

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



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по работе с филиалами

А.А. Евдокимов

2019 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.01.02 Оптимизация налогообложения

Направление подготовки: 38.03.02 Менеджмент

Направленность (профиль): Финансовый менеджмент

Форма обучения: заочная

Квалификация (степень) выпускника: бакалавр

Краснодар 2019

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,
«14» мая 2019 г.



Е.Н. Новикова

Рабочая программа дисциплины утверждена на заседании кафедры экономики и менеджмента (выпускающей)

Протокол № 10 «14» мая 2019 г.

Заведующий кафедрой,

канд. экон. наук, доц.



С.Г. Косенко

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

Протокол № 4 «14» мая 2019 г.

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»

1 Цели и задачи изучения дисциплины.

1.1 Цель освоения дисциплины.

Основная цель курса «Оптимизация налогообложения» 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 «Оптимизация налогообложения» 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 «Оптимизация налогообложения» (Б1.В.ДВ.01.02) относится к вариативной части, дисциплины по выбору части Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана.

Поставленные цели и задачи могут быть реализованы только при условии обращения к материалам других наук.

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

Процесс изучения дисциплины «Оптимизация налогообложения» 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 | теоретические основы налоговой оптимизации в целом и по отдельным налогам; | выбрать оптимальный вариант ведения хозяйственных операций; разрабатывать учетную политику в целях налогообложения | использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем при |

| | | | | | |
|---|-------|---|--|---|--|
| | | финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем | | | налоговой оптимизации. |
| 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 | - находить эффективные финансовые и организационно-управленческие модели путем их адаптации к конкретным задачам управления | - 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 зач.ед. (108 часа), их распределение по видам работ представлено в таблице (для студентов ЗФО).

| Вид учебной работы | Всего часов | Курс | | | |
|--|-------------|------------|--|---|---|
| | | 2 | | | |
| Контактная работа, в том числе: | 8,2 | 8,2 | | | |
| Аудиторные занятия (всего): | | | | | |
| Занятия лекционного типа | 4 | 4 | | - | - |
| Лабораторные занятия | - | - | | - | - |
| Занятия семинарского типа (семинары, практические занятия) | 4 | 4 | | - | - |
| Иная контактная работа: | 0,2 | 0,2 | | | |
| Контроль самостоятельной работы (КСР) | - | - | | | |
| Промежуточная аттестация (ИКР) | 0,2 | 0,2 | | | |
| Самостоятельная работа, в том числе: | 96 | 96 | | | |
| Курсовая работа | - | - | | - | - |

| | | | | | |
|--|--------------------------------------|------------|------------|---|---|
| Проработка учебного (теоретического) материала | 24 | 24 | | - | - |
| Анализ научно-методической литературы | 24 | 24 | | - | - |
| Реферат, эссе | 24 | 24 | | - | - |
| Подготовка к текущему контролю | 24 | 24 | | - | - |
| Контроль: | | | | | |
| Подготовка к зачету | - | - | | | |
| Общая трудоемкость | час. | 108 | 108 | | - |
| | в том числе контактная работа | 8,2 | 8,2 | | |
| | зач. ед | 3 | 3 | | |

2.2 Структура дисциплины:

Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины.

Разделы дисциплины, изучаемые на 2 курсе (заочная форма обучения)

| № | Наименование разделов | Количество часов | | | | |
|--|--|------------------|-------------------|----------|----------|----------------------|
| | | Всего | Аудиторная работа | | | Внеаудиторная работа |
| | | | Л | ПЗ | ЛР | |
| Раздел 1. Теоретические и правовые основы оптимизации налогообложения | | | | | | |
| 1 | Тема. Система налогов и сборов в РФ | 18 | 2 | - | - | 16 |
| 2 | Тема. Основы оптимизации налогообложения | 18 | 2 | - | - | 16 |
| 3 | Тема. Государственное налоговое прогнозирование и планирование | 18 | - | 2 | - | 16 |
| 4 | Тема. Роль и место налогового менеджмента в структуре управления организации | 16 | - | - | - | 16 |
| 5 | Тема. Понятие и виды налоговых рисков организации | 16 | - | - | - | 16 |
| Раздел 2. Прикладные аспекты оптимизации налогообложения организации | | | | | | |
| 6 | Тема. Практические вопросы налогового планирования организации | 16 | - | - | - | 16 |
| 7 | Тема. Методика планирования налоговых обязательств организации | 18 | - | 2 | - | 16 |
| 8 | Тема. Методы и инструменты налогового анализа и планирования организации | 16 | - | - | - | 16 |
| <i>Итого по дисциплине:</i> | | | 4 | 4 | - | 96 |

