



1920

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
филиал Федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
в г. Новороссийске
Кафедра информатики и математики

УТВЕРЖДАЮ



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

« 08 » 2018 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.15 НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль): Финансы и кредит
Программа подготовки: академическая
Форма обучения: очная
Квалификация (степень) выпускника: Бакалавр

Краснодар 2018

Рабочая программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденном приказом Министерства образования и науки Российской Федерации № 1327 от 12 ноября 2015 года.

Программу составил(и):

И.Г.Рзун, доцент канд.физ.-мат.наук



С.В. Дьяченко доцент канд.физ.-мат.наук



Рабочая программа дисциплины утверждена на заседании кафедры информатики и математики протокол № 1 от 30.08.2018 г.



Заведующий кафедрой (разработчика) Рзун И.Г

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры информатики и математики протокол № 1 от 30.08.2018 г.



Заведующий кафедрой (выпускающей) Рзун И.Г.

Рабочая программа одобрена на заседании учебно-методической комиссии филиала по УГСН 01.00.00 «Математика и механика» протокол № 1 30.08.2018 г.

Председатель УМК



С.В. Дьяченко

Рецензенты:

Директор ООО «ИВС» Индейкина В.С.

Директор ООО «СТАР» Личман Т.Л.

Содержание рабочей программы дисциплины

- 1 Цели и задачи изучения дисциплины.
 - 1.1 Цель освоения дисциплины
 - 1.2 Задачи дисциплины.
- 1.3 Место дисциплины в структуре образовательной программы
 - 1.4 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.
2. Структура и содержание дисциплины.
 - 2.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ.
 - 2.2 Структура дисциплины
 - 2.3 Содержание разделов дисциплины
 - 2.3.1 Занятия лекционного типа.
 - 2.3.2 Занятия семинарского типа.
 - 2.3.3 Лабораторные занятия.
 - 2.4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине
3. Образовательные технологии.
4. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.
 - 4.1 Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля.
 - 4.2 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации.
5. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины
 - 5.1 Основная литература
 - 5.2 Дополнительная литература
 - 5.3. Периодические издания:
6. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины
7. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины
8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине
 - 8.1 Перечень информационных технологий.
 - 8.2 Перечень необходимого программного обеспечения.
 - 8.3 Перечень информационных справочных систем
9. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

1 Цели и задачи изучения дисциплины.

1.1 Цель освоения дисциплины.

Цели изучения дисциплины Б1.В.15 «Налоговый менеджмент» определены государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования и соотнесены с общими целями ООП ВО по направлению подготовки «Экономика», в рамках которой преподается дисциплина.

Курс «Налоговый менеджмент» предназначен для получения навыков налогового анализа, необходимых специалисту по налогообложению. Овладение знаниями курса позволит обучающимся лучше понять мотивы поведения налогоплательщиков.

1.2 Задачи дисциплины.

Задачи изучения дисциплины вытекают из требований к результатам освоения и условиям реализации основной образовательной программы и компетенций, установленных Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению «Экономика».

В ходе изучения дисциплины ставятся задачи:

- сформировать фундаментальные представления о налоговом менеджменте;
- выявить взаимосвязь налогового менеджмента с финансовым менеджментом;
- изучить общие вопросы планирования налогов;
- научить студентов использовать основной понятийный аппарат менеджмента в процессе управления налогами;
- рассмотреть взаимосвязь бухгалтерского учета и налогового менеджмента;
- рассмотреть анализ налогового менеджмента на примере коммерческого предприятия.

1.3 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоговый менеджмент» относится к дисциплинам базового цикла Б1 (вариативная часть). Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единицы, 108 часов.

Для ее изучения обучающийся должен обладать системными входными знаниями по дисциплинам «Бухгалтерский учет», «Микроэкономика», «Финансы», «Налоги и налогообложение», «Менеджмент».

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

Изучение данной учебной дисциплины направлено на формирование у обучающихся общепрофессиональных и профессиональных компетенций:

ОК-3, ОК-6, ОПК-2, ОПК-3, ПК-4, ПК-5, ПК-17, ПК-18., ПК-20, ПК-22

№ п.п.	Индекс компетенции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
			знать	уметь	владеть
1.	ОК-3	способностью использовать основы экономических знаний	- основы построения, расчета и анализа современной	- применять экономический понятийно-категориальный	- методами социально-экономического прогнозирования;

№ п.п.	Индекс компетенции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
			знать	уметь	владеть
		в различных сферах деятельности	системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на макро- и микроуровне; - основные закономерности функционирования рыночной экономики в целом и отдельного экономического субъекта	аппарат; - выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций; - предлагать способы решения существующих проблем с учетом критериев социально-экономической эффективности и возможных социально-экономических последствий.	- навыками практического применения теоретических знаний при проведении анализа и прогнозирования экономических процессов
2.	ОК-6	способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	- правовые и нравственно-этические нормы в сфере профессиональной деятельности; - состав документальной базы ведения бухгалтерского, налогового, управленческого учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; - российские и международные стандарты финансовой отчетности; - действующее законодательство РФ в области регулирования деятельности организаций.	- применять соответствующие сложившейся в организации хозяйственной ситуации положения законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения ; - проводить юридический анализ фактов хозяйственной жизни; - проверять организацию бухгалтерского учета на предмет ее соответствия требованиям действующего законодательства ; - проводить сравнительный анализ бухгалтерского и налогового законодательства в разных странах;	- навыками практического применения основных справочно-правовых систем, используемых в РФ; - актуальной информацией о текущем состоянии нормативно-правовой базы бухгалтерского учета, налогового учета.
3.	ОПК-2	способностью осуществлять сбор, анализ и обработку	- основные понятия, категории и инструменты	- рассчитывать на основе типовых методик и	- современными методами сбора, обработки и

№ п.п.	Индекс компетенции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
			знать	уметь	владеть
		данных, необходимых для решения профессиональных задач	прикладных экономических дисциплин; - принципы расчета и анализа показателей деятельности экономического субъекта; - правила ведения бухгалтерского учета в соответствии с действующим учетным законодательством	действующей нормативно-правовой базы важнейшие экономические и социально-экономические показатели	анализа экономической информации; - представлениями о правилах формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности как информационной базы для проведения анализа
4.	ОПК-3	способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы	- основные программные продукты для автоматизации бухгалтерского учета; - основные направления и методы экономического анализа деятельности организации; - перечень форм бухгалтерской (финансовой) отчетности и содержащиеся в них показатели; - порядок формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности; - показатели оценки эффективности деятельности коммерческой организации в разрезе важнейших направлений (текущей, инвестиционной и финансовой) и резервы ее повышения;	- проводить ретроспективный анализ важнейших показателей деятельности организации и их прогноз; - оценивать эффективность использования имущества и капитала организации; - обобщать результаты анализа и делать выводы и заключения по результатам его проведения.	- приемами отбора инструментальных средств для обработки экономической информации в соответствии с поставленными задачами; - навыками работы с программами автоматизации бухгалтерского учета; - методами проведения экономического анализа на любых уровнях организации производства, труда и управления;
5.	ПК-4	способность на основе описания экономических процессов и явлений	- современные методики экономического и финансового	- анализировать во взаимосвязи экономические явления,	- навыками построения моделей оптимальной

