

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

Т.А. Хагуров

2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
Б1.В.23 НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ

Направление подготовки/специальность 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) / специализация Финансы и кредит

Форма обучения Очная, очно-заочная

Квалификация Бакалавр

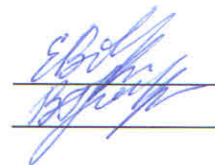
Краснодар 2024

Рабочая программа дисциплины «Налоговый менеджмент» составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Программу составил (и):

Е.В. Вылегжанина, канд. экон. наук, доцент

В.А. Гребенникова, канд. экон. наук, доцент



Рабочая программа дисциплины «Налоговый менеджмент» утверждена на заседании кафедры экономического анализа, статистики и финансов протокол № 8 от 7 мая 2024 г.

И. о. заведующего кафедрой экономического анализа, статистики и финансов

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



Утверждена на заседании учебно-методической комиссии экономического факультета протокол № 10 от 17 мая 2024 г.

Председатель УМК факультета

Л.Н. Дробышевская

доктор экон. наук, профессор



Рецензенты:

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

Гурская М.М., доктор экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет»

1 Цели и задачи изучения дисциплины (модуля)

1.1 Цель освоения дисциплины

Цель дисциплины состоит в формировании знаний, умений и навыков, позволяющих организовывать и осуществлять процедуры налогового планирования, налогового учета и контроля хозяйствующих субъектов.

1.2 Задачи дисциплины:

- формирование знаний о принципах налогового менеджмента, структуре и функциях органов государственного и внутреннего налогового контроля;
- изучение теоретических основ и методик оценки налоговых рисков, налоговой выгоды, а также формируемой при этом учетно-отчетной документации в сфере налогообложения предприятий и организаций;
- изучение приемов и методов оптимизации налогообложения в системе финансового менеджмента предприятий и организаций;
- овладение навыками налогового планирования и предпроверочного анализа, направленного на оценку налоговых рисков и налогового бремени, а также другими инструментами налогового менеджмента в процессе управления финансовыми ресурсами и рисками организации;
- формирование навыков работы с нормативно-правовой базой в сфере управления налогами, определения ответственности за уклонение от налогообложения;
- формирование навыков разработки рекомендаций по выбору оптимального налогового режима, снижения налоговой нагрузки и налоговых рисков для организации.

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 на 4 курсе. Вид промежуточной аттестации: зачет.

Дисциплина изучается после дисциплин, позволяющих наиболее эффективно усваивать учебный материал в рамках данного курса, а именно: «Финансов», «Налогов и налогообложения», «Нормативно-правового регулирования финансово-кредитных отношений», «Корпоративных финансов». Знания, полученные в ходе изучения дисциплины, являются необходимой базой для изучения следующих дисциплин: «Бюджетирование», «Финансовый менеджмент» и используются при выполнении выпускной квалификационной работы.

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 следующих компетенций:

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине
ПК-3 Способен разрабатывать отдельные функциональные направления управления рисками	
ИПК-3.9 Разрабатывает и использует методы и техники оценки финансовых рисков бизнеса с учётом влияния налогового фактора	Знает цель и принципы налогового менеджмента, а также структуру и функции органов государственного налогового контроля. Знает сущность налоговых рисков, налоговой выгоды, основные источники информации для реализации налогового менеджмента. Знает основные виды схем уклонения от налогообложения и меру предусмотренной законом ответственности за их реализацию. Умеет использовать нормативно-правовую базу при реализации налогового менеджмента.

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине
	Умеет разрабатывать рекомендации, направленные на выбор оптимального налогового режима, снижение налоговой нагрузки и налоговых рисков при реализации хозяйственных операций. Умеет организовать систему внутреннего операционного контроля, направленную на снижение налоговых рисков. Использует нормативно-правовую базу в конкретных практических ситуациях по управлению налогами в организации. Использует инструменты налогового менеджмента в процессе управления финансовыми ресурсами и рисками организации. Применяет методику предпроверочного анализа для самостоятельной оценки рисков включения в план проведения выездных налоговых проверок.

