

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Кубанский государственный университет»  
Факультет экономический

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе,  
качеству образования, первый  
проректор

Иванов А.Г.

подпись

« 26 »

2017г.



## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.20 Налоговый менеджмент

*(код и наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)*

Направление подготовки/специальность 380301 Экономика

*(код и наименование направления подготовки/специальности)*

Направленность (профиль) / специализация Финансы и кредит

*(наименование направленности (профиля) специализации)*

Программа подготовки академическая

*(академическая /прикладная)*

Форма обучения очная

*(очная, очно-заочная, заочная)*

Квалификация (степень) выпускника бакалавр

*(бакалавр, магистр, специалист)*

Краснодар 2017

Рабочая программа дисциплины Б1.В.20 Налоговый менеджмент  
составлена в соответствии с федеральным государственным  
образовательным стандартом высшего образования (ФГОС ВО) по  
направлению подготовки (специальности) 380301 Экономика  
код и наименование направления подготовки

Программу составил(и):

Окунь Анжела Станиславовна, доцент, канд. экон. наук, доцент  
И.О. Фамилия, должность, ученая степень, ученое звание

  
подпись

Рабочая программа дисциплины Налоговый менеджмент утверждена на  
заседании кафедры

протокол № 9 «12» мая 2017г.

Заведующий кафедрой Пенюгалова А.В.  
фамилия, инициалы

  
подпись

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры  
протокол № 9 «12» мая 2017г.

Заведующий кафедрой Пенюгалова А.В.  
фамилия, инициалы

  
подпись

Утверждена на заседании учебно-методической комиссии экономического  
факультета

протокол № 9 «23» июня 2017г.

Председатель УМК факультета Дробышевская Л.Н.  
фамилия, инициалы

  
подпись

Рецензенты:

Ткачева Анна Валерьевна  
директор, аудитор «ООО Аудит-Профессионал»

Никулина Ольга Валерьевна, профессор  
докт. экон. наук, профессор,  
кафедры мировой экономики и менеджмента КубГУ

  
подпись

## 1 Цели и задачи изучения дисциплины (модуля)

### 1.1 Цель дисциплины.

Цель дисциплины - содействовать подготовке квалифицированных специалистов, владеющих профессиональным мышлением в финансах, а также знанием того, как добиваться оптимизации налоговых начислений в процессе осуществления планово-экономической работы, в частности, налогового планирования. как на уровне хозяйствующих субъектов, так и налоговых поступлений в бюджеты различных уровней, также уметь организовать налоговый учет и осуществлять его ведение.

### Задачи дисциплины заключаются

- в использовании нормативно-правовой базы, обработки статистической информации с позиции ее применения при планировании налоговых поступлений;
- в формировании методологических знаний в процессе формирования учетной политики для целей налогообложения и разработке регистров налогового учета;
- в овладении навыков организации процесса налогового планирования и прогнозирования налоговых поступлений, налогового бремени и налогового бюджетирования;
- в использовании приемов и методов оптимизации налогообложения в условиях трансфертного ценообразования;
- сформировать поведенческую и профессиональную основу налогоплательщиков при проведении фискального (налогового) контроля;

### 1.3 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы.

Дисциплина «Налоговый менеджмент» относится к обязательным в вариативной части Блока 1 учебного плана по специальности 38.03.01 «Экономика» (квалификация «бакалавр»). Дисциплина предназначена для студентов четвертого года обучения направления «Экономика», направленность (профиль) «Финансы и кредит»

читается в 8 семестре 4 курса.

Дисциплина опирается на знания и навыки, приобретенные в результате изучения дисциплин «Налоги и налогообложение», «Корпоративные финансы», изучаемых по программе бакалавриата «Экономика».

Знания, полученные в ходе изучения дисциплины, применяются при прохождении производственной практики и написании дипломной работы.

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

Изучение данной учебной дисциплины направлено на формирование у обучающихся профессиональных компетенций

№ п.п.	Индекс компетенции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
			знать	уметь	владеть
1.	ПК-18	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	- сущность, принципы, функции и виды налогового менеджмента, также механизм налогового регулирования в системе	- использовать нормативно-правовую базу в системе налогового менеджмента, планировать фискальные (налоговые)	- навыками самостоятельной работы при использовании нормативно-правовой базы, статистической информации с позиции ее