№ п.п.	Индекс компетенции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
			знать	уметь	владеть
		строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты	анализа деятельности организации; - бухгалтерский учет как информационную базу для проведения экономического и финансового анализа.	процессы и институты на микро- и макроуровне; - анализировать и содержательно интерпретировать информацию, содержащуюся в бухгалтерской и статистической отчетности организаций различных организационно-правовых форм и форм собственности; - анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических явлениях и процессах, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей; - принимать рациональные экономические решения на основе экономико-математических моделей; - отражать в бухгалтерском и налоговом учете имущество, обязательства и факты хозяйственной жизни организации.	налоговой нагрузки на организацию при выборе системы налогообложения ; - навыками оценки различных вариантов учета имущества и обязательств при формировании учетной политики организации; - навыками ведения счетов бухгалтерского учета, формирования учетных регистров и составления отчетности с целью использования данной информации для принятия управленческих решений.
6.	ПК-5	способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию,	- отличия российских стандартов ведения бухгалтерского учета и составления отчетности и	- анализировать и содержательно интерпретировать информацию, содержащуюся в бухгалтерской	- навыками работы в специализированных программах ведения бухгалтерского

№ п.п.	Индекс компетенции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
			знать	уметь	владеть
		содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	проведения аудита от международных; - правила формирования показателей бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности организации;	(финансовой), налоговой и статистической отчетности организаций; - выявлять возможные варианты развития экономических процессов у экономического субъекта по данным бухгалтерского учета; - анализировать и взаимоувязывать основные экономические явления и процессы.	учета, автоматизации анализа и аудита.
7.	ПК-17	способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	- формы бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности; - порядок формирования показателей форм бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности и их заполнения; - формы бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности, обязательные к представлению в организациях издательской деятельности	идентифицировать актуальные версии форм бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности; - формировать показатели бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности в соответствии с установленными требованиями	- навыками ведения учета в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов; - навыками заполнения актуальных версий форм бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности в бумажном и электронном виде; - навыками формирования показателей бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности в соответствии с установленными требованиями.
8.	ПК-18	способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование	- теоретические основы налогового учета; - правила формирования налоговых баз по федеральным,	- адекватно применять теоретические знания в области налогового учета; - формировать налоговые базы	- навыками ведения налогового учета в соответствии с требованиями действующих нормативно-

№ п.п.	Индекс компетенции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
			знать	уметь	владеть
		организации	региональным и местным налогам в соответствии с требованиями НК РФ; - формы налоговой отчетности, порядок и сроки их представления; - порядок формирования показателей налоговой отчетности и их заполнения; - требования НК РФ в части порядка определения налоговых баз по различным налогам и сборам; - технологию работы со специализированными программными продуктами автоматизации бухгалтерского учета и электронного документооборота.	по федеральным, региональным и местным налогам в соответствии с требованиями НК РФ; - идентифицировать актуальные версии форм налоговой отчетности; - формировать показатели налоговой отчетности в соответствии с установленными требованиями; - организовать ведение налогового учета в организациях;	правовых актов; - навыками актуализации правил ведения налогового учета в соответствии с изменениями в НК РФ; - навыками заполнения актуальных версий форм налоговой отчетности в бумажном и электронном виде; - навыками формирования показателей налоговой отчетности в соответствии с установленными требованиями; - навыками определения налоговых баз и суммы налогов, уплачиваемых организациями в РФ; навыками практического ведения налогового учета в программе 1С: Бухгалтерия и работы в системах электронного документооборота.
9.	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;	- анализировать информационные источники, касающиеся возможности правильного налогового планирования бюджетов; - анализировать бюджетную, социальную, профессиональную и налоговую	-навыками организации самообразования, технологиями приобретения, использования и обновления социально-экономических, бюджетных, профессиональных и налоговых знаний.

№ п.п.	Индекс компет енции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
			знать	уметь	владеть
			- закономерности налогового планирования при составлении бюджетов в составе бюджетной системы РФ.	информацию и использовать ее для составления бюджетов в составе бюджета Российской Федерации; - провести подготовительну ю работу по налоговому планированию при составлении бюджета РФ.	
10.	ПК-22	способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля	- цель, задачи и структуру, регулирующую бюджетные и валютные отношения; - задачи, виды учета и контроля при налоговых отношениях в страховой и банковской деятельности; - нормы, используемые в налоговом и бюджетном учете	- регулярно следовать нормам при регулировании бюджетных, налоговых и валютных отношений в деятельности банковской и страховой;	- навыками и средствами учета и контроля в области страховой и банковской 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

Таблица 1 - Вид промежуточной аттестации – экзамен 7 семестр.

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры (часы)				
		7				
Контактная работа, в том числе:	55,3	55,3				
Аудиторные занятия (всего):	52,3	52,3				
Занятия лекционного типа	18	18		-	-	
Лабораторные занятия	-	-		-	-	
Занятия семинарского типа (семинары, практические занятия)	34	34		-	-	
Промежуточная аттестация (ИКР)	0,3	0,3				
Иная контактная работа:	3	3				
Контроль самостоятельной работы (КСР)	3	3				
Самостоятельная работа, в том числе:	26	26				
<i>Курсовая работа</i>	-	-		-	-	
<i>Проработка учебного (теоретического) материала</i>	10	10		-	-	
<i>Выполнение индивидуальных заданий (подготовка сообщений, презентаций)</i>	10	10		-	-	
<i>Реферат</i>	6	6		-	-	
Подготовка к текущему контролю				-	-	
Контроль:	26,7	26,7				
Подготовка к экзамену	26,7	26,7				
Общая трудоёмкость	час.	108	108		-	-
	в том числе контактная работа	55,3	55,3			
	зач. ед	3	3			

Курсовые не предусмотрены.

2.2 Структура дисциплины:

Распределение видов учебной работы и их трудоёмкости по разделам дисциплины. Разделы дисциплины, изучаемые в 7 семестре (*очная форма*).

Распределение видов учебной работы и их трудоёмкости по разделам дисциплины (для студентов очной формы)

Таблица 2

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Самостоятельная работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Предмет и метод налогового менеджмента	18	4	8		6
2.	Сущность налогового менеджмента	18	4	8		6

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Самостоятельная работа
			Л	ПЗ	ЛР	
3.	Основные вопросы планирования налогообложения	18	4	8		7
4.	Взаимосвязь бухгалтерского учета и налогового менеджмента	18	6	10		7
	Итого по дисциплине	78	18	34		26
	Промежуточная аттестация (ИКР)	0,3				
	Иная контактная работа:	3				
	Контроль:	26,7				
	<i>Всего:</i>	108	18	34		26

Примечание: Л – лекции, ПЗ – практические занятия / семинары, ЛР – лабораторные занятия, СР – самостоятельная работа обучающегося

2.3 Содержание разделов дисциплины:

Таблица 4.

