

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Факультет - экономический

УТВЕРЖДАЮ:
Проректор по учебной работе,
качеству образования – первый
проректор

подпись

«25» мая 2022 г.



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
Б1.В.24 НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ**

Направление
подготовки/специальность 38.05.01 Экономическая безопасность

Направленность (профиль) / специализация Финансово-экономическая
безопасность

Форма обучения Очная, заочная

Квалификация Экономист

Краснодар 2022

Рабочая программа дисциплины «Налоговый менеджмент» составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования (ФГОС ВО - специалитет) по направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность

Программу составил (и):

А.А. Гаврилов, доктор экон. наук, профессор _____

Рабочая программа дисциплины «Налоговый менеджмент» утверждена на заседании кафедры экономического анализа, статистики и финансов протокол № 7 от 11 «мая» 2022 г.

Заведующий кафедрой экономического анализа, статистики и финансов

Л.Н. Дробышевская, профессор,
доктор экон. наук., профессор _____

Утверждена на заседании учебно-методической комиссии экономического факультета протокол №11 от 17 «мая» 2022 г.

Председатель УМК факультета
Л.Н. Дробышевская, профессор,
доктор экон. наук., профессор _____

Рецензенты:

Белюсова А.А., канд. экон. наук, экономист ООО «Аудиторская фирма «Берегиня»

Гурская М.М., канд. экон. наук, доцент кафедры БУАиАОД ФГБОУ ВО «КубГУ»

1 Цели и задачи изучения дисциплины (модуля)

1.1 Цель освоения дисциплины

Цель дисциплины состоит в формировании знаний, умений и навыков, позволяющих оптимизировать налоговые аспекты финансового риск-менеджмента предприятий и организаций в процессе осуществления планово-экономической работы, разработке проектных решений, построении бизнес-планов и иной работе с учетно- расчетной документацией.

1.2 Задачи дисциплины

1. Формирование навыков разработки текущих и перспективных планов экономического развития организаций, включающих налоговые отношения;
2. Изучение основ и методик составления учетно-отчетной документации в сфере налогообложения предприятий и организаций.
3. Овладение навыками организации процесса налогового планирования и прогнозирования налоговых поступлений, налогового бремени и налогового бюджетирования;
4. Изучение приемов и методов оптимизации налогообложения в системе экономической безопасности стратегического управления финансами предприятий и организаций.

1.3 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоговый менеджмент» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 "Дисциплины (модули)" учебного плана. В соответствии с рабочим учебным планом дисциплина изучается в 9 семестре по очной форме обучения. Вид промежуточной аттестации: зачет.

Курс читается после ряда гуманитарных, математических, естественных и общеэкономических дисциплин, позволяющих наиболее эффективно усваивать учебный материал в рамках данного курса.

Предполагается также, что студенты обладают базовыми знаниями и навыками в области таких предметов как «Финансовая грамотность», «Финансы», «Налогов и налогообложения», «Финансов предприятий» в ходе обучения в 1-8 семестрах специалитета.

Данная дисциплина поможет при освоении таких курсов как: «Организация деятельности казначейства банка», «Управление портфелем финансовых активов кредитной организации», «Управление рисками инвестиционного проекта» и др.

В соответствии с учебным планом, знания и практические навыки, полученные при изучении данной дисциплины, могут быть использованы при изучении таких дисциплин как «Страхование», «Финансовый мониторинг ПОД/ФТ», «Финансово-экономическая экспертиза деятельности организаций».

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

Изучение данной учебной дисциплины направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине
ПК-3 Способен разрабатывать и реализовывать инвестиционные проекты	
ИПК-3.11 Использует методы и техники оценки и управления рисками инвестиционных проектов и бизнеса с учетом налогового	Знает суть бизнес-процессов организации и процессуальные основы проведения фискального (налогового) контроля и инвестиционных процессов для повышения уровня финансовой безопасности.

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине
фактора в целях роста финансовой безопасности	Знает особенности осуществления планово-отчетной работы организации в сфере инвестиционных проектов и налогового менеджмента
	Умеет выявлять обстоятельства, способствующие внесению искажений в данные о финансовом состоянии хозяйствующего субъекта с учетом инвестиционного и налогового факторов в целях роста финансовой безопасности. Умеет строить текущие и перспективные планы экономического развития предприятий и повышения экономической безопасности, с учетом сложившейся системы инвестиционных и налоговых отношений. Умеет выстраивать алгоритмы налогового бюджетирования и производить расчеты, необходимые для построения оптимального инвестиционного и налогового бюджетов.
	Владеет методиками разработки проектных инвестиционных решений в процессе налоговой оптимизации. Способен составлять учетно-отчетную документацию при разработке мероприятий, направленных на снижение рисков контрольно-проверочной деятельности. Владеет навыками разработки экономико-правовых механизмов выявления теневого хозяйственного оборота и уклонения от уплаты налогов.

Результаты обучения по дисциплине достигаются в рамках осуществления всех видов контактной и самостоятельной работы обучающихся в соответствии с утвержденным учебным планом.

Индикаторы достижения компетенций считаются сформированными при достижении соответствующих им результатов обучения.

2. Структура и содержание дисциплины

2.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 2 зачетных единиц (72 часа), их распределение по видам работ представлено в таблице

Виды работ	Всего часов	Форма обучения
		очная
		9 семестр (часы)
Контактная работа, в том числе:		52,2
Аудиторные занятия (всего):		50
занятия лекционного типа		34
практические занятия		16
Иная контактная работа:		2,2
Контроль самостоятельной работы (КСР)		2
Промежуточная аттестация (ИКР)		0,2
Самостоятельная работа, в том числе:		19,8
Кейс-задание		2
Самостоятельное изучение разделов, самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям)		11,8
Подготовка к текущему контролю		6
Контроль:		

Подготовка к зачёту			-
Общая трудоемкость	час.		72
	в том числе контактная работа		52,2
	зач. ед.		2

2.2 Содержание дисциплины

Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины.

Разделы (темы) дисциплины, изучаемые в 4 семестре (**очная** форма обучения)

№	Наименование разделов (тем)	Количество часов			
		Всего	Аудиторная работа		Внеаудиторная работа
			Л	ПЗ	
1.	Теория налогового менеджмента		4	2	3
2.	Государственный налоговый менеджмент		6	2	4
3.	Корпоративный налоговый менеджмент		6	2	2,4
4.	Налоговое бюджетирование в организации		6	4	4
5.	Оптимизация налогообложения в системе управления финансами корпораций		6	4	3,2
6.	Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы, суммы налога, сбора и страховых взносов		6	2	3,2
	ИТОГО по разделам дисциплины	69,8	34	16	19,8
	Контроль самостоятельной работы (КСР)	0			
	Промежуточная аттестация (ИКР)	0,2			
	Общая трудоемкость по дисциплине	72			

Примечание: Л – лекции, ПЗ – практические занятия, СРС – самостоятельная работа студента