№ п.п	Индекс компетенции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
			знать	уметь	владеть
			<p>государственного налогового менеджмента;</p> <p>-организацию системы налогового учета и формирования налоговой политики на предприятии;</p> <p>- основы корпоративного налогового планирования;</p>	<p>платежи в бюджеты различных уровней, формировать фискальные (налоговые) обязательства субъектов правоотношений;</p> <p>- практически использовать нормативно-правовую базу с целью осуществления расчетов показателей, необходимых для формирования регистров налогового учета по налогу на прибыль организаций, а также налоговой базы по другим налогам; разрабатывать рекомендации, направленные на оптимизацию налоговых платежей;</p> <p>- разрабатывать рекомендации, направленные на оптимизацию налоговых платежей, основываясь на методах трансфертного ценообразования, пределах</p>	<p>применения в конкретных практических ситуациях;</p> <p>- навыками составления регистров налогового, аргументации оптимальных вариантов элементов учетной политики, а также учетной политики для целей налогообложения;</p> <p>- навыками организации процесса налогового планирования, формирования оптимального уровня налоговых нагрузок и рисков</p>

№ п.п.	Индекс компетенции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
			знать	уметь	владеть
			- методологическое и организационное обеспечение бюджетирования налогов.	- осуществлять прав по исчислению налоговой базы по различным налогам, сборам и страховым взносам;  - составлять фискальный (налоговый) бюджет, а также выявлять и формировать резервы, направленные на снижение налоговых издержек хозяйствующих субъектов.	субъектов, а также основами трансфертного ценообразования  - навыками управления налоговыми рисками с целью эффективного функционирования хозяйствующих субъектов.

## 2. Структура и содержание дисциплины

### 2.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 зач.ед. (108 часов), их распределение по видам работ представлено в таблице

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры (часы)
		6
<b>Контактная работа, в том числе:</b>		
<b>Аудиторные занятия (всего)</b>	32	32
Занятия лекционного типа	16	16
Практические занятия	16	16
<b>Иная контактная работа:</b>		
Контроль самостоятельной работы (КСР)	4	4
Промежуточная аттестация (ИКР)	0,3	0,3
<b>Самостоятельная работа в том числе:</b>		
Курсовая работа	-	-
Проработка учебного (теоретического) материала	25	25
Выполнение индивидуальных заданий (подготовка	10	10

сообщений, презентаций, подготовка к тестированию и деловой игре).		
Реферат	-	-
Подготовка к текущему контролю	10	10
<b>Контроль:</b>		
Подготовка к экзамену	26,7	26,7
<b>Общая трудоемкость</b>	<b>час.</b>	<b>108</b>
	<b>в том числе контактная работа</b>	<b>36,3</b>
	<b>зач. ед</b>	<b>3</b>

## 2.2 Структура дисциплины:

Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины. Разделы (темы) дисциплины, изучаемые в 9 семестре

№ раздела	Наименование тем	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Внеаудиторная работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Теория налогового менеджмента	6	2	2	-	2
2.	Государственный налоговый менеджмент	6	2	2	-	2
3.	Корпоративный налоговый менеджмент	12	2	2	-	8
4.	Учетная политика для целей налогообложения.	12	2	2	-	8
5.	Концепция налогового бремени. Планирование налоговой нагрузки	12	2	2	-	8
6.	Налоговое бюджетирование в организации	10	2	2	-	6
7.	Налоговый контроль за ценами	12	2	2	-	8
8.	Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы, суммы налога, сбора и страховых взносов	7	2	2	-	3
	<i>Итого по дисциплине:</i>	77	16	16	-	45

Примечание: Л – лекции, ПЗ – практические занятия / семинары, ЛР – лабораторные занятия, СРС – самостоятельная работа студента

## 2.3 Содержание разделов(тем) дисциплины:

### 2.3.1 Занятия лекционного типа.

№	Наименование раздела(темы)	Содержание раздела (темы)	Форма текущего контроля
1	2	3	4
1.	Теория налогового	1. Концептуальные основы и принципы налогового менеджмента.	Тесты, опрос

	менеджмента	2. Налоговая политика, как основа организации налогового менеджмента.	
2.	Государственный налоговый менеджмент	1. Инструменты налогового регулирования. 2. Государственное налоговое администрирование. 3. Государственный налоговый контроль. 4. Государственное налоговое планирование.	Опрос
3.	Корпоративный налоговый менеджмент	1. Методологические основы. 2. Учетная политика для целей налогообложения. 3. Корпоративное налоговое планирование.	Тесты, задачи
4.	Учетная политика для целей налогообложения.	1. Формирование элементов учетной политики для целей налогообложения. 2. Формирование резервов.	Задачи
5.	Планирование налоговой нагрузки	1. Научные концепции налогового бремени. 2. Реализация концепции налогового бремени с использованием коэффициента эластичности. 3. Методики определения налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты.	Задачи
6.	Налоговое бюджетирование в организации	1. Алгоритм налогового бюджетирования в организации. 2. Содержание, сущность и порядок расчета на каждом этапе. 3. отсрочка, рассрочка фискальных платежей. инвестиционный налоговый кредит.	Задачи
7.	Налоговый контроль за ценами	1. Виды операций, по которым осуществляется налоговый контроль за ценами. 2. Взаимозависимые лица. 3. Налоговый контроль за ценами, осуществляемый ФНС РФ (контроль за трансфертным ценообразованием). 4. порядок определения цен для целей налогообложения.	Задачи
8.	Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы, суммы налога, сбора и страховых взносов	1. Формирование допустимых пределов в процессе исчисления налоговой базы, суммы налога, сбора и страховых взносов. 2. Процедура доказывания обстоятельств формирования пределов в процессе проведения фискального контроля. 3. Регламент Следственного комитета РФ и ФНС РФ, используемый при проведении фискального контроля,	Опрос

