

Министерство образования и науки Российской Федерации
Филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Кубанский государственный университет»
в г.Тихорецке

Кафедра экономики и менеджмента

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по работе с филиалами
ФГБОУ ВО «Кубанский
государственный университет»

А.А.Евдокимов



08 2018 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.19 НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) Финансы и кредит
Программа подготовки: академическая
Форма обучения: заочная
Квалификация (степень) выпускника: бакалавр
Год начала подготовки: 2015

Тихорецк
2018

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Составители:

Доцент кафедры экономики и менеджмента,
канд. экон. наук, доц.

Е.В. Мезенцева

Ст. преподаватель кафедры экономики и
менеджмента, канд. экон. наук
30 августа 2018 г.

А.И. Емцева

Рабочая программа дисциплины утверждена на заседании кафедры экономики и менеджмента

30 августа 2018 г. протокол № 1

И.о. заведующего кафедрой, д-р экон. наук, доц.

Е.В. Королёк

Утверждена на заседании учебно-методической комиссии филиала по УГН «Экономика и управление»

Протокол № 1 30 августа 2018 г.

Председатель УМК филиала по УГН «Экономика и управление», канд. экон. наук, доц.

30 августа 2018 г.

М.Г. Иманова

Рецензенты:

С.Г. Косенко, зав. кафедрой экономики и менеджмента филиала ФГБОУ ВО КубГУ в г. Армавире, канд. экон. наук, доц.

Л.И. Дёмина, заместитель начальника Межрайонной инспекции ФНС России №1 по Краснодарскому краю

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1.Цель освоения дисциплины:

изучение студентами теоретических основ и практических навыков налогового менеджмента (управления), необходимых для понимания тенденций развития современной налоговой системы, актуальных проблем исчисления налогов в Российской Федерации, налогового администрирования, с помощью которых можно добиться поставленных целей, используя труд, интеллект и мотивы поведения людей.

1.2.Задачи дисциплины:

- изучение системы знаний о понятийном аппарате налогового менеджмента в процессе управления налогами;
- овладение методологическими основами налогового анализа, контроля, аудита, необходимых менеджеру для снижения налоговых рисков, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью организации;
- усвоение взаимосвязи налогового менеджмента с финансовым менеджментом;
- приобретение целостного представления об основных принципах и стандартах финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета;
- приобретение навыков по расчету налоговой базы, налоговой нагрузки, уровня налогового менеджмента в организации;
- изучение методов управления налогообложением в практической деятельности.

1.3. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Данная дисциплина относится к вариативной части Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана.

Курс «Налоговый менеджмент» является специальным курсом для всех, кто пытается постичь основы налогового менеджмента организаций, получить образование экономиста, финансиста и предпринимателя, соответствующее международным стандартам.

Предметом изучения курса «Налоговый менеджмент» является многообразие вопросов в управлении доходами и расходами организаций в целях формирования налоговых баз и определения налоговой нагрузки. Этот курс позволяет студентам сформировать практические навыки ведения налогового учета, расчета налоговых платежей, формирования налоговой отчетности и планирования мероприятий оптимизации коммерческих организаций.

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

Изучение данной дисциплины направлено на формирование у обучающихся профессиональных компетенций: ПК-18, ПК-20, ПК-22.

Индекс компетенции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
		знать	уметь	владеть
ПК-18	Способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	- систему современного налогообложения; - статьи Налогового Кодекса; - специфику различных систем налогообложения; - деление налогов на федеральные, региональные и местные; - организацию нало-	- анализировать существующую систему налогообложения для предприятия; - составить учетную политику для целей налогообложения на предприятии; - провести расчет налогооблагаемой	- методами расчетов налогов по Налоговому Кодексу; - способами формирования налоговой базы по различным видам налогов; - анализом расчета налогов по предприятию.

