Министерство образования и науки Российской Федерации
филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования
«Кубанский государственный университет»
в г. Армавире

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по работе с филиалами
ФГБОУ ВО «Кубанский
государственный университет»
_____А.А.Евдокимов
«__08_____2017 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.14 Налоговый менеджмент

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль): Финансы и кредит
Форма обучения: очная

Квалификация (степень) выпускника: бакалавр

Краснодар 2017

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

Программу составил:
Доцент кафедры экономики и менеджмента,
канд. экон. наук,
Протокол № 1 «28» августа 2017г. Е.Н. Новикова

Рабочая программа дисциплины обсуждена и утверждена на заседании кафедры экономики и менеджмента (выпускающей)
Протокол № 1 «28» августа 2017г.
Заведующий кафедрой,
канд. экон. наук, доц. С.Г. Косенко

Утверждена на заседании учебно-методической комиссии филиала по УГН «Экономика и управление»
Протокол № 1 «28» августа 2017г.
Председатель УМК филиала по УГН
«Экономика и управление»,
канд. экон. наук, доц. Е.А. Кабачевская

Рецензенты:
Королюк Е.В., профессор кафедры экономики и менеджмента филиала ФГБОУ ВО «КубГУ» в г. Тихорецке, д-р экон. наук, доц.

Колодняя Е.А., заведующая кафедрой экономики, бухгалтерского учета и менеджмента, ОЧУ ВО «АСПИ», канд. экон. наук, доц.

1 Цели и задачи изучения дисциплины.

1.1 Цель освоения дисциплины.

Основная цель курса «Налоговый менеджмент» (Б1.В.14) – состоит в получении обучающимися системы теоретических знаний и практических навыков в области налогового менеджмента, построения оптимальной системы налогового учета в организации. Существенным компонентом изучения дисциплины «Налоговый менеджмент» является формирование у обучающегося навыков самостоятельного анализа теории и практики налогообложения в России, планирования и управления в этой сфере.

1.2 Задачи дисциплины.

- охарактеризовать закономерности формирования и функционирования системы управления процессом налогового администрирования;
- получить целостное представление о функциях всех звеньев управления и функционирования систем налогового администрирования, налогового учета, отчетности и контроля;
- изучить прикладные аспекты налогового менеджмента организации;
- рассмотреть методы налогового регулирования и методики оценки показателей налоговой нагрузки организаций;
- развить навыки налогового прогнозирования и планирования в организации на основе налогового законодательства при сочетании экономических интересов государства и налогоплательщиков.

1.3 Место дисциплины в структуре образовательной программы.

Дисциплина «Налоговый менеджмент» (Б1.В.14) относится к вариативной части Блока 1 «Дисциплины» учебного плана.

Поставленные цели и задачи могут быть реализованы только при условии обращения к материалам других наук. Дисциплина «Налоговый менеджмент» базируется на знаниях, полученных в рамках изучения дисциплин: «Экономическая теория», «Макроэкономика», «Микроэкономика», «Финансы», «Налоги и налогообложение». Дисциплина «Налоговый менеджмент» является основой для изучения следующих дисциплин: «Финансовая экономика», «Макроэкономическое планирование и прогнозирование».

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

Процесс изучения дисциплины «Налоговый менеджмент» направлен на формирование следующих профессиональных компетенций (ПК):

Индекс компетенции	Содержание компетенции	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
		знать	**уметь**	**владеть**
ПК-20	способностью вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	основные концепции государственного налогового менеджмента и налогового менеджмента организации	рассчитать суммы налоговых платежей; разрабатывать учетную политику в целях налогообложения	навыками налогового планирования, исчисления основных федеральных региональных и местных налогов
ПК-22	способностью применять нормы,	правовую регламентацию	выбрать оптимальный	навыками исчисления

	регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля	и институциональные аспекты налоговой оптимизации	вариант ведения хозяйственных операций	налогов и сборов и перечисления их в бюджетную систему РФ

2. Структура и содержание дисциплины.

2.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единиц, 108 ч, экзамен.

Распределение по видам работ (очная форма).

Вид учебной работы		Всего часов	Семестры (часы)			
			7			
Контактная работа, в том числе:						
Аудиторные занятия (всего):				-	-	-
Занятия лекционного типа		18	18	-	-	-
Лабораторные занятия		-	-			
Занятия семинарского типа (семинары, практические занятия)		34	34	-	-	-
Иная контактная работа:						
Контроль самостоятельной работы (КСР)		3	3			
Промежуточная аттестация (ИКР)		0,3	0,3			
Самостоятельная работа, в том числе:		**26**	**26**			
Курсовая работа		-	-	-	-	-
Проработка учебного (теоретического) материала		4	4	-	-	-
Анализ научно-методической литературы		4	4	-	-	-
Выполнение индивидуальных заданий		6	6	-	-	-
Реферат, эссе		6	6			
Подготовка к текущему контролю		6	6	-	-	-
Контроль:		-	-			
Подготовка к экзамену		26,7	26,7			
Общая трудоемкость	**час.**	**108**	**108**	**-**	**-**	**-**
	в том числе контактная работа	**55,3**	**55,3**			
	зач. ед	**3**	**3**			

