

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

Кафедра экономики и менеджмента



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по работе с филиалами

А.А. Евдокимов

2019 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.19 НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) Финансы и кредит
Программа подготовки: академическая
Форма обучения: очно-заочная
Квалификация (степень) выпускника: бакалавр
Год начала подготовки: 2019

Тихорецк
2019

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

Составители:

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

Е.В. Мезенцева

Ст. преподаватель кафедры экономики и
менеджмента, канд. экон. наук
26 апреля 2019 г.

А.И. Емцева

Рабочая программа дисциплины утверждена на заседании кафедры экономики и менеджмента

26 апреля 2019 г. протокол № 8

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

Е.В. Королюк

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

26 апреля 2019 г. протокол № 6

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

26 апреля 2019 г.

М.Г. Иманова

Рецензенты:

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

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

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Цель освоения дисциплины:

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

1.2. Задачи дисциплины:

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

1.3. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

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

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

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

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

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

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

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

| Индекс компетенции | Содержание компетенции (или её части) | В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны | | |
|--------------------|---------------------------------------|---|--------------------------------|---------|
| | | знать | уметь | владеть |
| | | деятельности | области налоговой деятельности | |

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ

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

| Вид учебной работы | Всего часов | Семестры (часы) | | | |
|---|--------------------------------------|-----------------|-------------|---|---|
| | | 9 | | | |
| Контактная работа (всего), в том числе: | 26,3 | 26,3 | | | |
| Аудиторные занятия (всего): | 24 | 24 | - | - | - |
| Занятия лекционного типа | 8 | 8 | - | - | - |
| Лабораторные занятия | - | - | - | - | - |
| Занятия семинарского типа (семинары, практические занятия) | 16 | 16 | - | - | - |
| Иная контактная работа (всего): | 2,3 | 2,3 | | | |
| Контроль самостоятельной работы (КСР) | 2 | 2 | - | - | - |
| Промежуточная аттестация (ИКР) | 0,3 | 0,3 | - | - | - |
| Самостоятельная работа (всего), в том числе: | 55 | 55 | | | |
| Курсовая работа | - | - | - | - | - |
| Проработка учебного (теоретического) материала | 20 | 20 | - | - | - |
| Выполнение индивидуальных заданий (подготовка рефератов, выполнение упражнений и задач) | 20 | 20 | - | - | - |
| Подготовка к текущему контролю | 15 | 15 | - | - | - |
| Контроль: | 26,7 | 26,7 | | | |
| Подготовка к экзамену | 26,7 | 26,7 | - | - | - |
| Общая трудоемкость | час. | 108 | 108 | - | - |
| | в том числе контактная работа | 26,3 | 26,3 | | |
| | зач. ед | 3 | 3 | | |

2.2 Структура дисциплины

Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины.

Разделы дисциплины, изучаемые в 9 семестре (очно-заочная форма).

| № | Наименование разделов | Количество часов | | | | |
|---|--|------------------|-------------------|----|----|----------------------|
| | | Всего | Аудиторная работа | | | Внеаудиторная работа |
| | | | Л | ПЗ | ЛР | |
| 1 | Методологические основы налогового менеджмента | 13 | 2 | 2 | | 9 |
| 2 | Основы государственного налогового менеджмента | 15 | 2 | 4 | | 9 |
| 3 | Основы корпоративного налогового менеджмента | 15 | 2 | 4 | | 9 |
| 4 | Риски хозяйствующих субъектов, связанные с налоговым контролем | 13 | 2 | 2 | | 9 |

| № | Наименование разделов | Количество часов | | | | |
|---|---|------------------|-------------------|----|----|----------------------|
| | | Всего | Аудиторная работа | | | Внеаудиторная работа |
| | | | Л | ПЗ | ЛР | |
| 5 | Налоговые риски со стороны контрагентов | 11 | | 2 | | 9 |
| 6 | Налоговое планирование и оптимизация налоговых платежей | 12 | | 2 | | 10 |
| | <i>Итого по дисциплине:</i> | | 8 | 16 | | 55 |