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 единицы (72 часа), их распределение по видам работ представлено в таблице

Виды работ		Форма обучения	
		очная	очно-заочная
		7 семестр (часы)	7 семестр (часы)
Контактная работа, в том числе:		38,2	40,2
Аудиторные занятия (всего):			
занятия лекционного типа		18	12
лабораторные занятия			
практические занятия		16	24
семинарские занятия			
Иная контактная работа:			
Контроль самостоятельной работы (КСР)		4	4
Промежуточная аттестация (ИКР)		0,2	0,2
Самостоятельная работа, в том числе:		33,8	31,8
Курсовая работа/проект		-	-
Подготовка индивидуальных заданий (докладов, презентаций, реферата/эссе)		10	5
Самостоятельное изучение разделов, самоподготовка (проработка лекционного материала, материала учебных пособий, подготовка к практическим занятиям.)		10	13
Подготовка к текущему контролю		13,8	13,8
Контроль:		-	-
Подготовка к экзамену		-	-
Общая трудоёмкость	час.	72	72
	в том числе контактная работа	38,2	40,2
	зач. ед	2	2

2.2 Содержание дисциплины

Распределение видов учебной работы и их трудоёмкости по разделам дисциплины.

Разделы (темы) дисциплины, изучаемые в 7 семестре (*очная форма обучения*)

№	Наименование разделов (тем)	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Внеаудит. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1.	Теория налогового менеджмента	8	2	2		4
2.	Государственный налоговый менеджмент	10	4	2		4
3.	Корпоративный налоговый менеджмент	8,2	2	2		4,2
4.	Учетная политика для целей налогообложения	9	2	2		5
5.	Концепция налогового бремени. Планирование налоговой нагрузки	8,3	2	2		4,3
6.	Налоговое бюджетирование в организации	8	2	2		4
7.	Налоговый контроль за ценами	8	2	2		4
8.	Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы, суммы налога, сбора и страховых взносов	8,3	2	2		4,3
	ИТОГО по разделам дисциплины	67,8	18	16		33,8
	Контроль самостоятельной работы (КСР)	4				
	Промежуточная аттестация (ИКР)	0,2				
	Подготовка к экзамену					
	Общая трудоемкость по дисциплине	72				

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

Разделы (темы) дисциплины, изучаемые в 7 семестре (*очно-заочная форма обучения*)

№	Наименование разделов (тем)	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Внеаудит. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1.	Теория налогового менеджмента	8	2	2		4
2.	Государственный налоговый менеджмент	9	1	4		4
3.	Корпоративный налоговый менеджмент	9,2	1	4		4,2
4.	Учетная политика для целей налогообложения	7,3	2	2		3,3
5.	Концепция налогового бремени. Планирование налоговой нагрузки	8	2	2		4
6.	Налоговое бюджетирование в организации	10	2	4		4
7.	Налоговый контроль за ценами	9	1	4		4
8.	Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы, суммы налога, сбора и страховых взносов	7,3	1	2		4,3
	ИТОГО по разделам дисциплины	67,8	12	24		31,8
	Контроль самостоятельной работы (КСР)	4				
	Промежуточная аттестация (ИКР)	0,2				
	Подготовка к текущему контролю					
	Общая трудоемкость по дисциплине	72				

Примечание: Л – лекции, ПЗ – практические занятия / семинары, ЛР – лабораторные 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. 3. Инструменты налогового менеджмента в процессе управления финансовыми ресурсами и рисками организации.	Участие в интерактивных формах проведения занятий лекционного типа: дискуссионные вопросы

2.	Государственный налоговый менеджмент .	1. Инструменты налогового регулирования. 2. Государственное налоговое администрирование. 3. Структура и функции органов государственного налогового контроля 4. Государственное налоговое планирование.	Участие в интерактивных формах проведения занятий лекционного типа: дискуссионные вопросы
3.	Корпоративный налоговый менеджмент	1. Методологические основы. 2. Сущность налоговых рисков, налоговой выгоды, основные источники информации для реализации налогового менеджмента. 3. Корпоративное налоговое планирование. 4. Методика предпроверочного анализа для самостоятельной оценки рисков включения в план проведения выездных налоговых проверок.	Участие в интерактивных формах проведения занятий лекционного типа: дискуссионные вопросы
4.	Учетная политика для целей налогообложения	1. Формирование элементов учетной политики для целей налогообложения, как основного нормативно-правового документа организации в вопросе управления налогами. 2. Формирование резервов.	Участие в интерактивных формах проведения занятий лекционного типа: дискуссионные вопросы
5.	Планирование налоговой нагрузки	1. Научные концепции налогового бремени. 2. Реализация концепции налогового бремени с использованием коэффициента эластичности. 3. Методики определения налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты.	Участие в интерактивных формах проведения занятий лекционного типа: дискуссионные вопросы
6.	Налоговое бюджетирование в организации	1. Алгоритм налогового бюджетирования в организации и. 2. Содержание, сущность и порядок расчета на каждом этапе. 3. Отсрочка, рассрочка фискальных платежей. инвестиционный налоговый кредит.	Участие в интерактивных формах проведения занятий лекционного типа: дискуссионные вопросы
7.	Налоговый контроль за ценами	1. Виды операций, по которым осуществляется налоговый контроль за ценами. 2. Взаимозависимые лица. 3. Налоговый контроль за ценами, осуществляемый ФНС РФ (контроль за трансфертным ценообразованием). 4. Порядок определения цен для целей налогообложения.	Участие в интерактивных формах проведения занятий лекционного типа: дискуссионные вопросы
8.	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. Функционирование комиссии по легализации налоговой базы и базы по страховым взносам	Участие в интерактивных формах проведения занятий лекционного типа: дискуссионные вопросы