		направленный на реализацию полномочий по обеспечению экономической безопасности РФ. 4. О функционировании комиссии по легализации налоговой базы и базы по страховым взносам.	
--	--	--	--

### 2.3.2 Занятия семинарского типа

№	Наименование раздела	Тематика практических занятий (семинаров)	Форма текущего контроля
1	2	3	4
1.	Теория налогового менеджмента	Занятие 1(2 часа) Тесты, устный опрос по теме	О, Т
2.	Государственный налоговый менеджмент	Занятие 2 (2 часа) Тесты, устный опрос по теме	О, Т
3.	Корпоративный налоговый менеджмент	Занятие 3 (2 часов) Задачи, задачи-кейсы	З
4.	Учетная политика для целей налогообложения.	Занятие 4 (2 часов) Задачи	З
5.	Планирование налоговой нагрузки	Занятие 5 (2 часов) Задачи, расчетно-графическое задание на оценку уровня налогового бремени субъекта Федерации.	З
6.	Налоговое бюджетирование в организации	Занятие 6 (2 часа)	З
7.	Налоговый контроль за ценами	Занятие 7 (2 часов)	З
8.	Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы, суммы налога, сбора и страховых взносов	Занятие 8 (2 часов)	О

З – задачи, Т- тестирование, О-опрос, РГЗ- расчетно-графическое задание.

### 2.3.3 Лабораторные занятия

Лабораторные занятия - не предусмотрены

### 2.3.4 Примерная тематика курсовых работ (проектов)

Курсовая работа (проект) – не предусмотрены.

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

№	Вид СРС	Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины по выполнению самостоятельной работы
1	2	3

1.	Проработка и повторение лекционного материала, материала учебной и научной литературы, подготовка к практическим занятиям.	Ресурсы (в т.ч. и электронные) библиотеки КубГУ
----	--	---

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

### **3. Образовательные технологии.**

В процессе изучения дисциплины лекции, семинары, практические занятия, консультации являются ведущими формами обучения в рамках лекционно-семинарской образовательной технологии. В соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки используются при освоении дисциплины в учебном процессе активные и интерактивные (взаимодействующие) формы проведения занятий.

Основной целью практических занятий является разбор практических ситуаций. Дополнительной целью практических занятий является контроль усвоения пройденного материала. На практических занятиях также осуществляется проверка выполнения заданий.

Интерактивные образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях: при реализации различных видов учебной работы (лекций и практических занятий) используются следующие образовательные технологии: дискуссии, презентации, конференции. В сочетании с внеаудиторной работой они создают дополнительные условия формирования и развития требуемых компетенций обучающихся, поскольку позволяют обеспечить активное взаимодействие всех участников. Эти методы способствуют личностно-ориентированному подходу.

Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья устанавливается особый порядок освоения указанной дисциплины. В образовательном процессе используются социально-активные и рефлексивные методы обучения (ролевая игра), технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Вышеозначенные образовательные технологии дают наиболее эффективные результаты освоения дисциплины с позиций актуализации содержания темы занятия, выработки продуктивного мышления, терминологической грамотности и компетентности обучаемого в аспекте социально-направленной позиции будущего специалиста, и мотивации к инициативному и творческому освоению учебного материала. Также для лиц с ограниченными

возможностями здоровья предусмотрена организация консультаций с использованием электронной почты.

#### **4. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.**

##### **4.1 Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля.**

Оценочные средства для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья выбираются с учетом их индивидуальных психофизических особенностей.