2.3. Содержание разделов дисциплины

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

2.3.1 Занятия лекционного типа

| № | Наименование раздела | Содержание раздела | Форма текущего контроля |
|---|--|---|-------------------------|
| 1 | Тема 1. Методологические основы налогового менеджмента | Предмет и цели налогового менеджмента. Налоговый менеджмент как отрасль научных знаний, связанная с другими науками, и как вид практической деятельности. Налоговый менеджмент как составная часть финансового менеджмента. Налоговый менеджмент как система управления налогами. Подсистемы налогового менеджмента: объект управления и субъект управления. Функции налогового менеджмента: налоговый учет и контроль; налоговое планирование. | В |
| 2 | Тема 2. Основы государственного налогового менеджмента | Сущность определения государственного налогового менеджмента. Цели и задачи государственного налогового менеджмента. Содержание налогового планирования и прогнозирования в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Закономерности налогового планирования при составлении бюджетов в составе бюджетной системы РФ. Планирование налоговых <u>доходов бюджета</u> , как процесс установления прогнозных и оценки фактически исполненных налоговых обязательств субъектов налоговых правоотношений. Понятие налогового контроля и налогового механизма. Информационная база для контроля. Показатели, позволяющие анализировать бюджетную, социальную, профессиональную и налоговую информацию в целях использования ее для составления бюджетов в составе бюджета Российской Федерации. Оптимизация налогового потенциала в процессе налогового управления. Государственная налоговая политика. Объекты государственного налогового менеджмента. Эффективность государственного налогового менеджмента. Роль государственного налогового менеджмента в современных условиях развития экономики. Организационные структуры налогового | В |

| № | Наименование раздела | Содержание раздела | Форма текущего контроля |
|---|--|---|-------------------------|
| | | менеджмента. Матричный метод распределения задач, прав и ответственности. Критерии выбора налогового менеджера. | |
| 3 | Тема 3. Основы корпоративного налогового менеджмента | Место корпоративного налогового менеджмента в управление хозяйствующим субъектом. Основные цели и задачи корпоративного налогового менеджмента. Основные функции корпоративного налогового менеджмента. Содержание налогового бюджетирования. Системы налогообложения в РФ. Выбор модели поведения налогоплательщика для определения налоговой нагрузки. Специальные налоговые режимы. Обоснование экономической целесообразности перехода на упрощенную систему налогообложения (УСН). Выбор объекта налогообложения при УСН как инструмент налоговой оптимизации. Раздельный учет на предприятиях, применяющих общую систему налогообложения и единый налог на вмененный доход: порядок ведения и влияние на налоговые обязательства организации. | В |
| 4 | Тема 3. Основы корпоративного налогового менеджмента | Понятие и особенности налоговой политики организации, ее элементы. Влияние учетной политики в целях налогообложения на налоговые обязательства организации. Порядок оформления приказа учетной политики в целях налогообложения. Положения учетной политики, которые существенно влияют на налогообложение. Выбор метода признания дохода для целей налогового учета. Выбор метода амортизации для амортизируемого имущества. Обоснование выбора метода оценки материально-производственных запасов при расчете налога на прибыль. Создание резервов предстоящих расходов и платежей в налоговом и бухгалтерском учете. | В |

2.3.2 Занятия семинарского типа

| № | Наименование раздела | Тематика практических занятий (семинаров) | Форма текущего контроля |
|---|--|---|-------------------------|
| 1 | Тема 1. Методологические основы налогового менеджмента | <ol style="list-style-type: none"> 1. Налоговый менеджмент как отрасль научных знаний, связанная с другими науками, и как вид практической деятельности. 2. Налоговый менеджмент как форма предпринимательской деятельности. 3. Налоговый менеджмент в системе налоговых отношений. 4. Содержание понятия «стратегический налоговый менеджмент» и «тактический налоговый менеджмент». 5. Структурные элементы налогового менеджмента. 6. Организация управления налоговым процессом. 7. Налоговое планирование. 8. Налоговое регулирование. 9. Налоговый контроль. | Р, З, Т |