№ раздела	Наименование раздела	Содержание раздела	Форма текущего контроля	Разработано с участием представителей работодателей
Раздел 1 ОПК-3; ПК-4; ОПК-2; ОК-3; ОК-6; ПК-20; ПК-22; ПК-18; ПК-5; ПК-17	Предмет и метод налогового менеджмента	Предмет налогового менеджмента. Налоговый менеджмент как отрасль научных знаний, связанная с другими науками. Налоговый менеджмент как вид практической деятельности. Классические принципы управления и их применение в налоговом менеджменте. Многовариантность налогового менеджмента – сочетание стандарта с неординарностью налоговых комбинаций. Критерии принятия решений в налоговом менеджменте. Оценка альтернатив. Модели и методы принятия решений в налоговом менеджменте. Три базовых типа моделей и возможность их использования в управлении налогами.	(Р)	
Раздел 2 ОПК-3; ПК-4; ОПК-2;	Сущность налогового менеджмента	Сущность налогового менеджмента. Налоговая система: сущность, принципы, структура налогов, механизм функционирования.	(Т)	

<p>ОК-3; ОК-6; ПК-20; ПК-22; ПК-18; ПК-5; ПК-17</p>		<p>Управление налогами. Самоуправление собственника, профессиональное управление менеджеров, самоуправление работника. Налоговое регулирование из центра. Налоговой менеджмент, как система управления налогами, как определенная категория людей (социальный - слой тех, кто осуществляет работу по управлению налогами) и как форма предпринимательства. Налоговый менеджмент, как система управления налогами. Две его подсистемы: управляемая подсистема (объект управления) и управляющая подсистема (субъект управления.) Налоговый менеджмент в системе управления фирмой. Налоговый менеджмент, как составная часть финансового менеджмента. Предпринимательство и налоговый менеджмент, их связь и соотношение. Роль налогового менеджмента в повышении конкурентоспособности фирмы. Налоговый менеджер, его функциональные обязанности и квалификационные требования. Функции процесса управления налогами. Функция организации и два ее аспекта. Разделение труда, делегирование полномочий и ответственность – принципы организации. Прямое и косвенное воздействие внешней среды на организацию как функция налогового менеджмента. Факторы внешней среды, их учет при управлении налогами. Налоговое и таможенное законодательство зарубежных стран, соглашения об отсутствии двойного налогообложения – факторы внешней среды организаций, действующих на международном уровне. Социальная ответственность и этика как аспекты налогового менеджмента. Контроль как процесс обеспечения достижения налоговых целей. Три аспекта (этапа) управленческого контроля: предварительный, текущий и заключительный контроль. Характеристики эффективного налогового контроля. Связующие процессы функций налогового менеджмента – принятие</p>		
---	--	--	--	--

		решений, коммуникация. Динамичность функций. Эффективность налогового менеджмента.		
Раздел 3 ОПК-3; ПК-4; ОПК-2; ОК-3; ОК-6; ПК-20; ПК-22; ПК-18; ПК-5; ПК-17	Основные вопросы планирования налогообложения	Характеристика налоговых сборов и их влияние на финансовое состояние налогоплательщика. Государство и субъекты рыночных отношений в системе управления налогами. Методы и целевые задачи государственного налогового регулирования. Налоговая политика и деловая активность рыночных субъектов. Проблемы налогоплательщиков, обусловленные современной налоговой политикой, пути их выхода из проблемных ситуаций. Налоговое планирование – необходимость, содержание и задачи. Управление и планирование. Планирование налогов – часть финансового планирования. Налоговое планирование как процесс адаптации к внешней среде. Корреляция налогового планирования и предпринимательского успеха. Взаимосвязь организационно-правовых форм предпринимательства и налогообложения. Принципы налогового планирования, его разновидности. Типы планов. Стратегическое и тактическое налоговое планирование: сущность, основные виды управленческой деятельности, эффективность. Учет инфляционных факторов в тактике налогового менеджмента. Компьютеризация налогового планирования. Составные элементы и основные направления минимизации налогообложения. Четыре стадии налогового планирования, их содержание и задачи. Нарушение налогового законодательства. Санкции. Отрицательный “эффект” нелегального уклонения от налогов. Правовая защита в процессе налоговых проверок и расследований	(Т)	
Раздел 4 ОПК-3; ПК-4; ОПК-2;	Взаимосвязь бухгалтерского учета и налогового менеджмента	Соотношение налогового менеджмента и бухгалтерского учета. Выполнение бухгалтерским учетом функции делового языка при исчислении	(Т)	

<p>ОК-3; ОК-6; ПК-20; ПК-22; ПК-18; ПК-5; ПК-17</p>		<p>налогов и в налоговом менеджменте. Требование адекватности деловой информации целям предпринимательства. Понятийный аппарат современного менеджмента и его связь с бухгалтерским учетом. Предпринимательский риск, поток денежных средств как информационные базы налогового менеджмента. Налоговый учет как часть бухгалтерского учета. Различия в информации по издержкам производства для целей бухгалтерского учета и для исчисления данных, используемых при определении налогооблагаемой базы. Применение в налоговом менеджменте разных оценок товарно-материальных ценностей. Составление фирмой наряду с бухгалтерской и налоговой отчетности. Штрафные санкции за искажение объекта налогообложения и за нарушение правил учета. Учетная политика и налоговый менеджмент. Налоговый менеджмент и аудит.</p>		
---	--	--	--	--

2.3.1 Занятия лекционного типа.

№	Наименование раздела	Содержание раздела	Форма текущего контроля
1	2	3	4
1.	Предмет и метод налогового менеджмента.	Предмет налогового менеджмента. Налоговый менеджмент как отрасль научных знаний, связанная с другими науками. Налоговый менеджмент как вид практической деятельности. Классические принципы управления и их применение в налоговом менеджменте. Многовариантность налогового менеджмента – сочетание стандарта с неординарностью налоговых комбинаций. Критерии принятия решений в налоговом менеджменте.	Реферат (Р)
2.	Сущность налогового менеджмента. Функции налогового менеджмента	Налоговая система: сущность, принципы, структура налогов, механизм функционирования. Управление налогами. Самоуправление собственника, профессиональное управление менеджеров, самоуправление работника. Налоговое регулирование из центра. Налоговой	тестирование (Т)

		менеджмент, как система управления налогами, как определенная категория людей (социальный - слой тех, кто осуществляет работу по управлению налогами) и как форма предпринимательства. Налоговый менеджмент, как система управления налогами.	
3.	Основные вопросы планирования налогообложения	Характеристика налоговых сборов и их влияние на финансовое состояние налогоплательщика. Государство и субъекты рыночных отношений в системе управления налогами. Методы и целевые задачи государственного налогового регулирования. Налоговая политика и деловая активность рыночных субъектов. Проблемы налогоплательщиков, обусловленные современной налоговой политикой, пути их выхода из проблемных ситуаций.	тестирование (Т)
4.	Взаимосвязь бухгалтерского учета и налогового менеджмента	Требование адекватности деловой информации целям предпринимательства. Понятийный аппарат современного менеджмента и его связь с бухгалтерским учетом. Предпринимательский риск, поток денежных средств как информационные базы налогового менеджмента. Налоговый учет как часть бухгалтерского учета.	тестирование (Т)

2.3.2 Занятия семинарского (практического) типа.

На основе лекционного материала, изучения основной и дополнительной научной литературы бакалавры продолжают изучение дисциплины на практических занятиях. Основная цель этих занятий состоит в углубленном изучении наиболее значимых разделов курса, приобретении практических навыков анализа конкретных социально-экономических явлений и процессов, выявлении имеющихся проблем, обосновании возможных путей их решения. Практические занятия позволяют закрепить полученные на лекциях и при чтении учебной и научной литературы знания. Используются различные формы организации практических занятий: решение задач, представление рефератов в интерактивной форме, тестирование.

№	Наименование практического занятия	Форма текущего контроля
1	3	4
	Предмет и метод налогового менеджмента	Реферат. Тестирование
	Сущность налогового менеджмента. Функции налогового менеджмента.	Тестирование Решение задач Реферат
	Основные вопросы планирования налогообложения	Контрольная работа. Решение задач
	Взаимосвязь бухгалтерского учета и налогового менеджмента	Тестирование. Решение задач.

2.3.3 Лабораторные занятия.

Занятия лабораторного типа не предусмотрены.

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

При изучении дисциплины «Налоговый менеджмент» обязательными являются следующие формы самостоятельной работы:

- проработка учебного (теоретического) материала;
- выполнение индивидуальных заданий (решение задач по темам занятий; выполнение домашней контрольной работы; подготовка сообщений, презентаций);
- подготовка рефератов.

