



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования

**«Дальневосточный федеральный университет»
(ДВФУ)**

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

«СОГЛАСОВАНО»
Руководитель ОП

Васюкова Л.К.

«20» сентября 2018 г.

«УТВЕРЖДАЮ»
Заведующая кафедрой «Финансы и кредит»

Лялина Ж.И.

«20» сентября 2018 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Корпоративный налоговый менеджмент

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

магистерская программа «Финансы»

Форма подготовки очная

курс 2 семестр 3
лекции 9 час.
практические занятия 27 час.
лабораторные работы – час.
в том числе с использованием МАО лек - час. /пр. 9 час. /лаб. - час.
всего часов аудиторной нагрузки 36 час.
в том числе с использованием МАО 9 час.
Самостоятельная работа 72 час.
в том числе на подготовку к экзамену 45 час.
контрольные работы (количество) –
экзамен 3 семестр

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями образовательного стандарта, самостоятельно устанавливаемого ДВФУ, утвержденного приказом ректора от 07.07.2015 г. № 12-13-1282.

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры «Финансы и кредит», протокол № 1 от «20» сентября 2018 г.

Заведующая кафедрой «Финансы и кредит»: канд. экон. наук, доцент Ж.И. Лялина
Составитель: канд. экон. наук, доцент О.А. Синенко

I. Рабочая программа рассмотрена на заседании кафедры:

Протокол от « » _____ 2018 г. № _____

Заведующий кафедрой _____ Ж.И. Лялина
(подпись)

II. Рабочая программа рассмотрена на заседании кафедры:

Протокол от « » 2018 г. № _____

Заведующий кафедрой _____ Ж.И. Лялина
(подпись)

ABSTRACT

Bachelor's degree in 38.04.01: Economy

Course title: "Corporate Tax Management"

Basic part of Block 1, 3 credits

Instructor: Olga A. Sinenko, Candidate of Technical Sciences, Associate Professor

At the beginning of the course a student should be able to:

- ability to show leadership qualities and organize team work, to possess effective technologies for solving professional problems;
- ability to quickly master new subject areas, identify inconsistencies, problems and develop alternative solutions;
- ability to generate ideas in scientific and professional activities;
- ability to act in non-standard situations, to bear social and ethical responsibility for the decisions made;
- the readiness for self-development, self-realization, use of creative potential;
- the willingness to lead a team in their professional activities, tolerantly perceiving social, ethnic, confessional and cultural differences.

Learning outcomes:

- the ability to make organizational and management decisions (SPC-3);
- the ability to develop strategies for the behavior of economic agents in various markets (PC-9);
- the ability to capable of applying theoretical knowledge to solve practical problems of rational and efficient use of economic resources in making economic choices (PC-14);
- the ability to manage economic services and departments in enterprises and organizations of various forms of ownership, in state and municipal authorities (PC-15);
- the ability to develop options for management decisions and justify their

choice based on criteria of social and economic efficiency (PC-16).

Course description:

The content of the course “Corporate Tax Management” consists of three sections and covers the following range of issues:

1. Theoretical foundations of tax management: interests of participants in tax relations, basic concepts of taxation, functional and organizational aspects of tax management, procedures of tax management, information support for tax management, modern tools of tax management.

2. The system of taxes and fees in the Russian Federation: federal, regional and local taxes, special tax regimes, insurance premiums.

3. Planning of tax payments and optimization of tax payments in the financial management system of an organization: methods of tax planning, tax budgeting, tax burden, tax risk management.

Main course literature:

1. Viktorova N.G. Nalogovyj menedzhment i nalogovoe planirovanie v Rossii : monografiya / E.N. Evstigneev, N.G. Viktorova. [Tax Management and Tax Planning in Russia] — M. : INFRA-M, 2017. — 270 p. — (Nauchnaya mysl'). — www.dx.doi.org/10.12737/606. - (rus). - Access: <http://znanium.com/catalog/product/858740>

2. Kirina, L. S. Nalogovyj menedzhment v organizacijah : uchebnik i praktikum dlya bakalavriata i magistratury / L. S. Kirina, N. A. Nazarova. [Tax management in organizations: a textbook and a workshop for undergraduate and graduate programs] — M. : Izdatel'stvo YUrajt, 2019. — 279 p. — (Seriya : Bakalavr i magistr. Akademicheskij kurs). — ISBN 978-5-534-00900-2. (rus). - Access: <https://www.biblio-online.ru/book/nalogovyy-menedzhment-v-organizacijah-432031>