| № | Наименование раздела | Тематика практических занятий (семинаров) | Форма текущего контроля |
|---|--|---|-------------------------|
| | | 10. Классификация налоговых платежей. | |
| 2 | Тема 2. Основы государственного налогового менеджмента | <ol style="list-style-type: none"> 1. Содержание и элементы государственного налогового менеджмента. 2. Налоговый процесс, его содержание и элементы. 3. Виды государственной налоговой политики и приоритеты ее развития в России. 4. Ценовая эластичность налогов в управлении налоговыми потоками. 5. Государственное налоговое планирование и прогнозирование. 6. Планирование налоговых доходов по уровням бюджетной системы. 7. Содержание государственного налогового планирования 8. Содержание государственного налогового прогнозирования 9. Методы государственного налогового планирования и прогнозирования 10. Государственное налоговое бюджетирование, ориентированное на результат | Р, З |
| 3 | Тема 2. Основы государственного налогового менеджмента | <ol style="list-style-type: none"> 1. Содержание государственного налогового регулирования 2. Инструментарий государственного налогового регулирования 3. Содержание государственного налогового контроля 4. Налоговые проверки как основная форма государственного налогового контроля 5. Налоговые правонарушения и штрафные санкции 6. Организация налоговых служб и контроль за уплатой налогов. 7. Трансфертное ценообразование. Контроль ценообразования для целей налогообложения. 8. Обеспечение обязанностей по уплате налогов и сборов. 9. Ответственность за нарушение налогового законодательства. 10. Зачет и возврат излишне уплаченных налогов или излишне взысканных сумм налогов и сборов. | З, Т |
| 4 | Тема 3. Основы корпоративного налогового менеджмента | <ol style="list-style-type: none"> 1. Место корпоративного налогового менеджмента в управление хозяйствующим субъектом. 2. Налоговые риски неплатежеспособных и низкоконкурентных предприятий; экономико-математические методы обоснования схем 3. Выбор модели поведения налогоплательщика для определения налоговой нагрузки. 4. Корпоративное налоговое регулирование и корпоративный налоговый контроль. 5. Понятие и особенности налоговой политики организации, ее элементы. 6. Влияние учетной политики в целях налогообложения на налоговые обязательства организации 7. Порядок оформления приказа учетной политики в | Р, З |

| № | Наименование раздела | Тематика практических занятий (семинаров) | Форма текущего контроля |
|---|--|---|-------------------------|
| | | <p>целях налогообложения.</p> <p>8. Положения учетной политики, которые существенно влияют на налогообложение</p> <p>9. Выбор метода признания дохода для целей налогового учета и метода амортизации для амортизируемого имущества.</p> <p>10. Обоснование выбора метода оценки материально-производственных запасов при расчете налога на прибыль.</p> | |
| 5 | Тема 3. Основы корпоративного налогового менеджмента | <p>1. Создание резервов предстоящих расходов и платежей в налоговом и бухгалтерском учете</p> <p>2. Управление доходами по налогу на прибыль</p> <p>3. Основные правила и способы минимизации налога на прибыль.</p> <p>4. Снижение себестоимости и оптимизация ее структуры. Ускоренная амортизация.</p> <p>5. Оценка товарно-материальных ценностей и ее влияние на размер издержек производства.</p> <p>6. Представительские расходы и рекламные расходы.</p> <p>7. Налог на добавленную стоимость и его роль в налоговом планировании.</p> <p>8. Особенности минимизации НДС и льготы по НДС.</p> <p>9. Налог на имущество предприятия. Использование льгот по налогу в налоговом планировании.</p> <p>10. Оптимизация страховых взносов во внебюджетные фонды.</p> | 3, Т |
| 6 | Тема 4. Риски хозяйствующих субъектов, связанные с налоговым контролем | <p>1. Содержание критериев и индикаторов налоговых рисков.</p> <p>2. Классификация налоговых рисков и пороговые значения налоговых рисков.</p> <p>3. Состав налоговых правонарушений.</p> <p>4. Понятие минимизации налоговых платежей, оптимизации налогов и налогового планирования.</p> <p>5. Уклонение от уплаты и обход налогов в рамках деятельности по минимизации налоговых платежей.</p> <p>6. Классификация и виды уклонений и обхода налогов (криминальные и некриминальные деяния).</p> <p>7. Оптимизация налогов организациями в рамках корпоративного налогового менеджмента.</p> <p>8. Камеральная проверка</p> <p>9. Содержание принудительного взыскания налогов.</p> <p>10. Основные налоговые риски для хозяйствующих субъектов при проведении камеральных проверок, назовите пути их минимизации.</p> <p>11. Выездная налоговая проверка и ограничения при ее проведении.</p> <p>12. Основные налоговые риски, возникающие у хозяйствующих субъектов при проведении выездных налоговых проверок, пути их минимизации.</p> <p>13. Основные способы защиты прав налогоплательщика</p> | 3, Т |
| 7 | Тема 5. Налоговые риски со стороны контрагентов | 1. Налоговые риски неплатежеспособных и низкоконкурентных предприятий; экономико- | 3, Т |