2.3 Содержание разделов (тем) дисциплины

2.3.1 Занятия лекционного типа

№	Наименование раздела (темы)	Содержание раздела (темы)	Форма текущего контроля
1.	Теория налогового менеджмента	1. Концептуальные основы и принципы налогового менеджмента. 2. Налоговая политика, как основа организации налогового менеджмента.	КВ
2.	Государственный налоговый менеджмент	1. Инструменты налогового регулирования. 2. Государственное налоговое администрирование. 3. Государственный налоговый контроль. 4. Государственное налоговое планирование.	КВ
3.	Корпоративный налоговый менеджмент	1. Методологические основы. 2. Учетная политика для целей налогообложения. 3. Корпоративное налоговое планирование.	КВ
4.	Налоговое бюджетирование в организации	1. Алгоритм налогового бюджетирования в организации. Содержание, сущность и порядок расчета на каждом этапе. 2. Формирование резервов.	КВ
5.	Оптимизация налогообложения в системе управления финансами корпораций	1. Управление налоговыми рисками, как элемент системы управления компанией. 2. Виды, формы и инструменты налоговой политики компании. 3. Место налогового мониторинга в системе налогового менеджмента организации. 4. Влияние налоговых факторов на решения корпорации по привлечению заемного капитала, выплате дивидендов, направлениям инвестиционных проектов	КВ

		5. Оценка налогового бремени на основе коэффициента эластичности.	
6.	Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы, суммы налога, сбора и страховых взносов	1. Формирование допустимых пределов в процессе исчисления налоговой базы, суммы налога, сбора и страховых взносов. 2. Процедура доказывания обстоятельств формирования пределов в процессе проведения фискального контроля. 3. Регламент Следственного комитета РФ и ФНС РФ, используемый при проведении фискального контроля, направленный на реализацию полномочий по обеспечению экономической безопасности РФ. 4. О функционировании комиссии по легализации налоговой базы и базы по страховым взносам	КВ

Примечание: КВ – контрольные вопросы

2.3.2 Занятия семинарского типа (практические / семинарские занятия/ лабораторные работы)

№	Наименование раздела (темы)	Тематика практических занятий	Форма текущего контроля
1.	Теория налогового менеджмента	1. Концептуальные основы и принципы налогового менеджмента. 2. Налоговая политика, как основа организации налогового менеджмента.	О, Т
2.	Государственный налоговый менеджмент	1. Инструменты налогового регулирования. 2. Государственное налоговое администрирование. 3. Государственный налоговый контроль. 4. Государственное налоговое планирование.	О, Т
3.	Корпоративный налоговый менеджмент	1. Методологические основы. 2. Учетная политика для целей налогообложения. 3. Корпоративное налоговое планирование.	З
4.	Налоговое бюджетирование в организации	1. Алгоритм налогового бюджетирования в организации. Содержание, сущность и порядок расчета на каждом этапе. 2. Формирование резервов.	З
5.	Оптимизация налогообложения в системе управления финансами корпораций	1. Управление налоговыми рисками, как элемент системы управления компанией. 2. Виды, формы и инструменты налоговой политики компании. 3. Место налогового мониторинга в системе налогового менеджмента организации. 4. Влияние налоговых факторов на решения корпорации по привлечению заемного капитала, выплате дивидендов, направлениям инвестиционных проектов 5. Оценка налогового бремени на основе коэффициента эластичности.	З
6.	Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы, суммы налога, сбора и страховых взносов	1. Формирование допустимых пределов в процессе исчисления налоговой базы, суммы налога, сбора и страховых взносов. 2. Процедура доказывания обстоятельств формирования пределов в процессе проведения фискального контроля. 3. Регламент Следственного комитета РФ и ФНС РФ, используемый при проведении фискального контроля, направленный на реализацию полномочий по обеспечению экономической безопасности РФ. 4. О функционировании комиссии по легализации налоговой базы и базы по страховым взносам	О

Примечание: З – задачи, Т – тестирование, О – опрос

При изучении дисциплины могут применяться электронное обучение, дистанционные образовательные технологии в соответствии с ФГОС ВО.

2.3.3 Примерная тематика курсовых работ (проектов)

Курсовая работа не предусмотрена учебным планом

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

№	Вид СРС	Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины по выполнению самостоятельной работы
1	Занятия лекционного и семинарского типа	Методические указания для подготовки к занятиям лекционного и семинарского типа. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года.. Режим доступа: https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya
2	Выполнение самостоятельной работы обучающихся	Методические указания по выполнению самостоятельной работы обучающихся. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года.. Режим доступа: https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya
3	Выполнение расчетно-графических заданий	Методические указания по выполнению расчетно-графических заданий. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года. Режим доступа: https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya

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, применяемые при освоении дисциплины

В процессе изучения дисциплины лекции, семинары, практические занятия, консультации являются ведущими формами обучения в рамках лекционно-семинарской образовательной технологии.

Лекции излагаются в виде презентации с использованием мультимедийной аппаратуры. Данные материалы в электронной форме передаются студентам.

Основной целью практических занятий является разбор практических ситуаций. Дополнительной целью практических занятий является контроль усвоения пройденного материала. На практических занятиях также осуществляется проверка выполнения заданий.

В соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки используются при освоении дисциплины в учебном процессе активные и интерактивные (взаимодействующие) формы проведения занятий. При реализации различных видов

учебной работы (лекций и практических занятий) используются следующие образовательные технологии:

- лекция-визуализация;
- опрос;
- задачи;

В сочетании с внеаудиторной работой они создают дополнительные условия формирования и развития требуемых компетенций обучающихся, поскольку позволяют обеспечить активное взаимодействие всех участников. Эти методы способствуют личностно-ориентированному подходу.

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

4. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Оценочные ср предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины «Налоговый менеджмент».

Оценочные средства включает контрольные материалы для проведения **текущего контроля** в форме контрольных вопросов (КВ), опроса по проблемным вопросам в рамках дискуссии (О), тестов (Т), задач (З) и **промежуточной аттестации** в форме вопросов к зачёту.

Структура оценочных средств для текущей и промежуточной аттестации

№ п/п	Код и наименование индикатора (в соответствии с п. 1.4)	Результаты обучения (в соответствии с п. 1.4)	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
1	ИПК-3.11 Использует методы и техники оценки и управления рисками инвестиционных проектов и бизнеса с учетом налогового фактора в целях роста финансовой безопасности	Знает суть бизнес-процессов организации и процессуальные основы проведения фискального (налогового) контроля и инвестиционных процессов для повышения уровня финансовой безопасности. Знает особенности осуществления планово-отчетной работы организации в сфере инвестиционных проектов и налогового менеджмента	Контрольные вопросы (КВ), тесты (Т)	Вопросы 10-15, 17, 19-39
		Умеет выявлять обстоятельства, способствующие внесению искажений в данные о финансовом состоянии хозяйствующего субъекта с учетом инвестиционного и налогового факторов в целях роста финансовой безопасности. Умеет строить текущие и перспективные планы экономического развития предприятий и повышения	Контрольные вопросы (КВ), тесты (Т), задачи (З)	Вопросы на зачёте 2-9