Таблица – Методическое обеспечение самостоятельной работы.

№	Вид СРС	Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины по выполнению самостоятельной работы
1	2	3
1	проработка учебного (теоретического) материала	<ol style="list-style-type: none"> 1. Кирина, Л. С. Налоговый менеджмент в организациях : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Л. С. Кирина, Н. А. Назарова. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 279 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00900-2. ЭБС. URL: https://biblio-online.ru/viewer/AA848A86-F3A9-4812-B201-ADC5F225934B#page/1 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. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03460-8. ЭБС. URL: https://biblio-online.ru/viewer/D3FF6E3E-3E28-4A3D-966D-BCAA7FE578BE#page/1
2	выполнение индивидуальных заданий (решение задач по темам занятий; выполнение домашней контрольной работы; подготовка сообщений, презентаций)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Кирина, Л. С. Налоговый менеджмент в организациях : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Л. С. Кирина, Н. А. Назарова. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 279 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00900-2. ЭБС. URL: https://biblio-online.ru/viewer/AA848A86-F3A9-4812-B201-ADC5F225934B#page/1 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. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03460-8. ЭБС. URL: https://biblio-online.ru/viewer/D3FF6E3E-3E28-4A3D-966D-BCAA7FE578BE#page/1

3	подготовка рефератов	<ol style="list-style-type: none"> 1. Кирина, Л. С. Налоговый менеджмент в организациях : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Л. С. Кирина, Н. А. Назарова. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 279 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00900-2. ЭБС. URL: https://biblio-online.ru/viewer/AA848A86-F3A9-4812-B201-ADC5F225934B#page/1 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. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03460-8. ЭБС. URL: https://biblio-online.ru/viewer/D3FF6E3E-3E28-4A3D-966D-BCAA7FE578BE#page/1
---	----------------------	---

Тематика самостоятельных письменных работ.

Примерная тематика рефератов

1. Применение классических принципов управления в налоговом менеджменте.
2. Налоги как объект управления в системе рыночных отношений.
3. Государственный налоговый менеджмент.
4. Предпринимательство и налоговый менеджмент, их связь и соотношение.
5. Налоговый менеджер: его функциональные обязанности, квалификационные требования.
6. Функции налогового менеджмента.
7. Социальная ответственность и этика как аспекты налогового менеджмента.
8. Основные направления минимизации налогообложения.
9. Необходимость и задачи налогового планирования.
10. Способы контроля налоговых баз.
11. Роль налогового менеджмента в развитии специальных налоговых режимов.
12. Налоговый менеджмент и аудит.
13. Понятийный аппарат современного менеджмента и его связь с бухгалтерским учетом.
14. Налоговый менеджмент и учетная политика.
15. Международный опыт применения налогового менеджмента.
16. Выполнение бухгалтерским учетом функции делового языка при исчислении налогов и в налоговом менеджменте.

Примеры задач для самостоятельного решения

Задача 1

В отчетном периоде коммерческий банк имеет следующие поступления (в том числе НДС по облагаемым операциям):

- 1) оплата инкассаторских услуг — 80 тыс. руб.;
- 2) проценты по межбанковскому кредиту — 95 тыс. руб.;
- 3) плата за услуги по открытию и ведению расчетных счетов — 14 тыс. руб., валютных счетов — 25 тыс. руб.;
- 4) доходы от операций с иностранной валютой — 24 тыс. руб.;
- 5) денежные средства от юридического лица на пополнение фондов специального назначения — 48 тыс. руб.;

- б) дисконт по учтенным векселям — 20 тыс. руб. Коммерческим банком в отчетном периоде произведены следующие расходы (в том числе НДС по облагаемым операциям) :
- 1) проценты, уплаченные по однодневным кредитам на сумму 35 тыс. руб.;
 - 2) проценты, уплаченные по депозитам юридических лиц, — 60 тыс. руб.;
 - 3) расходы по операциям с иностранной валютой (по обменным операциям) — 150 тыс. руб.;
 - 4) приобретена офисная мебель — 90 тыс. руб.;
 - 5) отчисления в резервы на возможные потери по необеспеченным ссудам — 2100 тыс. руб.
- Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2

Страховая организация ОАО «Посредник» в отчетном периоде имеет следующие обороты (без НДС):

- 1) получены страховые взносы по договорам личного страхования — 70 тыс. руб.;
- 2) получены страховые взносы по договорам страхования имущества — 16 тыс. руб.;
- 3) получены авансовые платежи от организаций за участие в семинаре, проводимом ОАО «Посредник» и посвященном новым методам работы с клиентами сферы страхования, — 46 тыс. руб.;
- 4) возмещение страховых выплат по договорам, переданным в перестрахование, — 168 тыс. руб.;
- 5) восстановлены отчисления в резерв финансирования предупредительных мероприятий — 124 тыс. руб.;
- 6) получена арендная плата за сданное в аренду имущество — 20 тыс. руб.;
- 7) произведены выплаты при досрочном расторжении договора страхования жизни — 81 тыс. руб.;
- 8) Определите налоговую базу по НДС и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3

Организация занимается и оптовой, и розничной торговлей. При этом розница в том регионе, где находится организация, переведена на ЕНВД.

У организации есть склад, площадь которого 250 м². В текущем году организация отвела 100 м² склада под оптовую торговлю и 150 м² — под розничную.

Среднегодовая стоимость склада за текущий год составила 450 000 руб.

Учетной политикой предусмотрено, что стоимость основных средств, облагаемых налогом на имущество, определяется пропорционально площади, используемой в деятельности, облагаемой по общему режиму.

Рассчитайте сумму налога на имущество организации за текущий год.

Задача 4

Организация ОАО «Старт» добывает руду цветных металлов на участке недр, предоставленном ей на основании лицензии. За месяц добыто 70,5 т кондиционной руды. Фактические потери — 0,5 т, норматив потерь — 0,3 т. Реализовано за этот же месяц 45 т руды. Выручка от реализации руды составила 637 200 руб. (в том числе НДС 97 200 руб.). Расходы на транспортировку руды до покупателя, которая в соответствии с договором производилась ОАО «Старт», составили 22 500 руб. Ставка налога на добычу полезных ископаемых для кондиционных руд цветных металлов — 8%.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Согласно письма Министерства образования и науки РФ № МОН-25486 от 21.06.2017г «О разработке адаптированных образовательных программ» -Разработка адаптивной программы необходима в случае наличия в образовательной организации хотя бы одного обучающегося с ограниченными возможностями здоровья.

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,
- в форме аудиофайла,
- в печатной форме на языке Брайля.

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,
- в форме аудиофайла.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

3. Образовательные технологии.

С точки зрения применяемых методов используются как традиционные информационно-объяснительные лекции, так и подача материала с мультимедийной системой. Компьютерные технологии в данном случае обеспечивают возможность разнопланового отображения алгоритмов и демонстрационного материала. Такое сочетание позволяет оптимально использовать отведенное время и раскрывать логику и содержание дисциплины.

Лекции представляют собой систематические обзоры основных аспектов дисциплины.

Практические занятия позволяют научить применять теоретические знания при решении и исследовании конкретных задач. Подход разбора конкретных ситуаций широко используется как преподавателем, так и студентами при проведении анализа результатов самостоятельной работы. Это обусловлено тем, что в процессе исследования часто встречаются задачи, для которых единых подходов не существует. Каждая конкретная задача при своем исследовании имеет множество подходов, а это требует разбора и оценки целой совокупности конкретных ситуаций.