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

№	Наименование раздела (темы)	Тематика занятий/работ	Форма текущего контроля
1.	Теория налогового менеджмента	1. Концептуальные основы и принципы налогового менеджмента. 2. Налоговая политика, как основа организации налогового менеджмента.	Опрос

		3. Инструменты налогового менеджмента в процессе управления финансовыми ресурсами и рисками организации.	
2.	Государственный налоговый менеджмент	1. Инструменты налогового регулирования. 2. Государственное налоговое администрирование. 3. Государственный налоговый контроль. 4. Государственное налоговое планирование.	Сообщение Индивидуальное задание
3.	Корпоративный налоговый менеджмент	1. Методологические основы. 2. Методики предпроверочного анализа по самостоятельной оценке рисков включения в план проведения выездных налоговых проверок. 3. Корпоративное налоговое планирование.	Решение задач
4.	Учетная политика для целей налогообложения	1. Формирование элементов учетной политики для целей налогообложения. Поиск оптимального налогового режима при реализации хозяйственных операций. 2. Формирование резервов.	Решение задач
5.	Планирование налоговой нагрузки	1. Научные концепции налогового бремени. 2. Реализация концепции налогового бремени с использованием коэффициента эластичности. 3. Методики определения налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты.	Сообщение/доклад Индивидуальное задание Решение задач
6.	Налоговое бюджетирование в организации	1. Алгоритм налогового бюджетирования в организации и 2. Содержание, сущность и порядок расчета на каждом этапе. 3. Отсрочка, рассрочка фискальных платежей. инвестиционный налоговый кредит.	Опрос
7.	Налоговый контроль за ценами	1. Виды операций, по которым осуществляется налоговый контроль за ценами. 2. Взаимозависимые лица. 3. Налоговый контроль за ценами, осуществляемый ФНС РФ (контроль за трансфертным ценообразованием). 4. Порядок определения цен для целей налогообложения.	Опрос
8.	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. экономической безопасности РФ. 3. Регламент Следственного комитета РФ и ФНС РФ, используемый при проведении фискального контроля, направленный на реализацию полномочий по обеспечению 4. Функционирование комиссии по легализации налоговой базы и базы по страховым взносам.	Опрос Индивидуальное задание

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 (проект) – не предусмотрены.

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

№	Вид СРС	Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины по выполнению самостоятельной работы
1	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	Подготовка эссе, рефератов, курсовых работ.	Методические указания для подготовки эссе, рефератов, курсовых работ. 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 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
4	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
6	Интерактивные методы обучения	Методические указания по интерактивным методам обучения. 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 (модуля)

В ходе изучения дисциплины предусмотрено использование следующих образовательных технологий: лекции, практические занятия, проблемное обучение, модульная технология, подготовка письменных аналитических работ, самостоятельная работа студентов.

Компетентностный подход в рамках преподавания дисциплины реализуется в использовании интерактивных технологий и активных методов (проектных методик, мозгового штурма, разбора конкретных ситуаций, анализа педагогических задач, педагогического эксперимента, иных форм) в сочетании с внеаудиторной работой.

Информационные технологии, применяемые при изучении дисциплины: использование информационных ресурсов, доступных в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Адаптивные образовательные технологии, применяемые при изучении дисциплины – для лиц с ограниченными возможностями здоровья предусмотрена организация консультаций с использованием электронной почты.

4. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Оценочные средства 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 тестовых заданий, доклада-презентации по проблемным вопросам, разноуровневых заданий, ролевой игры, ситуационных задач и **промежуточной аттестации** в форме вопросов и заданий (*указать иное*) к зачету.