– при необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на экзамене;

– при проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями;

– при необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине (модулю) предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

#### *Пример части теста по теме 1 (первой части НК РФ)*

*1. Имеют ли право органы законодательной или исполнительной власти устанавливать дифференцированные ставки налогов в зависимости от формы собственности?*

- а) Имеют.*
- б) Не имеют.*

*2. Что понимается под налогом?*

- а) Обязательный платеж, который в силу закона взимается с юридических и физических лиц в строго установленных размерах и в определенные сроки.*
- б) Обязательный платеж, который в силу закона взимается с юридических и физических лиц в строго установленных размерах и в определенные сроки в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.*
- в) Обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения и оперативного управления денежных средств в целях*

финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.

4. *Что из перечисленного не относится к правам налогоплательщика?*

- а) Право бесплатного получения от налоговых органов по месту учета информации о действующих налогах, законодательстве, связанном с налогами и сборами, и об иных актах, содержащих нормы законодательства о налогах и сборах, а также правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц.
- б) Право бесплатного получения от налоговых органов по месту учета нормативных и законодательных документов о действующих налогах и сборах, иных актов, содержащих нормы законодательства о налогах и сборах, а также правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц.
- в) Право получения от налоговых и других уполномоченных государственных органов письменных разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах.
- г) Право не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов и их должностных лиц.

5. *Что из перечисленного не относится к обязанностям налогоплательщика?*

- а) Уплата налогов, установленных в законодательном порядке.
- б) Приобретение нормативных актов по налогам.
- в) Ведение в установленном порядке учета своих доходов и объектов налогообложения.
- г) Предоставление налоговым органам и их должностным лицам документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов.

6. *Какие из перечисленных органов не относятся к налоговым?*

- а) Федеральная налоговая служба
- б) Государственные внебюджетные фонды.
- в) Счетная палата РФ.
- г) Таможенные органы.

7. *Выберите утверждение, соответствующее содержанию НК РФ:*

- а) Закон безусловно может иметь обратную силу.
- б) Закон безусловно не может иметь обратной силы.
- в) Закон может иметь обратную силу только в том случае, если он улучшает положение налогоплательщика.
- г) Закон может иметь обратную силу только в том случае, если он ухудшает положение налогоплательщика

8. *Что из перечисленного не относится к правам налоговых органов?*

- а) Проведение налоговых проверок.
- б) Приостановление операций по счетам налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов в банках и наложение ареста на их имущество.
- в) Списание в бесспорном порядке штрафных санкций со счетов налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов в банках.
- г) Взыскание недоимок по налогам и сборам.

9. Что из перечисленного не относится к обязанностям налоговых органов?

- а) Осуществление контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах.
- б) Соблюдение налоговой тайны.
- в) Ведение учета налогоплательщиков.
- г) Ведение следственных действий по налоговым преступлениям.
- д) Проведение разъяснительной работы по применению законодательства о налогах и сборах.

10. Могут ли таможенные органы осуществлять контроль за своевременностью и полнотой уплаты налога на прибыль с организаций?

- а) Да
- б) Нет

*Пример задачи.*

Задача 1. Задача. Деятельность ООО «Эксперт Мебель» в 2017 году характеризуется следующими экономическими показателями:

№ п/п	Наименование показателей	Значение показателей (руб.)
1	Выручка по основной деятельности	68 142 322,00
2	% к получению	133 149,00
3	% к уплате	1 148 405,00
4	Прочие доходы	2 546 807,00
5	Прочие расходы	4 517 186,00
6	Затраты в т.ч.	55 497 816,00
7	Материальные затраты	36 215 580,00
8	Затраты на оплату труда	7 890 784,00
9	Амортизация	5 247 093,00
10	НДФЛ	881 336,00
11	Прибыль до налогообложения	7 452 522,00
12	Налог на прибыль	1 727 980,00
13	Чистая прибыль	5 218 492,00

Рассчитайте налоговую нагрузку ООО «Эксперт Мебель» в 2017 году, используя методику Министерства финансов Российской Федерации и методику М.Н. Крейниной. Сравните полученные результаты.

*Пример вопросов к устному опросу.*

- Устный опрос по теме 1. Теория налогового менеджмента.
1. Понятие налога, сбора и страховых взносов. Их отличия.
  2. Функции налогов. Элементы налогов, страховых взносов
  3. Понятие налоговая система. Состав основных элементов налоговой системы.
  4. Организационные принципы налоговой системы.
  5. Детализация уровней налоговой политики
  6. Основные задачи налоговой политики на различных уровнях и модели налоговой политики.
  7. Научные концепции налогового менеджмента.
  8. Уровневая детализация налогового менеджмента
  9. Эффективность налогового менеджмента.