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

2.3 Содержание разделов дисциплины:

2.3.1 Занятия лекционного типа.

| № | Наименование раздела | Содержание тем раздела | Форма текущего контроля |
|----|--|--|--------------------------|
| 1. | Раздел 1. Теоретические и правовые основы налогового менеджмента. | Тема 1. Система налогов и сборов в РФ | Реферат (Р), Эссе (Э) |
| | | Тема 2. Основы оптимизации налогообложения | Реферат (Р), Эссе (Э) |
| | | Тема 3. Государственное налоговое прогнозирование и планирование | Реферат (Р), Эссе (Э) |
| | | Тема 4. Роль и место налогового менеджмента в структуре управления организации | Реферат (Р), Эссе (Э) |
| | | Тема 5. Понятие и виды налоговых рисков организации | Реферат (Р), Эссе (Э) |
| 2. | Раздел 2. Прикладные аспекты налогового менеджмента организации. | Тема 6. Практические вопросы налогового планирования организации | |
| | | Тема 7. Методика планирования налоговых обязательств организации | Реферат (Р), Эссе (Э) |
| | | Тема 8. Методы и инструменты налогового анализа и планирования организации | Реферат (Р), Эссе (Э) |

2.3.2 Занятия семинарского типа.

| № | Наименование раздела | Содержание тем раздела | Форма текущего контроля |
|----|--|--|---|
| 1. | Раздел 1. Теоретические и правовые основы налогового менеджмента. | Тема 1. Система налогов и сборов в РФ | Устный опрос (У о), Тестирование (Т), Ситуационные задания (СЗ) |
| | | Тема 2. Основы оптимизации налогообложения | |
| | | Тема 3. Государственное налоговое прогнозирование и планирование | |
| | | Тема 4. Роль и место налогового менеджмента в структуре управления организации | |
| | | Тема 5. Понятие и виды налоговых рисков организации | |
| 2. | Раздел 2. Прикладные аспекты налогового менеджмента организации. | Тема 6. Практические вопросы налогового планирования организации | Устный опрос (У о), Тестирование (Т), Ситуационные |
| | | Тема 7. Методика планирования налоговых обязательств организации | |

| | | |
|--|--|---------------|
| | Тема 8. Методы и инструменты налогового анализа и планирования организации | задания (С 3) |
|--|--|---------------|

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 | 2 | 3 |
| 1 | Проработка учебного (теоретического) материала | Методические рекомендации по организации самостоятельной работы обучающихся (рассмотрены и утверждены на заседании кафедры экономики и менеджмента филиала ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет» в г. Армавире 14 мая 2019 г., протокол №10); |
| 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 14 мая 2019 г., протокол №10); 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 14 мая 2019 г., протокол №10); |

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

Раздел 1. Теоретические и правовые основы налогового менеджмента.

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

Раздел 2. Прикладные аспекты налогового менеджмента 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.
13. Информационная база для контроля качества налогового планирования и анализа динамики налоговых поступлений.
14. Способы борьбы государства с уклонением от уплаты налогов.
15. Международные налоговые отношения и проблемы двойного налогообложения.
16. Влияние организационно-правовой формы и размера организации на структуру налогового обязательства.

17. Определите влияние государственного налогового прогнозирования и планирования на планирование налоговых обязательств организации.
18. Этапы налогового прогнозирования и планирования организации.
19. Назовите общие методы планирования налогового обязательства организации.
20. Определите специальные методы налогового планирования организации.
21. Определите цели и задачи текущего и перспективного налогового прогнозирования и планирования.
22. Расчет коэффициента собираемости налогов.
23. Методы планирования контингентов основных налогов.
24. 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: налогового прогнозирования
В: налогового регулирования

Примерные ситуационные задания

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 принесли 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.