Структура оценочных средств для текущей и промежуточной аттестации

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
ИПК-3.9 Разрабатывает и использует методы и техники оценки финансовых рисков бизнеса с учётом влияния налогового фактора	Знает цель и принципы налогового менеджмента, а также структуру и функции органов государственного налогового контроля.	Опрос Индивидуальное задание	Вопрос на зачете 1-13
	Знает сущность налоговых рисков, налоговой выгоды, основные источники информации для реализации налогового менеджмента.	Опрос Индивидуальное задание	Вопрос на зачете 1-3, 14-32
	Знает основные виды схем уклонения от налогообложения и меру предусмотренной законом ответственности за их реализацию.	Опрос Индивидуальное задание	Вопрос на зачете 16-30, 34-40
	Умеет использовать нормативно-правовую базу при реализации налогового менеджмента.	Опрос Решение задач	Вопрос на зачете 4-12,31-39
	Умеет разрабатывать рекомендации, направленные на выбор оптимального налогового режима, снижение налоговой нагрузки и налоговых рисков при реализации хозяйственных операций.	Решение задач Опрос	Вопрос на экзамене 16, 21-30
	Умеет организовать систему внутреннего операционного контроля, направленную на снижение налоговых рисков.	Опрос Индивидуальное задание	Вопрос на зачете 14-36
	Использует нормативно-правовую базу в конкретных практических ситуациях по управлению налогами в организации.	Опрос	Вопрос на зачете 4-12,31-39
	Использует инструменты налогового менеджмента в процессе управления финансовыми ресурсами и рисками организации.	Решение задач, Индивидуальное задание (доклад) Опрос	Вопрос на зачете 16-30,40
	Применяет методику предпроверочного анализа по самостоятельной оценке рисков включения в план проведения выездных налоговых проверок.	Опрос Решение задач, Индивидуальное задание (доклад	Вопрос на зачете 10, 27-35

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

Пример вопросов для устного опроса

Тема 1. Теория налогового менеджмента

Примерные вопросы:

1. Понятие налога, сбора и страховых взносов. Их отличия.
2. Охарактеризуйте организационные принципы налоговой системы.
3. Дайте детализированную оценку уровней налоговой политики
4. Каковы основные задачи налоговой политики на различных уровнях и модели налоговой политики?
5. Роль налогового инструментария в системе экономической безопасности субъектов.
6. Перечислите основные принципы налогового менеджмента
7. Научные концепции налогового менеджмента.
8. Уровневая детализация налогового менеджмента
9. Эффективность налогового менеджмента.

Тема 7. Налоговый контроль за ценами

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.

Пример задачи

Задача 1. Деятельность ООО «Эксперт Мебель» в 2020 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 и сделайте выводы.

Тематика рефератов, докладов, эссе:

1. Подходы к распределению налогового бремени в экономике: принцип полученных благ (выгод); принцип платежеспособности.
2. Налоговое стимулирование как механизм воздействия на различные отрасли экономики.
3. Понятие «избыточное налоговое бремя».

4. Методики расчета налогового бремени в экономике и для предприятий. Взаимосвязь налогового бремени и налогового менеджмента.

5. Актуальность и необходимость проведения камерального контроля платежей в бюджет.

6. Современные методы налогового контроля внедряемые в связи с расширением возможностей ИТ технологий.

7. Учетная политика предприятия в целях налогообложения как механизм воздействия на величину налоговой нагрузки предприятия и основной нормативно-правовой документ организации в сфере управления налогами.

8. Приемы и методы, используемые предприятиями при составлении учетной политики в целях налогообложения, позволяющие снизить налоговые платежи.

9. Основные виды схем уклонения от налогообложения и меры предусмотренной законом ответственности за их реализацию.

10. Организация системы внутреннего операционного контроля, направленная на снижение налоговых рисков.

Зачетно-экзаменационные материалы для промежуточной аттестации (зачет)