2.2 Структура дисциплины:

Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины.
Разделы дисциплины, изучаемые в седьмом семестре (очная форма обучения)

№	Наименование тем	Количество часов			
		Всего	Аудиторная работа		Внеаудиторная работа
			Л	ПЗ	СРС
	Раздел 1. Теоретические и правовые основы налогового менеджмента.				
1	Тема. Система налогов и сборов в РФ	6	2	2	2
2	Тема. Основы налогового менеджмента	4	2		2
3	Тема. Государственное налоговое прогнозирование и планирование	8	2	4	2
4	Тема. Роль и место налогового менеджмента в структуре управления организации	8	2	4	2
5	Тема. Понятие и виды налоговых рисков организации	10	2	4	4
	Раздел 2. Прикладные аспекты налогового менеджмента организации.				
6	Тема. Практические вопросы налогового планирования организации	8	2	2	4
7	Тема. Методика планирования налоговых обязательств организации	10	2	4	4
8	Тема. Методы и инструменты налогового анализа и планирования организации	12	2	4	6
9	Тема. Приемы оптимизации налоговых баз по прямым и косвенным налогам	12		6	6
10	Тема. Формирование налоговой стратегии организации	9	2	4	3
	КСР	**3**			
	Контроль	**26,7**			
	ИКР	**0,3**			
	Итого по дисциплине:	**108**	**18**	**34**	**26**

Примечание: Л – лекции, ПЗ – практические занятия / семинары, СРС – самостоятельная работа студента, КСР – контроль самостоятельной работы, ИКР – индивидуальная контактная работа

2.3 Содержание разделов дисциплины:

2.3.1 Занятия лекционного типа.

№	Наименование раздела	Содержание тем раздела	Форма текущего контроля
Раздел 1. Теоретические и правовые основы налогового менеджмента.			
1.	Тема. Система налогов и сборов в РФ.	Налоговые теории. Сущность и правовое регулирование налогов и сборов в современной России Функции налогов: фискальная (бюджетная), воспроизводственная, распределительная, контролирующая. Виды налогов и сборов в РФ. Способы взимания налогов. Налоговый контроль: его виды и система обеспечения.	реферата (Р), эссе (Э)
2.	Тема. Основы налогового менеджмента.	Субъекты налоговых отношений. Принципы налогообложения: экономические, юридические, организационные. Понятие и функции налогового менеджмента. Организационный аспект налогового менеджмента. Процедуры налогового менеджмента и обеспечивающие его подсистемы.	реферата (Р), эссе (Э)
3.	Тема. Государственное налоговое прогнозирование и планирование.	Содержание, цели и виды государственного налогового прогнозирования и планирования. Этапы государственного налогового планирования. Налоговая политика ее типы и виды. Факторы, влияющие на объем государственных доходов. Методы планирования контингентов основных налогов. Способы борьбы государства с уклонением от уплаты налогов.	реферата (Р), эссе (Э)
4.	Тема. Роль и место налогового менеджмента в структуре управления организации.	Цели и задачи налогового менеджмента организации, его информационная база. Принципы налогового прогнозирования и планирования. Этапы прогнозирования и планирования. Классификация налогового планирования организации. Пределы налогового планирования.	реферата (Р), эссе (Э)

5.	Тема. Понятие и виды налоговых рисков организации.	Понятие налоговых рисков: вероятность их наступления и характер ущерба. Классификация налоговых рисков. Учет налоговых рисков в принятии управленческих решений в организации. Выбор стратегии управления налоговыми рисками. Формы управления налоговыми рисками. Этапы управления налоговыми рисками.	реферата (Р), эссе (Э)
Раздел 2. Прикладные аспекты налогового менеджмента организации.			
6.	Тема. Практические вопросы налогового планирования организации.	Налоговый паспорт организации - налогоплательщика, понятие, назначение, использование в прогнозировании и планировании налогообложения. Налоговое планирование как важная составляющая при разработке бизнес-планов. Учетная и договорная политика организации как инструменты налогового планирования, понятие и значение. Налоговое планирование и ценообразование.	реферата (Р), эссе (Э)
7.	Тема. Методика планирования налоговых обязательств организации.	Формирование налогового поля предприятия. Структура налогового обязательства. Налоговый календарь, его структура. Контроль за соблюдением налоговой дисциплины.	реферата (Р), эссе (Э)
8.	Тема. Методы и инструменты налогового анализа и планирования организации.	Система аналитических показателей, используемых в налоговом прогнозировании и планировании. Методы налогового анализа и планирования: ситуационный подход, балансовые методы, метод вариационно-сравнительного анализа новых бизнес - проектов, экономико-математические методы и модели. Инструменты налогового планирования.	реферата (Р), эссе (Э)
9.	Тема. Формирование налоговой стратегии организации.	Оценка налогового потенциала организации. Разработка комплекса мероприятий по налоговой оптимизации. Оценка эффективности мероприятий по налоговой оптимизации, показатели эффективности.	реферата (Р), эссе (Э)

2.3.2 Занятия семинарского типа.

