

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

*подпись*

«31» мая 2024 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 2024

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):

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



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

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

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



Рецензенты:

Сокирко А.В., президент Южного Экономического Концерна, директор ООО «Южная Аудиторская компания», член Некоммерческого Партнерства «Аудиторская ассоциация «Содружество»

Шевченко И.В., доктор экон. наук, профессор, декан экономического факультета, зав. кафедрой мировой экономики и менеджмента 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 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-3.10 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
	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.
	Обосновывает проектно инвестиционные решения в процессе налоговой оптимизации. Составляет учетно-отчетную документацию при разработке мероприятий, направленных на снижение рисков контрольно- проверочной деятельности. Разрабатывает экономико-правовые механизмы 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	заочная	очная	заочная
			9 семестр (часы)	9 семестр (часы)
<b>Контактная работа, в том числе:</b>	<b>52,2</b>	<b>16,2</b>	<b>52,2</b>	<b>16,2</b>
<b>Аудиторные занятия (всего):</b>	<b>50</b>	<b>16</b>	<b>50</b>	<b>16</b>
занятия лекционного типа	34	8	34	8
практические занятия	16	8	16	8
<b>Иная контактная работа:</b>	<b>2,2</b>	<b>0,2</b>	<b>2,2</b>	<b>0,2</b>
Контроль самостоятельной работы (КСР)	2	0	2	0
Промежуточная аттестация (ИКР)	0,2	0,2	0,2	0,2
<b>Самостоятельная работа, в том числе:</b>	<b>19,8</b>	<b>52</b>	<b>19,8</b>	<b>52</b>
Кейс-задание	2	2	2	2
Самостоятельное изучение разделов, самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям)	11,8	40	11,8	40
Подготовка к текущему контролю	6	10	6	10
<b>Контроль:</b>	-	<b>3,8</b>	-	<b>3,8</b>

Подготовка к зачёту		-	3,8	-	3,8
<b>Общая трудоемкость</b>	<b>час.</b>	<b>72</b>	<b>72</b>	<b>72</b>	<b>72</b>
	<b>в том числе контактная работа</b>	<b>52,2</b>	<b>16,2</b>	<b>52,2</b>	<b>16,2</b>
	<b>зач. ед.</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>

## 2.1 Содержание дисциплины

Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины. Разделы (темы) дисциплины, изучаемые в 9 семестре (*очная форма обучения*)

№	Наименование разделов (тем)	Количество часов			
		Всего	Аудиторная работа		Внеаудиторная работа СРС
			Л	ПЗ	
1.	Теория налогового менеджмента	9	4	2	3
2.	Государственный налоговый менеджмент	12	6	2	4
3.	Корпоративный налоговый менеджмент	10,4	6	2	2,4
4.	Налоговое бюджетирование в организации	14	6	4	4
5.	Оптимизация налогообложения в системе управления финансами корпораций	13,2	6	4	3,2
6.	Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы, суммы налога, сбора и страховых взносов	11,2	6	2	3,2
<b>ИТОГО по разделам дисциплины</b>		<b>69,8</b>	<b>34</b>	<b>16</b>	<b>19,8</b>
Контроль самостоятельной работы (КСР)		0			
Промежуточная аттестация (ИКР)		0,2			
Общая трудоемкость по дисциплине		72			

(*заочная форма обучения*)

№	Наименование разделов (тем)	Количество часов			
		Всего	Аудиторная работа		Внеаудиторная работа СРС
			Л	ПЗ	
1.	Теория налогового менеджмента	12	2	2	8
2.	Государственный налоговый менеджмент	12	2	2	8
3.	Корпоративный налоговый менеджмент	14	2	2	10
4.	Налоговое бюджетирование в организации	8	-	-	8
5.	Оптимизация налогообложения в системе управления финансами корпораций	11	-	1	10
6.	Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы, суммы налога, сбора и страховых взносов	11	2	1	8
<b>ИТОГО по разделам дисциплины</b>		<b>68</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>52</b>
Контроль самостоятельной работы (КСР)		0			
Промежуточная аттестация (ИКР)		0,2			
Контроль		3,8			
Общая трудоемкость по дисциплине		72			

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

## 2.2 Содержание разделов (тем) дисциплины

### 2.2.1 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. 2. Содержание, сущность и порядок расчета на каждом этапе. 3. 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 5. Оценка налогового бремени на основе коэффициента эластичности.	КВ
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

### 2.2.2 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. 2. Содержание, сущность и порядок расчета на каждом этапе. 3. Формирование резервов.	3
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.	3
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: 3 – задачи, Т – тестирование, О – опрос

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

### 2.2.3 Примерная тематика курсовых работ (проектов)

Курсовая работа не предусмотрена учебным планом

## 2.3 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: <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a>
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: <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a>
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: <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a>

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,

№ 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-3.10 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 на зачёте 1-37
		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.	Контрольные вопросы (КВ), тесты (Т), задачи (З)	Вопросы на зачёте 1-37



		<p>Обосновывает проектно-инвестиционные решения в процессе налоговой оптимизации.</p> <p>Составляет учетно-отчетную документацию при разработке мероприятий, направленных на снижение рисков контрольно-проверочной деятельности.</p> <p>Разрабатывает экономико-правовые механизмы выявления теневого хозяйственного оборота и уклонения от уплаты налогов.</p>	<p>Контрольные вопросы (КВ), тесты (Т), задачи (З)</p>	<p>Вопросы на Зачёте 1-37</p>
--	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------	-------------------------------

- 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 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 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**

**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»**

- 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, корпоративно-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, корпоративно-налоговое планирование, регулирование и контроль;

В) систему управления налоговыми доходами и налоговыми расходами предприятия.

### **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?

#### **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- правового 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. Концепции налогового бремени. Теоретический и методологический аспект.

31. Методика оценки налогового бремени на основе коэффициента эластичности.

32. Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов.

33. Дробление бизнеса с целью необоснованного применения специальных налоговых режимов.

34. Необоснованное применение налоговых льгот и льготных налоговых ставок.

35. Подмена гражданско-правовых отношений с целью извлечения налоговой выгоды.

36. Функционал комиссии по легализации налоговой базы и базы по страховым взносам.

37. 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.

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. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 309 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19165-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/556078>
2. Корпоративный налоговый менеджмент : учебник для вузов / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, И. В. Торопова, Т. В. Бакунова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 240 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16122-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/544133>
3. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 137 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19164-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/556077>

### **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](http://www.biblioclub.ru)
3. ЭБС «BOOK.ru» <https://www.book.ru>
4. ЭБС «ZNANIUM.COM» [www.znanium.com](http://www.znanium.com)
5. ЭБС «ЛАНЬ» <https://e.lanbook.com>

### **5.4 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. Springer Nature Protocols and Methods: <https://experiments.springernature.com/sources/springer-protocols>
12. Springer Materials: <http://materials.springer.com/>
13. Nano Database: <https://nano.nature.com/>
14. Springer eBooks (i.e. 2020 eBook collections): <https://link.springer.com/>
15. "Лекториум ТВ" <http://www.lektorium.tv/>
16. Университетская информационная система РОССИЯ <http://uisrussia.msu.ru>

### **5.5 Информационные справочные системы:**

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

### **5.6 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/>;

### **5.7 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/>

## **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