Индекс компетенции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
		знать	уметь	владеть
		гового планирования.	базы и рассчитать налог; - составить налоговую декларацию.	
ПК-20	Способностью вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	- пути и средства налогового планирования для российской бюджетной системы; - систему категорий и методов, направленных на формирование работы по налоговому планированию бюджета; - закономерности налогового планирования при составлении бюджетов в составе бюджетной системы РФ	- анализировать информационные источники, касающиеся возможности правильного налогового планирования бюджетов; - анализировать бюджетную, социальную, профессиональную и налоговую информацию и использовать ее для составления бюджетов в составе бюджета Российской Федерации; - провести подготовительную работу по налоговому планированию при составлении бюджета РФ	-навыками организации самообразования, технологиями приобретения, использования и обновления социально-экономических, бюджетных, профессиональных и налоговых знаний
ПК-22	Способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля	- цель, задачи и структуру, регулируемую бюджетные отношения; - методы и виды налоговых отношений в области налоговой деятельности; - задачи, виды учета и контроля при налоговых отношениях в деятельности организаций; - нормы, используемые в налоговом и бюджетном учете; - виды налоговой деятельности	- регулярно следовать нормам при регулировании бюджетных, налоговых отношений в деятельности организаций; - анализировать отдельные составные части поставленного налогового учета деятельности организации; - использовать методы, регулирующие различные виды налоговых отношений в области налоговой деятельности	- навыками и средствами учета и контроля в области налоговой деятельности

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 4 зач.ед. (144 часа), их распределение по видам работ представлено в таблице (для студентов ЗФО).

Вид учебной работы		Всего часов	Семестры (часы)			
			7	8		
Контактная работа (всего), в том числе:		8,3	4	4,3		
Аудиторные занятия (всего):		8	4	4	-	-
Занятия лекционного типа		4	-	-	-	-
Лабораторные занятия		-	-	-	-	-
Занятия семинарского типа (семинары, практические занятия)		4	-	4	-	-
Иная контактная работа (всего):		0,3	-	0,3		
Контроль самостоятельной работы (КСР)		-	-	-	-	-
Промежуточная аттестация (ИКР)		0,3	-	0,3	-	-
Самостоятельная работа (всего), в том числе:		127	68	59		
Проработка учебного (теоретического) материала		68	43	25	-	-
Выполнение индивидуальных заданий (выполнение упражнений и задач)		50	25	25	-	-
Подготовка к текущему контролю		9	-	9	-	-
Контроль:		8,7	-	8,7		
Подготовка к экзамену		8,7	-	8,7	-	-
Общая трудоемкость	час.	144	72	72	-	-
	в том числе контактная работа	8,3	4	4,3		
	зач. ед	4	2	2		

2.2 Структура дисциплины

Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины.

Разделы дисциплины, изучаемые в 7,8 семестре (заочная форма).

№	Наименование разделов	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Внеаудиторная работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Методологические основы налогового менеджмента	24	2			22
2	Основы государственного налогового менеджмента	22				22
3	Основы корпоративного налогового менеджмента	24		2		22
4	Риски хозяйствующих субъектов, связанные с налоговым контролем	23		2		21
5	Налоговые риски со стороны контрагентов	20				20
6	Налоговое планирование и оптимизация налоговых платежей	22	2			20
	<i>Итого по дисциплине:</i>		4	4		127

2.3. Содержание разделов дисциплины

В данном подразделе приводится описание содержания дисциплины, структурированное по разделам, с указанием по каждому разделу формы текущего контроля: В – вопросы для устного опроса; З – упражнения и задачи; Т – тесты.

