситуаций широко используется как преподавателем, так и студентами при проведении анализа результатов самостоятельной работы. Это обусловлено тем, что в процессе исследования часто встречаются задачи, для которых единых подходов не существует. Каждая конкретная задача при своем исследовании имеет множество подходов, а это требует разбора и оценки целой совокупности конкретных ситуаций. Этот подход особенно широко используется при определении адекватности математической модели и результатов моделирования для анализа и оценки финансово-экономического состояния конкретного предприятия и региона.

При освоении дисциплины используются сочетания видов учебной работы с методами и формами активизации познавательной деятельности бакалавров для достижения запланированных результатов обучения и формирования компетенций.

Практические занятия предполагают использование множества взаимосвязанных и взаимно-дополняющих методов, в том числе:

- доклад по материалам статьи (исследования);
- проблемная микролекция – форма, в которой процесс обучения студентов приближен к поисковой, исследовательской деятельности;
- «круглый стол», ориентированный на выработку умений обсуждать проблемы, обосновывать предполагаемые решения и отстаивать свои убеждения;
- «мозговой штурм», актуализирующий организацию коллективной мыслительной деятельности по поиску нетрадиционных путей и способов решения конкретной проблемы.

4. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

4.1 Фонд оценочных средств для проведения текущей аттестации

Текущий, периодический контроль осуществляется в процессе прохождения программы дисциплины в формах:

- опроса студентов на практических и семинарских занятиях;
- дискуссии;

- проектных заданий;
- тестирования студентов (группового или индивидуального);
- оценки рефератов.

В качестве оценочных средств, используемых для текущего контроля успеваемости, предлагается перечень вопросов, которые прорабатываются в процессе освоения курса. Данный перечень охватывает все основные разделы курса, включая знания, получаемые во время самостоятельной работы. Кроме того, важным элементом технологии является самостоятельное решение студентами и сдача заданий. Это полностью индивидуальная форма обучения. Студент рассказывает свое решение преподавателю, отвечает на дополнительные вопросы. Творческие задания (проекты), способствуют формированию компетенций базовой части ООП

Основные направления дисциплины «Налоговый менеджмент»:

- решение задач управления налогообложением
- использование программного обеспечения;

Использование в работе аналитиками, инвесторами, финансистами и экономистами программных продуктов не отрицает традиционных технологий анализа, а выступает в качестве продукта поддержки принятия решений, что значительно влияет на качество принимаемых решений.

Провести анализ по одной из тематик (не менее 10 слайдов и 20 листов текста). Возможно использование звукового сопровождения, анимации (аудио-, и видеоматериала). На первой странице слайда необходимо указать Ф.И.О. автора, курс. Оценивается работа по следующим критериям:

- полнота представленного материала;
- оформление;
- представление и защита.

Примерная тематика рефератов и эссе.

1. Применение классических принципов управления в налоговом менеджменте.
2. Налоги как объект управления в системе рыночных отношений.
3. Государственный налоговый менеджмент.
4. Предпринимательство и налоговый менеджмент, их связь и соотношение.
5. Налоговый менеджер: его функциональные обязанности, квалификационные требования.
6. Функции налогового менеджмента.

7. Социальная ответственность и этика как аспекты налогового менеджмента.
8. Основные направления минимизации налогообложения.
9. Необходимость и задачи налогового планирования.
10. Способы контроля налоговых баз.
11. Роль налогового менеджмента в развитии специальных налоговых режимов.
12. Налоговый менеджмент и аудит.
13. Понятийный аппарат современного менеджмента и его связь с бухгалтерским учетом.
14. Налоговый менеджмент и учетная политика.
15. Международный опыт применения налогового менеджмента.
16. Выполнение бухгалтерским учетом функции делового языка при исчислении налогов и в налоговом менеджменте.