При освоении дисциплины используются следующие сочетания видов учебной работы с методами и формами активизации познавательной деятельности бакалавров для достижения запланированных результатов обучения и формирования компетенций.

Использование **метода «кейс-стади»** особенно ценно при изучении тех разделов учебных дисциплин, где необходимо осуществить сравнительный анализ, и где нет однозначного ответа на поставленный вопрос, а имеется несколько научных подходов, взглядов, точек зрения. Результатом использования «кейс-стади» являются не только полученные знания, но и сформированные навыки профессиональной деятельности, профессионально-значимых качества личности.

Проблемная лекция - на этой лекции новое знание вводится через проблемность вопроса, задачи или ситуации. При этом процесс познания студентов в сотрудничестве и диалоге с преподавателем приближается к исследовательской деятельности. Содержание проблемы раскрывается путем организации поиска ее решения или суммирования и анализа традиционных и современных точек зрения. Проблемная лекция начинается с вопросов, с постановки проблемы, которую в ходе изложения материала необходимо решить. Проблемные вопросы отличаются от не проблемных тем, что скрытая в них

проблема требует не однотипного решения, то есть, готовой схемы решения в прошлом опыте нет. Лекция строится таким образом, чтобы обусловить появление вопроса в сознании студента. Учебный материал представляется в форме учебной проблемы. Она имеет логическую форму познавательной задачи, отмечающей некоторые противоречия в ее условиях и завершающейся вопросами, которые это противоречие объективирует. Проблемная ситуация возникает после обнаружения противоречий в исходных данных учебной проблемы. Для проблемного изложения отбираются важнейшие разделы курса, которые составляют основное концептуальное содержание учебной дисциплины, являются наиболее важными для профессиональной деятельности и наиболее сложными для усвоения слушателей. Учебные проблемы должны быть доступными по своей трудности для слушателей.

Лекция – визуализация. Данный вид лекции является результатом нового использования принципа наглядности. Подготовка данной лекции преподавателем состоит в том, чтобы изменить, переконструировать учебную информацию по теме лекционного занятия в визуальную форму для представления студентам через технические средства обучения или вручную (схемы, рисунки, чертежи и т.п.). Чтение лекции сводится к связному, развернутому комментированию преподавателем подготовленных наглядных материалов, полностью раскрывающему тему данной лекции. Лучше всего использовать разные виды визуализации - натуральные, изобразительные, символические, - каждый из которых или их сочетание выбирается в зависимости от содержания учебного материала. Этот вид лекции лучше всего использовать на этапе введения слушателей в новый раздел, тему, дисциплину.

Таблица - Сочетание видов ОД с различными методами ее активизации для очной формы обучения

Вид занятия	Используемые интерактивные образовательные технологии	Количество часов
Лекция	Проблемная лекция	2
Лекция	Лекция – визуализация	2
	ИТОГО	4

4. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

4.1 Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля.

В качестве оценочных средств программой дисциплины предусматривается:

- текущий контроль (контрольная работа) ;
- промежуточная аттестация (экзамен)

Фонд оценочных средств дисциплины состоит из средств текущего контроля выполнения заданий и средств для промежуточной аттестации:

- контрольные работы;
- тесты и задачи по каждому разделу;
- рефераты.

Эти средства содержат перечень:

- вопросов, ответы на которые дают возможность студенту продемонстрировать, а преподавателю оценить степень усвоения теоретических и фактических знаний на уровне знакомства;

- заданий, позволяющих оценить приобретенные студентами практические умения на репродуктивном уровне.

Входной и выходной контроль знаний осуществляется в форме тестирования. Предусмотрено прохождение централизованного федерального тестирования остаточных знаний по дисциплине. Оценка успеваемости бакалавров осуществляется по результатам:

- самостоятельного выполнения контрольной работы,
- взаимного рецензирования бакалаврами работ друг друга,
- анализа подготовленных бакалаврами рефератов,
- устного опроса при сдаче выполненных индивидуальных заданий для выявления знания и понимания теоретического материала дисциплины.

4.2. Требования к зачету/экзамену

– Иметь целостное представление о менеджменте и его роли в развитии общества.

Знать:

– основные закономерности функционирования рыночной экономики в целом и отдельного экономического субъекта;

– основы правового регулирования деятельности организаций различных организационно-правовых форм и форм собственности;

– основные требования в отношении оформления документации.

– возможности применения компьютерных программ для расчета экономических показателей;

– основные направления и методы экономического анализа деятельности организации.

– теоретические основы экономического и финансового анализа;

– основы построения, расчета и анализа современной системы экономических показателей, характеризующих деятельность коммерческой организации.

– формы бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности.

– теоретические основы налогового учета;

– правила формирования налоговых баз по федеральным, региональным и местным налогам в соответствии с требованиями НК РФ;

– формы налоговой отчетности, порядок и сроки их представления.

- пути и средства налогового планирования для российской бюджетной системы

Уметь:

– применять экономический понятийно-категориальный аппарат;

– выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций;

- строить на основе описания ситуаций стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать полученные результаты и прогнозировать развития экономических процессов и явлений на макроуровне;
 - конструировать основные виды организационно-распорядительных документов, учетных регистров, первичных документов нетиповых форм и документов бухгалтерского оформления;
 - применять соответствующие сложившейся в организации хозяйственной ситуации положения законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения.
 - применять методы математического анализа и моделирования для решения экономических задач;
 - осуществлять продуктивный поиск информации в соответствии с условиями полученного задания.
 - вводить данные в специализированные компьютерные программы с соблюдением требуемых параметров;
 - анализировать и содержательно интерпретировать информацию, содержащуюся в бухгалтерской и статистической отчетности организаций различных организационно-правовых форм и форм собственности;
 - анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических явлениях и процессах, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей;
 - выявлять возможные варианты развития экономических процессов у экономического субъекта по данным бухгалтерского учета.
 - идентифицировать актуальные версии форм бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности
 - адекватно применять теоретические знания в области налогового учета;
 - идентифицировать актуальные версии форм налоговой отчетности.
 - анализировать информационные источники, касающиеся возможности правильного налогового планирования бюджетов
 - - регулярно следовать нормам при регулировании бюджетных, налоговых и валютных отношений в деятельности банковской и страховой
- Владеть:
- навыками работа с основными справочно-правовыми системами на начальном (базовом) уровне;
 - приемами отбора инструментальных средств для обработки экономической информации в соответствии с поставленными задачами;
 - методами проведения экономического анализа на любых уровнях организации производства, труда и управления;
 - навыками подготовки информационного обеспечения проведения комплексного анализа деятельности организации.
 - навыками ведения учета в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов;
 - навыками заполнения актуальных версий форм бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности в бумажном и электронном виде.
 - навыками ведения налогового учета в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов;
 - навыками заполнения актуальных версий форм налоговой отчетности в бумажном и электронном виде.
 - навыками организации самообразования, технологиями приобретения, использования и обновления социально-экономических, бюджетных, профессиональных и налоговых знаний.

Вопросы к экзамену.

1. Предмет налогового менеджмента. Налоговый менеджмент, как отрасль научных знаний, связанная с другими науками.