№	Наименование раздела	Содержание тем раздела	Форма текущего контроля
Раздел 1. Теоретические и правовые основы налогового менеджмента.			
1.	Тема. Система налогов и сборов в РФ.	Налоговые теории. Сущность и правовое регулирование налогов и сборов в современной России Функции налогов: фискальная (бюджетная), воспроизводственная, распределительная, контролирующая. Виды налогов и сборов в РФ. Способы взимания налогов. Налоговый контроль: его виды и система обеспечения.	Устный опрос (У о), Реферат (Р), Тестирование (Т)
2.	Тема. Государственное налоговое прогнозирование и планирование.	Содержание, цели и виды государственного налогового прогнозирования и планирования. Этапы государственного налогового планирования. Налоговая политика ее типы и виды. Факторы, влияющие на объем государственных доходов. Методы планирования контингентов основных налогов. Способы борьбы государства с уклонением от уплаты налогов.	Реферат (Р), Тестирование (Т)
3.	Тема. Роль и место налогового менеджмента в структуре управления организации.	Цели и задачи налогового менеджмента организации, его информационная база. Принципы налогового прогнозирования и планирования. Этапы прогнозирования и планирования. Классификация налогового планирования организации. Пределы налогового планирования.	Реферат (Р), Тестирование (Т)
4.	Тема. Понятие и виды налоговых рисков организации.	Понятие налоговых рисков: вероятность их наступления и характер ущерба. Классификация налоговых рисков. Учет налоговых рисков в принятии управленческих решений в организации. Выбор стратегии управления налоговыми рисками. Формы управления налоговыми рисками. Этапы управления налоговыми рисками.	Реферат (Р)
Раздел 2. Прикладные аспекты оптимизации налогообложения			
5.	Тема. Практические вопросы налогового планирования организации.	Формирование Налогового паспорта организации - налогоплательщика, обосновать его назначение и использование в прогнозировании и планировании налогообложения. Налоговое планирование в структуре бизнес-плана. Учетная и договорная политика организации как инструменты налогового планирования, понятие и	Реферат (Р), Тестирование (Т) Ситуационные задания (С З)

		значение. Налоговое планирование и ценообразование.	
6.	Тема. Методика планирования налоговых обязательств организации.	Формирование налогового поля предприятия. Структура налогового обязательства. Налоговый календарь, его структура. Учет специфики предприятия при разработки налогового календаря. Контроль за соблюдением налоговой дисциплины.	Устный опрос (У о), Реферат (Р), Тестирование (Т) Ситуационные задания (С З)
7.	Тема. Методы и инструменты налогового анализа и планирования организации.	Система аналитических показателей, используемых в налоговом прогнозировании и планировании. Методы налогового анализа и планирования: ситуационный подход, балансовые методы, метод вариационно-сравнительного анализа новых бизнес - проектов, экономико-математические методы и модели. Инструменты налогового планирования.	Устный опрос (У о), Реферат (Р), Тестирование (Т) Ситуационные задания (С З)
8.	Тема. Приемы оптимизации налоговых баз по прямым и косвенным налогам	Приемы оптимизации налоговых баз по прямым и косвенным налогам, общая характеристика. Законные способы минимизации НДС. Налог на имущество, использование приемов его оптимизации: ускоренной амортизации, налоговых льгот. Оптимизация налога на прибыль, цели и основные приемы. Направления снижения НДФЛ. Оптимизация НДПИ. Специальные налоговые режимы как инструмент минимизации налогообложения.	Реферат (Р), Тестирование (Т) Ситуационные задания (С З) Дискуссия, устный опрос
9.	Тема. Формирование налоговой стратегии организации.	Оценка налогового потенциала организации. Разработка комплекса мероприятий по налоговой оптимизации. Оценка эффективности мероприятий по налоговой оптимизации, показатели эффективности.	Реферат (Р), Тестирование (Т) Ситуационные задания (С З)

2.3.3 Лабораторные занятия.

Лабораторные занятия учебным планом не предусмотрены.

2.3.4 Курсовые работы

Курсовые работы учебным планом не предусмотрены.

2.4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.

№	Вид СРС	Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины по выполнению самостоятельной работы
1	2	3
1	Проработка учебного (теоретического) материала	Методические рекомендации по организации самостоятельной работы обучающихся (рассмотрены и утверждены на заседании кафедры экономики и менеджмента филиала ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет» в г. Армавире 28 августа 2017 г., протокол №1)
2	Анализ научно-методической литературы	- Методические рекомендации по организации самостоятельной работы обучающихся (рассмотрены и утверждены на заседании кафедры экономики и менеджмента филиала ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет» в г. Армавире 28 августа 2017 г., протокол №1); - Основная и дополнительная литература по дисциплине.
3	Подготовка рефератов, эссе	Методические рекомендации по подготовке, написанию и порядку оформления рефератов и эссе (рассмотрены и утверждены на заседании кафедры экономики и менеджмента филиала ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет» в г. Армавире 28 августа 2017 г., протокол №1)

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.