#### **4.2 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации Примерные вопросы для подготовки к экзамену**

1. Концептуальные вопросы и принципы налогового менеджмента.
2. Налоговая политика как основа организации налогового менеджмента.
3. Инструменты налогового менеджмента.
4. Сущность налогового администрирования как функция государственного налогового менеджмента.
5. Сущность и принципы государственного налогового контроля.
6. Формы налогового контроля. Планирование выездных налоговых проверок
7. Налоговый контроль ценообразования по сделкам между взаимозависимыми лицами
8. Применение норм административной, финансовой и уголовной ответственности за совершение правонарушений и преступлений в сфере экономики
9. Сущность и принципы государственного налогового планирования. Оценка налогового потенциала.
10. Планирование налоговых поступлений в бюджетную систему страны
11. Корпоративное налоговое планирование; понятие и сущность. Принципы и этапы корпоративного налогового планирования.
12. Цели, задачи и функции корпоративного налогового менеджмента.
13. Формирование налогового менеджмента на предприятии
14. Вариативные налоговые последствия элементов учетной и налоговой политики и их влияние на финансовые показатели предприятия
15. Системный учет налоговых аспектов в процессе управления деятельностью корпорации
16. Уровни организации системного учета налоговых аспектов в процессе управления корпорацией. Налоговый мониторинг.
17. Влияние налоговых факторов на принятие различных решений на корпоративном уровне.
18. Методики оценки налогового бремени.
19. Ситуационный и балансовые методы налогового планирования
20. Алгоритм налогового бюджетирования в организации.
21. Налоговый бюджет организации. Плановый и аналитический.
22. Построение налогового бюджета в бюджетной модели хозяйствующего субъекта.
23. Расчет экономического эффекта и эффективности предполагаемой оптимизации.
24. Исполнение обязанностей по уплате налогов. Изменение сроков уплаты.
25. Изменение срока уплаты налога и сбора. Инвестиционный налоговый кредит.
26. Способы обеспечительных обязанностей по уплате налогов и сборов.

27. Основные этапы и принципы налогового планирования указывающие на возможные методы оптимизации фискальных (налоговых) рисков.
28. Основные методы оптимизации НДС и налога на прибыль организаций, а также налоговый контроль за ценами.
29. Основные методы оптимизации НДФЛ, а также налоговый контроль за ценами.
30. Основные методы оптимизации региональных налогов.
31. Основные методы оптимизации местных налогов.
32. Виды операций, по которым осуществляется налоговый контроль за ценами (ТЦО).
33. Порядок определения цен для целей налогообложения: метод сопоставимых рыночных цен.
34. Порядок определения цен для целей налогообложения: метод цены последующей реализации.
35. Порядок определения цен для целей налогообложения: затратный метод.
36. Порядок определения цен для целей налогообложения: методы сопоставимой рентабельности.
37. Порядок определения цен для целей налогообложения: метод распределения прибыли.
38. Порядок определения цен для целей налогообложения: метод определения цены независимой оценки.
39. Порядок расчета интервалов рентабельности, используемых при применении метода цены последующей реализации, затратного метода, метода сопоставимой рентабельности.
40. Концепции налогового бремени. Теоретический и методологический аспект.
41. Методика оценки налогового бремени на основе коэффициента эластичности.
42. Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов.
43. Установление обстоятельств, выявленных в процессе проведения налоговых и процессуальных проверок, свидетельствующих об умысле в действиях налогоплательщиков, направленных на неуплату (неполную) уплату налогов (сборов).
44. Мероприятия, которые целесообразно проводить на стадии налоговой проверки, позволяющие установить умысел налогоплательщика, направленный на неуплату (неполную) уплату налогов (сборов).
45. Дробление бизнеса с целью необоснованного применения специальных налоговых режимов.
46. Необоснованное применение налоговых льгот и льготных налоговых ставок.
47. Подмена гражданско-правовых отношений с целью извлечения налоговой выгоды.
48. Функционал комиссии по легализации налоговой базы и базы по страховым взносам.
49. Мониторинг изменения величины налоговой базы, последующий контроль и оценка отчетности налогоплательщика (налогового агента, плательщика страховых взносов).

Оценочные средства для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья выбираются с учетом их индивидуальных психофизических особенностей.

– при необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на экзамене;

– при проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями;

– при необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине (модулю) предусматривает предоставление

информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

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

### **5.1 Основная литература:**

1. Налоговый кодекс РФ от 31.07.1998г. № 146-ФЗ в двух частях, с изменениями от 29.12.2017г. № 466-ФЗ
2. Евстигнеев. Е.Н., Викторова Н.Г. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России : монография /. — М. : ИНФРА-М, 2017. – 270 с. — (Научная мысль). — [www.dx.doi.org/10.12737/606](http://www.dx.doi.org/10.12737/606).
3. Кирина Л.С. Назарова И.А.Налоговый менеджмент в организациях. Учебник и практикум для бакалавров и магистров. 2018 УМО ВО ISBN 978-5-534-00900-2
4. Пименов И.А. Налоговый менеджмент. Учебник для академ бакалавриата 2018 УМО ВО ISBN 978-5-534-03460-8
5. Селезнева Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет / - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 224 с.: ISBN 978-5-238-01175-2

Для освоения дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья имеются издания в электронном виде в электронно-библиотечных системах.