2.3.1 Занятия лекционного типа

№	Наименование раздела	Содержание раздела	Форма текущего контроля
1	Тема 1. Методологические основы налогового менеджмента	Предмет и цели налогового менеджмента. Налоговый менеджмент как отрасль научных знаний, связанная с другими науками, и как вид практической деятельности. Налоговый менеджмент как составная часть финансового менеджмента. Налоговый менеджмент как система управления налогами. Подсистемы налогового менеджмента: объект управления и субъект управления. Функции налогового менеджмента: налоговый учет и контроль; налоговое планирование.	В
2	Тема 6. Налоговое планирование и оптимизация налоговых платежей	Налоговое планирование – необходимость, содержание и задачи. Планирование налогов – часть финансового планирования. Общая схема (этапы) налогового планирования. Государственное планирование налогов как процесс разработки экономически обоснованных качественных и количественных параметров предполагаемых налоговых поступлений в бюджеты различных уровней. Принципы налогового планирования. Стратегическое и тактическое налоговое планирование. Налоговый календарь как форма оперативного налогового планирования. Задачи этапа планирования налогов по определению объемов налоговых платежей в бюджет на краткосрочную и долгосрочную перспективы на основе прогнозных расчетов изменения доходности предприятий, отраслей и экономики страны в целом, а также распределение общей суммы налоговых доходов по видам платежей. Причины искажения размеров доходной части бюджетов. Улучшение методики планирования налогов в настоящее время – одно из направлений совершенствования процесса составления бюджета в целом. Планирование налоговых доходов по уровням бюджетной системы. Доходы от предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных налогов, местных налогов и сборов, а также пеней и штрафов по ним. Нормативы распределения налогов между бюджетами. Налоговый менеджмент как орган управления налогами. Дифференциация мероприятий по налоговому планированию в зависимости от уровня налоговой нагрузки. Обзор действующих методик определения налоговой нагрузки на предприятие. Налоговый анализ как составная часть анализа хозяйственной деятельности. Метод замены отношений. Метод разделения отношений. Метод отсрочки налогового платежа. Метод прямого сокращения объекта налогообложения. Методы использования льготированного предприятия. Способы оптимизации налогов с использованием методов налогового учета в налоговой политике организации.	В

2.3.2 Занятия семинарского типа

№	Наименование раздела	Тематика практических занятий (семинаров)	Форма текущего контроля
1	Тема 3. Основы корпоративного налогового менеджмента	1. Место корпоративного налогового менеджмента в управление хозяйствующим субъектом. 2. Соотношение понятий налоговое планирование и налоговая оптимизация. 3. Противоречие между минимизацией и эффективностью налогов; взаимосвязь налоговой оптимизации и стратегии управления стоимостью компании; 4. Налоговые риски неплатежеспособных и низкоконкурентных предприятий; экономико-математические методы обоснования схем 5. Выбор модели поведения налогоплательщика для определения налоговой нагрузки. 6. Корпоративное налоговое регулирование. 7. Корпоративный налоговый контроль. 8. Особенности формирования налоговой политики организации, ее элементы	З, Т
2	Тема 4. Риски хозяйствующих субъектов, связанные с налоговым контролем	1. Содержание критериев и индикаторов налоговых рисков. 2. Классификация налоговых рисков. 3. Пороговые значения налоговых рисков. 4. Состав налоговых правонарушений. 5. Понятие минимизации налоговых платежей, оптимизации налогов и налогового планирования. 6. Классификация и виды уклонений и обхода налогов (криминальные и некриминальные деяния). 7. Оптимизация налогов организациями в рамках корпоративного налогового менеджмента. 8. Налоговые проверки. Камеральная проверка. Выездная налоговая проверка. 9. Основные способы защиты прав налогоплательщика	З, Т

2.3.3 Лабораторные занятия

Лабораторные занятия не предусмотрены.

2.3.4 Примерная тематика курсовых работ

Курсовые работы 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
2	Проработка учебного (теоретического) материала	Самостоятельная работа студентов: методические рекомендации для бакалавров направления подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденные кафедрой экономики и менеджмента (протокол №1 от 30.08.2018 г.)
3	Подготовка к текущему контролю	

№	Вид СРС	Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины по выполнению самостоятельной работы
4	Выполнение упражнений и задач	Письменные работы студентов: методические рекомендации для бакалавров направления подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденные кафедрой экономики и менеджмента (протокол №1 от 30.08.2018 г.)

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 занятия лекционного типа и занятия семинарского типа являются ведущими формами обучения в рамках лекционно-семинарской образовательной системы.