При реализации учебной работы по дисциплине используются как традиционные образовательные технологии, ориентированные на организацию образовательного процесса, предполагающую прямую трансляцию знаний от преподавателя к обучающемуся (преимущественно на основе объяснительно-иллюстративных методов обучения), так и активные и интерактивные формы.

Используемые образовательные технологии по-новому реализуют содержание обучения и обеспечивают реализацию компетенции ПК-20, ПК-22, подразумевая научные подходы к организации образовательного процесса, изменяют и предоставляют новые формы, методы и средства обучения.

Семестр	Вид занятия (ПЗ)	Используемые интерактивные образовательные технологии	Количество часов
7	**ПЗ -** Тема. Приемы оптимизации налоговых баз по прямым и косвенным налогам	**Дискуссия**	**2**
Итого			**2**

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

Примерные вопросы для устного опроса

Тема 1. Система налогов и сборов в РФ.
1. Принципы налогообложения на макро- и микроуровне.
2. Оценка экономических, юридических и организационных аспектов налогообложения.
3. Реализуются ли в полной мере, на Ваш взгляд, принципы налогообложения в современной России?
4. Современные подходы к системе налоговых льгот.
1. Развитие принципов налогообложения А. Смита в современных налоговых законодательствах.
2. Перечислите и определите структурные элементы налоговой системы.
3. Порядок расчета налоговых баз.
4. Каковы подходы к формированию налоговых ставок.
5. Сущность и разновидности налоговых льгот.
6. Классификации налогов.
7. Дайте общую характеристику специальных налоговых режимов?
8. Проанализируйте структуру доходной части федерального бюджета РФ по видам налогов.
9. Целевое использование налогов.
10. Процедуры налоговых проверок.

Тема 6. Практические вопросы налогового планирования организации
1. Налоговый процесс: его содержание и элементы.
2. Принципы налогообложения на макро- и микро- уровнях.
3. Модели М1 и М2 в налоговом менеджменте.
4. Обосновать назначение налогового паспорта и его использование в прогнозировании и планировании налогообложения.
5. Учетная и договорная политика организации как инструменты налогового планирования организации.
1. Оптимизация налогообложения, ее принципы.
2. Методические основы налогового менеджмента.
3. Цели и задачи налогового планирования организации.

4. Организационные аспекты налогового менеджмента.
5. Процедуры налогового менеджмента и обеспечивающие его подсистемы.
6. Формирование Налогового паспорта организации – налогоплательщика.
7. Налоговое планирование в структуре бизнес-плана.

Тема 7. Методика планирования налоговых обязательств организации.
1. Информационная база для контроля качества налогового планирования и анализа динамики налоговых поступлений.
2. Способы борьбы государства с уклонением от уплаты налогов.
3. Международные налоговые отношения и проблемы двойного налогообложения.
4. Влияние организационно-правовой формы и размера организации на структуру налогового обязательства.
5. Определите влияние государственного налогового прогнозирования и планирования на планирование налоговых обязательств организации.
6. Этапы налогового прогнозирования и планирования организации.
7. Назовите общие методы планирования налогового обязательства организации.
8. Определите специальные методы налогового планирования организации.
9. Определите цели и задачи текущего и перспективного налогового прогнозирования и планирования.
10. Расчет коэффициента собираемости налогов.
11. Методы планирования контингентов основных налогов.
12. Структура налогового обязательства.

Тема 8. Методы и инструменты налогового анализа и планирования организации
1. Внутреннее и внешнее налоговое планирование организации.
2. Инструменты налогового планирования организации.
3. Разработка схемы налогового планирования организации.
4.Контроль за соблюдением налоговой дисциплины.
5. Экономико-математические методы и модели в системе налогового менеджмента организации.
6. Объект и задачи налогового менеджмента организации.
7. Информационная база налогового менеджмента организации.
8. Налоговые риски организации.
9. Роль налогового менеджмента в структуре управления организации.
10. Оценка налогового потенциала организации.
11. Перспективы применения налогового паспорта организации.
12. Приделы налогового планирования организации.
13. Контроль за соблюдением налоговой дисциплины.
14. Система аналитических показателей, используемых в налоговом прогнозировании и планировании.
15. Инструменты налогового планирования.

Примерные тестовые задания по дисциплине

1. 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

2. Налоговый бюджет необходим организации для:

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

3. 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

4. Замена договора купли-продажи основного средства на договор лизинга является примером:
А: метода замены отношений
Б: метода разделения отношений
В: метода сокращения объекта обложения

5. 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

6. Использование переоценки основных средств предприятия – это:
А: метод замены отношений
Б: метод разделения отношений
В: метод сокращения объекта обложения

7. 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

8. 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

9. Уравновешивание общественных, корпоративных и личных экономических интересов – это цель:
А: налогового контроля
Б: налогового менеджмента
В: налогового регулирования

10. 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

11. Источником уплаты налога является:
А: заработная плата;
Б: прибыль;
В: проценты;
Г: все ответы верны.