2. Налоговый менеджмент, как вид практической деятельности.
 3. Классические принципы управления и их применение в налоговом менеджменте.
 4. Критерии принятия решений в налоговом менеджменте. Оценка альтернатив.
 5. Модели и методы принятия решений в налоговом менеджменте. Три базовых типа моделей и возможность их использования в управлении налогами.
 6. Самоуправление собственника, профессиональное управление менеджеров, самоуправление работника.
 7. Налоговый менеджмент, как система управления налогами.
 8. Налоговый менеджмент в системе управления фирмой.
 9. Налоговый менеджмент, как составная часть финансового менеджмента.
 10. Налоговый менеджер, его функциональные обязанности. 11. Квалификационные требования к налоговому менеджеру.
 12. Функции процесса управления налогами. Функция организации и два ее аспекта.
 13. Прямое и косвенное воздействие внешней среды на организацию как функция налогового менеджмента.
 14. Социальная ответственность и этика как аспекты налогового менеджмента.
- Мотивация (стимулирование).
15. Этапы управленческого контроля.
 16. Эффективность налогового менеджмента.
 17. Характеристика налоговых сборов и их влияние на финансовое состояние налогоплательщика.
 18. Методы и целевые задачи государственного налогового регулирования.
 19. Налоговое планирование – необходимость, содержание и задачи.
 20. Управление и планирование.
 21. Принципы налогового планирования, его разновидности.
 22. Стадии налогового планирования, их содержание и задачи.
 23. Составные элементы и основные направления минимизации налогообложения.
 24. Налогово-правовые отношения организаций с налоговыми органами.
 25. Пути снижения налоговой нагрузки.
 26. Способы контроля налоговых баз. Методы оценки влияния изменения налоговой базы на финансовые результаты.
 27. Анализ динамики и структуры налоговых платежей в организации
 28. Налоговый бюджет в системе бюджетирования предприятия.
 29. Роль налогового менеджмента в развитии специальных налоговых режимов.
 30. Международный опыт налогового планирования при специальных налоговых режимах.
 31. Совершенствование налогового планирования при применении специальных налоговых режимов.
 32. Основы международных налоговых правил.
 33. Международные проблемы при уплате НДС.
 34. Проблема двойного налогообложения.
 35. Преимущества и проблемы оффшорного налогообложения
 36. Соотношение налогового менеджмента и бухгалтерского учета.
 37. Налоговый учет как часть бухгалтерского учета.
 38. Применение в налоговом менеджменте разных оценок товарно-материальных ценностей.

39. Учетная политика и налоговый менеджмент.

40. Налоговый менеджмент и аудит.

Образцы промежуточных и итоговых контрольных работ

Образец Контрольных работ.

Требование: Контрольная работа (может использоваться для самостоятельной работы) оформляется в программе Word по заданным индивидуальным условиям форматирования.

Примерная тематика контрольных работ

Контрольная №1

Задача 1. Организация реализовала на экспорт произведенную продукцию в сумме 2 000 000 руб. Отгрузка продукции произведена 15 марта текущего года. Для производства продукции организация использовала материалов на сумму 1 180 000 руб., в том числе НДС — 180 000 руб., услуги сторонних организаций составили 354 000 руб., в том числе НДС — 54 000 руб.

Какую ставку по НДС следует применить к стоимости реализованной на экспорт продукции и в каком порядке?

Задача 2. В I квартале текущего года организация выполнила работы и сдала их заказчику на сумму 1 000 000 руб. В связи с выполнением работ осуществила следующие расходы:

- 1) использовала материалов на сумму 250 000 руб.;
- 2) начислила и выплатила заработную плату работникам организации в размере 180 000 руб.;
- 3) начислила страховые взносы на заработную плату в сумме 61 200 руб.;
- 4) амортизация оборудования, используемого для выполнения работ, составила 15 000 руб.;
- 5) оплатила арендную плату в размере 120 000 руб., коммунальные услуги в сумме 27 000 руб.;
- 6) оплатила ремонт производственного помещения, сумма ремонта составила 120 000 руб.

Рассчитайте сумму налога на прибыль за I квартал текущего года, определите прямые и косвенные расходы при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.

Задача 3. Предприятие представило в налоговые органы декларацию по налогу на прибыль, по которой к уплате в бюджет значится сумма — 70 000 руб.

При этом в текущем году предприятие имело такие показатели:

- 1) выручка от продажи товаров без НДС — 1 000 000 руб.;
 - 2) себестоимость реализованных товаров (без нормируемых расходов) — 500 000 руб., в том числе ФОТ — 200 000 руб.;
 - 3) сумма резерва на оплату отпускных на предстоящий год — 100 000 руб.
- Кроме того, в отчетном году на предприятии произведены следующие затраты:
- 1) выплачено по договору добровольного страхования жизни работников — 100 000 руб.;
 - 2) выплачены отпускные — 80 000 руб.;
 - 3) оплачено подрядчику за ремонт основных средств — 100 000 руб.

Проверьте правильность произведенного расчета налога на прибыль предприятием.

Контрольная №2

Задача 1. По итогам I квартала текущего года величина налогооблагаемого дохода производственной фирмы ООО «Прима», применяющей упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы», равна 78 000 руб. За этот период ООО «Прима»:

- 1) уплатило страховые взносы на обязательное пенсионное страхование на сумму 4570 руб.;
- 2) выплатило пособия по временной нетрудоспособности на сумму 4200 руб.

Определите сумму, подлежащую уплате в бюджет по единому налогу.

Задача 2. Рассчитайте налоговую нагрузку организации различными методами при общем и упрощенном режимах налогообложения.

Метод расчета налоговой нагрузки	Показатели для расчета	Общий режим, руб.	УСН	Налоговая нагрузка, %	
				Общий режим	УСН
Минфин России	Общая сумма налогов	3 818 000	1 008 000		
	Выручка	21 275 000	21 275 000		
Е. А. Кирова	Общая сумма налогов	3 818 000	1 008 000		
	Оплата труда	2 222 400	2 222 400		
	Взносы в страховые фонды	755 616	755 616		
	Прибыль	6 519 000	6 718 000		
М. Н. Крейнина	Выручка	21 275 000	21 275 000		
	Затраты (без налогов)	13 642 184	13 642 184		
	Чистая прибыль	5 467 000	5 710 000		

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

5.1 Основная литература:

1. Евстигнеев, Е. Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России : монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. — Москва : ИНФРА-М, 2018. – 270 с. — (Научная мысль). — www.dx.doi.org/10.12737/606. - ISBN 978-5-16-101740-1. - Текст : электронный. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/942786>
2. Пименов, Николай Анатольевич. Налоговый менеджмент [Текст] : учебник для

академического бакалавриата : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям / Н. А. Пименов, Д. Г. Родионов ; под ред. Н. А. Пименова ; Финансовый ун-т при Правительстве Рос. Федерации. - Москва : Юрайт, 2017. - 305 с.; То же: 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. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03460-8. ЭБС. URL: <https://www.biblio-online.ru/book/D3FF6E3E-3E28-4A3D-966D-BCAA7FE578BE>

5.2 Дополнительная литература:

1. Голубков, Е. П. Стратегический менеджмент : учебник и практикум для академического бакалавриата / Е. П. Голубков. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 290 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03369-4. ЭБС. URL https://www.biblio-online.ru/book/263621EB-DAD6-4668-B4A9-1C3991300995?utm_campaign=rpd&utm_source=web&utm_content=0287b722b44c965db404b84c3f2a9c7a

2. 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. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-04585-7. ЭБС. URL <https://www.biblio-online.ru/book/4DB93C1D-6584-4942-A989-B0FB9329615C>

3. Петрова, Г. В. Международное финансовое право : учебник для бакалавриата и магистратуры / Г. В. Петрова. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 441 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03066-2. ЭБС. URL <https://www.biblio-online.ru/book/92A7E037-1B3D-4BCB-88E9-B942EAB6504C>

4. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 136 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс. Модуль.). — ISBN 978-5-534-00209-6. ЭБС. URL <https://www.biblio-online.ru/book/DC83D798-75F0-40D1-B46F-9E96A774E22F>

5. Налоговый менеджмент. Продвинутый курс [Текст] : / [И. А. Майбуров и др.] ; под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 559 с. ; То же: Налоговый менеджмент. Продвинутый курс [Электронный ресурс]: учебник / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 559 с. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=448260>

5. Налоговый менеджмент. Продвинутый курс [Текст] : / [И. А. Майбуров и др.] ; под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 559 с. ; То же: Налоговый менеджмент. Продвинутый курс [Электронный ресурс]: учебник / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 559 с. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=448260>

5.3. Периодические издания:

1. “Финансовый менеджмент”/Научный журнал/Периодичность – 6 раз в год сайт: <https://elibrary.ru/contents.asp?issueid=1268662>

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

1. Российское образование, федеральный портал [Официальный сайт] — URL: <http://www.edu.ru>

2. Образовательный портал «Учеба» [Официальный сайт] URL: <http://www.ucheba.com/>

3. Портал «Российское образование» [Официальный сайт] URL: <http://www.edu.ru/>

4. Единое окно доступа к образовательным ресурсам «Единое окно» [Официальный сайт] URL: <http://window.edu.ru/>

5. Федеральная университетская компьютерная сеть России [Официальный сайт] URL: <http://www.runnet.ru/>

6. Служба тематических толковых словарей [Официальный сайт] URL: <http://www.glossary.ru/>
7. Образовательный портал [Официальный сайт] URL: «Академик» <http://dic.academic.ru/>
8. WebofSciense (архив с 2002 года) рефераты [Официальный сайт] URL: <http://webofknowledge.com>.
9. Лекториум “(Минобрнауки РФ) единая Интернет-библиотека лекций [Официальный сайт] URL: <http://www.lektorium.tv/>
10. Электронный архив документов КубГУполнотекстов [Официальный сайт] URL: <http://docspace.kubsu.ru>
11. Электронная библиотечная система "Университетская библиотека ONLINE" [Официальный сайт] URL: <http://www.biblioclub.ru/>
12. Электронная библиотечная система издательства "Лань" [Официальный сайт] URL: <http://e.lanbook.com/>
13. Электронная библиотечная система "Юрайт" [Официальный сайт] URL: <https://biblio-online.ru/>
14. Электронная библиотечная система "ZNANIUM.COM" [Официальный сайт] URL: <http://znanium.com>
15. Бухгалтерская справочная система (БСС) «Главбух» [Официальный сайт] — URL: <http://www.1gl.ru>

7. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Согласно письма Министерства образования и науки РФ № МОН-25486 от 21.06.2017г «О разработке адаптированных образовательных программ» -Разработка адаптивной программы необходима в случае наличия в образовательной организации хотя бы одного обучающегося с ограниченными возможностями здоровья.

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.

Система обучения основывается на рациональном сочетании нескольких видов учебных занятий (в первую очередь, лекций и практических (лабораторных) занятий), работа на которых обладает определенной спецификой.

Подготовка к лекциям.

Знакомство с дисциплиной происходит уже на первой лекции, где от требуется не просто внимание, но и самостоятельное оформление конспекта. Конспектирование лекций – сложный вид аудиторной работы, предполагающий интенсивную умственную деятельность студента. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное. Не надо стремиться записать дословно всю лекцию. Такое «конспектирование» приносит больше вреда, чем пользы. Целесообразно вначале понять основную мысль, излагаемую лектором, а затем записать ее. Желательно запись осуществлять на одной странице листа или оставляя поля, на которых позднее, при самостоятельной работе с конспектом, можно сделать дополнительные записи, отметить непонятные места.

Конспект лекции лучше подразделять на пункты, соблюдая красную строку. Этому в большой степени будут способствовать вопросы плана лекции, предложенные преподавателям. Следует обращать внимание на акценты, выводы, которые делает лектор,

отмечая наиболее важные моменты в лекционном материале замечаниями «важно», «хорошо запомнить» и т.п. Можно делать это и с помощью разноцветных маркеров или ручек, подчеркивая термины и определения.

Работая над конспектом лекций, Вам всегда необходимо использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор. Именно такая серьезная, кропотливая работа с лекционным материалом позволит глубоко овладеть теоретическим материалом.

Подготовка к практическим (лабораторным) занятиям.

Подготовку к каждому практическому занятию необходимо начать с ознакомления с планом практического занятия, который отражает содержание предложенной темы. Тщательное продумывание и изучение вопросов плана основывается на проработке текущего материала лекции, а затем изучения обязательной и дополнительной литературы, рекомендованной к данной теме. Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса.

Подготовка к лабораторным занятиям и практикумам носит различный характер, как по содержанию, так и по сложности исполнения. Проведение прямых и косвенных измерений предполагает детальное знание измерительных приборов, их возможностей, умение вносить своевременные поправки для получения более точных результатов. Многие лабораторные занятия требуют большой исследовательской работы, изучения дополнительной научной литературы.

В процессе подготовки к практическим занятиям, необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной литературы. При всей полноте конспектирования лекции в ней невозможно изложить весь материал. Поэтому самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной литературой, материалами периодических изданий и Интернета является наиболее эффективным методом получения дополнительных знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала.

Защита лабораторных работ должна происходить, как правило, в часы, отведенные на лабораторные занятия. Студент может быть допущен к следующей лабораторной работе только в том случае, если у него не защищено не более двух предыдущих работ.

Рекомендации по работе с литературой.

Работу с литературой целесообразно начать с изучения общих работ по теме, а также учебников и учебных пособий. Далее рекомендуется перейти к анализу монографий и статей, рассматривающих отдельные аспекты проблем, изучаемых в рамках курса, а также официальных материалов и неопубликованных документов (научно-исследовательские работы, диссертации), в которых могут содержаться основные вопросы изучаемой проблемы.

Работу с источниками надо начинать с ознакомительного чтения, т.е. просмотреть текст, выделяя его структурные единицы. При ознакомительном чтении закладками отмечаются те страницы, которые требуют более внимательного изучения.

В зависимости от результатов ознакомительного чтения выбирается дальнейший способ работы с источником. Если для разрешения поставленной задачи требуется изучение некоторых фрагментов текста, то используется метод выборочного чтения. Если в книге нет подробного оглавления, следует обратить внимание ученика на предметные и именные указатели.

Избранные фрагменты или весь текст (если он целиком имеет отношение к теме) требуют вдумчивого, неторопливого чтения с «мысленной проработкой» материала. Такое чтение предполагает выделение: 1) главного в тексте; 2) основных аргументов; 3) выводов. Особое внимание следует обратить на то, вытекает тезис из аргументов или нет.

Необходимо также проанализировать, какие из утверждений автора носят проблематичный, гипотетический характер, и уловить скрытые вопросы.

Понятно, что умение таким образом работать с текстом приходит далеко не сразу. Наилучший способ научиться выделять главное в тексте, улавливать проблематичный характер утверждений, давать оценку авторской позиции – это сравнительное чтение, в ходе которого Вы знакомитесь с различными мнениями по одному и тому же вопросу, сравниваете весомость и доказательность аргументов сторон и делаете вывод о наибольшей убедительности той или иной позиции.

Если в литературе встречаются разные точки зрения по тому или иному вопросу из-за сложности прошедших событий и правовых явлений, нельзя их отвергать, не разобравшись. При наличии расхождений между авторами необходимо найти рациональное зерно у каждого из них, что позволит глубже усвоить предмет изучения и более критично оценивать изучаемые вопросы. Знакомясь с особыми позициями авторов, нужно определять их схожие суждения, аргументы, выводы, а затем сравнивать их между собой и применять из них ту, которая более убедительна.