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. Воздействие налогового механизма на развитие социально-экономических процессов в обществе.
16. Экономические аспекты оптимизации налогов.
17. Налогообложение в зарубежных странах, его особенности
18. Налоговая система РФ: этапы становления, реформы и эффективность.
19. Налоги Российской Федерации в рыночной системе хозяйственных отношений.
20. Налоговый федерализм и особенности его реализации в РФ.
21. Организация, структура и эффективность функционирования налоговой системы в России.
22. Действующая система налогообложения юридических и физических лиц и направления ее совершенствования.
23. Налоговая политика в Российской Федерации: проблемы и перспективы.
24. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики.
25. Налоговая политика как основная часть экономической политики государства.
26. Налоги и инвестиции.
27. Организация налоговой службы.
28. Оценка эффективности работы налоговых органов (на примере ИФНС или УФНС).
29. Ответственность за нарушения налогового законодательства: понятие и признаки, виды, содержание и основания применения.
30. Организационно-правовые основы налоговых проверок.
31. Виды налоговых правонарушений по налогу на доходы физических лиц и меры ответственности за их совершение.
32. Федеральные налоги, основные виды федеральных налогов, методика их расчетов.

33. Современный НДС: значение, эффективность, аудит.
34. Особенности налогового учета расходов организации.
35. Оценка и анализ доходов организации в целях налогообложения прибыли.
36. Местные налоги.

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 России.
4. Стадии, виды, формы и направления налоговой политики.
5. Сущность и уровни оптимизации налогообложения.
6. Предмет, метод налогового менеджмента.
7. Основы организации налогового менеджмента.
8. Содержание и элементы налогового менеджмента.
9. Государственный налоговый менеджмент.
10. Государственные налоговые риски, их прогнозирование.
11. Способы борьбы государства с уклонением от уплаты налогов.
12. Принципы налогового прогнозирования и планирования в организациях.
13. Этапы налогового прогнозирования и планирования в организациях.
14. Классификация налогового планирования в организациях.
15. Приделы налогового планирования.
16. Классификация налоговых рисков.
17. Учет налоговых рисков в принятии управленческих решений в организации.
18. Налоговый паспорт организации – налогоплательщика: понятие, назначение, использование в прогнозировании и планировании налогообложения.
19. Бизнес-планирование и налоговое планирование в организации.
20. Учетная и договорная политика организации и налоговое планирование.
21. Налоговое планирование и ценообразование.
22. Формирование налогового поля предприятия.
23. Структура налогового обязательства.
24. Составление налогового календаря организации.
25. Система аналитических показателей, используемых в налоговом прогнозировании и планировании.
26. Методы налогового анализа и планирования.
27. Инструменты налогового планирования.
28. Общая характеристика оптимизации налоговых баз по прямым и косвенным налогам.
29. Отраслевые особенности оптимизации налогообложения.
30. Специальные налоговые режимы как инструменты минимизации налогообложения.
31. Оценка налогового потенциала организации.
32. Оценка эффективности мероприятий по налоговой оптимизации.

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 экзамене;
- при проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями;
- при необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов.

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

Для лиц с нарушениями зрения:

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

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

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

5.1 Основная литература:

1. Налоговый менеджмент. Продвинутый курс [Электронный ресурс]: учебник / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 559 с. – URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=448260

2. Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ С.П. Колчин. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юнити-Дана, 2015. - 270 с. – URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=116723

3. Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент [Электронный ресурс]: администрирование, планирование, учет: учебное пособие / Н.Н. Селезнева. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 224 с. – URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=114427

4. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент [Электронный ресурс]: учебник для академического бакалавриата / Н. А. Пименов, Д. Г. Родионов ; отв. ред. Н. А. Пименов. — М.: Издательство Юрайт, 2017. — 305 с. — URL: <https://www.biblio-online.ru/viewer/nalogovyy-menedzhment-413149#page/1>

5.2 Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / В.В. Кузьменко, Н.С. Бескорвайная, С.Н. Блудова и др.; Министерство образования и

науки Российской Федерации, Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Северо-Кавказский федеральный университет». - Ставрополь: СКФУ, 2014. - 283 с. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=457470

2. Налоги и налогообложение [Текст] [Электронный ресурс]: Учебник для бакалавров / Д.Г. Черник и др. - М.: Юрайт, 2013. – 393 с.