	экономической безопасности, с учетом сложившейся системы инвестиционных и налоговых отношений. Умеет выстраивать алгоритмы налогового бюджетирования и производить расчеты, необходимые для построения оптимального инвестиционного и налогового бюджетов.		
	Владеет методиками разработки проектных инвестиционных решений в процессе налоговой оптимизации. Способен составлять учетно-отчетную документацию, при разработке мероприятий, направленных на снижение рисков контрольно-проверочной деятельности. Владеет навыками разработки экономико-правовых механизмов выявления теневого хозяйственного оборота и уклонения от уплаты налогов.	Контрольные вопросы (КВ), тесты (Т), задачи (З)	Вопросы на зачёте 40-46,48,51,52,64

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Примеры контрольных вопросов (КВ) по темам 2-3

1. Понятие налога, сбора и страховых взносов. Их отличия.
2. Функции налогов и налогового менеджмента. Элементы налогов, страховых взносов.
3. Понятие налоговой системы и налогового менеджмента. Состав основных элементов налоговой системы и налогового менеджмента.
4. Организационные принципы налоговой системы и налогового менеджмента.
5. Детализация уровней налоговой политики и налогового менеджмента.
6. Основные задачи налоговой политики на различных уровнях и модели налоговой политики.
7. Научные концепции налогового менеджмента.
8. Эффективность налогового менеджмента.
9. Роль налогового инструментария в системе экономической безопасности субъектов.
10. Влияние различных факторов на формирование рисков и угроз в системе экономической безопасности.

Примеры тестов по дисциплине «Налоговый менеджмент»

Тест 1

1. Что изучает предмет корпоративного налогового менеджмента?

- А) влияние налогообложения на деятельность организации;
- Б) взаимосвязи параметров и факторов налогообложения;
- В) оценку финансово-хозяйственных показателей деятельности организации.

2. Какие ключевые характеристики анализа формирования налоговых обязательств хозяйствующего субъекта используются для целей налогового менеджмента?

- А) роль;
- Б) задачи;
- В) объект.

3. Нельзя отнести к принципам корпоративного налогового планирования:

- А) полноценное использование налоговых льгот;
- Б) уплату минимальной суммы положенных налогов;
- В) несвоевременную уплату налогов.

4. Налоговый менеджмент включает звенья (уровни):

- А) корпоративный;
- Б) государственный;
- В) международный.

5. Корпоративный налоговый менеджмент охватывает:

- А) уровень хозяйствующих субъектов;
- Б) уровень государства;
- В) международный уровень.

6. Конечная цель корпоративного налогового менеджмента:

- А) минимум уплаченных налогов
- Б) максимум уплаченных налогов
- В) максимум полученной прибыли

7. Цель государственного налогового менеджмента:

- А) минимум полученных налогов

Б) рост налоговых доходов на базе роста производства

В) максимум расходов на налоговое администрирование

8. Налоговый менеджмент – это:

А) вид деятельности, направленный на анализ и контроль правильности начисления и уплаты налогов;

Б) вид управленческой деятельности на предприятии, направленный на эффективное использование сэкономленных денежных средств от оптимизации налогообложения;

В) вид управленческой деятельности на предприятии, направленный на организацию самоконтроля, выявления и устранение налоговых ошибок до проверки налоговой документации налоговыми органами;

9. Объектом налогового менеджмента выступает:

А) система управления налоговыми потоками организации путем использования научно-обоснованных рыночных форм и не противоречащих действующему законодательству методов принятия управленческих решений в области налоговых доходов и налоговых расходов на микроуровне;

Б) система организации процесса управления налоговыми потоками, корпоративное налоговое планирование, регулирование и контроль;

В) система управления налоговыми доходами и налоговыми расходами предприятия.

10 Предмет налогового менеджмента включает:

А) систему управления налоговыми потоками организации путем использования научно-обоснованных рыночных форм и не противоречащих действующему законодательству методов принятия управленческих решений в области налоговых доходов и налоговых расходов на микроуровне;

Б) систему организации процесса управления налоговыми потоками, корпоративное налоговое планирование, регулирование и контроль;

В) систему управления налоговыми доходами и налоговыми расходами предприятия.

Тест 2

1. Определите причины создания структурных подразделений по налоговому менеджменту:

А) обоснование применения налоговых льгот;

Б) развитие рыночных отношений;

В) реформирование налоговой системы РФ.

2. Организация налогового менеджмента на предприятии зависит от факторов:

- А) форм собственности и организационно-правового статуса;
 - Б) размера;
 - В) вида деятельности.
- 3. Служба налогового планирования и прогнозирования:**

- А) определяет эффективные формы и методы налогового контроля;
- Б) разрабатывает варианты управленческих решений налогового менеджмента;
- В) контролирует реализацию схем налогового планирования.

4. Служба внутреннего налогового контроля и аудита:

- А) осуществляет контроль за правильностью расчета налогов и своевременностью их уплаты;
- Б) разрабатывает варианты управленческих решений налогового менеджмента;
- В) выявляет и устраняет допущенные ошибки и налоговые правонарушения.

5. Кем по отношению к аналитической информации является лицо, занимающееся ее сбором и подготовкой для целей налогового планирования?

- А) исполнителем;
- Б) пользователем;
- В) налоговым менеджером.

Тест 3

1. Информационная система (система информационного обеспечения) налогового менеджмента представляет собой:

- А) процесс непрерывного целенаправленного подбора конкретных информативных показателей, необходимых для осуществления анализа, планирования и подготовки эффективных оперативных управленческих решений по всем аспектам финансовой деятельности предприятия;
- Б) процесс подбора пользователей информации, входящей в информационную систему финансового менеджмента;
- В) процесс подбора информативных показателей, необходимых для принятия решений по вопросам учета и контроля налоговых платежей.

2. Какие требования предъявляют к информационной системе налогового менеджмента:

- А) синхронность, спонтанность, объективность; Б) значимость, достоверность, релевантность;
- В) эффективность, полнота, достоверность.

3. Кто не является пользователем налоговой информации для принятия решений в области налогового менеджмента?

- А) работники и руководители, принимающие налоговые решения;
- Б) налоговые консультанты;
- В) работники организации, готовящие информацию по налогообложению.

4. Кто из перечисленных субъектов, работающих с налоговой информацией, является по отношению к ней внутренним пользователем этой информации?

- А) работники организации, готовящие информацию по налогообложению;
- Б) руководители и работники, принимающие налоговые решения;
- В) работники налоговых органов.

5. Кто является внешним пользователем налоговой информации по конкретной организации-налогоплательщику?

- А) руководитель конкретной организации-налогоплательщика;
- Б) работники, занимающиеся налогообложением;
- В) работники налоговых органов.

6. К чему проявляют интерес налоговые органы, в служебные обязанности которых входит проверка конкретной организации-налогоплательщика?

- А) к документам, подтверждающим полноту и своевременность исполнения обязанностей по уплате налогов;
- Б) к правомерности финансово-хозяйственной деятельности;
- В) к любой информации, относящейся к налогообложению.

7. Что определяет внешняя налоговая среда?

- А) налоговую базу;
- Б) роль налогообложения; В) объект налогообложения.

Тест 4

У организации - клиента коммерческого банка недостаточно средств на расчетных счетах. Определите очередность платежей банком по платежным документам клиента:

- а) платежное поручение на оплату электроэнергии;
- б) платежное поручение на перечисление заработной платы работников организации на их лицевые счета;
- в) платежное поручение на перечисление алиментов на счет физическому лицу;
- г) инкассовое поручение на списание пени по налогу на имущество организаций;
- д) платежное поручение на перечисление в бюджет налога на доходы физических лиц.