| № | Наименование раздела | Тематика практических занятий (семинаров) | Форма текущего контроля |
|---|---|---|-------------------------|
| | | <p>математические методы обоснования схем.</p> <p>2. Налоговое бюджетирование и налоговый бюджет организации.</p> <p>3. Способы оптимизации налогов с использованием методов налогового учета в налоговой политике организации.</p> <p>4. Причины, подталкивающие предпринимателей к уклонению от уплаты налогов (моральные (нравственно-психологические), политические, экономические, технико-юридические причины).</p> <p>5. Способы уменьшения налоговых платежей: неправомерные и правомерные.</p> <p>6. Понятия: налоговая минимизация, налоговое планирование, обход налогов, налоговая оптимизация.</p> <p>7. Основные риски со стороны поставщиков и со стороны покупателей.</p> <p>8. Сущность требований к налогоплательщикам действовать с должной осмотрительностью и осторожностью.</p> <p>9. Основные признаки подозрительного контрагента.</p> <p>10. Порядок проверки подозрительного контрагента.</p> | |
| 8 | Тема 6. Налоговое планирование и оптимизация налоговых платежей | <p>1. Принципы и инструменты налогового планирования.</p> <p>2. Классификация налогового планирования.</p> <p>3. Этапы налогового планирования: на уровне стратегического планирования и на уровне оперативного планирования, оценка эффективности налогового планирования.</p> <p>4. Роль финансовых, налоговых органов, Главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств, Центрального банка России в бюджетном планировании</p> <p>5. Пределы налогового планирования.</p> <p>6. Налоговая статистика как важнейший инструмент анализа налоговых поступлений</p> <p>7. Порядок обжалования незаконных действий налоговых органов.</p> <p>8. Методология и практика планирования и прогнозирования налоговых доходов федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, проектов местных бюджетов на среднесрочную перспективу Формирование налоговых доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и рекомендации по их увеличению</p> <p>9. Роль налоговых доходов в формировании доходов бюджетов разных уровней</p> <p>10. Налоговая нагрузка на предприятие: обобщающие и частные показатели</p> <p>11. Налоговая отчетность как информационная база анализа.</p> <p>12. Налоговый анализ как составная часть анализа хозяйственной деятельности</p> <p>13. Использование в налоговом менеджменте метода</p> | Р, З, Т |

| № | Наименование раздела | Тематика практических занятий (семинаров) | Форма текущего контроля |
|---|----------------------|---|-------------------------|
| | | замены отношений, метода разделения отношений, метода сокращения объектов налогообложения, метода льготного предприятия. 14. Способы оптимизации налогов с использованием методов налогового учета в налоговой политике организации. | |

2.3.3 Лабораторные занятия

Лабораторные занятия не предусмотрены.

2.3.4 Примерная тематика курсовых работ

Курсовые работы не предусмотрены.

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

| № | Вид СРС | Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины по выполнению самостоятельной работы |
|---|--|--|
| 1 | Проработка учебного (теоретического) материала | Самостоятельная работа студентов: методические рекомендации для бакалавров направления подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденные кафедрой экономики и менеджмента (протокол №1 от 29.08.2017 г.) |
| 2 | Подготовка рефератов | Письменные работы студентов: методические рекомендации для бакалавров направления подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденные кафедрой экономики и менеджмента (протокол №1 от 29.08.2017 г.) |
| 3 | Выполнение упражнений и задач | |

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

Для лиц с нарушениями зрения:

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

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

3. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

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

В учебном процессе используются следующие образовательные технологии:

- технология проблемного обучения: последовательное и целенаправленное выдвижение перед студентом познавательных задач, разрешая которые студенты активно усваивают знания;
- технология развивающего обучения: ориентация учебного процесса на потенциальные возможности человека и их реализацию;
- технология дифференцированного обучения: усвоение программного материала на различных планируемых уровнях, но не ниже обязательного;

- технология активного (контекстного) обучения: моделирование предметного и социального содержания будущей профессиональной деятельности;

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

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья предусмотрена организация консультаций с использованием электронной почты.

4. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

4.1 Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля

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

Примерные вопросы для устного опроса

Тема 1. Методологические основы налогового менеджмента

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

2. Можно ли признать теории управления налогами: теория классической политической экономии (А. Смит, Д. Рикардо, Дж. Милль и др.), кейнсианская теория (Дж.М.Кейнс), неоклассическая теория (Джеймс Мид), некейнсианская теория (И. Фишер, Н. Кандор), теория предложения (А. Бернс, Г.Стайн, А. Лаффер) и теория монетаризма (Н. Фридман и др.), постклассические экономические учения (К.Маркс, Ф.Энгельс и др.) методологической основой налогового менеджмента?

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

4. Что является предметом налогового менеджмента?

5. Что является объектом и субъектом налогового менеджмента?

6. Какова роль налогового менеджмента в организации предпринимательской деятельности?

7. Каково значение налогового менеджмента в системе налоговых отношений?

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

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

10. Из каких структурных элементов состоит налоговый менеджмент?

Примерные темы рефератов

Тема 1. Методологические основы налогового менеджмента

1. Экономическое содержание налогового менеджмента как рыночной системы управления налоговыми отношениями

2. Теории управления налогами

3. Особенности налогового законодательства развитых стран в области налогового регулирования

4. Сущность экономического двойного налогообложения и методы его устранения

5. Основные способы уклонения от уплаты налогов и методы борьбы с ним, применяемые в развитых странах

6. Организация налогового менеджмента в экономически развитых странах

Примерные упражнения и задачи

Тема 1. Методологические основы налогового менеджмента

Задание 1. Заполните таблицу:

| Основные категории налогового менеджмента | Содержание |
|---|------------|
| Предмет налогового менеджмента | |
| Метод налогового менеджмента | |
| Виды налогового менеджмента | |

| | |
|--------------------------------|--|
| Субъект налогового менеджмента | |
| Объект налогового менеджмента | |

Задание 2. Заполните таблицу:

| Уровень налогового менеджмента | Структура | Задачи |
|-------------------------------------|-----------|--------|
| Налоговый менеджмент на макроуровне | | |
| Налоговый менеджмент на микроуровне | | |

Задание 3. Разработайте критерии для сравнения различных элементов налогового менеджмента. Дайте характеристику по критериям каждого элемента налогового планирования. Проведите сравнительный анализ и сделайте выводы.

| Критерии | Элементы налогового менеджмента | | |
|----------|---------------------------------|-------------------------|--------------------|
| | налоговое планирование | налоговое регулирование | налоговый контроль |
| | | | |
| | | | |
| Выводы | | | |

Задание 4. Приведите определение налога, раскройте основные признаки налогов. Раскройте содержание основных элементов налогов. Раскройте содержание основных функций налогов. Охарактеризуйте основные принципы налогообложения. Что представляет собой налоговая система? Приведите классификацию налогов. Заполните таблицу.

| Вид налога | Элементы налога | | | | |
|------------------|-----------------|----------------|------------------|------------------|--------------|
| | Объект | Налоговая база | Налоговый период | Налоговая ставка | Сроки уплаты |
| НДС | | | | | |
| Налог на прибыль | | | | | |
| | | | | | |

Раскройте и прокомментируйте основные тенденции развития налоговой системы.

Примерные тесты

Тема 1. Методологические основы налогового менеджмента

1. Заранее разработанная система мероприятий, предусматривающая цели, содержание, сбалансированное взаимодействие ресурсов, объем, методы, последовательность и сроки выполнения намеченных налоговых нововведений - это...

- а) налоговое поле;
- б) налоговый план;
- в) налоговый менеджмент;
- г) нет верного ответа

2. В зависимости от субъекта налоговое планирование подразделяется на...

- а) тактическое, стратегическое и оперативное;
- б) государственное и корпоративное;
- в) текущее и перспективное.
- г) нет верного ответа

3. Что не относится к методам налогового планирования?

- а) метод замены отношений;
- б) метод разделения отношений;
- в) метод отсрочки налогового платежа;
- г) методы амортизации.