3. Налоги и налогообложение. Практикум [Электронный ресурс]: учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. — 80 с. - URL: <http://znanium.com/catalog/product/544758>

4. Налоги и налогообложение [Текст]: Учебник для бакалавров / Д.Г. Черник и др. - М.: Юрайт, 2013. – 393 с.

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», в том числе современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы, необходимые 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 «WebofScience (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.пф/>
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 практическим занятиям.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Самостоятельная работа студентов по дисциплине включает следующие виды работ:

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

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

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 при проведении занятий и для самостоятельной подготовки обучающихся.

8.2 Перечень необходимого лицензионного программного обеспечения.

- Microsoft Windows , Microsoft Office Professional Plus;
- Gimp 2.6.16 (растровый графический редактор);
- Inkscape 0.91 (векторный графический редактор);
- Acrobat Reader DC; Sumatra PDF;
- Mozilla FireFox;

- Медиаплеер VLC;
- Архиватор 7-zip.

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>.
4. Научная электронная библиотека (НЭБ) «eLibrary.ru». – URL: <http://www.elibrary.ru>

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

| № | Вид работ | Материально-техническое обеспечение дисциплины и оснащенность |
|----|--------------------|--|
| 1. | Лекционные занятия | <p>Аудитории для проведения занятий лекционного типа: Аудитория 13 оснащена учебной мебелью; Аудитория 14 оснащена учебной мебелью, Аудитория 23 оснащена учебной мебелью, стационарным мультимедийным комплексом в составе: проектор, экран настенный, персональный компьютер с программным обеспечением. Аудитория 24 оснащена учебной мебелью, стационарным мультимедийным комплексом в составе: проектор, экран настенный, персональный компьютер с программным обеспечением; Аудитория 25 оснащена учебной мебелью, стационарным мультимедийным комплексом в составе: проектор, экран настенный, персональный компьютер с программным обеспечением; Аудитория 26 оснащена учебной мебелью, персональными компьютерами – 15 шт. с доступом к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации, программное обеспечение. Аудитория 27 оснащена учебной мебелью, персональный компьютер – 15 шт. с доступом к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации, программное обеспечение; Аудитория 28 оснащена учебной мебелью, персональными компьютерами – 18 шт. с доступом к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации, программное обеспечение; Аудитория 32 оснащена учебной мебелью; Аудитория 34 оснащена учебной мебелью, стационарным мультимедийным комплексом в составе: проектор, экран настенный, персональный компьютер с программным</p> |

| | | |
|----|---|---|
| | | <p>обеспечением; государственная символика (герб РФ, флаг РФ; флаг Краснодарского края, флаг г. Армавира), Аудитория 35 оснащена учебной мебелью; Аудитория 36 оснащена учебной мебелью.</p> |
| 2. | Практические занятия | <p>Аудитории для проведения занятий семинарского типа Аудитория 13 оснащена учебной мебелью; Аудитория 14 оснащена учебной мебелью; Аудитория 23 оснащена учебной мебелью, стационарным мультимедийным комплексом в составе: проектор, экран настенный, персональный компьютер с программным обеспечением. Аудитория 24 оснащена учебной мебелью, стационарным мультимедийным комплексом в составе: проектор, экран настенный, персональный компьютер; Аудитория 25 оснащена учебной мебелью, стационарным мультимедийным комплексом в составе: проектор, экран настенный, персональный компьютер с программным обеспечением; Аудитория 26 оснащена учебной мебелью, персональными компьютерами – 15 шт. с доступом к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации, программное обеспечение; Аудитория 27 оснащена учебной мебелью, персональный компьютер – 15 шт. с доступом к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации, программное обеспечение; Аудитория 28 оснащена учебной мебелью, персональными компьютерами – 18 шт. с доступом к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации, программное обеспечение; Аудитория 32 оснащена учебной мебелью; Аудитория 34 оснащена учебной мебелью, стационарным мультимедийным комплексом в составе: проектор, экран настенный, персональный компьютер, программное обеспечение; государственная символика (герб РФ, флаг РФ; флаг Краснодарского края, флаг г. Армавира), Аудитория 35 оснащена учебной мебелью; Аудитория 36 оснащена учебной мебелью; Аудитория 37 оснащена учебной мебелью, пособия наглядные по иностранному языку: учебные материалы, цветные карты, таблицы.</p> |
| 3. | Групповые (индивидуальные) консультации | <p>Аудитории для групповых и индивидуальных консультаций: Аудитория 13 оснащена учебной мебелью; Аудитория 14 оснащена учебной мебелью, Аудитория 23 оснащена учебной мебелью, стационарным мультимедийным комплексом в составе: проектор, экран настенный, персональный компьютер с программным обеспечением; Аудитория 24 оснащена учебной мебелью,</p> |