### **5.2 Дополнительная литература:**

1. Гребенникова В.А. Налоговый менеджмент: учебно-практическое пособие. - Краснодар, 2017. - 119 с.
2. Майбуров И.А. Иванов Ю.Б. Налоговый менеджмент. Учебник / - М.: Юнити-Дана, 2015
3. Окунь А.С., Окунь С.А., Андрееenkova А.С., Маркелова А.С. Концепция налогового бремени с позиции финансовой безопасности: региональный аспект. // Journal of economic regulation ООО «Гуманитарные перспективы», Ростов-на-Дону, 2016. Том 7, №3 С. 103-123.

### **5.3. Периодические издания:**

1. Вопросы экономики.
2. Финансовый менеджмент.
3. Экономический анализ: теория и практика.
4. Экономика: теория и практика
5. Налоговое планирование
6. Практическое налоговое планирование

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

- 1.URL:<http://www.iacenter.ru> – Официальный сайт Межведомственного аналитического центра.

2.RL: <http://www.depprom.krasnodar.ru> –Официальный сайт Департамента промышленности Администрации Краснодарского края.

3.URL: <http://www.gks.ru> – официальный сайт Федеральной службы государственной статистики.

4.URL: <http://www.krsdstat.ru> – официальный сайт Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Краснодарскому краю.

6.URL: <http://economy.krasnodar.ru> – официальный сайт Департамента экономического развития Администрации Краснодарского края.

7.URL:<http://www.economy.gov.ru> – официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации.

8. <https://www.nalog.ru/rn23/> - официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ

Электронные ресурсы, имеющиеся в библиотечном фонде КубГУ:

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

Курс состоит из 6 тем. Основной теоретический материал дается студентам в виде лекций, с включением тематических презентаций.

Целью проведения практических и семинарских занятий является закрепление полученных студентами на лекциях и в процессе самостоятельного изучения теоретических знаний, моделирование практических ситуаций, а также проверка эффективности самостоятельной работы студента.

Практическое занятие (семинар) включает устный опрос слушателей по вопросам семинарских занятий в процессе проведения опросов и коллоквиумов, проведение дискуссий по проблемным вопросам и круглых столов. При этом выявляется степень овладения студентами материалом лекционного курса, материалов учебной, научной литературы, знание актуальных проблем и текущей ситуации в сфере риск-менеджмента инвестиционного проекта. Далее выявляется способность студентов применить полученные теоретические знания к решению практического примера или задачи.

Подготовку к занятию целесообразно начинать с повторения материала лекций, изучения литературы из основного и дополнительного списков. При этом следует учитывать, что лекционный курс ограничен по времени и не позволяет лектору детально рассмотреть все аспекты изучаемого вопроса. Следовательно, требуется самостоятельно расширять познания как теоретического, так и практического характера. Тем не менее, лекции дают хороший ориентир студенту для поиска дополнительных материалов.

В ходе самостоятельной подготовки студенту необходимо изучить, прежде всего, ту учебную литературу, монографии и прочие источники информации, которые рекомендованы преподавателем.

Научные и аналитические статьи, публикуемые в специализированных периодических изданиях, позволяют расширить кругозор и получить представление об актуальных проблемах, возможных путях их решения и или тенденциях в исследуемой области.

При решении задач на практических занятиях и в ходе самостоятельного решения дома, следует производить расчеты с указанием соответствующих формул либо показать четкую технологию (порядок, последовательность) решения. Условия задачи необходимо отразить в работе.

Посещение лекционных и практических занятий является необходимым, но недостаточным условием для усвоения необходимых знаний по курсу. Каждый студент должен индивидуально готовиться по темам дисциплины, читая конспекты лекций и рекомендуемую литературу, заучивая базовые определения, классификации, схемы и

типологии. Самостоятельная работа позволяет студенту в спокойной обстановке обдумать, разобраться с информацией по теме, при необходимости обратиться к справочной литературе. Внимательное чтение и повторение прочитанного помогает в полном объеме усвоить содержание темы, структурировать знания.

Цель самостоятельной работы – расширение кругозора и углубление знаний в области управления реальными инвестициями и оценкой финансово-экономических рисков проектов, что вызывает необходимость постоянного мониторинга информации и повышения уровня самообразования.