4. На этапе стратегического планирования не определяются

- а) оптимальные варианты налогового и бухгалтерского учета
- б) месторасположение организации и ее структурных подразделений
- в) «налоговое поле»
- г) направления деятельности организации

5. На этапе оперативного планирования не ...

- а) составляются планы налоговых платежей, налоговых календарей
- б) анализируются предоставленные законодательством налоговые льготы
- в) рассчитываются и анализируются налогооблагаемые базы по различным группам налогов

г) решается вопрос о целесообразности формирования холдинга или участия в нем.

6. Укажите внутренние причины отклонений фактических величин от плановых:

а) изменение политической и экономической ситуации в стране

б) действия партнеров

в) принятие незапланированных решений

г) изменения налогового законодательства

7 Перечислите виды налогового менеджмента:

а) оперативный;

б) текущий;

в) стратегический;

г) тактический.

8 Перечислите элементы налогового менеджмента:

а) организация управления налоговым процессом;

б) налоговое планирование;

в) налоговое регулирование;

г) налоговый контроль.

9 Показатели эффективности осуществления налогового менеджмента включают:

а) общий коэффициент эффективности налогообложения;

б) коэффициент налогообложения доходов;

в) коэффициент налогообложения затрат;

г) налоговоемкость производства.

10 Организация деятельности хозяйствующим субъектом с целью оптимизации налогообложения посредством манипуляции существующим законодательством предполагает осуществление налогового планирования:

а) неправомерного;

б) правомерного;

в) правомерного, оптимизационного;

г) правомерного, классического.

4.2 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

Вопросы для подготовки к экзамену

1. Налоги как объект управления в системе рыночных отношений

2. Содержание налогового менеджмента

3. Основы организации налогового менеджмента

4. Элементы налогового менеджмента как системы управления

5. Организация управления налоговым процессом

6. Налоговое планирование

7. Налоговое регулирование

8. Налоговый контроль

9. Классификация налоговых платежей

10. Налоговое бремя: содержание и управление

11. Содержание и элементы государственного налогового менеджмента

12. Налоговый процесс, его содержание и элементы

13. Виды государственной налоговой политики и приоритеты ее развития в России

14. Ценовая эластичность налогов в управлении налоговыми потоками

15. Налоговые риски и управление ими

16. Государственное налоговое планирование и прогнозирование поступлений доходов в бюджет

17. Содержание государственного налогового планирования поступлений доходов в бюджет

18. Содержание государственного налогового прогнозирования поступлений доходов в бюджет

19. Методы государственного налогового планирования и прогнозирования поступлений доходов в бюджет

20. Государственное налоговое бюджетирование, ориентированное на результат

21. Государственное налоговое регулирование

22. Налоговое регулирование бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований

23. Инструментарий государственного налогового регулирования
24. Содержание государственного налогового контроля
25. Налоговые проверки как основная форма государственного налогового контроля
26. Налоговые правонарушения и штрафные санкции
27. Административная и уголовная ответственность за налоговые правонарушения и преступления
28. Система мер противодействия уклонению от уплаты налогов
29. Управление ценообразованием в системе государственного налогового менеджмента
30. Ценообразование в рыночных условиях
31. Порядок определения рыночной цены для целей налогообложения
32. Трансфертное ценообразование и налоговый контроль
33. Направления развития государственного налогового менеджмента
34. Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента
35. Содержание критериев и индикаторов налоговых рисков
36. Классификация налоговых рисков
37. Пороговые значения налоговых рисков
38. Состав налоговых правонарушений
39. Понятие минимизации налоговых платежей, оптимизации налогов и налогового планирования
40. Уклонение от уплаты и обход налогов в рамках деятельности по минимизации налоговых платежей
41. Понятие уклонения и обхода налогов
42. Классификация и виды уклонений и обхода налогов (криминальные и некриминальные деяния)
43. Оптимизация налогов организациями в рамках корпоративного налогового менеджмента
44. Способы оптимизации налогов
45. Налоговое бюджетирование и налоговый бюджет организации
46. Способы оптимизации налогов с использованием методов налогового учета в налоговой политике организации
47. Корпоративное налоговое планирование
48. Содержание корпоративного налогового планирования и прогнозирования
49. Классификация и виды корпоративного налогового планирования
50. Принципы корпоративного налогового планирования
51. Этапы корпоративного налогового планирования
52. Показатели эффективности корпоративного налогового планирования
53. Методика и порядок планирования налоговых доходов бюджетов
54. Пределы налогового планирования
55. Оптимизация налогов в практике современной России
56. Бюджетное планирование налоговых поступлений на федеральном уровне управления и его совершенствование
57. Бюджетное планирование налоговых поступлений на региональном уровне управления и его совершенствование
58. Бюджетное планирование налоговых поступлений на местном уровне самоуправления и его совершенствование
59. Формирование налоговых доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и рекомендации по их увеличению
60. Бюджетное планирование налоговых поступлений на федеральном уровне управления и его совершенствование в контексте реформы бюджетного процесса