12. Перераспределение доходов юридических и физических лиц осуществляется путем реализации:
А: стимулирующей функции налогов;
Б: регулирующей функции налогов;
В: распределительной функции налогов;
Г: контрольной функции налогов.

13. К личностным налогам относятся:
А: подоходный налог;
Б: налог на землю;
В: пошлина;
Г: НДС.

14. Налог с владельцев транспортных средств - это налог:
А: косвенный;
Б: прямой;
В: местный;
Г: универсальный.

15. Пополнение средств государственной казны осуществляется путем реализации Функции налогов:
А: стимулирующей;
Б: фискальной;
В: регулирующей;
Г: контрольной.

Примерные ситуационные задания по дисциплине

Задание № 1.

При выездной налоговой проверке предприятия был выявлен сокрытый доход (прибыль) в размере 170 000 руб. Было установлено, что бухгалтер систематически не отражал в регистрах бухгалтерского учета факты получения дохода, также отсутствовала первичная документация. В результате неправомерных действий бухгалтера налогооблагаемая прибыль была занижена на сумму сокрытого дохода. Определить сумму штрафа и пени, если предприятие погасило недоимку через 80 дней после крайнего срока уплаты налога.

Задание № 2.

Компания имеет 2 подразделения, каждое из которых использует заемных средств на 20%, привилегированных акций на 25%, остальное финансируется за счет обыкновенных акций. На рынке установилась ставка процента на заемный капитал на уровне 20%, а ставка налога, уплачиваемого компанией, составляет 20%. Доход от продажи привилегированных акций

может достигнуть 17%. Компания хочет установить минимальный уровень прибыли для каждого подразделения в зависимости от риска для него. Этот уровень впоследствии будет служить отпускной ценой капитала подразделению. Компания думает для этого использовать модель CAPM и нашла 2 компании-представителя, для которых 7 наиболее вероятные значения бета коэффициента — 1,2 и 1,1 соответственно. Безрисковая ставка — 10%, средняя ставка доходности сложилась на уровне 15%. Каково значение средневзвешенной стоимости капитала для этих подразделений?

Задание № 3.

Заключен «убыточный» договор с длительным характером действия.
Выручка по договору составила 150 000 руб., расходы – 160 000 руб., в том числе прямые 60 000 руб., косвенные – 100 000 руб.
Необходимо сделать расчет налога на прибыль по двум вариантам:

- доходы распределяются равномерно;
- доходы распределяются пропорционально расходам.

Задание № 4.

Имеются текстильная фабрика, завод по производству электрооборудования, завод по производству стройматериалов и горно-обогатительный комбинат (ГОК). Все находятся на общей системе налогообложения. Все фирмы вели бизнес самостоятельно: сами искали поставщиков и покупателей, планировали платежи и рассчитывались с бюджетом. Фирмы находились в разных регионах, поэтому проконтролировать их деятельность администрации было тяжело. Реальную прибыль приносил только завод по производству стройматериалов.
Необходимо построить схему реального контроля, снизить налоговую нагрузку.

Задание № 5.

Рассчитать налоговую нагрузку по методике Т.К. Островенко. Деятельность ООО «Аргус» характеризуется следующими экономическими показателями:

№ п/п	ПОКАЗАТЕЛЬ	ЗНАЧЕНИЕ
1	Выручка от реализации	1934
2	Затраты	1038
3	Валовая прибыль	925
4	Чистая прибыль	172
5	Валюта баланса	2139
6	Численность работников	185
7	Налоговые обязательства, в т.ч.	574
8	НДС с учетом налогового вычета	243
9	Налог на имущество	59
10	Налог на прибыль	43
11	ВВФ	112

Примерные темы рефератов.

1. Проведите сравнительный анализ Американской, Европейской, Азиатской и Российской систем налогообложения?
2.Чем обоснован подход к формированию бюджета, сложившийся в современной России, эффективен ли он?
3. Проанализируйте принципы налогообложения на макро- и микроуровне. Дайте оценку экономическим, юридическим и организационным аспектам.

4. Реализуются ли в полной мере, на Ваш взгляд, принципы налогообложения в современной России?
5. Каковы подходы к формированию налоговых ставок?
6. Перспективы использования специальных налоговых режимов.
7. Оценка эффективности налогового контроля.
8. Возможности оптимизации в системе налогообложения.
9. Уровни оптимизации налогообложения.
10. Проблемы международных налоговых соглашений РФ.
11. Подходы к оптимизации в системе налогообложения.
12. Государственный налоговый менеджмент и налоговый менеджмент организации: единство и противоречия.
13. Государственная налоговая политика, диалектика развития.
14. Эффективность борьбы государства с уклонением от уплаты налогов.
15. Пределы налогового планирования.
16. Налоговые риски, их учет в принятии управленческих решений в организации.
17. Взаимосвязь и взаимообусловленность бизнес-планирования, учетной и договорной политики организации.
18. Налоговое планирование и ценообразование.
19. Методологические подходы к разработке налогового паспорта организации.
20. Налоговый потенциал региона, факторы его определяющие.
21. Специальные методы налогового планирования.
22. Формализованные методы налогового планирования.
23. Приемы оптимизации налоговых баз по прямым налогам.
24. Приемы оптимизации налоговых баз по косвенным налогам.
25. Формирования налоговой стратегии организации.
26. Оценка эффективности мероприятий по налоговой оптимизации.
27. Международные налоговые отношения и проблемы двойного налогообложения.
28. Специфика налогообложения малого предпринимательства.
29. Налогообложение в оффшорных юрисдикция.
30. Отраслевые особенности оптимизации налогообложения.

