

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

Евдокимов А.А.

» 08 2016г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.06 Налоговый менеджмент

Направление подготовки: 38.03.02 Менеджмент

Направленность (профиль): Финансовый менеджмент

Форма обучения: заочная

Квалификация (степень) выпускника: бакалавр

Краснодар 2016

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Программу составила:
Доцент кафедры экономики и менеджмента,
канд. экон. наук, доц.
«28» августа 2017 г.

М. Г. Матевосян

Рабочая программа дисциплины утверждена на заседании кафедры экономики и менеджмента (выпускающей)
Протокол № 1 «28» августа 2017 г.
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:

Мезенцева Е.В., канд. экон. наук, доцент, зав. кафедрой социально-гуманитарных дисциплин филиала ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет» в г. Тихорецке

Тезенков В.В., директор ООО «Кирпич Строй»

Лист изменений к рабочей программе учебной дисциплины
«Налоговый менеджмент»

Содержание изменений	№ протокола заседания кафедры, дата	ФИО / подпись зав. кафедрой
В соответствии с выходом нового приказа от 05.04.2017 №301 «Об утверждении Порядка организации и осуществлении образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры» была актуализирована рабочая программа	№1 от 28.08.2017	Косенко С.Г. 

1 Цели и задачи изучения дисциплины.

1.1 Цель освоения дисциплины.

Основная цель курса «Налоговый менеджмент» 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.06) относится к вариативной части Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана.

1.4 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы. Процесс изучения дисциплины «Налоговый менеджмент» направлен на формирование следующих общепрофессиональных и профессиональных компетенций (ОПК/ПК):

№ п.п.	Индекс компетенции	Содержание компетенции	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
			знать	уметь	владеть
1	ОПК-5	владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных	- теорию и практика управления налоговым процессом.	- производить расчёты сумм налогов, подлежащих внесению в бюджет организации, с целью осуществления оптимизации налоговых платежей, применять методы	- организации налогового менеджмента в системе общеэкономического и финансового управления на государственном (макроэкономическом) уровне и уровне отдельного

		методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем		финансового и налогового менеджмента	предприятия
2	ПК-10	владением навыками количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построение эффективных финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления	- основные концепции государственного налогового менеджмента и налогового менеджмента организации; - правовую регламентацию и институциональные аспекты налоговой оптимизации	- рассчитать суммы налоговых платежей; - выбрать оптимальный вариант ведения хозяйственных операций; разрабатывать учетную политику в целях налогообложения	- навыками исчисления налогов и сборов и перечисления их в бюджетную систему РФ; - навыками налогового планирования, исчисления основных федеральных, региональных и местных налогов.

2. Структура и содержание дисциплины.

2.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 часов, зачет.

Распределение по видам работ (для заочной формы обучения).

Вид учебной работы	Всего часов	Курс			
		4			
Контактная работа, в том числе:	20,2	20,2			
Аудиторные занятия (всего):	36	36	-	-	-
Занятия лекционного типа	10	10	-	-	-
Лабораторные занятия	10	10			
Занятия семинарского типа (семинары, практические занятия)			-	-	-
Иная контактная работа:	0,2	0,2			
Контроль самостоятельной работы (КСР)	-	-	-	-	-
Промежуточная аттестация (ИКР)	0,2	0,2			
Самостоятельная работа, в том числе:	84	84			
Курсовая работа	-	-	-	-	-
Проработка учебного (теоретического) материала	22	22	-	-	-
Анализ научно-методической литературы	22	22	-	-	-
Выполнение индивидуальных заданий	10	10	-	-	-
Реферат, эссе	10	10			
Подготовка к текущему контролю	20	20	-	-	-

Контроль:		3,8	3.8			
Зачет		-	-			
Общая трудоемкость	час.	108	108	-	-	-
	в том числе контактная работа	20,2	20,2			
	зач. ед	3	3			

2.2 Структура дисциплины:

Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины.

Разделы дисциплины, изучаемые на 4 курсе (заочная форма обучения)

№ п/п	Наименование раздела и темы дисциплины	Количество часов				
		Всего часов	Аудиторная работа			Внеаудиторная (самостоятельная) работа
			Л	ЛР	ПР	
1	Тема. Система налогов и сборов в РФ.	14	2	2	-	10
2	Тема. Основы налогового менеджмента.	8	2		-	6
3	Тема. Государственное налоговое прогнозирование и планирование.	6	2		-	4
4	Тема. Роль и место налогового менеджмента в структуре управления организации.	12	2		-	10
5	Тема. Понятие и виды налоговых рисков организации.	12		2	-	10
6	Тема. Практические вопросы налогового планирования организации.	12	2		-	10
7	Тема. Методика планирования налоговых обязательств организации.	12		2	-	10
8	Тема. Методы и инструменты налогового анализа и планирования организации.	14		2	-	12
9	Тема. Формирование налоговой стратегии	14		2	-	12

	организации.					
	Итого		10	10	-	84

Примечание: Л – лекции, ЛР – лабораторные работы, ПР – практическая работа, СРС – самостоятельная работа.