Контроль за выполнением самостоятельной работы проводится при изучении каждой темы дисциплины на семинарских занятиях. Это текущий опрос, тестовые задания, подготовка рефератов, групповой творческий проект, индивидуальные РГЗ.

Самостоятельная работа студента в процессе освоения дисциплины включает в себя:

- изучение основной и дополнительной литературы по курсу;
- работу с электронными учебными ресурсами;
- изучение материалов периодической печати, Интернет - ресурсов;
- индивидуальные и групповые консультации.

При необходимости в процессе работы над заданием студент может получить индивидуальную консультацию у преподавателя.

В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная учебная работа (консультации) – дополнительное разъяснение учебного материала.

Индивидуальные консультации по предмету являются важным фактором, способствующим индивидуализации обучения и установлению воспитательного контакта между преподавателем и обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья.

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

### **8.1 Перечень информационных технологий.**

На лекциях используется мультимедийная презентация в формате Power Point по всем темам курса. Проводится проверка домашних заданий и консультирование посредством электронной почты. Осуществляется использование электронных презентаций при проведении практических занятий.

### **8.2 Перечень необходимого программного обеспечения**

Для успешного освоения дисциплины, студент использует такие программные средства как "ГАРАНТ аэро", Foxit Reader 6.1.3.321, Microsoft Windows 10, Microsoft Office Professional Plus 2013 15.0.4569.1506, Microsoft Office Visio 2007 Service Pack 3 (SP3), Microsoft Project Professional 2013 15.0.4569.1506, Google Chrome 63.0.3239.84, StatSoftStatistica Ultimate Academic for Windows 10 Russian/13 English Сетевая версия (Concurrent User).

### **8.3 Перечень необходимых информационных справочных систем**

1. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» (<http://www.consultant.ru>)
2. Электронная библиотечная система eLIBRARY.RU (<http://www.elibrary.ru/>)
3. Официальный сайт Министерства финансов РФ (<http://www.minfin.ru>).
4. Федеральная служба государственной статистики (<http://www.gks.ru>).
5. Электронная библиотечная система "Университетская библиотека ONLINE",
6. Электронная библиотечная система "Юрайт",
7. справочно-правовая система «Консультант Плюс»

8. Электронная библиотечная система eLIBRARY.RU (<http://www.elibrary.ru/>).

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

№	Вид работ	Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля) и оснащенность
1.	Лекционные занятия	Аудитории, укомплектованные презентационной техникой (проектор, экран, ноутбук) и прикладным программным обеспечением (MicrosoftOffice). Ауд. 520А, 207Н, 208Н, 209Н, 212Н, 214Н, 201А, 205А, 4033Л, 4038Л, 4039Л, 5040Л, 5041Л, 5042Л, 5045Л, 5046Л
2.	Семинарские занятия	Аудитории А208Н, 202А, 210Н, 216Н, 513А, 514А, 515А, 516А, а также аудитории, укомплектованные презентационной техникой (проектор, экран, ноутбук) и прикладным программным обеспечением (MicrosoftOffice). Ауд., 2026Л, 2027Л, 4034Л, 4035Л, 4036Л, 5043Л, 201Н, 202Н, 203Н, А203Н
3.	Промежуточная аттестация	Аудитории, укомплектованные презентационной техникой (проектор, экран, ноутбук) и прикладным программным обеспечением (MicrosoftOffice). Ауд. 520А, 207Н, 208Н, 209Н, 212Н, 214Н, 201А, 205А, А208Н, 202А, 210Н, 216Н, 513А, 514А, 515А, 516А, 2026Л, 2027Л, 4033Л, 4034Л, 4035Л, 4036Л, 4038Л, 4039Л, 5040Л, 5041Л, 5042Л, 5043Л, 5045Л, 5046Л, 201Н, 202Н, 203Н, А203Н
4.	Самостоятельная работа	Кабинет для самостоятельной работы, оснащенный компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет», программой экранного увеличения и обеспеченный доступом в электронную информационно-образовательную среду университета Ауд. 213А, 218А, 201Н, 202Н, 203Н, А203Н

## РЕЦЕНЗИЯ

На рабочую программу по дисциплины «Налоговый менеджмент», направление подготовки 380301 Экономика, направленность (профиль) - Финансы и кредит, квалификация (степень) выпускника – бакалавр, экономического факультета

Настоящая программа адресована студентам экономического факультета, обучающимся по направлению Экономика, где знания об управлении налогового инструментария в экономической системе являются основополагающими и позволят в дальнейшем грамотно и квалифицированно осуществлять прогнозирование экономических показателей, формировать инвестиционные проекты, осуществлять бизнес планирование с последующим планированием и прогнозированием налогового бремени. В связи с этим Окунь А.С. выполнила главную задачу курса – содействовать подготовке квалифицированных специалистов, владеющих профессиональным мышлением в финансах, а также знанием того, как добиваться оптимизации налоговых начислений в процессе осуществления планово-экономической работы, в частности, налогового планирования. как на уровне хозяйствующих субъектов, так и налоговых поступлений в бюджеты различных уровней, также уметь организовать налоговый учет и осуществлять его ведение.