Примерные темы эссе.

1. Функции налогов, их реализации в современной России.
2. Налоговый контроль в современной России.
3. Организационный аспект налогового менеджмента.
4. Налоговая политика.
5. Пределы налогового планирования.
6. Выбор стратегии управления налоговыми рисками.
7. Формы управления налоговыми рисками.
8. Налоговый паспорт региона, его структура.
9. Налоговый паспорт организации, его структура.
10. Структура налогового обязательства.

4.2 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

Примерный перечень вопросов для подготовки к экзамену

1. Экономическое содержание налогов.
2. Правовое регулирование налогов в современной России.
3. Классификация налогов по методу установления: прямые и косвенные налоги.
4. Общие и специальные налоги.

5. Федеральные, территориальные, местные налоги, порядок принятия и введения.
6. Специальные налоговые режимы: общая характеристика.
7. Способы взимания налогов и налоговый контроль.
8. Сущность и уровни оптимизации налогообложения.
9. Виды и методы оптимизации в налогообложении.
10. Принципы налогообложения.
11. Понятие и функции налогового менеджмента.
12. Организация налогового менеджмента.
13. Процедуры налогового менеджмента и обеспечивающие его подсистемы.
14. Содержание и цели государственного налогового прогнозирования и планирования.
15. Виды государственного налогового прогнозирования и планирования.
16. Этапы государственного налогового планирования.
17. Факторы, влияющие на объем государственных доходов.
18. Методы планирования контингентов основных налогов.
19. Способы борьбы государства с уклонением от уплаты налогов.
20. Цели и задачи налогового менеджмента организации.
21. Информационная база налогового менеджмента организации.
22. Принципы налогового прогнозирования и планирования в организациях.
23. Этапы налогового прогнозирования и планирования в организациях.
24. Классификация налогового планирования в организациях.
25. Приделы налогового планирования.
26. Классификация налоговых рисков.
27. Учет налоговых рисков в принятии управленческих решений в организации.
28. Налоговый паспорт организации – налогоплательщика: понятие, назначение, использование в прогнозировании и планировании налогообложения.
29. Бизнес-планирование и налоговое планирование в организации.
30. Учетная и договорная политика организации и налоговое планирование.
31. Налоговое планирование и ценообразование.
32. Формирование налогового поля предприятия.
33. Структура налогового обязательства.
34. Составление налогового календаря организации.
35. Система аналитических показателей, используемых в налоговом прогнозировании и планировании.
36. Методы налогового анализа и планирования.
37. Инструменты налогового планирования.
38. Общая характеристика оптимизации налоговых баз по прямым и косвенным налогам.
39. Способы минимизации НДС.
40. Приемы оптимизации налога на имущество организаций.
41. Оптимизация налога на прибыль: цели и приемы.
42. Направления снижения НДФЛ.
43. Специальные налоговые режимы как инструменты минимизации налогообложения.
44. Оптимизация в системе УНС.
45. Оптимизация в системе ЕНВД.
46. Незаконные схемы минимизации налогов, их последствия.
47. Оценка налогового потенциала организации.
48. Долгосрочная налоговая оптимизация, ее цели и приделы.
49. Разработка комплекса мероприятий для долгосрочной налоговой оптимизации организации.
50. Оценка эффективности мероприятий по налоговой оптимизации.
51. Отраслевые особенности оптимизации налогообложения.
52. Проблемы и перспективы функционирования современной налоговой системы.
53. Международные налоговые отношения и проблемы двойного налогообложения.

54. Виды международных налоговых соглашений РФ.
55. Налоговый паспорт региона, его структура.
56. Особенности налоговой оптимизации в зависимости от размера организации.
57. Особенности налоговой оптимизации в зависимости от организационно-правовой формы организации.
58. Оптимизация системы региональных налогов.
59. Оптимизация системы местных налогов и сборов.
60. Консолидированные бюджеты регионов и муниципальных образований, их оптимизация.

Критерии оценки экзамена:

Положительные оценки выставляются, если компетенции ПК-20, ПК-22 освоены, обучающийся владеет материалом, отвечает на основные и дополнительные вопросы.

Оценка **«отлично»** выставляется студенту, если студентом дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность осознанных знаний по теме, доказательно раскрыты основные положения вопросов; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений.