2.3 Содержание разделов дисциплины:

2.3.1 Занятия лекционного типа.

№	Наименование раздела	Содержание тем раздела	Форма текущего контроля
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.	Реферат (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.	Реферат (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.	Реферат (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.	Реферат (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	Реферат (Р), Эссе (Э)

		управленческих решений в организации. Выбор стратегии управления налоговыми рисками. Формы управления налоговыми рисками. Этапы управления налоговыми рисками.	
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.	Реферат (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.	Реферат (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.	Реферат (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.	Реферат (Р), Эссе (Э)

2.3.2 Занятия семинарского типа.

№	Наименование раздела	Содержание тем раздела	Форма текущего контроля
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.	Реферат (Р), Эссе (Э), Тестирование (Т), Ситуационные задания (СЗ)
2	Тема. Основы налогового	Субъекты налоговых отношений. Принципы налогообложения: экономические,	Реферат (Р), Эссе (Э),

	менеджмента.	юридические, организационные. Понятие и функции налогового менеджмента. Организационный аспект налогового менеджмента. Процедуры налогового менеджмента и обеспечивающие его подсистемы.	Тестирование (Т), Ситуационные задания (С 3)
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.	Реферат (Р), Эссе (Э), Тестирование (Т), Ситуационные задания (С 3)
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.	Реферат (Р), Эссе (Э), Тестирование (Т), Ситуационные задания (С 3), Устный опрос (У о)
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.	Реферат (Р), Эссе (Э), Тестирование (Т), Ситуационные задания (С 3)
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.	Реферат (Р), Эссе (Э), Тестирование (Т), Ситуационные задания (С 3), Устный опрос (У о)
7	Тема. Методика планирования налоговых обязательств организации.	Формирование налогового поля предприятия. Структура налогового обязательства. Налоговый календарь, его структура. Контроль за соблюдением налоговой дисциплины.	Реферат (Р), Эссе (Э), Тестирование (Т), Ситуационные задания (С 3), Устный опрос (У о)

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.	Реферат (Р), Эссе (Э), Тестирование (Т), Ситуационные задания (СЗ)
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), Эссе (Э), Тестирование (Т), Ситуационные задания (СЗ)

2.3.3 Лабораторные занятия.

Лабораторные занятия учебным планом не предусмотрены.

2.3.4 Курсовые работы (проекты).

Курсовые работы (проекты) 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	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.

Интерактивные занятия учебным планом не предусмотрены.

4. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

4.1 Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля

Вопросы для устного опроса

Тема 4. Роль и место налогового менеджмента в структуре управления 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.

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.
6. Оптимизация налогообложения, ее принципы.
7. Методические основы налогового менеджмента.

8. Цели и задачи налогового планирования организации.
9. Организационные аспекты налогового менеджмента.
10. Процедуры налогового менеджмента и обеспечивающие его подсистемы.
11. Формирование Налогового паспорта организации – налогоплательщика.
12. 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.

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. К судебным доктринам противодействия уклонению от уплаты налогов относятся:

- А: форма над содержанием
- Б: содержание над формой
- В: налоговая цель
- Г: целостность сделки

12. Налоговый менеджмент включает звенья (уровни):

- А: корпоративный
- Б: государственный
- В: международный
- Г: классический

13. Налоговая оптимизация и налоговая минимизация – это понятия:
А: идентичные
Б: сравнимые
В: отличающиеся
14. Корпоративный налоговый менеджмент охватывает:
А: уровень хозяйствующих субъектов
Б: уровень государства
В: международный уровень
Г: конкретное физическое лицо
15. Конечная цель корпоративного налогового менеджмента:
А: минимум уплаченных налогов
Б: максимум уплаченных налогов
В: максимум полученной прибыли
16. Государственный налоговый менеджмент охватывает:
А: уровень хозяйствующих субъектов
Б: уровень государства
В: международный уровень
Г: конкретное физическое лицо
17. Цель государственного налогового менеджмента:
А: минимум полученных налогов
Б: рост налоговых доходов на базе роста производства
В: максимум расходов на налоговое администрирование
18. Элементами налогового менеджмента являются:
А: налоговое планирование
Б: налоговое регулирование
В: налоговое функционирование
Г: налоговый контроль
Д: налоговая политика
19. При расчете налогового бремени в качестве знаменателя используют:
А: прибыль
Б: добавленную стоимость
В: выручку
Г: величину расходов
Д: сэкономленную сумму налогов
20. Некриминальное уклонение от налогов предполагает ответственность:
А: согласно УК РФ
Б: согласно НК РФ
В: КоАП РФ
Г: согласно БК РФ

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

Задание № 6.