В учебном процессе используются следующие образовательные технологии:

- технология проблемного обучения: последовательное и целенаправленное выдвижение перед студентом познавательных задач, разрешая которые студенты активно усваивают знания;
- технология развивающего обучения: ориентация учебного процесса на потенциальные возможности человека и их реализацию;
- технология дифференцированного обучения: усвоение программного материала на различных планируемых уровнях, но не ниже обязательного;
- технология активного (контекстного) обучения: моделирование предметного и социального содержания будущей профессиональной деятельности;

Также при освоении дисциплины в учебном процессе используются активные и интерактивные (взаимодействующие) формы проведения занятий.

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

Фонд оценочных средств по дисциплине оформлен как отдельное приложение к рабочей программе.

Примерные вопросы для устного опроса

Тема 1. Методологические основы налогового менеджмента

1. В чем значение и необходимость развития налогового менеджмента в современных условиях российской экономики?

2. Можно ли признать теории управления налогами: теория классической политической экономии (А. Смит, Д. Рикардо, Дж. Милль и др.), кейнсианская теория (Дж.М. Кейнс), неоклассическая теория (Джеймс Мид), некейнсианская теория (И. Фишер, Н. Кандор), теория предложения (А. Бернс,

Г.Стайн, А. Лаффер) и теория монетаризма (Н. Фридман и др.), постклассические экономические учения (К.Маркс, Ф.Энгельс и др.) методологической основой налогового менеджмента?

3. Докажите что налоговый менеджмент как отрасль научных знаний, связанна с другими науками, и может быть признана как вид практической деятельности.

4. Что является предметом налогового менеджмента?

5. Что является объектом и субъектом налогового менеджмента?

6. Какова роль налогового менеджмента в организации предпринимательской деятельности?

7. Каково значение налогового менеджмента в системе налоговых отношений?

8. В чем заключается содержание налогового менеджмента в системе налоговых отношений?

9. Раскройте понятия «стратегический налоговый менеджмент» и «тактический налоговый менеджмент».

10. Из каких структурных элементов состоит налоговый менеджмент?

Примерные упражнения и задачи

Тема 3. Основы корпоративного налогового менеджмента

Задача 1. ООО реорганизуется в форме преобразования в ЗАО. Момент завершения реорганизации и внесения записи в ЕГРЮЛ - 03.09.20__ г.

1. Каков порядок определения последнего налогового периода для ООО и первого налогового периода для ЗАО с целью представления налоговых деклараций в налоговые органы?

2. Предусмотрены ли особый порядок и сроки подтверждения ставки 0% по НДС и по акцизам при экспорте товаров для реорганизованной организации?

3. Каков порядок представления в налоговые органы налоговой декларации по налогу на прибыль при реорганизации ОАО в форме преобразования в ЗАО? Существуют ли в таком случае особенности при исчислении авансов по налогу на прибыль?

4. Каковы порядок и сроки представления в налоговые органы налоговых деклараций, налоговый период по которым установлен как календарный год с отчетными периодами квартал, полугодие, девять месяцев года по следующим налогам: - налогу на имущество организаций; - транспортному налогу; - земельному налогу?

5. Каковы порядок и сроки представления в налоговые органы сведений по форме 2-НДФЛ по доходам, выплаченным ООО и ЗАО?

Есть ли необходимость сдавать отчетность по НДФЛ после завершения реорганизации на дату 02.09.2012 или возможно отчитаться по итогам налогового периода – 20__ г. по сроку 01.04.20__?

Задача 2. Индивидуальный предприниматель, применяющий УСН с объектом налогообложения "доходы минус расходы", выставил покупателю счет-фактуру с НДС и перечислил сумму НДС в бюджет. Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, не признаются плательщиками НДС (п.п. 2 и 3 ст. 346.11 НК РФ). Также организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, не имеют права на возмещение "входного" НДС согласно ст. 171 НК РФ. Но сумма НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) включается в расходы при исчислении налога, уплачиваемого при применении УСН (п.п. 8 п. 1 ст. 346.16 НК РФ). В ст. 346.15 НК РФ указано, что при определении объекта налогообложения учитываются доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ. Согласно ст. 346.15 НК РФ при определении объекта налогообложения не учитываются доходы, указанные в ст. 251 НК РФ. Учитывая данный факт, Минфин России в Письме от 29.10.2004 № 03-03-02-04/1/41 пришел к выводу, что суммы НДС, полученные от покупателей, должны учитываться в доходах налогоплательщиков, применяющих УСН. Сумму НДС, уплаченную в бюджет (по выставленному счету-фактуре), налогоплательщики, применяющие УСН, не вправе включать в состав расходов (Письмо Минфина России от 16.04.2004 № 04-03-11/61). Вправе ли индивидуальный предприниматель учесть в составе расходов при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому при применении УСН, суммы НДС, выделенные в счетах-фактурах?