Позицию необходимо аргументировать, подкрепить ссылками на нормативные документы.

Тест 5

Из приведенного перечня выбрать хозяйственные операции коммерческого банка, подлежащие включению в налоговую базу для расчета налога на добавленную стоимость:

- а. получены процентные доходы по выданным кредитам;
- б. получены доходы от оказания инкассаторских услуг;
- в. привлечены денежные средства организаций во вклады;
- г. получен доход от продажи иностранной валюты;
- д. получен доход от продажи не используемой оргтехники;
- е. получен доход от оказания консультационных услуг;
- ж. получены комиссионные за покупку иностранной валюты по заявке организации;
- з. получен доход за услуги, связанные с обслуживанием банковских карт.

Примеры рекомендуемых ситуаций и задач

Ситуация 1. Определить состав службы налогового менеджмента предприятия (организации) и определить перечень выполняемых работ данного подразделения с учетом размера, направления деятельности компании.

Ситуация 2. Решением налогового органа ООО «XXX» были доначислены налог на прибыль организаций и пени в связи с отнесением обществом к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций, затрат на регистрацию в ГИБДД приобретенного автомобиля. По мнению налогового органа, платежи за регистрацию транспортного средства являются необходимыми расходами, связанными с приведением автомобиля в состояние, в котором он пригоден для использования, в связи с чем указанные затраты должны увеличить первоначальную стоимость автомобиля и подлежат списанию в установленном порядке при начислении амортизации. ООО «XXX», считая позицию налогового органа неправомерной, обратилось для выяснения данного вопроса к налоговому консультанту. Какие выводы сделает налоговый консультант? Правомерно ли было доначисление налога на прибыль организаций и начисление пени?

Ситуация 3. Оценить ситуацию о целесообразности действий по налоговой оптимизации с помощью критерия А. Н. Медведева, используя следующие данные:

- величина доходов, принимаемых в целях исчисления налога на прибыль организаций, до проведения оптимизации - 107 млн руб., после ее проведения - 103 млн руб.;
- величина расходов до проведения оптимизации 91 млн руб., после ее проведения правомерным способом - 92 млн руб.;
- стоимость мероприятий по налоговой оптимизации - 120 тыс. руб.;
- оценочная величина риска - 0,6 млн руб.

Ситуация 4. Банк осуществляет операции по выдаче гарантий. Вознаграждение за выдачу гарантий взимается в процентах годовых исходя из срока действия гарантии и гарантируемой суммы. Каков порядок учета в целях исчисления налога на прибыль доходов в виде данных вознаграждений, если срок действия гарантии приходится более чем на один отчетный период; если срок действия гарантии прекращается до истечения отчетного периода?

Задача 1. Составить налоговый бюджет по кварталам и планируемый год ООО «XXX», определить налоговую нагрузку, имея следующие данные:

1. Объем выручки, тыс. руб.:

Январь – 36400
Февраль – 36650
Март – 37900
Апрель – 36830
Май – 36920
Июнь – 35850
Июль – 35800
Август – 36850
Сентябрь – 37100
Октябрь – 40140
Ноябрь- 39900
Декабрь - 37700

2. Расходы, тыс. руб.

Январь – 17400
Февраль – 18600
Март – 20000
Апрель – 19770
Май – 20000
Июнь – 18600
Июль – 17250
Июль – 18900
Август – 19600
Сентябрь – 22045
Октябрь – 22900
Ноябрь – 20800
Декабрь – 20100

3. Среднегодовая стоимость имущества, тыс. руб.

Январь – 500
Февраль – 300
Март – 200
Апрель – 114 Май – 12000
Июнь – 12097
Июль – 21814
Август – 15600
Сентябрь – 13500
Октябрь – 11169
Ноябрь – 9900
Декабрь – 9802

4. Необлагаемая прибыль, тыс. руб.

Январь – 15350
Февраль – 16700
Март – 18500
Апрель – 17200
Май – 15950
Июнь – 15600

Июль – 15300
Август – 15975
Сентябрь – 15575
Октябрь – 16270
Ноябрь – 15720
Декабрь – 11860

5. Вычеты НДС, тыс. руб.

Январь – 2200
Февраль – 3100
Март – 3450
Апрель – 3600
Май – 3300
Июнь – 3100
Июль – 1900
Август – 2000 Сентябрь – 2250
Октябрь – 5000
Ноябрь – 5300
Декабрь – 4800

6. Оплата труда с прочие вознаграждения, тыс. руб.

Январь – 6100
Февраль – 6300
Март – 6600
Апрель – 6621
Май – 6410
Июнь – 6200
Июль – 6650
Август – 6500
Сентябрь – 6350
Октябрь – 5000
Ноябрь – 5300
Декабрь – 4800

Задача 2. Рассмотреть применение показателей оценки налоговых рисков в целях принятия решения о выборе наиболее целесообразного варианта воздействия на параметры налогообложения и определить наиболее выгодный и наиболее безопасный вариант проведения налоговой оптимизации на основании следующих исходных данных: величина налога до проведения оптимизации составила 16000 руб.; по варианту оптимизации А эта сумма может быть уменьшена до 15000 руб.; по варианту В - до 14000 руб. Вероятность применения штрафных санкций налоговыми органами оценивается экспертом для варианта А в 10%, по варианту В - в 20%.

Задача 3. Деятельность ООО «Эксперт Мебель» в 2017 году характеризуется следующими экономическими показателями:

№ п/п	Наименование показателей	Значение показателей, руб.
1	Выручка по основной деятельности	68 142 322,00
2	% к получению	133 149,00
3	% к уплате	1 148 405,00
4	Прочие доходы	2 546 807,00
5	Прочие расходы	4 517 186,00
6	Затраты в т.ч.	55 497 816,00
7	Материальные затраты	36 215 580,00
8	Затраты на оплату труда	7 890 784,00
9	Амортизация	5 247 093,00
10	НДФЛ	881 336,00
11	Прибыль до налогообложения	7 452 522,00
12	Налог на прибыль	1 727 980,00
13	Чистая прибыль	5 218 492,00