4.2 Требования к экзамену

- Иметь целостное представление о налоговом менеджменте и его роли в развитии экономики.
- Уметь раскрыть суть и возможности технических и программных средств управления налогами.
- Владеть терминологией.
- Владеть основными навыками работы с ПК, с операционной системой Windows.
- Уметь обрабатывать экономическую и статистическую информацию с помощью информационных и иных технологий.
- Уметь внедрять методы управления налогами в любую предметную область экономики, статистики, информационных систем и математических методов в экономике.
- Уметь решать типовые задачи по темам дисциплины.
- Уметь решать типовые задачи в математических пакетах.
- Использовать информационные системы и технологии при решении задач профессиональной деятельности.

4.3 Вопросы к экзамену:

1. Предмет налогового менеджмента. Налоговый менеджмент, как отрасль научных знаний, связанная с другими науками.
2. Налоговый менеджмент, как вид практической деятельности.

3. Классические принципы управления и их применение в налоговом менеджменте.

4. Критерии принятия решений в налоговом менеджменте. Оценка альтернатив.

5. Модели и методы принятия решений в налоговом менеджменте. Три базовых типа моделей и возможность их использования в управлении налогами.

6. Самоуправление собственника, профессиональное управление менеджеров, самоуправление работника.

7. Налоговый менеджмент, как система управления налогами.

8. Налоговый менеджмент в системе управления фирмой.

9. Налоговый менеджмент, как составная часть финансового менеджмента.

10. Налоговый менеджер, его функциональные обязанности.

11. Квалификационные требования к налоговому менеджеру.

12. Функции процесса управления налогами. Функция организации и два ее аспекта.

13. Прямое и косвенное воздействие внешней среды на организацию как функция налогового менеджмента.

14. Социальная ответственность и этика как аспекты налогового менеджмента. Мотивация (стимулирование).

15. Этапы управленческого контроля.

16. Эффективность налогового менеджмента.

17. Характеристика налоговых сборов и их влияние на финансовое состояние налогоплательщика.

18. Методы и целевые задачи государственного налогового регулирования.

19. Налоговое планирование – необходимость, содержание и задачи.

20. Управление и планирование.

21. Принципы налогового планирования, его разновидности.

22. Стадии налогового планирования, их содержание и задачи.

23. Составные элементы и основные направления минимизации налогообложения.

24. Налогово-правовые отношения организаций с налоговыми органами.

25. Пути снижения налоговой нагрузки.

26. Способы контроля налоговых баз. Методы оценки влияния изменения налоговой базы на финансовые результаты.

27. Анализ динамики и структуры налоговых платежей в организации

28. Налоговый бюджет в системе бюджетирования предприятия.
29. Роль налогового менеджмента в развитии специальных налоговых режимов.
30. Международный опыт налогового планирования при специальных налоговых режимах.
31. Совершенствование налогового планирования при применении специальных налоговых режимов.
32. Основы международных налоговых правил.
33. Международные проблемы при уплате НДС.
34. Проблема двойного налогообложения.
35. Преимущества и проблемы оффшорного налогообложения
36. Соотношение налогового менеджмента и бухгалтерского учета.
37. Налоговый учет как часть бухгалтерского учета.
38. Применение в налоговом менеджменте разных оценок товарно-материальных ценностей.
39. Учетная политика и налоговый менеджмент.
40. Налоговый менеджмент и аудит.

4.4. Тематика самостоятельных работ.

Самостоятельная работа студента во время изучения дисциплины «Налоговый менеджмент» заключается в решении управленческих задач в области налогообложения, написании реферата по одному или нескольким разделам курса, ответами на тестовые задания, вопросы.

1. Предмет и метод налогового менеджмента.
2. Налоговый менеджмент, как вид практической деятельности.
3. Элементы налогового менеджмента, как системы управления.
4. Применение классических принципов управления в налоговом менеджменте.
5. Налоги как объект управления в системе рыночных отношений.
6. Государственный налоговый менеджмент.
7. Корпоративный налоговый менеджмент.
8. Предпринимательство и налоговый менеджмент, их связь и соотношение.
9. Налоговый менеджер: функциональные обязанности, квалификационные требования.
10. Функции налогового менеджмента.
11. Виды налогового планирования.