1. Концептуальные вопросы (цель и принципы) налогового менеджмента.
2. Налоговая политика как основа организации налогового менеджмента.
3. Инструменты налогового менеджмента и основные источники информации для реализации налогового менеджмента.
4. Структура и функции органов государственного налогового контроля.
5. Сущность налогового администрирования как функция государственного налогового менеджмента.
6. Изменение срока уплаты налога и сбора. Инвестиционный налоговый кредит.
7. Исполнение обязанностей по уплате налогов. Изменение сроков уплаты.
8. Сущность и принципы государственного налогового контроля.
9. Формы налогового контроля. Планирование выездных налоговых проверок
10. Налоговый контроль ценообразования по сделкам между взаимозависимыми лицами
11. Применение норм административной, финансовой и уголовной ответственности за совершение правонарушений и преступлений в сфере экономики
12. Сущность и принципы государственного налогового планирования. Оценка налогового потенциала.
13. Планирование налоговых поступлений в бюджетную систему страны
14. Цели, задачи и функции корпоративного налогового менеджмента.
15. Формирование налогового менеджмента на предприятии
16. Вариативные налоговые последствия элементов учетной и налоговой политики и их влияние на финансовые показатели предприятия
17. Корпоративное налоговое планирование; понятие и сущность. Принципы и этапы корпоративного налогового планирования.
18. Организация системы внутреннего операционного контроля, направленная на снижение налоговых рисков.
19. Ситуационный и балансовые методы налогового планирования.
20. Алгоритм налогового бюджетирования в организации.
21. Налоговый бюджет организации, его виды - Плановый и аналитический, как инструмент налогового менеджмента в процессе управления финансовыми ресурсами и рисками организации.
22. Построение налогового бюджета в бюджетной модели хозяйствующего субъекта.
23. Расчет экономического эффекта и эффективности предполагаемой оптимизации.
24. Управление налоговыми рисками, как элемент системы управления компанией.

25. Системный учет налоговых аспектов в процессе управления деятельностью корпорации
26. Источники возникновения налоговых рисков и их группировка.
27. Виды, формы и инструменты налоговой политики компании.
28. Уровни организации системного учета налоговых аспектов в процессе управления корпорацией. Налоговый мониторинг.
29. Влияние налоговых факторов на принятие различных решений на корпоративном уровне.
30. Оптимизация различных налогов с учетом норм права ТЦО
31. Концепции налогового бремени. Теоретический и методологический аспект.
32. Методика оценки налогового бремени на основе коэффициента эластичности.
33. Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов.
34. Установление обстоятельств, выявленных в процессе проведения налоговых и процессуальных проверок, свидетельствующих об умысле в действиях налогоплательщиков, направленных на неуплату (неполную) уплату налогов (сборов).
35. Мероприятия, которые целесообразно проводить на стадии налоговой проверки, позволяющие установить умысел налогоплательщика, направленный на неуплату (неполную) уплату налогов (сборов).
36. Дробление бизнеса с целью необоснованного применения специальных налоговых режимов.
37. Необоснованное применение налоговых льгот и льготных налоговых ставок.
38. Подмена гражданско-правовых отношений с целью извлечения налоговой выгоды.
39. Функционал комиссии по легализации налоговой базы и базы по страховым взносам.
40. Мониторинг изменения величины налоговой базы, последующий контроль и оценка отчетности налогоплательщика (налогового агента, плательщика страховых взносов).

Критерии оценивания результатов обучения

«зачтено»: студент владеет теоретическими знаниями по данному разделу, знает сущность налоговых рисков и инструменты налогового менеджмента в процессе управления финансовыми ресурсами и рисками организации, допускает незначительные ошибки; студент умеет произвести расчет налоговой нагрузки, применяет нормативно-правовую базу в конкретных практических ситуациях по управлению налогами в организации.

«не зачтено»: материал не усвоен или усвоен частично, студент затрудняется привести примеры налоговых рисков, довольно ограниченный объем знаний программного материала.

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. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 319 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-9916-5292-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469307>

2. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 3-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 328 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14757-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/481823>

3. Конева, О. В. Налоговая безопасность хозяйствующего субъекта : монография / О. В. Конева. — Красноярск : СФУ, 2019. — 176 с. — ISBN 978-5-7638-3946-3. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/157676> — Режим доступа: для авториз. пользователей.

4. 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.

5. Налоговый кодекс Российской Федерации от 05.08.2000 N 117-ФЗ [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/

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-9E2C044BC8D15210.