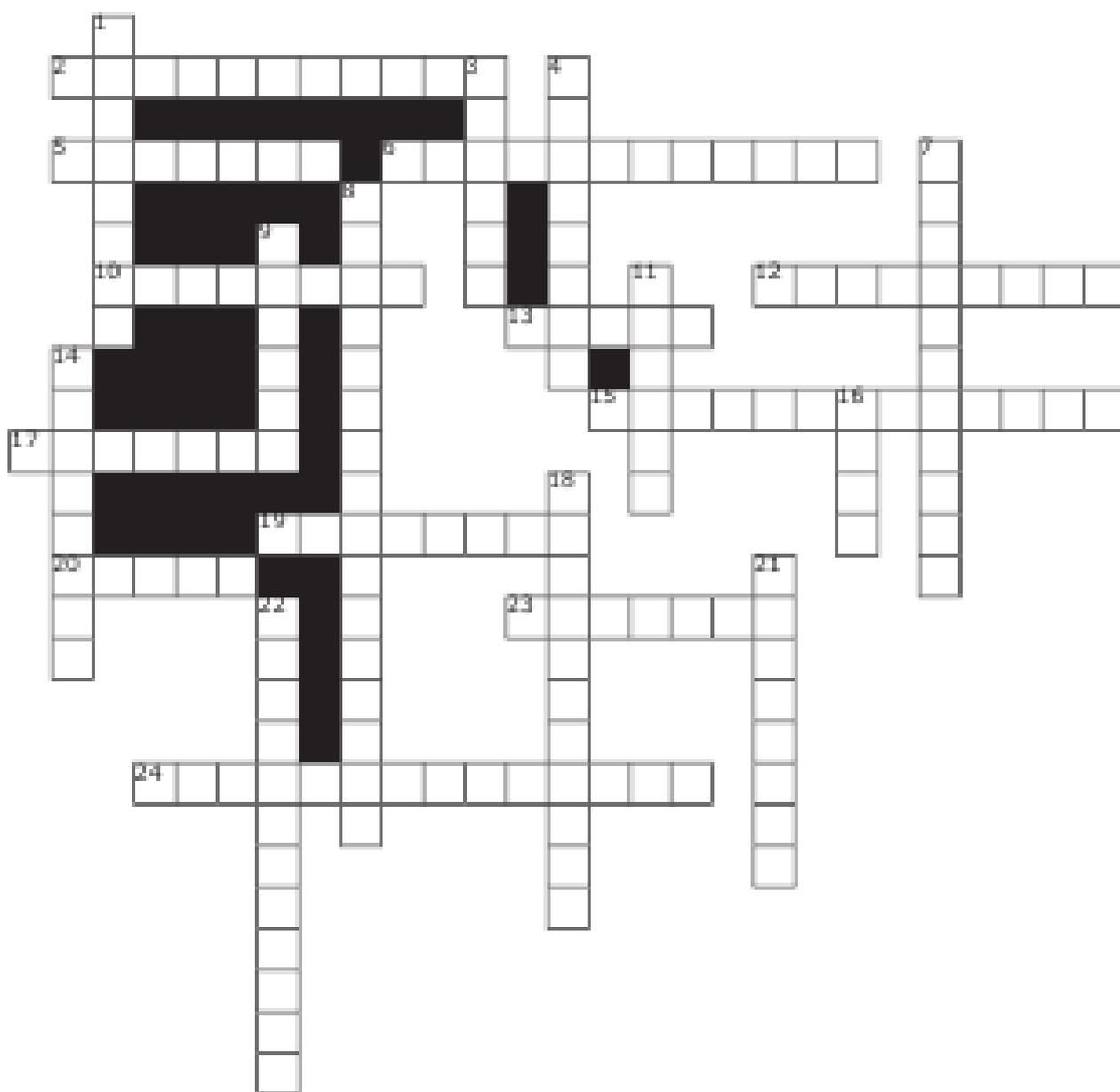
Рассчитайте налоговую нагрузку ООО «Эксперт Мебель» в 2017 году, используя методику Министерства финансов Российской Федерации и методику М.Н. Крейниной. Сравните полученные результаты.

Задача 4. Деятельность ООО «Эксперт Мебель» в 2021 году характеризуется следующими экономическими показателями:

№ п/п	Наименование показателей	Значение показателей, руб.
1	Выручка по основной деятельности	68 142 322,00
2	% к получению	133 149,00
3	% к уплате	1 148 405,00
4	Прочие доходы	2 546 807,00
5	Прочие расходы	4 517 186,00
6	Затраты в т.ч.	55 497 816,00
7	Материальные затраты	36 215 580,00
8	Затраты на оплату труда	7 890 784,00
9	Амортизация	5 247 093,00
10	НДФЛ	881 336,00
11	Прибыль до налогообложения	7 452 522,00
12	Налог на прибыль	1 727 980,00
13	Чистая прибыль	5 218 492,00

Рассчитайте налоговую нагрузку ООО «Эксперт Мебель» в 2021 году, используя методику Министерства финансов Российской Федерации и методику М.Н. Крейниной. Сравните полученные результаты.

Пример комплексного кроссворда по пройденным темам



По вертикали:

1. Система актов и мероприятий, проводимых государством в области налогов и направленная на реализацию тех или иных задач, стоящих перед обществом (налоговая ...).
3. Единая государственная централизованная система контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации иных обязательных платежей (налоговые ...).
4. Процессуальное действие налогового органа по контролю за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты (перечисления) налогов (сборов). Оно осуществляется путем сопоставления фактических данных, полученных в результате

налогового контроля, с данными налоговых деклараций, представленных в налоговые органы (налоговая ...).

7. Данная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа. Она проводится без какого-либо специального решения руководителя налогового органа в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой отчетности.

8. Особый (специальный) правовой статус лица, на которое в соответствии с законом возложена обязанность уплачивать налоги и (или) сборы.

9. Налоги, взимаемые государством непосредственно с доходов (заработной платы, прибыли, процентов) или с имущества налогоплательщика (земли, строений, ценных бумаг). К таким налогам относятся: подоходный налог, налог на прибыль предприятий (корпораций, организаций и т. п.); имущественный налог, налог на добычу полезных ископаемых и т. п. (... налоги).

11. Один из видов классификации налогов, которые представляют собой налоги на доходы и имущество физических и юридических лиц, взимаемые с источника дохода или по декларации. Основными налогами являются подоходный налог с населения, налог на прибыль с юридических лиц, налог на доходы от оборота капиталов, поимущественный налог (прямые ... налоги).

14. Данная налоговая проверка проводится на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа. В случае, если у налогоплательщика отсутствует возможность предоставить помещение для проведения налоговой проверки, проверка может проводиться по месту нахождения налогового органа.

16. Обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

18. Налоги и сборы, устанавливаемые Налоговым кодексом Российской Федерации и обязательные к уплате на всей территории Российской Федерации.

21. Один из видов налоговой политики. Она способствует развитию предпринимательства, обеспечивая ему благоприятный налоговый климат (политика ... налогов).

22. Один из видов налоговой политики. Она характеризуется тем, что в начале поступления в бюджет налоговые платежи возрастают, а потом начинают снижаться (политика ... налогов).

По горизонтали:

2. Особая суверенная территориальная организация политической власти, обладающая специальным аппаратом и регулирующая отношения, складывающиеся в обществе, с помощью общеобязательных правил поведения.

5. Совокупность взаимосвязанных налогов, взимаемых в стране, форм и методов налогообложения, сбора и использования налогов, а также налоговых органов (налоговая ...).

6. Налоги, устанавливаемые Налоговым кодексом Российской Федерации и вводимые в действие законами субъектов Российской Федерации, обязательные к уплате на территории соответствующих субъектов Российской Федерации.

10. Деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном НК РФ (Налоговый ...).

12. Налоги на товары и услуги, устанавливаемые в виде надбавок к цене товаров или к тарифам на услуги и не зависящие от доходов налогоплательщиков (... налоги).