Задача 3. ЗАО занимается производством и оптовой торговлей алкогольной продукцией, в том числе осуществляет поставки товаров в розничные торговые сети. ЗАО заключает договоры на оказание услуг с розничными торговыми сетями. Согласно договорам розничные торговые сети оказывают ЗАО услуги рекламного характера, в частности услуги по размещению информации о товарах и продукции ЗАО в каталогах сетей. Вправе ли ЗАО в целях исчисления налога на прибыль учесть данные расходы в полном объеме согласно абз. 4 п. 4 ст. 264 НК РФ?

Задача 4. Организация на общем режиме налогообложения приостановила деятельность и

собирается ликвидироваться. Один из контрагентов имеет перед организацией задолженность за поставленные товары, которую в настоящее время он не может погасить. Организация собирается простить долг контрагенту. Приравнивается ли прощение долга к дарению? Каким образом организации следует учесть прощение долга при уплате НДС и налога на прибыль?

Задача 5. Организация СМИ учла в расходах в целях исчисления налога на прибыль 10% от стоимости журналов, не реализованных до выхода их следующего номера. Морально устаревшие журналы не были списаны и утилизированы, а были реализованы после выхода следующего номера по пониженной цене (со скидкой). Налоговый орган считает, что если журналы реализованы после выхода следующего номера, то потери в виде стоимости не реализованной в пределах установленных сроков продукции средств массовой информации не могут быть учтены в расходах. Правомерно ли это.

Примерные тесты

Тема 3. Основы корпоративного налогового менеджмента

1. 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
2. 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
3. К судебным доктринам противодействия уклонению от уплаты налогов относятся:
 - а) форма над содержанием
 - б) содержание над формой
 - в) налоговая цель
 - г) целостность сделки
4. Налоговый менеджмент включает звенья (уровни):
 - а) корпоративный
 - б) государственный
 - в) международный
 - г) классический
1. Налоговая оптимизация и налоговая минимизация – это понятия:
 - а) идентичные
 - б) сравнимые
 - в) отличающиеся
2. Корпоративный налоговый менеджмент охватывает:
 - а) уровень хозяйствующих субъектов
 - б) уровень государства
 - в) международный уровень
 - г) конкретное физическое лицо
3. Конечная цель корпоративного налогового менеджмента:
 - а) минимум уплаченных налогов
 - б) максимум уплаченных налогов
 - в) максимум полученной прибыли
4. 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
5. 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

6. Имеет ли право предприниматель выбирать объект налогообложения при упрощенной системе налогообложения?

а) да

б) нет

в) только в случаях предусмотренных законодательством.