12. Принципы налогового планирования.
13. Стадии налогового планирования, их содержание и задачи.
14. Элементы и направления минимизации налогообложения.
15. Приемы снижения налоговой нагрузки.
16. Способы контроля налоговых баз.
17. Роль налогового менеджмента в развитии специальных налоговых режимов.
18. Соотношение налогового менеджмента и бухгалтерского учета.
19. Учетная политика и налоговый менеджмент.
20. Налоговый менеджмент и аудит.
21. Международный опыт налогового менеджмента

4.5 Образцы промежуточных и итоговых контрольных и лабораторных работ.

Контрольные вопросы для письменного опроса по дисциплине «Налоговый менеджмент»

1.Налоги возникли вследствие

- А: появления государства
- Б: становления промышленности
- В: развития торговли

2.Под фискальной функцией налога понимается:

- А: функция количественного отражения налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства
- Б: функция формирования стабильной доходной части государственного бюджета
- В: функция ограничения (сдерживания определенных видов деятельности либо производства определенных товаров и услуг)

3.По способу взимания налоги подразделяются на

- А: общеобязательные и факультативные,
- Б: прямые и косвенные,
- В: абстрактные и целевые,
- Г: регулирующие.

4.Налоги выполняют функции:

- А: фискальную,
- Б: регулирующую,

В: контрольную,
Г: финансирование социальной политики,
Д: функцию совокупного денежного эквивалента ценности услуг государства.

5.Налоги, в зависимости от органа, который устанавливает и имеет право изменять и конкретизировать, делятся на...

А: федеральные, региональные, местные,
Б: закрепленные и регулирующие,
В: общие и специальные.

6.В зависимости от масштаба и сферы влияния налоговая политика государства делится на:

А: внутреннюю и внешнюю
Б: тактическую и стратегическую

7.Создание оффшорных компаний считается:

А: налоговой оптимизацией
Б: уклонением от уплаты налогов
В: налоговой минимизацией

8.Возможность применения налогоплательщиком пробелов в законодательстве для сокращения своих обязательств перед бюджетом – это сущность:

А: налоговой оптимизации
Б: уклонения от уплаты налогов

9.Нельзя отнести к принципам корпоративного налогового планирования:

А: полноценное использование налоговых льгот
Б: уплату минимальной суммы положенных налогов
В: несвоевременную уплату налогов
Г: уплату налогов в последний день установленного срока

10.Нельзя отнести к законодательным ограничениям корпоративного налогового планирования:

А: обязанность субъекта зарегистрироваться в налоговом органе
Б: обязанность применения всех налоговых льгот, применимых к предприятию

В: необходимость предоставления документов по исчислению и уплате налога

11.К судебным доктринам противодействия уклонению от уплаты налогов относятся:

А: форма над содержанием

Б: содержание над формой

В: налоговая цель

Г: целостность сделки

12.Налоговый менеджмент включает звенья (уровни):

А: корпоративный

Б: государственный

В: международный

Г: классический

13.Налоговая оптимизация и налоговая минимизация – это понятия:

А: идентичные

Б: сравнимые

В: отличающиеся

14.Корпоративный налоговый менеджмент охватывает:

А: уровень хозяйствующих субъектов

Б: уровень государства

В: международный уровень

Г: конкретное физическое лицо

15.Конечная цель корпоративного налогового менеджмента:

А: минимум уплаченных налогов

Б: максимум уплаченных налогов

В: максимум полученной прибыли

16.Государственный налоговый менеджмент охватывает:

А: уровень хозяйствующих субъектов

Б: уровень государства

В: международный уровень

Г: конкретное физическое лицо

17.Цель государственного налогового менеджмента:

- А: минимум полученных налогов
- Б: рост налоговых доходов на базе роста производства
- В: максимум расходов на налоговое администрирование

18. Элементами налогового менеджмента являются:

- А: налоговое планирование
- Б: налоговое регулирование
- В: налоговое функционирование
- Г: налоговый контроль
- Д: налоговая политика

19. При расчете налогового бремени в качестве знаменателя используют:

- А: прибыль
- Б: добавленную стоимость
- В: выручку
- Г: величину расходов
- Д: сэкономленную сумму налогов

20. Некриминальное уклонение от налогов предполагает ответственность:

- А: согласно УК РФ
- Б: согласно НК РФ
- В: КоАП РФ
- Г: согласно БК РФ

21. По воздействию на налоговую нагрузку корпоративное налоговое планирование подразделяется на:

- А: классическое и оптимизационное
- Б: оптимистическое и пессимистическое
- В: законное и противозаконное
- Г: стратегическое и тактическое

22. Налоговый бюджет необходим организации для:

- А: оптимизации налогов
- Б: формирования платежного календаря
- В: уклонения от налогов
- Г: минимизации налоговых потоков

23.Об эффективности мер налоговой оптимизации в рамках корпоративного налогового менеджмента можно судить по:

- А: чистому финансовому результату
- Б: сэкономленной сумме налогов
- В: величине недоимки
- Г: сумме начисленных налогов

24.Замена договора купли-продажи основного средства на договор лизинга является примером:

- А: метода замены отношений
- Б: метода разделения отношений
- В: метода сокращения объекта обложения

25. При приобретении имущества сумма платежа разбивается на две части: часть стоимости оплачивается по договору купли-продажи, другая часть – по договору на оказание информационно-консультационных услуг. Это пример:

- А: метода замены отношений
- Б: метода разделения отношений
- В: метода сокращения объекта обложения

26.Использование переоценки основных средств предприятия – это:

- А: метод замены отношений
- Б: метод разделения отношений
- В: метод сокращения объекта обложения

27.Процесс определения наиболее эффективных направлений движения и объема, состава и структуры входящих и исходящих налоговых потоков оптимизации сумм налогов и сборов на предстоящий год и (или) перспективу государством и хозяйствующим субъектом это:

- А: налоговый процесс
- Б: налоговое регулирование
- В: налоговое планирование

28.Налоговое планирование как элемент налогового менеджмента состоит из:

- А: налогового прогнозирования
- Б: налогового бюджетирования, ориентированного на результат

В: рационального использования полученных дополнительных доходов на финансирование эффективных расходов

Г: налогового контроля

29. Уравновешивание общественных, корпоративных и личных экономических интересов – это цель:

А: налогового контроля

Б: налогового менеджмента

В: налогового регулирования

30. Процесс, обеспечивающий достижение поставленных целей, задач и плановых параметров, в том числе путем применения налоговых санкций – это:

А: налоговый контроль

Б: налоговое прогнозирование

В: налоговое регулирование

30. Виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, которое НК РФ установлена ответственность – это:

А: налоговое правонарушение

Б: налоговое преступление

В: налоговая ответственность

31. Некриминальные уклонения от уплаты и обход налогов

А: относятся к корпоративному налоговому менеджменту

Б: не относятся к корпоративному налоговому менеджменту

Ответы к тестам

1 – А; 2 – Б; 3 – Б; 4 – А, Б, В, Д; 5 – А; 6 – А; 7 – В; 8 – А; 9 – В; 10 – Б; 11 – Б; 12 – Ф, Б; 13 – В; 14 – А; 15 – В; 16 – Б; 17 – Б; 18 – А, Б, Д; 19 – А, Б, В; 20 – Б; 21 – А; 22 – А, Б; 23 – А; 24 – А; 25 – Б; 26 – В; 27 – В; 28 – А, Б, В; 29 – В; 30 – А; 31 – А.