13. Косвенный общегосударственный налог, устанавливаемый преимущественно на предметы массового потребления (табак, вино и др.) внутри страны, в отличие от таможенных платежей, несущих ту же функцию, но на товары, доставляемые из-за границы. Включается в цену товаров или тариф за услуги и тем самым фактически уплачивается потребителем.

15. Налог с оборота, взимаемый с выручки от продаж товаров массового потребления и включаемый в цену этих товаров (... акциз).

17. Налоги, установленные Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

19. Один из видов классификации прямых налогов, которые взимаются с отдельных видов имущества налогоплательщика (земли, дома, торгово-промышленных зданий, ценных бумаг). К ним в зависимости от объекта относятся земельный налог, подоходный налог, промысловый налог и налог на ценные бумаги. При данном налогообложении учитываются внешние признаки облагаемого объекта (размер, местоположение), а не величина фактического дохода, который объект приносит своему владельцу (прямые ... налоги).

20. Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

23. ... в системе налогообложения, отмена старых, принятие новых, видоизменение уже существующих налогов, изменение налоговых ставок и др.

24. Косвенный налог, взимаемый по твердым ставкам с единицы конкретного товара или услуги (... акциз).

Список рекомендуемых студентам презентаций по дисциплине «Налоговый менеджмент», для более углубленной самостоятельной проработки отдельных, наиболее важных, вопросов для зачета

Номера вопросов для зачета по дисциплине «Налоговый менеджмент»	Темы для самостоятельной подготовки презентаций
1,2,3,50	Федеральная налоговая политика на современном этапе
2,3,4,	Понятие государственной налоговой политики, объекты налоговых управленческих решений
18, 48	Совершенствование регионального налогового менеджмента на примере управления федеральной налоговой службы по Краснодарскому краю
29,30,37,51	Аудит как важнейшая функция налогового менеджмента
17,37,51,	Система налогового менеджмента при проведении обязательного годового аудита Публичных Акционерных Обществ (ПАО)
33	Характеристика управленческих действий «Решение о возврате излишне уплаченных сумм налогов»
34	Характеристика управленческих действий «Решение о переходе на специальный режим налогообложения»
27, 38	Характеристика управленческих действий «Решение о предоставлении налоговой отсрочки, рассрочки»
43	Налог на самозанятых (Налог на профессиональный доход) – проблемы и противоречия администрирования

48, 50	Объединение фондов пенсионного и социального страхования в единый Социальный фонд
3, 50	Единый налоговый платеж
9	Характеристика «инновационного уровня» принятия решений в области налогов
15, 17	Совершенствование системы налогового контроля в налоговом менеджменте (на примере НДС)
16, 48	Совершенствование налогового менеджмента на основе анализа сильных и слабых сторон территориальной налоговой службы № 5 по городу Краснодару
47	Определение налогового менеджмента в трудах российских ученых
46	Проблемы повышения собираемости отдельных видов налогов и сборов, в России, в том числе и на уровне Краснодарского края
49	Налоговый менеджмент в Италии
49	Налоговый менеджмент в Финляндии
49	Налоговый менеджмент в Индии
49	Налоговый менеджмент в Турции
49	Налоговый менеджмент в Швеции
53	Что такое ОГРН. Его содержание по цифрам и назначение
58	Что такое ОКВЭД. Его содержание по цифрам и назначение
61	Что такое ОКТМО. Его содержание по цифрам и назначение
55	Что такое ОКАТО. Его содержание по цифрам и назначение
54	Что такое ОГРНИП. Его содержание по цифрам и назначение

**Зачётно-экзаменационные материалы для промежуточной аттестации (зачёт)
Перечень вопросов для промежуточной аттестации (зачёт)**

1. Виды государственных финансовых решений, их характеристика
2. Понятие государственной налоговой политики, объекты налоговых управленческих решений
3. Стратегическая и текущая налоговая политика, налоговая стратегия и тактика на современном этапе с учетом санкций
4. Объективная необходимость преимущественно оперативно-тактического характера налоговых решений в современных условиях развития экономики России
5. Содержание понятия «налоговое управленческое решение», его отличие от обычных (типовых) управленческих решений
6. Характеристика «рутинного уровня» принятия решений в области налогов
7. Характеристика «селективного уровня» принятия решений в области налогов
8. Характеристика «адаптивного уровня» принятия решений в области налогов
9. Характеристика «инновационного уровня» принятия решений в области налогов
10. Содержание этапа «Формирование цели» в системе управленческих решений в налоговой сфере
11. Содержание этапа «Анализ проблемы и поиск решений» в системе управленческих решений в налоговой сфере

12. Содержание этапа «Принятие решений» в системе управленческих решений в налоговой сфере
13. Содержание этапа «Воздействие» в системе подготовки управленческих решений в налоговой сфере
14. Содержание этапа «Оценка результата реализации налогового управленческого решения» в системе управленческих решений в налоговой сфере
15. Наиболее распространенные в налоговом менеджменте схемы необоснованного возмещения НДС из бюджета
16. Направления решения проблемы мотивации сотрудников Федеральной налоговой службы и их подразделений на качественное выполнение функций в системе налогового менеджмента
17. Совершенствование системы налогового контроля в налоговом менеджменте (на примере НДС)
18. Классификация налоговых управленческих решений в государственном налоговом менеджменте по уровням и субъектам их принятия
19. Характеристика управленческих действий «Решения о постановке на учет предпринимателя, организации (юридического лица), обособленного подразделения»
20. Характеристика управленческих действий «Решение о присвоении ИНН физическому лицу»
21. Характеристика управленческих действий «Решение о снятии с учета предпринимателя, организации, обособленного подразделения»
22. Характеристика управленческих действий «Решение о внесении записи в реестр ЕГРН»
23. Характеристика управленческих действий «Решение о проведении камеральной проверки предпринимателя, организации (юридического лица)»
24. Характеристика управленческих действий «Решение о проведении выездной проверки»
25. Характеристика управленческих действий «Решение о взыскании неуплаченных сумм налогов»
26. Характеристика управленческих действий «Решение о начислении штрафов, пеней»
27. Характеристика управленческих действий «Решение о предоставлении налоговой отсрочки, рассрочки»
28. Характеристика управленческих действий «Решение о предоставлении налогового кредита»
29. Характеристика управленческих действий «Решение о принятии налоговой отчетности (декларации) предпринимателя, организации (юридического лица)»
30. Характеристика управленческих действий «Решение о принятии декларации НДФЛ»
31. Характеристика управленческих действий «Решение о предоставлении налогового вычета (по НДФЛ)»
32. Характеристика управленческих действий «Решение о возмещении НДС»
33. Характеристика управленческих действий «Решение о возврате излишне уплаченных сумм налогов»
34. Характеристика управленческих действий «Решение о переходе на специальный режим налогообложения»
35. Характеристика управленческих действий «Решение по оформлению налогового уведомления по налогу на имущество ФЛ, земельному налогу, транспортному налогу и т.п.»
36. Характеристика управленческих действий «Решение о подаче искового заявления в арбитражный суд на налогоплательщика»