г) только после решения налоговых органов

4.2 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

Вопросы для подготовки к экзамену

1. Налоги как объект управления в системе рыночных отношений
2. Содержание налогового менеджмента
3. Основы организации налогового менеджмента
4. Элементы налогового менеджмента как системы управления
5. Организация управления налоговым процессом
6. Налоговое планирование
7. Налоговое регулирование
8. Налоговый контроль
9. Классификация налоговых платежей
10. Налоговое бремя: содержание и управление
11. Содержание и элементы государственного налогового менеджмента
12. Налоговый процесс, его содержание и элементы
13. Виды государственной налоговой политики и приоритеты ее развития в России
14. Ценовая эластичность налогов в управлении налоговыми потоками
15. Налоговые риски и управление ими
16. Государственное налоговое планирование и прогнозирование поступлений доходов в бюджет
17. Содержание государственного налогового планирования поступлений доходов в бюджет
18. Содержание государственного налогового прогнозирования поступлений доходов в бюджет
19. Методы государственного налогового планирования и прогнозирования поступлений доходов в бюджет
20. Государственное налоговое бюджетирование, ориентированное на результат
21. Государственное налоговое регулирование
22. Налоговое регулирование бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований
23. Инструментарий государственного налогового регулирования
24. Содержание государственного налогового контроля
25. Налоговые проверки как основная форма государственного налогового контроля
26. Налоговые правонарушения и штрафные санкции
27. Административная и уголовная ответственность за налоговые правонарушения и преступления
28. Система мер противодействия уклонению от уплаты налогов
29. Управление ценообразованием в системе государственного налогового менеджмента
30. Ценообразование в рыночных условиях
31. Порядок определения рыночной цены для целей налогообложения
32. Трансфертное ценообразование и налоговый контроль
33. Направления развития государственного налогового менеджмента
34. Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента
35. Содержание критериев и индикаторов налоговых рисков
36. Классификация налоговых рисков
37. Пороговые значения налоговых рисков
38. Состав налоговых правонарушений
39. Понятие минимизации налоговых платежей, оптимизации налогов и налогового планирования
40. Уклонение от уплаты и обход налогов в рамках деятельности по минимизации налоговых платежей
41. Понятие уклонения и обхода налогов
42. Классификация и виды уклонений и обхода налогов (криминальные и некриминальные деяния)

43. Оптимизация налогов организациями в рамках корпоративного налогового менеджмента
44. Способы оптимизации налогов
45. Налоговое бюджетирование и налоговый бюджет организации
46. Способы оптимизации налогов с использованием методов налогового учета в налоговой политике организации
47. Корпоративное налоговое планирование
48. Содержание корпоративного налогового планирования и прогнозирования
49. Классификация и виды корпоративного налогового планирования
50. Принципы корпоративного налогового планирования
51. Этапы корпоративного налогового планирования
52. Показатели эффективности корпоративного налогового планирования
53. Методика и порядок планирования налоговых доходов бюджетов
54. Пределы налогового планирования
55. Оптимизация налогов в практике современной России
56. Бюджетное планирование налоговых поступлений на федеральном уровне управления и его совершенствование
57. Бюджетное планирование налоговых поступлений на региональном уровне управления и его совершенствование
58. Бюджетное планирование налоговых поступлений на местном уровне самоуправления и его совершенствование
59. Формирование налоговых доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и рекомендации по их увеличению
60. Бюджетное планирование налоговых поступлений на федеральном уровне управления и его совершенствование в контексте реформы бюджетного процесса

Критерии оценивания ответа на экзамене

Студенты обязаны сдать экзамен в соответствии с расписанием и учебным планом. Экзамен по дисциплине преследует цель оценить работу студента за курс, получение теоретических знаний, их прочность, развитие творческого мышления, приобретение навыков самостоятельной работы, умение применять полученные знания для решения практических задач.

Экзамен - форма промежуточной аттестации, в результате которого обучающийся получает оценку в четырехбальной шкале («отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»). Основой для определения оценки на экзаменах служит объём и уровень усвоения студентами материала, предусмотренного рабочей программой дисциплины.

Итоговая оценка учитывает совокупные результаты контроля знаний. Экзамен проводится по билетам в устной форме в виде опроса. Содержание билета: 1-е задание (теоретический вопрос); 2-е задание (теоретический вопрос); 3-е задание (задача).

Оценка «отлично» ставится, если студент глубоко и прочно усвоил весь программный материал, исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно его излагает, тесно увязывает теорию с практикой; не затрудняется с ответом при видоизменении задания, свободно справляется с задачами, заданиями и другими видами применения знаний, показывает знания законодательного и нормативно-технического материалов, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ, обнаруживает умение самостоятельно обобщать и излагать материал, не допуская ошибок.

Оценка «хорошо» ставится, если студент твердо знает программный материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, может правильно применять теоретические положения и владеет необходимыми навыками при выполнении практических заданий

Оценка «удовлетворительно» ставится, если студент усвоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении программного материала и испытывает затруднения в выполнении практических заданий.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если студент не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет практические работы.