7. Кирина, Л. С. Налоговый менеджмент в организациях : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Л. С. Кирина, Н. А. Назарова. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 279 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00900-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/412834>

5.2. Периодическая литература

1. Журнал «Вопросы экономики» (Базы данных компании «Ист Вью» <http://dlib.eastview.com>)

2. Журнал «Вестник экономического правосудия Российской Федерации» (Базы данных компании «Ист Вью» <http://dlib.eastview.com>)

3. Журнал «Налоговая политика и практика»

4. Журнал «Налоговед: передовые знания и опыт лучших налоговых специалистов»

5. Альманах: «Налоги и налогообложение» (<https://grebennikon.ru/>)

6. Журнал «Экономическая политика»
7. Журнал «Финансовый менеджмент»

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» 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. Web of Science (WoS) <http://webofscience.com/>
2. Scopus <http://www.scopus.com/>
3. ScienceDirect www.sciencedirect.com
4. Журналы издательства Wiley <https://onlinelibrary.wiley.com/>
5. Научная электронная библиотека (НЭБ) <http://www.elibrary.ru/>
6. Полнотекстовые архивы ведущих западных научных журналов на Российской платформе научных журналов НЭИКОН <http://archive.neicon.ru>
7. Национальная электронная библиотека (доступ к Электронной библиотеке диссертаций Российской государственной библиотеки (РГБ)) <https://rusneb.ru/>
8. Президентская библиотека им. Б.Н. Ельцина <https://www.prilib.ru/>
9. Электронная коллекция Оксфордского Российского Фонда <https://ebookcentral.proquest.com/lib/kubanstate/home.action>
10. Springer Journals <https://link.springer.com/>
11. Springer Materials <http://materials.springer.com/>
12. Springer eBooks: <https://link.springer.com/>
13. "Лекториум ТВ" <http://www.lektorium.tv/>
14. 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. Министерство науки и высшего образования Российской Федерации <https://www.minobrnauki.gov.ru/>;
2. Федеральный портал «Российское образование» <http://www.edu.ru/>;
3. КиберЛенинка (<http://cyberleninka.ru/>);
4. Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» <http://window.edu.ru/>;
5. Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов (<http://fcior.edu.ru/>);
6. Служба тематических толковых словарей <http://www.glossary.ru/>;
7. Словари и энциклопедии <http://dic.academic.ru/>;

Собственные электронные образовательные и информационные ресурсы КубГУ:

1. Среда модульного динамического обучения <http://moodle.kubsu.ru>
2. База учебных планов, учебно-методических комплексов, публикаций и конференций <http://mschool.kubsu.ru/>

3. Библиотека информационных ресурсов кафедры информационных образовательных технологий <http://mschool.kubsu.ru>;
4. Электронный архив документов КубГУ <http://docspace.kubsu.ru/>
5. 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 (модуля)

Изучение дисциплины «Налоговый менеджмент» предусматривает чтение лекций, проведение практических занятий, самостоятельную работу студентов.

В ходе лекций раскрываются основные теоретические, правовые и методические вопросы принятия экономическими субъектами финансовых и управленческих решений с учетом налогового фактора. Используются интерактивные методы обучения – проблемные лекции, лекции-дискуссии. Материал лекции излагается с учетом принципа наглядности обучения в виде презентации с использованием мультимедийной аппаратуры. Материалы лекций являются основой для подготовки студента к практическим занятиям и выполнения заданий самостоятельной работы.

Основной целью практических занятий является разбор практических ситуаций и решение задач, а также текущий контроль усвоения пройденного материала. На практических занятиях проводится экспресс-опрос по изучаемой теме, обсуждение актуальных или сложных вопросов. Практические занятия проводятся с использованием интерактивных технологий в виде решения задач на базе материалов и реальных ситуаций, взятых из корпоративной практики, проведения дискуссий по наиболее актуальным проблемам.

Студент может в достаточном объеме усвоить и успешно реализовать конкретные знания, умения, навыки и компетенции в своей практической деятельности при выполнении следующих условий:

- 1) систематическая работа на учебных занятиях под руководством преподавателя и самостоятельная работа по закреплению полученных знаний и навыков;
- 2) добросовестное выполнение заданий преподавателя на практических занятиях;
- 3) выяснение и уточнение отдельных предпосылок, умозаключений и выводов, содержащихся в учебном курсе; взаимосвязей отдельных его разделов, используемых методов, характера их использования в практической деятельности финансовых работников;
- 4) тщательное изучение правовых актов и знакомство с материалами судебной практики по затрагиваемым в учебном курсе проблемам, сопоставление различных позиций, методик; выявление коллизий нормативно-правовой базы;
- 5) подготовка научных статей для опубликования в периодической печати, выступление на научно-практических конференциях, участие в работе студенческих научных обществ, круглых столах и диспутах современным проблемам отечественных и зарубежных корпораций.

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 (модулю)

По всем видам учебной деятельности в рамках дисциплины используются аудитории, кабинеты и лаборатории, оснащенные необходимым специализированным и лабораторным оборудованием.

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 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