37. Характеристика управленческих действий «Решение о передаче материалов налоговых проверок в правоохранительные органы»
38. Характеристика управленческих действий «Решение о реструктуризации налоговой задолженности»
39. Характеристика управленческих действий «Решения административного характера (принятие на работу, перевод на другое рабочее место, премирование, взыскание и т.д.)»
40. Организационная структура Инспекции федеральной налоговой службы (на примере Инспекции № 4 по г. Краснодару)
41. Нарушения налогового законодательства (на примере компании «Юкос» – 2000-2003гг.)
42. Отраслевая дифференциация налоговой нагрузки в российской экономике, с учетом санкций
43. Налог на самозанятых – проблемы и противоречия администрирования
44. Опыт применения зарубежных офшорных юрисдикций в налоговой оптимизации (на примере компании «Базовый элемент»). Положительные и отрицательные аспекты зарубежных офшорных юрисдикций
45. Особенности налогового менеджмента финансовых институтов (на примере кредитных организаций) в условиях санкций
46. Проблемы повышения собираемости отдельных видов налогов и сборов в условиях санкций
47. Определение налогового менеджмента в трудах российских ученых
48. Налоговая политика и налоговый потенциал региона
49. Зарубежный опыт формирования государственной налоговой политики
50. Федеральная налоговая политика на современном этапе
51. Система налогового менеджмента при проведении обязательного годового аудита Публичных Акционерных Обществ
52. Особенности налогового менеджмента в IT сфере
53. Что такое ОГРН. Его содержание по цифрам и назначение
54. Что такое ОГРНИП. Его содержание по цифрам и назначение
55. Что такое ОКАТО. Его содержание по цифрам и назначение
56. Что такое ОКОГУ. Его содержание по цифрам и назначение
57. Что такое ОКОПФ. Его содержание по цифрам и назначение
58. Что такое ОКВЭД. Его содержание по цифрам и назначение
59. Что такое КПП. Его содержание по цифрам и назначение
60. Что такое ОКПО. Его содержание по цифрам и назначение
61. Что такое ОКТМО. Его содержание по цифрам и назначение
62. Что такое ОКФС. Его содержание по цифрам и назначение
63. Что такое реестр МСП. Его содержание
64. Структура и содержание АИС «Налог»

Критерии оценивания по зачёту:

«зачтено»: показан уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, продемонстрированы основные умения, даны ответы на контрольные вопросы или поставленные в тестах с негрубыми ошибками, либо даны ответы на вопросы в полном объеме без ошибок; учебная активность и мотивация проявлялась на уровне от среднего; демонстрировалась готовность выполнять большинство или все поставленные задачи на уровне качества от среднего до очень высокого; имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в целом достаточно для решения стандартных и повышенной сложности практических (профессиональных) задач.

«не зачтено»: показан уровень знаний ниже минимальных требований; имели место грубые ошибки, либо невозможно оценить полноту знаний вследствие отказа обучающегося от ответа; при решении теста не продемонстрированы основные умения, имели место грубые ошибки, либо невозможно оценить наличие умений вследствие отказа обучающегося от ответа; учебная активность и мотивация слабо выражены, готовность качественно решать поставленные задачи отсутствует; имеющихся знаний, умений, навыков практических (профессиональных) задач недостаточно; требуется дополнительная работа по большинству заданий.

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 учебной литературы, информационных ресурсов и технологий

5.1. Учебная литература

1. Большухина И. С. Налоговое планирование: учебное пособие / И. С. Большухина. – Ульяновск : УлГТУ, 2019. – 122 с.
2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 319 с. — (Серия : Академический курс). — ISBN 978-5-9916-5292-6. — Режим доступа: www.biblio-online.ru/book/C5292349-AECB-422D-98A3-A06C4E46E860.
3. Дорофеева, Н.А. Налоговое администрирование [Электронный ресурс]: учебник / Н.А. Дорофеева, А.В. Брилон, Н.В. Брилон. — Электрон. дан. — Москва : Дашков и К, 2016. — 296 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/105544>. — Загл. с экрана.
4. Романов, Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие / Б.А. Романов. — Электрон. дан. — Москва: Дашков и К, 2016. — 560 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/72427>. — Загл. с экрана.

5. Винницкий, Д.В. Международное налоговое право: проблемы теории и практики [Электронный ресурс] / Д.В. Винницкий. — Электрон. дан. — Москва: СТАТУТ, 2017. — 463 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/107807>. — Загл. с экрана.
6. Васильев, В. П. Государственное регулирование экономики: учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / В. П. Васильев. — 3-е изд., пер. и доп. — М. Издательство Юрайт, 2018. — 164 с. — (Серия : Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5- 534-05544-3. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/BA274803-4DC8-497D-9E2C-044BC8D15210.
7. Кирина, Л. С. Налоговый менеджмент в организациях : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Л. С. Кирина, Н. А. Назарова. — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 279 с. — (Серия: Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00900-2. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/0E5ECA61-943F-44F2-804C-58FCFBD8D574.
8. Алексейчева, Е.Ю. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. — Электрон. дан. — Москва : Дашков и К, 2017. — 300 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/77284>. — Загл. с экрана.
9. Гаврилов А.А. Принципы и содержание автоматизированной системы финансово-экономического анализа и прогнозирования работы предприятий. - В сборнике: Экономическое развитие России: точка баланса в мировой экосистеме и инфраструктура будущего. Материалы Международной научно-практической конференции. Под редакцией И.В. Шевченко. 2022. С. 193-198.
10. Финансовая и налоговая безопасность: учебное пособие / В.В.Земсков [и др.]; под общ.ред.В.В.Земскова. – М.: Прометей, 2019 – 388 с.

5.2. Периодическая литература

1. Журналы «Вопросы экономики»
2. Журналы «Финансовый менеджмент».
3. Журналы «Экономический анализ: теория и практика».
4. Журналы «Экономика: теория и практика».
5. Журналы «Налоговое планирование».
6. Журналы «Практическое налоговое планирование».

5.3. Интернет-ресурсы, в том числе современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Электронно-библиотечные системы (ЭБС):

1. ЭБС «ЮРАЙТ» <https://urait.ru/>
2. ЭБС «УНИВЕРСИТЕТСКАЯ БИБЛИОТЕКА ОНЛАЙН» <http://www.biblioclub.ru/>
3. ЭБС «BOOK.ru» <https://www.book.ru>
4. ЭБС «ZNANIUM.COM» www.znanium.com
5. ЭБС «ЛАНЬ» <https://e.lanbook.com>

Профессиональные базы данных

1. Scopus <http://www.scopus.com/>
2. ScienceDirect <https://www.sciencedirect.com/>
3. Журналы издательства Wiley <https://onlinelibrary.wiley.com/>
4. Научная электронная библиотека (НЭБ) <http://www.elibrary.ru/>
5. Полнотекстовые архивы ведущих западных научных журналов на Российской платформе научных журналов НЭИКОН <http://archive.neicon.ru>