4.6 Оценка работы студентов

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования студентов, по результатам выполнения практических

заданий и самостоятельных работ. Основными формами текущего контроля знаний являются:

- обсуждение вынесенных в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов;
- решение задач, тестов и их обсуждение с точки зрения умения формулировать выводы, вносить рекомендации и принимать адекватные решения;
- выполнение контрольных заданий и обсуждение результатов;
- участие в дискуссии по проблемным темам дисциплины и оценка качества анализа проведенной научно-исследовательской работы.

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена. Критерии оценки ответов на экзамене:

- Оценки **«отлично»** заслуживает студент, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка «отлично» выставляется студентам, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала.

- Оценки **«хорошо»** заслуживает студент, обнаруживший полное знание учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Как правило, оценка «хорошо» выставляется студентам, показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.

- Оценки **«удовлетворительно»** заслуживает студент, обнаруживший знания основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учёбы и предстоящей работы по специальности, справляющийся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомый с основной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется студентам, допустившим погрешности в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя.

- Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется студенту, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала,

допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании вуза без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

5. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

5.1 Основная литература:

1. Барулин, С.В. и др. Налоговый менеджмент: Учебное пособие/Барулин, С.В., Ермакова, Е. А., Степаненко, В.В.; С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степаненко.-М.:Омега-Л, 2012.-269с. Дуканич, Л.В.

2. Налоги и налоговый менеджмент в России учебное пособие для вузов/Л.В. Дуканич.-Ростов н/Д.:Феникс, 2013.-606с.

5.2 Дополнительная литература:

1. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: Монография / Е.Н. Евстегнеев, Н.Г. Викторова. - М.: НИЦ Инфра-М, 2012. - 270 с.: 60х88 1/16. - (Научная мысль; Экономика). (обложка) ISBN 978-5-16-005597-8 <http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code>

2. Селезнева, Н. Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080107 «Налоги и налогообложение», 080105 «Финансы и кредит», 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Н. Н. Селезнева. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 224 с. - ISBN 978-5-238-01175-2.

<http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code>

3. Системные взаимосвязи бухгалтерского учета и налогового менеджмента: Монография / Д.Д. Батуева. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 116 с.: 60х90 1/16. - (Научная мысль). (обложка) ISBN 978-5-16-003696-0

<http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code>

5.3. Периодические издания:

Журналы: «Налоговая политика и практика», «Налоги и налогообложение», «Налоговые споры», «Налоги»

Газеты: «Учет. Налоги. Право», «Налог на недвижимость. Российская газета», «Налоговые вести», «Консультант частного предпринимателя»

6. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)

1. Электронная библиотечная система издательства "Лань". URL: <http://e.lanbook.com/>
2. Электронная библиотечная система «Университетская библиотека онлайн. URL: [http:// www.biblioclub.ru](http://www.biblioclub.ru)
3. Электронная библиотечная система «ZNANIUM.COM». URL: <http://znanium.com/>
4. Электронная библиотечная система «eLIBRARY.RU» <http://elibrary.ru/>
5. Электронная библиотечная система издательства «Лань». Электронный каталог Научной библиотеки КубГУ URL: <http://e.lanbook.com/>
6. 9.Электронный каталог Научной библиотеки КубГУ. URL: <http://www.kubsu.ru/University/library/resources/Poisk2012.php>
7. 10. Электронно-библиотечная система BOOK.ru. URL: <http://www.book.ru/>
8. 11.Электронная библиотечная система "Юрайт". URL:<http://www.biblio-online.ru>

7. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Методические рекомендации к выполнению студентами самостоятельной работы

В процессе изучения курса предусмотрены следующие виды самостоятельной работы студентов:

1. проработка и осмысление теоретического материала;
2. работа с учебной литературой (учебниками и учебными пособиями из списков основной и дополнительной литературы), рекомендуемой для обязательного изучения курса и с научной литературой, необходимой для его углубленного изучения: подбор, изучение, анализ и конспектирование. Залогом успешного освоения курса «Налоговый менеджмент» является активная самостоятельная работа студентов:
 - самостоятельная проработка ряда тем и вопросов, предусмотренных программой курса, но не раскрытых полностью на лекциях;
 - выполнение письменных самостоятельных (контрольных) работ;
 - подготовка к практическим занятиям;

- подготовка докладов или сообщений (темы прилагаются) для различных форм семинарских занятий (проблемных обсуждений, устных журналов, дискуссий, семинаров-конференций);

В процессе организации самостоятельной работы особое внимание уделяется формированию культуры работы с информационными источниками, приобретению навыков принятия правильного решения, а также формированию готовности к кооперации, работе в коллективе. При подготовке к семинарским занятиям студентам нужно не только ознакомиться с теоретическим материалом по теме занятия, изучить методические рекомендации по выполнению домашней самостоятельной работы, но наметить совместный план работы. После выполнения самостоятельной аудиторной работы студенты в составе малой группы осуществляют обработку полученных результатов и проводят их анализ, делают выводы.

Критерии оценки выполнения заданий для самостоятельной работы:

- Если студент без ошибок и в срок выполнял задания, данные преподавателем, то ему ставится отметка «зачтено» в журнал преподавателя напротив соответствующего задания.
- Если студент с ошибками выполнил задание или не выполнил его вовсе, то ему ставится отметка «не зачтено».

До зачета студент, получивший отметку «не зачтено», должен внести правки, отмеченные преподавателем и отчитаться ещё раз по выполнению задания.

Методические рекомендации студентам по подготовке научного доклада

Подготовка научного доклада выступает в качестве одной из важнейших форм самостоятельной работы студентов. Научный доклад представляет собой исследование по конкретной проблеме, изложенное перед аудиторией слушателей. Работа по подготовке научного доклада включает не только знакомство с литературой по избранной тематике, но и самостоятельное изучение определенных вопросов. Подготовка научного доклада включает несколько этапов работы:

- выбор темы научного доклада;
- подбор материалов;
- составление плана доклада;
- работа над текстом;
- оформление материалов выступления;
- подготовка к выступлению.

Научный доклад должен вызвать интерес у слушателей. Он может содержать какую-либо новую для них информацию или изложение спорных точек зрения различных авторов по избранной тематике. Студент, приступающий к подготовке научного доклада, должен четко определить цель будущего выступления. Изучение литературы по выбранной теме желательно начинать с просмотра нескольких учебников по менеджменту. Это позволит получить общее представление о вопросах исследования. Дальнейший поиск необходимой информации предполагает знакомство с монографиями, научными сборниками, справочниками, материалами периодической печати. Именно в этой группе в основном содержатся новые сведения и факты, приводятся последние цифровые данные.

Работу над текстом будущего выступления можно отнести к наиболее сложному и ответственному этапу подготовки научного доклада. Именно на этом этапе необходимо произвести анализ и оценку собранного материала, сформулировать окончательный план. Приступая к работе над текстом доклада, следует учитывать структуру его построения. Научный доклад должен включать три основные части: вступление, основную часть, заключение.

Вступление представляет собой краткое знакомство слушателей с обсуждаемой в докладе проблемой. Действительно, хотя вступление непродолжительно по времени (всего 2-3 минуты), оно необходимо, чтобы пробудить интерес в аудитории и подготовить почву для доклада. Вступление способно заинтересовать слушателей, создать благоприятный настрой для будущего восприятия. Необходимо начать с главной мысли, которая затем займет центральное место. Удачно сформулированные во вступлении несколько фраз способны обеспечить успех всего доклада. Начать доклад нужно с обращения к аудитории.