3. Malis N.I. Nalogovoe konsul'tirovanie: teoriya i praktika: uchebnik / pod red. N. I. Malis. [Tax advice: theory and practice] — M. : Magistr : INFRA-M, 2017. — 416 p. - (rus). - Access: <http://znanium.com/catalog/product/769895>

4. Nalogovyj kodeks Rossijskoj Federacii [The tax code of the Russian Federation] 05.08.2000 № 117-FZ.

5. Suglobov A.E. Osnovy nalogovogo planirovaniya: Uchebnoe posobie dlya studentov vuzov, obuchayushchihya po napravleniyu [Basics of tax planning] «EHkonomika»/A.E.Suglobov - M.: YUNITI-DANA, 2015. - 247 p.: 60x90 1/16 (Pereplyot) ISBN 978-5-238-02655-8 (rus). - Access: <http://znanium.com/catalog/product/520123>

6. Boltinova O.V. Nalogovyj kontrol'. Nalogovye proverki : uchebnoe posobie dlya magistratury [Tax control. Tax checks] / pod red. O. V. Boltinovoj, YU. K. Caregradskoj. - M. : Norma : INFRA-M, 2018. - 160 p. - (rus). - Access: <http://znanium.com/catalog/product/934384>

Form of final control: exam

Аннотация к рабочей программе дисциплины «Корпоративный налоговый менеджмент»

Учебный курс «Корпоративный налоговый менеджмент» предназначен для студентов направления подготовки 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Финансы».

Дисциплина «Корпоративный налоговый менеджмент» включена в состав вариативной части блока «Дисциплины по выбору».

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 часов. Учебным планом предусмотрены лекционные занятия (9 часов), практические занятия (27 часов), самостоятельная работа (27 часов). Дисциплина реализуется на 2 курсе в 3 семестре, заканчивается сдачей экзамена.

Дисциплина «Корпоративный налоговый менеджмент» основывается на знаниях, умениях и навыках, полученных в результате изучения дисциплин «Экономика и управление: адаптационный курс», «Экономика общественного сектора», «Микроэкономика (продвинутый уровень)», «Управление инвестиционным портфелем» и позволяет подготовить

студентов к освоению ряда таких дисциплин «Технологии финансового планирования и бюджетирования в организации», «Оценка и управление стоимостью компании», «Современные финансовые технологии».

Содержание дисциплины состоит из трех разделов и охватывает следующий круг вопросов:

1. Теоретические основы налогового менеджмента: интересы участников налоговых отношений, базовые концепции налогообложения, функциональный и организационные аспекты налогового менеджмента, процедуры налогового менеджмента, информационное обеспечение налогового менеджмента, современные инструменты налогового менеджмента.

2. Система налогов и сборов в Российской Федерации: федеральные, региональные и местные налоги, специальные налоговые режимы, страховые взносы.

3. Планирование налоговых платежей и оптимизация налоговых платежей в системе управления финансами организации: методы налогового планирования, налоговое бюджетирование, налоговая нагрузка, управление налоговыми рисками.

Цель- усвоение студентами теоретических знаний, формирование умений и практических навыков в области теории и практики корпоративного налогового менеджмента, которые помогут будущим специалистам в решении вопросов, связанных с профессиональной деятельностью.

Задачи:

– раскрыть основные представления об организации корпоративного налогового менеджмента с учетом экономических и правовых аспектов;

– сформировать базовые комплексные знания о специфике федеральных налогов, налогов субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, специальных налоговых режимах, а также страховых взносах;

– способствовать формированию навыков оптимизации налоговых процессов в компании, в пределах, допустимых законодательством, на основе учета и контроля налоговой нагрузки на компании;

– способствовать формированию навыков осуществления налогового планирования и управления налоговыми рисками компании.

Для успешного изучения дисциплины «Корпоративный налоговый менеджмент» у обучающихся должны быть сформированы следующие предварительные компетенции:

– умение быстро осваивать новые предметные области, выявлять противоречия, проблемы и выработать альтернативные варианты их решения;

– способностью принимать организационно-управленческие решения;

– способностью самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ;

– способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне;

– способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов;

– способностью разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности.

В результате изучения данной дисциплины у обучающихся формируются следующие общепрофессиональные / профессиональные компетенции (элементы компетенций).