Табачная фабрика выпускает папиросы. С 1 января 2015 г. по этому виду товара установлена комбинированная ставка акциза в размере 960 рублей за 1000 штук + 9% расчетной стоимости, исчисленной исходя из максимальной розничной цены 1250 рублей за 1000 штук. Форма реализации – 10000 шт. сигарет (500 пачек по 20 шт.). Максимальная розничная цена составляет:

- 1 вариант – 74 руб. за пачку;
- 2 вариант – 90 руб. за пачку.

Определите какую сумму акциза должно уплатить предприятие по первому и второму вариантам.

Задание № 7.

ООО «Кварц» за девять месяцев 2012 года получило доход в сумме 8000000 рублей, понесло расходов – в сумме 7000000 рублей, сумма страховых взносов в Пенсионный фонд составила за этот же период 100000 рублей. Необходимо:

1. Рассчитать сумму единого налога и платежа при применении в качестве объекта налогообложения

- доходы;
- доходы, уменьшенные на величину расходов.

2. По результатам расчетов сделать выводы о предпочтительном объекте налогообложения.

Задание № 8.

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 № 9.

На протяжении налогового периода ООО «Свема» располагает следующими доходами и поступлениями, тыс. руб.:

- выручка от реализации продукции – 960;
- доходы от реализации выбывшего оборудования – 75;
- доходы от реализации ценных бумаг – 250;
- штрафы полученные – 35;
- стоимость безвозмездно полученного от сторонней организации имущества – 78;
- получено дивидендов – 160.

В данном налоговом периоде осуществлены следующие расходы, тыс. руб.:

- материальные затраты – 470;
- расходы на оплату труда – 210;

- амортизационные отчисления – 180;
 - прочие расходы – 115;
 - выплачены дивиденды (налоговым резидентам РФ) – 170.
- Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

Задание № 10.

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.

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.
31. Налоговый менеджмент как составная часть финансового менеджмента.
32. Налоговое планирование как непрерывный цикл управления предприятием.
33. Влияние ценовой политики на осуществление налогового менеджмента организации.

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.
11. Инструменты налогового планирования.
12. Специальные налоговые режимы как инструмент минимизации налогообложения.
13. Незаконные схемы налоговой оптимизации в современной России.
14. Разработка комплекса мероприятий по налоговой оптимизации.
15. Международный опыт использования оффшорных зон.
16. Особые экономические зоны в Российской Федерации: проблемы развития и управления.
17. Выбор организационно-правовой формы предприятия в системе налогового менеджмента.
18. Организация системы налогового менеджмента на предприятии.
19. Уклонение от уплаты и обход налогов в рамках деятельности по минимизации налоговых платежей.
20. Цели и содержание налогового менеджмента в организации.
21. Порядок досудебного урегулирования налоговых споров как метод соблюдения налогового законодательства.
22. Налоговое бремя: содержание и управление.
23. Налоговые риски и управление ими.
24. Оптимизация налогов организациями в рамках корпоративного налогового менеджмента.
25. Роль налогового менеджмента в оптимизации налогов субъектами малого предпринимательства.
26. Налогообложение расходов по созданию резервов по сомнительным долгам
27. Налогообложение рекламных расходов
28. Налогообложение физических лиц, получающих доход от ценных бумаг
29. Некоммерческие организации. Предпринимательская деятельность некоммерческих организаций и ее налогообложение.
30. Нормируемые расходы в целях налогообложения прибыли

4.2 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету

1. Экономическое содержание налогов.
2. Правовое регулирование налогов в современной России.

3. Налоговая система, ее элементы.
4. Принципы налогообложения.
5. Классификации налогов.
6. Налоговый контроль, его виды.
7. Оценка эффективности налогового контроля.
8. Налоговая декларация.
9. Субъекты и условия применения упрощенной системы налогообложения.
10. Стадии, виды, формы и направления налоговой политики.
11. Сущность и уровни оптимизации налогообложения.
12. Предмет, метод налогового менеджмента.
13. Исторические аспекты налогового планирования в условиях развития теории финансового (налогового) менеджмента.
14. Основы организации налогового менеджмента.
15. Содержание и элементы налогового менеджмента.
16. Содержание и цели государственного налогового прогнозирования и планирования.
17. Виды государственного налогового прогнозирования и планирования.
18. Этапы государственного налогового планирования.
19. Методы планирования контингентов основных налогов.
20. Государственные налоговые риски, их прогнозирование.
21. Способы борьбы государства с уклонением от уплаты налогов.
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. Отраслевые особенности оптимизации налогообложения.
40. Способы минимизации НДС.
41. Приемы оптимизации налога на имущество организаций.
42. Оптимизация налога на прибыль: цели и приемы.
43. Направления снижения НДС.
44. Подходы к оптимизации НДС.
45. Специальные налоговые режимы как инструменты минимизации налогообложения.
46. Оценка налогового потенциала организации.
47. Оценка эффективности мероприятий по налоговой оптимизации.
48. Разработка комплекса мероприятий для долгосрочной налоговой оптимизации организации.
49. Специфика налогообложения малого предпринимательства.
50. Международные налоговые отношения и проблемы двойного налогообложения.