Критерии оценивания ответа на экзамене

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

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

Итоговая оценка учитывает совокупные результаты контроля знаний. Экзамен проводится по

билетам в устной форме в виде опроса. Содержание билета: 1-е задание (теоретический вопрос); 2-е задание (теоретический вопрос); 3-е задание (задача).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Для лиц с нарушениями зрения:

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

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

5. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

5.1 Основная литература:

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

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

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

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

5.2 Дополнительная литература:

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

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

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

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

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

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

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

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

5.3 Периодические издания:

Финансы

Вопросы экономики

Финансы и кредит

Российский экономический журнал

Экономист

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

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

| Наименование сайта | Адрес сайта |
|------------------------------------|---|
| Электронный архив документов КубГУ | http://docspace.kubsu.ru |

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

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

При изучении дисциплины используются следующие формы работы.

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

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

- использовать рекомендованные преподавателями учебники и учебные пособия - для закрепления теоретического материала;
- разобрать совместно с другими студентами и обсудить вопросы по теме практического занятия и т.д.

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

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

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

Самостоятельная работа студента в процессе освоения дисциплины включает в себя:

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

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

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

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

8. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

8.1 Перечень необходимого программного обеспечения

- комплекс взаимосвязанных программ, предназначенных для управления ресурсами ПК и организации взаимодействия с пользователем операционная система Windows XP Pro (договор №77 АЭФ-223-ФЗ-2017 от 03.11.2017);
- пакет приложений для выполнения основных задач компьютерной обработки различных типов документов Microsoft Office 2010 (договор №77 АЭФ-223-ФЗ-2017 от 03.11.2017);
- программа для комплексной защиты ПК, объединяющая в себе антивирус, антишпион и функцию удаленного администрирования антивирус Kaspersky endpoint Security 10 (Письмо АО_Лаборатория Касперского № 3368 от 03.08.2016);
- договор № 128-НК о взаимном сотрудничестве со Справочно - Поисковой Системой Гарант от 19.12.2014 (бессрочный).

8.2 Перечень информационных справочных систем

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

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

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

| Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы | Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы |
|--|---|
| Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации 352120, Краснодарский край, г. Тихорецк, ул. Октябрьская, д. 24б, № 201 | Мультимедийный проектор, персональный компьютер, экран, выход в Интернет, учебная мебель, доска учебная, электронные ресурсы, учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации |
| Помещение для самостоятельной работы, с рабочими местами, оснащенными компьютерной техникой с подключением к сети «Интернет» и обеспечением неограниченного доступа в электронную информационно-образовательную среду организации для каждого обучающегося 352120, Краснодарский край, г. Тихорецк, ул. Октябрьская, д. 24б № 406 | Персональные компьютеры, принтер, выход в Интернет, учебная мебель. |
| Помещение для самостоятельной работы, с рабочими местами, оснащенными компьютерной техникой с подключением к сети «Интернет» и обеспечением неограниченного доступа в электронную информационно-образовательную среду организации для каждого обучающегося, в соответствии с объемом изучаемых дисциплин 352120, Краснодарский край, г. Тихорецк, ул. Октябрьская, д. 24б, № 36 | Персональные компьютеры, принтер, выход в Интернет, учебная мебель. |
| Помещение для хранения и профилактического | Стол компьютерный, сейф, мебель офисная, стеллажи металлические. |

| | |
|---|--|
| обслуживания учебного оборудования 352120, Краснодарский край, г. Тихорецк, ул. Октябрьская, д. 24б № 99 а | |
|---|--|