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. Кирина, Л. С. Налоговый менеджмент в организациях : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Л. С. Кирина, Н. А. Назарова. — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 279 с. <https://biblio-online.ru/book/0E5ECA61-943F-44F2-804C-58FCFBD8D574/nalogovyy-menedzhment-v-organizaciyah>

2. Пименов, Н.А. Налоговый менеджмент: учебник для академического бакалавриата / Н.А. Пименов, Д.Г. Родионов; отв. ред. Н. А. Пименов. - М.: Издательство Юрайт, 2017. - 305 с. - Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/F0791B8F-8024-4EBE-AA21-5187FD6A3C26

3. Черник, Д. Г. Теория и история налогообложения : учебник для академического бакалавриата / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под ред. Д. Г. Черника. - М. : Издательство Юрайт, 2018. - 364 с. <https://biblio-online.ru/book/D24B92D9-BFC9-4A47-8FC4-B3CBDDDB605C6/teoriya-i-istoriya-nalogooblozheniya>

Для освоения дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья имеются издания в электронном виде в электронно-библиотечной системе «Юрайт».

5.2 Дополнительная литература:

1. Малис, Н.И. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для академического бакалавриата / Н.И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина; под ред. Н. И. Малис. - М.: Издательство Юрайт, 2017. - 341 с. - Режим доступа: www.biblio-online.ru/book/EEE66FDF-C455-467F-9FA2-2BE18EE8EA52

2. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум: учебное пособие для академического бакалавриата / Н. П. Мельникова [и др.]; отв. ред. Н. П. Мельникова. - М.: Издательство Юрайт, 2017. - 317 с. - Режим доступа: www.biblio-online.ru/book/42BFE919-D7FA-4671-BD28-85DE160DEB68

3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.]; под ред. Г. Б. Поляка. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2017. - 474 с. - Режим доступа: www.biblio-online.ru/book/098E739A-3786-4F78-B3A5-F414CC2F6BF2

4. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Д. Г. Черник [и др.]; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2017. - 408 с. - Режим доступа: www.biblio-online.ru/book/C0FD3302-E433-4956-BE59-C973F31DB5FE

5. Налоговая политика государства: учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. И. Малис [и др.]; под ред. Н. И. Малис. - М.: Издательство Юрайт, 2017. - 388 с. - Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/ECC9FEE8-2735-47FF-A5F9-CF393ED0F410

6. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник и практикум для академического бакалавриата / Е. В. Ордынская. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2017. - 387 с. - Режим доступа: www.biblio-online.ru/book/AEB60135-3A42-43B4-B849-27D9BB15EA89

7. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 2: учебник и практикум для академического бакалавриата / В. Г. Пансков. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2017. - 398 с. - Режим доступа: www.biblio-online.ru/book/6CCB4A54-AB39-4B11-BDA8-7897CC3430D1

8. Черник, Д. Г. Теория и история налогообложения: учебник для академического бакалавриата / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев; под ред. Д. Г. Черника. - М.: Издательство Юрайт, 2017. - 364 с. - Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/D24B92D9-BFC9-4A47-8FC4-B3CBDDDB605C6

5.3 Периодические издания:

Финансы

Вопросы экономики

Финансы и кредит

Российский экономический журнал

Экономист

6. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронной информационно-образовательной среде организации и к профессиональным базам данных, электронным образовательным ресурсам, Интернет-сайтам специализированных ведомств.

Наименование сайта	Адрес сайта
Электронный архив документов КубГУ	http://docspace.kubsu.ru
Федеральная служба государственной статистики	http://www.gks.ru
Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Краснодарскому краю	http://www.krsdstat.ru
Федеральная служба по финансовому мониторингу	http://fedsfm.ru/
Министерство финансов Российской Федерации	http://minfin.ru/
Федеральная налоговая служба	http://nalog.ru/
Федеральная служба финансово-бюджетного надзора	http://rosfinnadzor.ru/
Федеральное казначейство	http://roskazna.ru/
Министерство экономического развития Российской Федерации	http://economy.gov.ru/
Центральный Банк Российской Федерации	http://cbr.ru/

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

При изучении дисциплины используются следующие формы работы.