| | | |
|----|--|--|
| | | <p>стационарным мультимедийным комплексом в составе: проектор, экран настенный, персональный компьютер с программным обеспечением;</p> <p>Аудитория 25 оснащена учебной мебелью, стационарным мультимедийным комплексом в составе: проектор, экран настенный, персональный компьютер с программным обеспечением;</p> <p>Аудитория 26 оснащена учебной мебелью, персональными компьютерами – 15 шт. с доступом к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации, программное обеспечение;</p> <p>Аудитория 27 оснащена учебной мебелью, персональный компьютер – 15 шт. с доступом к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации, программное обеспечение;</p> <p>Аудитория 28 оснащена учебной мебелью, персональными компьютерами – 18 шт. с доступом к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации, программное обеспечение;</p> <p>Аудитория 32 оснащена учебной мебелью;</p> <p>Аудитория 34 оснащена учебной мебелью, стационарным мультимедийным комплексом в составе: проектор, экран настенный, персональный компьютер с программным обеспечением; государственная символика;</p> <p>Аудитория 35 оснащена учебной мебелью;</p> <p>Аудитория 36 оснащена учебной мебелью;</p> <p>Аудитория 37 оснащена учебной мебелью, материалы, цветные карты, таблицы.</p> |
| 4. | Текущий контроль, промежуточная аттестация | <p>Аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации:</p> <p>Аудитория 13 оснащена учебной мебелью;</p> <p>Аудитория 14 оснащена учебной мебелью,</p> <p>Аудитория 23 оснащена учебной мебелью, стационарным мультимедийным комплексом в составе: проектор, экран настенный, персональный компьютер с программным обеспечением;</p> <p>Аудитория 24 оснащена учебной мебелью, стационарным мультимедийным комплексом в составе: проектор, экран настенный, персональный компьютер;</p> <p>Аудитория 25 оснащена учебной мебелью, стационарным мультимедийным комплексом в составе: проектор, экран настенный, персональный компьютер с программным обеспечением;</p> <p>Аудитория 26 оснащена учебной мебелью, персональными компьютерами – 15 шт. с доступом к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации, программное обеспечение.</p> <p>Аудитория 27 оснащена учебной мебелью, персональный компьютер – 15 шт. с доступом к сети</p> |

| | | |
|----|------------------------|--|
| | | <p>«Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации, программное обеспечение;</p> <p>Аудитория 28 оснащена учебной мебелью, персональными компьютерами – 18 шт. с доступом к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации, программное обеспечение;</p> <p>Аудитория 32 оснащена учебной мебелью;</p> <p>Аудитория 34 оснащена учебной мебелью, стационарным мультимедийным комплексом в составе: проектор, экран настенный, персональный компьютер с программным обеспечением; государственная символика (герб РФ, флаг РФ; флаг Краснодарского края, флаг г. Армавира);</p> <p>Аудитория 35 оснащена учебной мебелью;</p> <p>Аудитория 36 оснащена учебной мебелью;</p> <p>Аудитория 37 оснащена учебной мебелью; пособия наглядные по иностранному языку: учебные материалы, цветные карты, таблицы.</p> |
| 5. | Самостоятельная работа | <p>Помещения для самостоятельной работы, с рабочими местами, оснащенными компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации:</p> <p>Помещение для самостоятельной работы № 18 оснащено учебной мебелью, персональными компьютерами – 4 шт., один из персональных компьютеров, оснащен накладками на клавиатуру со шрифтом Брайля, колонками и наушниками, электронной программой для чтения вслух текстовых файлов «Балаболка» с синтезатором речи с открытым исходным кодом RNVoice. МФУ, программное обеспечение; специализированная мебель: стеллажи библиотечные, шкаф картотечный, библиотечный стол-барьер кафедры для выдачи литературы.</p> |