Основная часть является логическим продолжением, вопросов, обозначенных автором во введении. Именно в этой части доклада предстоит раскрыть тему выступления, привести необходимые доказательства (аргументы). Для того, чтобы правильно построить основную часть своего доклада, необходимо составить ее подробный план. Важность составления такого плана связана с основной задачей автора. Он должен в течение 10 минут, отведенных на основную часть, суметь представить и изложить авторскую точку зрения по обозначенной в теме доклада проблеме. Наличие подробного плана позволяет выполнить задачу, дает возможность автору в сжатой форме довести свои идеи до аудитории и уложиться в установленный регламент. Текст научной работы отличается от всякого

другого своей логичностью. Поэтому выделение вопросов в основной части должно соответствовать логике проблемы, обозначенной в докладе.

Работая над основной частью, автор должен знать, что общим правилом для любого научного доклада является доказательность высказываемых утверждений. Каждый тезис (тезис - концентрированное выражение отдельной мысли доклада), приводимый в докладе, необходимо обосновать, привести в качестве доказательства несколько цифр, фактов или цитат. При этом важно соблюдать «золотую середину» и не перегружать доклад изобилием цифр. Они должны приводиться с большим ограничением. Следует избегать простого перечисления чисел. Их лучше сгруппировать, классифицировать и представить в виде графика или диаграммы. Образность выступления создается логикой его построения и его убедительностью.

Заключение имеет целью обобщить основные мысли и идеи выступления. Подготовленный доклад и будущее выступление в аудитории направлено на его слуховое восприятие. Устная речь, предоставляет оратору дополнительные средства воздействия на слушателей: голос, интонация, мимика, жесты. Автор научного доклада может дополнить свое выступление, используя диаграммы, иллюстрации, графики, изображения на доске, чертежи, плакаты.

Подготовив материал для доклада, следует решить вопрос о записях к выступлению: готовить полный текст доклада, составить подробные тезисы выступления или приготовить краткие рабочие записи. Для начинающего докладчика составление полного текста научного доклада необходимо. Более опытные ораторы могут составить тезисы доклада. Научный доклад представляет собой устное воспроизведение, чтение вслух подготовленного текста недопустимо.

Методические рекомендации студентам по написанию реферата:

При выборе темы реферата, определите, какая из них вам по силам и интересна. Реферат должен представлять собой не только изложение научных публикаций и работ, но и критический их анализ. Подберите необходимую литературу. (Можно использовать литературу, предложенную для изучения дисциплины). Составьте план. Для этого определите, на каких главных моментах необходимо остановиться (как правило, план включает 2-3 узловых вопроса). Реферат должен содержать *введение* (в нем дается обоснование актуальности выбранной темы), *основную часть* (раскрывается главное содержание темы), *заключение* (формулируются выводы), *список*

литературы, который будет отражать те источники, которые вы использовали в ходе работы над текстом

Критерии оценки реферата и эссе:

- «**зачтено**» - выставляется, если выполнены все требования к написанию реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему (не менее двух) и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению.
- «**не зачтено**» - выставляется, если тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю) (при необходимости)

Операционная система - Microsoft Windows, Архиватор WinRAR, Браузер Internet Explorer, Google Chrome, Mozilla Firefox. Пакет программ Microsoft Office. Графические пакеты - Adobe Design Standard CS3, CorelDRAW Graphics Suite X3. Математический пакет программ - CodeGear RAD Studio. СПС Консультант Плюс

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

Для преподавания дисциплины предоставляются аудитории с мультимедийным оборудованием.

В каждом классе установлено ПК типа *Intel Celeron 2,66 GHz*, или *Intel Pentium Dual Core 2,8 GHz*, мониторы *LCD 17" LG*, объединенных в корпоративную сеть ФГБОУ ВО КубГУ с выходом в глобальную сеть Интернет. Все ПК оснащены лицензионным ПО *Microsoft Windows*, *Microsoft Office*, а также математическими пакетами и пакетами компьютерной графики.

Все рабочие станции имеют возможность выхода в сеть Интернет.