Код и формулировка	
---------------------------	--

компетенции	Этапы формирования компетенции	
ОПК-3 способен принимать организационно-управленческие решения	Знает	Нормативно-правовые документы, регулирующие вопросы организации и осуществления корпоративного налогового менеджмента
	Умеет	Применять нормативно-правовые документы при принятии организационно-управленческих решений в сфере корпоративного налогового менеджмента
	Владеет	Навыками работы с нормативно-правовой базой при осуществлении корпоративного налогового менеджмента.
ПК-9 способен разрабатывать стратегии поведения экономических агентов на различных рынках	Знает	Основы осуществления корпоративного налогового менеджмента
	Умеет	Разрабатывать стратегии поведения экономических агентов при осуществлении корпоративного налогового менеджмента.
	Владеет	Навыками разработки стратегий поведения экономических агентов в сфере корпоративного налогового менеджмента, в том числе на основе риск ориентированного подхода.
ПК-14 способен к применению теоретических знаний для решения практических проблем рационального и эффективного использования экономических ресурсов при осуществлении экономического выбора	Знает	Теоретико-практические основы осуществления налогового менеджмента по разным видам налогов, налоговых режимов, а также отдельных субъектов налоговых правоотношений (консолидированных групп налогоплательщиков; иностранных организаций и др.)
	Умеет	Осуществлять налоговый менеджмент по разным видам налогов, налоговых режимов, а также отдельных субъектов налоговых правоотношений (консолидированных групп налогоплательщиков; иностранных организаций и др.)
	Владеет	Навыками осуществления налогового менеджмента по разным видам налогов, налоговых режимов, а также отдельных субъектов налоговых правоотношений (консолидированных групп налогоплательщиков; иностранных организаций и др.)
ПК-15 способен руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти	Знает	Основы организации налогового менеджмента. Права, обязанности и ответственность субъектов налогообложения.
	Умеет	Применять методы организации корпоративного налогового менеджмента.
	Владеет	Навыками организации и руководства налоговыми отделами, департаментами на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти.
ПК-16 способен разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности	Знает	Методы сбора, обработки и анализа информации с применением современных технологий при осуществлении корпоративного налогового менеджмента
	Умеет	Разрабатывать варианты управленческих решений и предлагать решения практических проблем при осуществлении корпоративного налогового

		менеджмента
	Владеет	Способен разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор, а также решать практические проблемы эффективного использования экономических ресурсов в сфере корпоративного налогового менеджмента.

Для формирования вышеуказанных компетенций в рамках дисциплины «Корпоративный налоговый менеджмент» применяются следующие методы активного обучения: проблемно-активные практические занятия, тренинги в активном режиме, тестирование и др.

I. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА

Раздел 1. Теоретические основы налогового менеджмента в РФ (3 часа)

Тема 1. Налоговый менеджмент как функция управления финансами хозяйствующего субъекта

Тема 2. Организационный механизм функционирования корпоративного налогового менеджмента

Тема 3. Информационное обеспечение налогового менеджмента: понятие, состав, способы формирования.

Раздел 2. Система налогов и сборов в Российской Федерации (3 часа)

Тема 1. Федеральные налоги и сборы

Тема 2. Региональные и местные налоги и сборы

Тема 3. Специальные налоговые режимы

Тема 4. Страховые взносы и другие платежи в бюджетную систему РФ

Раздел 3 Налоговый менеджмент в системе управления финансами организации (3 часа)

Тема 1. Прикладные вопросы налогового менеджмента

Тема 2. Анализ налоговых рисков на макро- и микро- уровне

Тема 3. Направления снижения налоговой нагрузки

II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА

Практические занятия

(27 час., в том числе 18 час. с использованием методов активного /интерактивного обучения)

Занятие 1. Налоговый менеджмент как сложная система (9 час.)

1. Участники налоговых правоотношений.
2. Функциональный аспект налогового менеджмента.
3. Организационный аспект налогового менеджмента.
4. Решение ситуационных задач

Занятие 2. Документационное обеспечение налогового менеджмента (9 час.)

1. Современные инструменты налогового менеджмента
2. Применение материалов судебной практики в налоговом менеджменте.
3. Учетная политики для целей налогообложения.
4. Решение ситуационных задач

Занятие 3. Особенности планирования налоговых платежей в системе управления финансами (9 час.)

1. Этапы, способы и методы налогового планирования
2. Налоговый бюджет организации.
3. Оценка эффективности принимаемых управленческих решений в области корпоративного налогового менеджмента.
4. Решение ситуационных задач

III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Корпоративный налоговый менеджмент» представлено в приложении 1 и включает в себя:

- план-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине, в

том числе примерные нормы времени на выполнение по каждому заданию;

- характеристику заданий для самостоятельной работы обучающихся и методические рекомендации по их выполнению;

- требования к представлению и оформлению результатов самостоятельной работы;

- критерии оценки выполнения самостоятельной работы.