Оценка **«хорошо»** выставляется студенту, если студентом дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен литературным языком с использованием современной терминологии. Могут быть допущены 2–3 неточности или незначительные ошибки, исправленные обучающимся с помощью преподавателя.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется при недостаточно полном и недостаточно развернутом ответе. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Обучающийся не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть значение обобщенных знаний не показано.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется, компетенции ПК-20, ПК-22 не освоены, при несоответствии ответа заданному вопросу, использовании при ответе ненадлежащих нормативных и иных источников, когда ответ представляет собой разрозненные знания с существенными ошибками по вопросу. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Обучающийся не осознает связь обсуждаемого вопроса по билету с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа обучающегося.

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 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.

образец билета

Филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования
«Кубанский государственный университет» в г. Армавире

38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) – Финансы и кредит
Кафедра экономики и менеджмента
Налоговый менеджмент

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

1. Экономическое содержание налогов.

2. Классификация налоговых рисков.

Заведующий кафедрой **С.Г. Косенко**

5. Перечень основной и дополнительной учебной литературы для освоения дисциплины.

5.1 Основная литература:

1. Налоговый менеджмент. Продвинутый курс [Электронный ресурс]: учебник / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 559 с. – URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=448260
2. Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ С.П. Колчин. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 270 с. – URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116723
3. Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент [Электронный ресурс]: администрирование, планирование, учет : учебное пособие / Н.Н. Селезнева. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 224 с. – URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114427
4. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент [Электронный ресурс]: учебник для академического бакалавриата / Н. А. Пименов, Д. Г. Родионов ; отв. ред. Н. А. Пименов.

— М. : Издательство Юрайт, 2017. — 305 с. — URL: https://www.biblio-online.ru/book/F0791B8F-8024-4EBE-AA21-5187FD6A3C26

Для освоения дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья имеются издания в электронном виде в электронно-библиотечных системах «Лань», «Юрайт» и др.

5.2 Дополнительная литература:

1. Барулин, С.В. Налоговый менеджмент [Текст]: учебник. /С.В. Барулин. – М.: Дашко и К, 2015. – 331с.
2. Кирина, Л. С. Налоговый менеджмент в организациях [Электронный ресурс]: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Л. С. Кирина, Н. А. Назарова. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 279 с. — URL: https://www.biblio-online.ru/book/0E5ECA61-943F-44F2-804C-58FCFBD8D574
3. Нагапетьянц, Р.Н. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие / Р.Н. Нагапетьянц ; под ред. Б.Х. Алиева, Х.М. Мусаевой. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 439 с. – URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=448080
4. Мешкова, Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебник / Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. - 160 с. – URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=418379

5.3. Периодические издания

1. Экономика и управление. / ЭБС издательства Лань". - URL: https://e.lanbook.com/journal/2404#journal_name
2. Бизнес в законе. / ЭБС издательства Лань".- URL: https://e.lanbook.com/journal/2121#journal_name
3. Журнал правовых и экономических исследований. / ЭБС издательства Лань". - URL: https://e.lanbook.com/journal/2187#journal_name
4. Стратегический менеджмент. / Электронная библиотека "Издательского дома "Гребенников".- URL: http://grebennikon.ru/journal-36.html
5. Менеджмент

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

1. Электронно-библиотечная система издательства «Лань»: сайт.- URL:https://e.lanbook.com/
2. Научная электронная библиотека (НЭБ): сайт. -URL: http://www.elibrary.ru/
3. Электронная библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE»: сайт.- URL:http://www.biblioclub.ru/
4. Электронная библиотечная система «Юрайт»: сайт.-URL:http://www.biblio-online.ru/
5. Электронная библиотечная система "ZNANIUM.COM": сайт. - URL: http://znanium.com/

7. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

По курсу предусмотрено проведение лекционных занятий, на которых дается основной систематизированный материал. Основной целью лекции является обеспечение теоретической основы обучения, развитие интереса к учебной деятельности и конкретной

учебной дисциплине, формирование у обучающихся ориентиров для самостоятельной работы.

Подготовка к практическим занятиям.

Практические занятия ориентированы на работу с учебной и периодической литературой, знакомство с содержанием, принципами и инструментами осуществления и решением основных вопросов, приобретение навыков для самостоятельных оценок результатов оценки основных явлений дисциплины. К практическому занятию обучающийся должен ответить на основные контрольные вопросы изучаемой темы, подготовить эссе, решить тесты. Кроме того, следует изучить тему по конспекту лекций и учебнику или учебным пособиям из списка литературы.

Устный опрос. Важнейшие требования к устным ответам студентов – самостоятельность в подборе фактического материала и аналитическом отношении к нему, умение рассматривать примеры и факты во взаимосвязи и взаимообусловленности, отбирать наиболее существенные из них. Ответ обучающегося должно соответствовать требованиям логики: четкое вычленение излагаемой проблемы, ее точная формулировка, неукоснительная последовательность аргументации именно данной проблемы, без неоправданных отступлений от нее в процессе обоснования, безусловная доказательность, непротиворечивость и полнота аргументации, правильное и содержательное использование понятий и терминов.