6. Национальная электронная библиотека (доступ к Электронной библиотеке диссертаций Российской государственной библиотеки (РГБ) <https://rusneb.ru/>)
7. Президентская библиотека им. Б.Н. Ельцина <https://www.prlib.ru/>
8. База данных CSD Кембриджского центра кристаллографических данных (CCDC) <https://www.ccdc.cam.ac.uk/structures/>
9. Springer Journals: <https://link.springer.com/>
10. Springer Journals Archive: <https://link.springer.com/>
11. Nature Journals: <https://www.nature.com/>
12. Springer Nature Protocols and Methods: <https://experiments.springernature.com/sources/springer-protocols>
13. Springer Materials: <http://materials.springer.com/>
14. Nano Database: <https://nano.nature.com/>
15. Springer eBooks (i.e. 2020 eBook collections): <https://link.springer.com/>
16. "Лекториум ТВ" <http://www.lektorium.tv/>
17. Университетская информационная система РОССИЯ <http://uisrussia.msu.ru>

Информационные справочные системы:

1. **Консультант Плюс** - справочная правовая система (доступ по локальной сети с компьютеров библиотеки)

Ресурсы свободного доступа:

1. КиберЛенинка <http://cyberleninka.ru/>;
2. Американская патентная база данных <http://www.uspto.gov/patft/>
3. Министерство науки и высшего образования Российской Федерации <https://www.minobrnauki.gov.ru/>;
4. Федеральный портал "Российское образование" <http://www.edu.ru/>;
5. Информационная система "Единое окно доступа к образовательным ресурсам" <http://window.edu.ru/>;
6. Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов <http://school-collection.edu.ru/> .
7. Проект Государственного института русского языка имени А.С. Пушкина "Образование на русском" <https://pushkininstitute.ru/>;
8. Справочно-информационный портал "Русский язык" <http://gramota.ru/>;
9. Служба тематических толковых словарей <http://www.glossary.ru/>;
10. Словари и энциклопедии <http://dic.academic.ru/>;
11. Образовательный портал "Учеба" <http://www.ucheba.com/>;
12. Законопроект "Об образовании в Российской Федерации". Вопросы и ответы http://xn--273--84d1f.xn--plai/voprosy_i_otvety

Собственные электронные образовательные и информационные ресурсы КубГУ:

1. Электронный каталог Научной библиотеки КубГУ <http://megapro.kubsu.ru/MegaPro/Web>
2. Электронная библиотека трудов ученых КубГУ <http://megapro.kubsu.ru/MegaPro/UserEntry?Action=ToDb&idb=6>
3. Среда модульного динамического обучения <http://moodle.kubsu.ru>
4. База учебных планов, учебно-методических комплексов, публикаций и конференций <http://infoneeds.kubsu.ru/>

5. Библиотека информационных ресурсов кафедры информационных образовательных технологий <http://mschool.kubsu.ru>;

6. Электронный архив документов КубГУ <http://docspace.kubsu.ru/>

7. Электронные образовательные ресурсы кафедры информационных систем и технологий в образовании КубГУ и научно-методического журнала "ШКОЛЬНЫЕ ГОДЫ" <http://icdau.kubsu.ru/>

6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Курс состоит из 6 тем. Основной теоретический материал дается студентам в виде лекций, с включением тематических презентаций.

Целью проведения практических и семинарских занятий является закрепление полученных студентами на лекциях и в процессе самостоятельного изучения теоретических знаний, моделирование практических ситуаций, а также проверка эффективности самостоятельной работы студента.

Практическое занятие (семинар) включает устный опрос слушателей по вопросам семинарских занятий, решение задач и тестов. При этом выявляется степень овладения студентами материалом лекционного курса, материалов учебной, научной литературы, знание актуальных проблем и текущей ситуации в сфере налогообложения предприятий и организаций. Далее выявляется способность студентов применить полученные теоретические знания к решению практического примера или задачи.

Подготовку к занятию целесообразно начинать с повторения материала лекций, изучения литературы из основного и дополнительного списков. При этом следует учитывать, что лекционный курс ограничен по времени и не позволяет лектору детально рассмотреть все аспекты изучаемого вопроса. Следовательно, требуется самостоятельно расширять познания как теоретического, так и практического характера. Тем не менее, лекции дают хороший ориентир студенту для поиска дополнительных материалов.

В ходе самостоятельной подготовки студенту необходимо изучить, прежде всего, ту учебную литературу и прочие источники информации, которые рекомендованы преподавателем.

Научные и аналитические статьи, публикуемые в специализированных периодических изданиях, позволяют расширить кругозор и получить представление об актуальных проблемах, возможных путях их решения и или тенденциях в исследуемой области.

При решении задач на практических занятиях и в ходе самостоятельного решения дома, следует производить расчеты с указанием соответствующих формул либо показать четкую технологию (порядок, последовательность) решения. Условия задачи необходимо отразить в работе.

Посещение лекционных и практических занятий является необходимым, но недостаточным условием для усвоения необходимых знаний по курсу. Каждый студент должен индивидуально готовиться по темам дисциплины, читая конспекты лекций и рекомендуемую литературу, заучивая базовые определения, классификации, схемы и типологии. Самостоятельная работа позволяет студенту в спокойной обстановке обдумать, разобраться с информацией по теме, при необходимости обратиться к справочной литературе. Внимательное чтение и повторение прочитанного помогает в полном объеме усвоить содержание темы, структурировать знания.

Цель самостоятельной работы – расширение кругозора и углубление знаний в области налогового менеджмента, что вызывает необходимость постоянного мониторинга информации и повышения уровня самообразования. Выполнение самостоятельной работы осуществляется с использованием Методических указаний по выполнению самостоятельной работы. <https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya>.

Контроль за выполнением самостоятельной работы проводится при изучении

каждой темы дисциплины на семинарских занятиях. Это текущий опрос, задачи и тесты.

Самостоятельная работа студента в процессе освоения дисциплины включает в себя:

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

При необходимости в процессе работы над заданием студент может получить индивидуальную консультацию у преподавателя.

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.

7. Материально-техническое обеспечение по дисциплине

Наименование специальных помещений	Оснащенность специальных помещений	Перечень лицензионного программного обеспечения
Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Мебель: учебная мебель Технические средства обучения: экран, проектор, ноутбук	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus
Учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Мебель: учебная мебель Технические средства обучения: экран, проектор, ноутбук	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus

Для самостоятельной работы обучающихся предусмотрены помещения, укомплектованные специализированной мебелью, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.

Наименование помещений для самостоятельной работы обучающихся	Оснащенность помещений для самостоятельной работы обучающихся	Перечень лицензионного программного обеспечения
Помещение для самостоятельной работы обучающихся (читальный зал Научной библиотеки)	Мебель: учебная мебель Комплект специализированной мебели: компьютерные столы Оборудование: компьютерная техника с подключением к информационно-коммуникационной сети «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду образовательной организации, веб-камеры, коммуникационное оборудование, обеспечивающее доступ к сети интернет (проводное соединение и беспроводное соединение по технологии Wi-Fi)	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus
Помещение для самостоятельной работы обучающихся (ауд.213 А, 218 А)	Мебель: учебная мебель Комплект специализированной мебели: компьютерные столы	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus

	<p>Оборудование: компьютерная техника с подключением к информационно-коммуникационной сети «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду образовательной организации, веб-камеры, коммуникационное оборудование, обеспечивающее доступ к сети интернет (проводное соединение и беспроводное соединение по технологии Wi-Fi)</p>	
--	---	--