Уровень требований и критерии оценок на зачете

Оценка «зачтено» выставляется, если компетенция ОПК-5, ПК-10 полностью освоена, обучающийся владеет материалом, отвечает на основные и дополнительные вопросы.

Оценка «не зачтено» выставляется, если компетенция ОПК-5, ПК-10 не освоена, обучающийся не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки.

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 зачете;

- 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.

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

5.1 Основная литература:

1. 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_view_red&book_id=116723

2. 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_view_red&book_id=114427

3. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент [Электронный ресурс]: учебник для бакалавриата / Н. А. Пименов, Д. Г. Родионов ; отв. ред. Н. А. Пименов. — М.: Издательство Юрайт, 2017. — 305 с. - URL: <https://biblio-online.ru/viewer/nalogovyy-menedzhment-404011#page/1>

5.2 Дополнительная литература:

1. 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://biblio-online.ru/viewer/nalogovyy-menedzhment-v-organizaciyah-399330#page/1>

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>

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

- 1 ЭБС «Университетская библиотека ONLINE». – URL: www.biblioclub.ru
- 2 ЭБС издательства «Лань». – URL: <https://e.lanbook.com>
- 3 ЭБС «Юрайт». – URL: <http://www.biblio-online.ru/>
- 4 Электронный каталог Научной библиотеки КубГУ. – URL: <http://212.192.134.46/MegaPro/Catalog/Home/Index>
- 5 Аналитическая и цитатная база «Web of Science (WoS)». - URL: <http://apps.webofknowledge.com>.
- 6 Электронная библиотека «Издательского дома «Гребенников» - URL: www.grebennikon.ru
- 7 Научная электронная библиотека (НЭБ) «eLibrary.ru». - URL: <http://www.elibrary.ru>
- 8 Полнотекстовые архивы ведущих западных научных журналов на Российской платформе научных журналов НЭИКОН. - URL: <http://archive.neicon.ru>
- 9 Базы данных компании «Ист Вью». - URL: <http://dlib.eastview.com>
- 10 Университетская информационная система РОССИЯ (УИС Россия) - URL: <http://uisrussia.msu.ru>
- 11 «Электронная библиотека диссертаций» Российской Государственной Библиотеки (РГБ). - URL: <https://dvs.rsl.ru/>
- 12 Электронная коллекция Оксфордского Российского Фонда. - URL: <http://lib.myilibrary.com>
- 13 «Лекториум ТВ». - URL: <http://www.lektorium.tv/>
- 14 Национальная электронная библиотека «НЭБ». - URL: <http://нэб.рф/>
- 15 КиберЛенинка: научная электронная библиотека. – URL: <http://cyberleninka.ru/>
- 16 Единое окно доступа к образовательным ресурсам : федеральная ИС свободного доступа. – URL: <http://window.edu.ru>.
- 17 Официальный интернет-портал правовой информации. Государственная система правовой информации. – URL: <http://publication.pravo.gov.ru>
- 18 Справочно-правовая система «Консультант Плюс» - <http://www.consultant.ru>

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 лабораторным занятиям.

Лабораторные занятия ориентированы на работу с учебной и периодической литературой, знакомство с содержанием, принципами и инструментами программирования на языках высокого уровня, приобретение навыков в области информационных технологий. К лабораторному занятию студент должен ответить на основные контрольные вопросы изучаемой темы. 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.

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 лабораторным занятиям;
- написание реферата и эссе по заданной проблеме.

Зачет. Обучающиеся обязаны сдать зачет в соответствии с расписанием и учебным планом. Зачет является формой контроля усвоения обучающимся учебной программы по дисциплине или ее части, выполнения реферативных работ, эссе, тестовых заданий, устного опроса.

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);
- Nod32 (антивирус);
- Notepad++ (текстовый редактор с подсветкой синтаксиса)

8.3 Перечень информационных справочных систем:

1 Официальный интернет-портал правовой информации. Государственная система правовой информации. – URL: <http://publication.pravo.gov.ru>.

2 Официальная Россия. Сервер органов государственной власти Российской Федерации. – URL: <http://www.gov.ru>.

3 Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – URL: <http://www.consultant.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.	Лабораторные работы	Учебные аудитории для проведения занятий лабораторного 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.