Следующим этапом работы с литературными источниками является создание конспектов, фиксирующих основные тезисы и аргументы..

Таким образом, при работе с источниками и литературой важно уметь:

- сопоставлять, сравнивать, классифицировать, группировать, систематизировать информацию в соответствии с определенной учебной задачей;
- обобщать полученную информацию, оценивать прослушанное и прочитанное;
- фиксировать основное содержание сообщений; формулировать, устно и письменно, основную идею сообщения; составлять план, формулировать тезисы;
- готовить и презентовать развернутые сообщения типа доклада;
- работать в разных режимах (индивидуально, в паре, в группе), взаимодействуя друг с другом;
- пользоваться реферативными и справочными материалами;
- контролировать свои действия и действия своих товарищей, объективно оценивать свои действия;
- обращаться за помощью, дополнительными разъяснениями к преподавателю, другим студентам;
- пользоваться лингвистической или контекстуальной догадкой, словарями различного характера, различного рода подсказками, опорами в тексте (ключевые слова, структура текста, предваряющая информация и др.);
- использовать при говорении и письме перифраз, синонимичные средства, слова-описания общих понятий, разъяснения, примеры, толкования, «словотворчество»;
- повторять или перефразировать реплику собеседника в подтверждении понимания его высказывания или вопроса;
- обратиться за помощью к собеседнику (уточнить вопрос, переспросить и др.);
- использовать мимику, жесты (вообще и в тех случаях, когда языковых средств не хватает для выражения тех или иных коммуникативных намерений).

Подготовка к промежуточной аттестации.

При подготовке к промежуточной аттестации целесообразно:

- внимательно изучить перечень вопросов и определить, в каких источниках находятся сведения, необходимые для ответа на них;
- внимательно прочитать рекомендованную литературу;
- составить краткие конспекты ответов (планы ответов).

8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

8.1 Перечень информационных технологий.

– Проверка домашних заданий и консультирование посредством электронной почты.

– Использование электронных презентаций при проведении практических занятий.

8.2 Перечень необходимого программного обеспечения.

WinRAR, Государственный контракт №13-ОК/2008-3

MicrosoftWindows XP, Государственный контракт №13-ОК/2008-3

MicrosoftWindowsOffice 2003 Pro, Государственный контракт №13-ОК/2008-3

(Номер лицензии - 43725353)

Консультант Плюс, Договор №177/948 от 18.05.2000

1С предприятие, Акт на передачу прав - РНк-45425 от 28.04.09

8.3 Перечень информационных справочных систем:

1. Банк России (ЦБ): www.cbr.ru.

2. Московская биржа: www.moex.com

3. Федеральная служба государственной статистики: www.gks.ru

4. Информационный портал Всемирного банка: <http://data.worldbank.org>.

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

№	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Номера аудиторий / кабинетов
1.	учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	501,502,503,505,506,507,508, 509, 510,513,514
2.	учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа	501,502,503,505,506,507,508, 509, 510,513,514
3.	Компьютерные классы с выходом в Интернет	503,509,510
4.	учебные аудитории для выполнения научно – исследовательской работы (курсового проектирования)	Кабинет курсового проектирования (выполнения курсовых работ) - № 503, №509, № 510 Оборудование: мультимедийный проектор, экран, персональные компьютеры, учебная мебель, доска учебная, выход в Интернет, учебно-наглядные пособия (тематические иллюстрации), принтер, презентации на электронном носителе, сплит-система
5.	учебные аудитории для самостоятельной работы, с рабочими местами, оснащенными компьютерной техникой с подключением к сети «Интернет» и	Кабинет для самостоятельной работы - № 504, № 509, №510 Оборудование: персональные

	обеспечением неограниченного доступа в электронную информационно-образовательную среду организации для каждого обучающегося, в соответствии с объемом изучаемых дисциплин	компьютеры, учебная мебель, доска учебная, выход в Интернет
6.	Исследовательские лаборатории (центров), оснащенные лабораторным оборудованием	Компьютерный класс № 510 : мультимедийный проектор, экран, персональные компьютеры, учебная мебель, доска учебная, выход в Интернет, наглядные пособия. Сетевое оборудование CISCO (маршрутизаторы, коммутаторы, 19-ти дюймовый сетевой шкаф) сплит-система, стенд «Архитектура ПЭВМ»
7.	учебные аудитории групповых и индивидуальных консультаций	№508 Оборудование: персональный компьютер, учебная мебель, доска учебная, учебно-наглядные пособия (тематические иллюстрации), сканер, доска магнитно-маркерная, стеллажи с учебной и периодической литературой
8.	Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования	Помещение № 511, Помещение № 516, Помещение № 517, Помещение № 518
9.	учебные аудитории для проведения текущей и промежуточной аттестации	501,502,503,505,506,507,508, 509, 510,513,514

Согласно письма Министерства образования и науки РФ № МОН-25486 от 21.06.2017г «О разработке адаптированных образовательных программ» -Разработка адаптивной программы необходима в случае наличия в образовательной организации хотя бы одного обучающегося с ограниченными возможностями здоровья

Для обучающихся из числа инвалидов обучение проводится организацией с учетом особенностей их психофизического развития, их индивидуальных возможностей и состояния здоровья (далее - индивидуальные особенности).

При проведении обучения инвалидов обеспечивается соблюдение следующих общих требований:

-проведение обучения для инвалидов в одной аудитории совместно с обучающимися, не имеющими ограниченных возможностей здоровья, если это не создает трудностей для обучающихся;

-присутствие в аудитории ассистента (ассистентов), оказывающего обучающимся инвалидам необходимую техническую помощь с учетом их индивидуальных особенностей;

-пользование необходимыми обучающимся инвалидам техническими средствами с учетом их индивидуальных особенностей;

-обеспечение возможности беспрепятственного доступа обучающихся инвалидов в аудитории, туалетные и другие помещения, а также их пребывания в указанных помещениях;

В зависимости от индивидуальных особенностей обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, организация обеспечивает выполнение следующих требований при проведении занятий:

а) для слепых:

- задания и иные материалы оформляются рельефно-точечным шрифтом Брайля или в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением для слепых, либо зачитываются ассистентом;

- письменные задания выполняются обучающимися на бумаге рельефно-точечным шрифтом Брайля или на компьютере со специализированным программным обеспечением для слепых, либо надиктовываются ассистенту;

- при необходимости обучающимся предоставляется комплект письменных принадлежностей и бумага для письма рельефно-точечным шрифтом Брайля, компьютер со специализированным программным обеспечением для слепых;

б) для слабовидящих:

- задания и иные материалы оформляются увеличенным шрифтом;

- обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;

- при необходимости обучающимся предоставляется увеличивающее устройство, допускается использование увеличивающих устройств, имеющихся у обучающихся;

в) для глухих и слабослышащих, с тяжелыми нарушениями речи:

- обеспечивается наличие звукоусиливающей аппаратуры коллективного пользования, при необходимости обучающимся предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования;

г) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата (тяжелыми нарушениями двигательных функций верхних конечностей или отсутствием верхних конечностей):

- письменные задания выполняются обучающимися на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту;

Обучающийся инвалид при поступлении подает письменное заявление о необходимости создания для него специальных условий при проведении обучения с указанием особенностей его психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья (далее - индивидуальные особенности). К заявлению прилагаются документы, подтверждающие наличие у обучающегося индивидуальных особенностей (при отсутствии указанных документов в организации).