Данная РПД формирует знания студентов в области корпоративных финансов, фискальных рисков в системе экономической безопасности хозяйствующих субъектов, а также налогов и налогообложения. Сформированный в ходе изучения рабочей программы интерес к организации процесса налогового планирования и прогнозирования налоговых поступление, налогового бремени и налогового бюджетирования может стать в дальнейшем основой для углубленного изучения дисциплины «Экономическая безопасность», без знания которого не возможно развитие современной экономической мысли и науки.

Рабочая программа дисциплины включает пояснения, рекомендации к проведению экзамена и самостоятельной работы, последовательно представлены темы для изучения данной дисциплины, основная и дополнительная литература. На протяжении всей работы отчетливо прослеживается единая идея: сформулировать основополагающие понятия ключевых тем дисциплины, которые помогают студентам осознать закономерную связь теории и практики, а также овладеть определенными программой компетенциями.

Таким образом, рабочая учебная программа по дисциплине «Налоговый менеджмент» Окунь А.С., позволит студентам получить необходимую базу знаний в использовании нормативно-правовой базы, статистической информации с позиции ее применения в конкретных практических ситуациях, а так же сформирует необходимые методологические знания в процессе составления учетно-отчетной документации, при разработке мероприятий, направленных на снижение рисков контрольно-проверочной деятельности. Данная рабочая программа учебной дисциплины «Налоговый менеджмент» составлена в соответствии с Государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования и может быть рекомендована для изучения в Высшем учебном заведении.

Докт. экон. наук, профессор  
кафедры мировой экономики и  
менеджмента, КубГУ



О.Н. Никулина

## РЕЦЕНЗИЯ

На рабочую программу по дисциплины «Налоговый менеджмент», направление подготовки 380301 Экономика, направленность (профиль) - Финансы и кредит, квалификация (степень) выпускника – бакалавр, экономического факультета

В условиях нестабильно развивающейся российской экономики, под влиянием внешних и внутренних угроз, управление налоговым инструментарием требует системного и институционального подходов и сбалансированности при реализации программных государственных задач и показателей налоговой нагрузки на субъекты предпринимательской деятельности, а также соблюдения норм публичного права. РПД Окунь А.С. в поной мере формирует содержание профессиональных компетенций будущих специалистов, направленных на грамотное использование нормативно-правовой базы, обработки статистической информации с позиции ее применения при планировании налоговых поступлений; на формирование методологических знаний в процессе формирования учетной политики для целей налогообложения и разработке регистров налогового учета; на овладение навыков организации процесса налогового планирования и прогнозирования налоговых поступлений, налогового бремени и налогового бюджетирования; использование приемов и методов оптимизации налогообложения в условиях трансфертного ценообразования; а так же позволит сформировать поведенческую и профессиональную основу налогоплательщиков при проведении фискального (налогового) контроля;

В рабочей программе дисциплины освещены учебно-методические разделы: цели и задачи освоения дисциплины, при этом детально конкретизированы цель и задачи изучаемого курса, определено место дисциплины в структуре ООП ВО, подробно описаны требования к результатам освоения содержания дисциплины. При этом автором подробно раскрыто содержание и структура предмета. В рабочей программе представлена структура практических и самостоятельных занятий студентов. В частности, систематизирована самостоятельная работа студентов по изучению разделов дисциплины. Окунь А.С. разработала оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации. Представлен перечень вопросов к экзамену по курсу, а также основная и дополнительная литература.

Рецензируемый РУП подготовлен с учетом изменений произошедших в последние годы в российском налоговом законодательстве. Большое внимание Окунь А.С. уделяет рассмотрению практической работе студентов с целью приобретения профессиональных навыков и освоению, предусмотренных программой, практических компетенций.

Рецензируемая работа подготовлена на высоком теоретическом уровне, рассчитана не только на выяснение принципиальных вопросов программы учебного курса, но и на проведение дискуссий по важнейшим проблемам в области совершенствования механизма налогового менеджмента, стоящих перед экономической наукой. РПД составлена в соответствии с Государственным образовательным стандартом высшего образования и может быть рекомендована для изучения в Высшей школе.

Директор ООО «Аудит-Профессионал»,  
аудитор



В Ткачева