Тестирование по предложенным темам. Подготовка к тестированию предполагает изучение материалов лекций, учебной литературы.

Написание эссе. Эссе – вид самостоятельной работы, представляющий собой небольшое по объему и свободное по композиции сочинение на заданную тему, отражающее подчеркнуто индивидуальную позицию автора. Рекомендуемый объем эссе – 2-3 печатные страницы.

Написание реферата – это вид самостоятельной работы студента, содержащий информацию, дополняющую и развивающую основную тему, изучаемую на аудиторных занятиях. Ведущее место занимают темы, представляющие профессиональный интерес, несущие элемент новизны. Реферативные материалы должны представлять письменную модель первичного документа – научной работы, монографии, статьи. Реферат может включать обзор нескольких источников и служить основой для доклада на определённую тему на семинарах.

Дискуссия. Для проведения дискуссии все студенты, присутствующие на практическом занятии, разбиваются на подгруппы, которые обсуждают те или иные вопросы, входящие в тему занятия. Обсуждение может организовываться двояко: либо все подгруппы анализируют один и тот же вопрос, либо какая-то крупная тема разбивается на отдельные задания. Традиционные материальные результаты обсуждения таковы: составление списка интересных мыслей, выступление одного или двух членов подгрупп с докладами, составление методических разработок или инструкций, составление плана действий.

Выполнение ситуационных заданий – это задачи, позволяющие осваивать интеллектуальные операции последовательно в процессе работы с информацией: ознакомление - понимание - применение - анализ - синтез - оценка.

Ситуационные задачи позволяют интегрировать знания, полученные в процессе изучения разных дисциплин. При этом они могут предусматривать расширение образовательного пространства обучающегося. Решение ситуационных задач, базирующихся на привлечении обучающихся к активному разрешению учебных проблем, тождественных реальным жизненным, позволяет обучающемуся овладеть умениями быстро ориентироваться в разнообразной информации, самостоятельно и быстро отыскивать необходимые для решения проблемы сведения и, наконец, научиться активно, творчески пользоваться своими знаниями.

Предложенные расчетные задачи требуют логического размышления и предназначены для отработки практических навыков выполнения расчетов в процессе решения задач. При их выполнении необходимо проявить знания расчетных методик и формул.

Решение ситуационных задач может способствовать развитию навыков самоорганизации деятельности, формированию умения объяснять явления действительности, повышению уровня функциональной грамотности, формированию ключевых компетентностей, подготовке к профессиональному выбору, ориентации в ключевых проблемах современной жизни.

По результатам проверки ситуационных задач преподаватель указывает обучающемуся на ошибки и неточности, допущенные при выполнении заданий, пути их устранения.

Самостоятельная работа студентов по дисциплине включает следующие виды работ:

- работа с лекционным материалом, предусматривающая проработку конспекта лекций и учебной литературы;
- выполнение домашнего задания, предусматривающих решение ситуационных задач, проверяемых в учебной группе на практических занятиях;
- изучение материала, вынесенного на самостоятельную проработку;
- подготовка к практическим занятиям;
- написание реферата и эссе по заданной проблеме.

Итоговой формой контроля сформированности компетенций у обучающихся по дисциплине является экзамен. Студенты обязаны сдать экзамен в соответствии с расписанием и учебным планом.

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.

8.1 Перечень информационных технологий.

- Предоставление доступа всем участникам образовательного процесса к корпоративной сети университета и глобальной сети Интернет.
- Предоставление доступа участникам образовательного процесса через сеть Интернет к справочно-поисковым информационным системам.
- Использование специализированного (Офисное ПО, графические, видео- и аудиоредакторы и пр.) программного обеспечения для подготовки тестовых, методических и учебных материалов.
- Использование офисного и мультимедийного программного обеспечения

8.2 Перечень необходимого программного обеспечения

– - LibreOffice 5.0.6 (свободный офисный пакет);
- Gimp 2.6.16 (растровый графический редактор);
- Inkscape 0.91 (векторный графический редактор);
- AdobeAcrobatReader, WinDjView, XnView (просмотр документов и рисунков);
- Mozilla FireFox, Adobe Flash Player, JRE. (Internet);
- 7-zip 9.15 (архиватор);

- Notepad++ (текстовый редактор с подсветкой синтаксиса

8.3 Перечень информационных справочных систем:

1. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» (http://www.consultant.ru)
2. Электронная библиотечная система eLIBRARY.RU (http://www.elibrary.ru)/
3. «Гарант». http://www.garant.ru/

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

№	Вид работ	Материально-техническое обеспечение дисциплины и оснащенность
1.	Лекционные занятия	Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа
2.	Семинарские занятия	Учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа
3.	Групповые (индивидуальные) консультации	Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций
4.	Текущий контроль, промежуточная аттестация	Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации
5.	Самостоятельная работа	Кабинет для самостоятельной работы, оснащенный компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспеченный доступом в электронную информационно-образовательную среду университета.