1. Лекции, на которых рассматриваются основные теоретические вопросы данной дисциплины. Лекции проводятся в следующих формах: лекция.

2. Практические занятия, на которых разбираются проблемные ситуации, решаются задачи, проводится опрос по теоретическим вопросам изучаемых тем и тестирование. При подготовке к практическому занятию следует:

- использовать рекомендованные преподавателями учебники и учебные пособия - для закрепления теоретического материала;

- разобрать совместно с другими студентами и обсудить вопросы по теме практического занятия и т.д.

3. Самостоятельная работа, которая является одним из главных методов изучения дисциплины.

Цель самостоятельной работы – расширение кругозора и углубление знаний в области теории и практики вопросов изучаемой дисциплины.

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

Самостоятельная работа студента в процессе освоения дисциплины включает в себя:

- изучение основной и дополнительной литературы по курсу;
- работу с электронными библиотечными системами;
- изучение материалов периодической печати, Интернет - ресурсов;
- индивидуальные и групповые консультации;
- подготовку к экзамену.

4. Экзамен по дисциплине. Экзамен сдается в устной форме. Представляет собой структурированное задание по всем разделам дисциплины. Для подготовки к экзамену следует воспользоваться рекомендованным преподавателем учебниками, методическими указаниями к практическим занятиям и самостоятельной контролируемой работе студента по дисциплине, глоссарием, своими конспектами лекций и практических занятий, выполненными самостоятельными работами.

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)

8.1 Перечень информационных технологий

1. Проверка домашних заданий и индивидуальное консультирование посредством электронной почты.

2. Использование электронных презентаций при проведении лекционных занятий.

3. Консультирование студентов и контроль выполнения практических работ посредством электронной почты.

8.2 Перечень необходимого программного обеспечения

При изучении дисциплины может быть использовано следующее программное обеспечение:

– комплекс взаимосвязанных программ, предназначенных для управления ресурсами ПК и организации взаимодействия с пользователем (операционная система Windows XP PRO);

– пакет приложений для выполнения основных задач компьютерной обработки различных типов документов (Microsoft Office 2010) в состав которого входят:

MS Word – текстовый процессор – для создания и редактирования текстовых документов;

MS Excel – табличный процессор – для обработки табличных данных и выполнения сложных вычислений;

MS Access – система управления базами данных – для организации работы с большими объемами данных;

MS Power Point – система подготовки электронных презентаций – для подготовки и проведения презентаций;

MS Outlook – менеджер персональной информации – для обеспечения унифицированного доступа к корпоративной информации;

MS FrontPage – система редактирования Web-узлов – для создания и обновления Web-узлов;

MS Publisher – настольная издательская система – для создания профессионально оформленных публикаций:

– программа для комплексной защиты ПК, объединяющая в себе антивирус, антишпион и функцию удаленного администратора (Kaspersky endpoint Security 10);

- пакет программ для создания и просмотра электронных публикаций в формате PDF (Adobe Reader);
- прикладное программное обеспечение для просмотра веб-страниц, содержания веб-документов, компьютерных файлов и их каталогов, управления веб-приложениями, а также для решения других задач (Google Chrome);
- программы, предназначенные для архивации, упаковки файлов путем сжатия хранимой в них информации (7zip).

8.3 Перечень информационных справочных систем

Обучающимся обеспечен доступ к современным профессиональным базам данных, справочным и поисковым системам.

1. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» (<http://www.consultant.ru>).
2. 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	Занятия лекционного типа	Учебная аудитория с подключенным оборудованием (мультимедийный проектор, персональный компьютер, выход в Интернет, учебная мебель, доска учебная, электронные ресурсы, учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации)
2	Занятия семинарского типа	
3	Групповые и индивидуальные консультации Текущий контроль и промежуточная аттестация	
4	Самостоятельная работа	Кабинет оснащен компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет», программой экранного увеличения и обеспеченный доступом в электронную информационно-образовательную среду университета