IV. КОНТРОЛЬ ДОСТИЖЕНИЙ ЦЕЛЕЙ КУРСА

№ п/п	контролируемые модули/разделы/темы дисциплины	коды и этапы формирования компетенций	оценочные средства - наименование	
			текущий контроль	промежуточная аттестация
1	Теоретические основы налогового менеджмента в РФ	ОПК-3 ПК-9 ПК-14 ПК-15 ПК-16	работа на практических занятиях	решение и защита практических ситуаций и кейсов по корпоративному налоговому менеджменту
2	Система налогов и сборов в Российской Федерации	ОПК-3 ПК-9 ПК-14 ПК-15 ПК-16	работа на практических занятиях	решение и защита практических ситуаций и кейсов по корпоративному налоговому менеджменту (с заполнением форм налогового учета и отчетности)
3	Налоговый менеджмент в системе управления финансами организации	ОПК-3 ПК-9 ПК-14 ПК-15 ПК-16	работа на практических занятиях	решение и защита практических ситуаций и кейсов по корпоративному налоговому менеджменту

Типовые контрольные задания, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, а также критерии и показатели, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы представлены

в Приложении 2.

V. СПИСОК УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Основная литература

1. Викторова Н.Г. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России : монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 270 с. — (Научная мысль). — www.dx.doi.org/10.12737/606. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/858740>
2. Кирина, Л. С. Налоговый менеджмент в организациях : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Л. С. Кирина, Н. А. Назарова. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 279 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00900-2. Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/book/nalogovyy-menedzhment-v-organizaciyah-432031>
3. Малис Н.И. Налоговое консультирование: теория и практика: учебник / под ред. Н. И. Малис. — М. : Магистр : ИНФРА-М, 2017. — 416 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/769895>
4. Селезнева Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет / Селезнева Н.Н. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 224 с.: ISBN 978-5-238-01175-2 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/872156>
5. Суглобов А.Е. Основы налогового планирования: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению « Экономика»/А.Е.Суглобов - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 247 с.: 60x90 1/16 (Переплёт) ISBN 978-5-238-02655-8 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/520123>

Дополнительная литература

1. Александров, И. В. Расследование налоговых преступлений : учебное пособие для магистров / И. В. Александров. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 405 с. — (Серия : Магистр). — ISBN 978-5-9916-3481-6. Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/book/rassledovanie-nalogovyh-prestupleniy-426317>
2. Болтинова О.В. Налоговый контроль. Налоговые проверки : учебное пособие для магистратуры / под ред. О. В. Болтиновой, Ю. К. Цареградской. - М. : Норма : ИНФРА-М, 2018. - 160 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/934384>
3. Васянина Е.Л. Актуальные проблемы налогового права : учебник / Е.Л. Васянина ; под общ. ред. С.В. Запольского. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 330 с. — (Высшее образование: Магистратура). — www.dx.doi.org/10.12737/text-book_5ac1df99b9e133.69994610. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/952377>
4. Вишневский В.В. Наднациональные модели налоговых систем: от Китая до Магриба (Китайско-Восточноазиатская, Индийско-Южноазиатская и Магрибско-Ближневосточная налоговые популяции) : монография / В. П. Вишневский, Л. И. Гончаренко, А. В. Гурнак, Е. Н. Вишневская; под общ. ред. проф. В. П. Вишневского. — М. : Магистр : ИНФРА-М, 2017. — 272 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/769921>
5. Копина, А. А. Международное налоговое право : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А. А. Копина, А. В. Реут, А. О. Якушев ; отв. ред. А. А. Копина, А. В. Реут. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 243 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-01376-4. Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/book/mezhdunarodnoe-nalogovoe-pravo-433242>
6. Майбуров И.А. Налоговая политика. Теория и практика / Майбуров И.А. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 519 с.: ISBN 978-5-238-01828-7 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/881205>

7. Малис Н.И. Специальные налоговые режимы и особые экономические зоны: Учебное пособие / Под ред. Малис Н.И. - М.:Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 120 с.: 60x90 1/16 (Обложка. КБС) ISBN 978-5-9776-0465-9 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/907490>

8. Орлова Н.Ю. Правовое регулирование бухгалтерского и налогового учета : учебник для магистратуры / О. Ю. Бубнова, А. В. Карташов, Н. Ю. Орлова; отв. ред. Е. Ю. Грачева, Н. Ю. Орлова. — М. : Норма : ИНФРА-М, 2018. - 128 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/960152>

9. Юзвак М.В. Комментарий к практике Верховного Суда РФ по налоговым спорам за 2014-2016 гг. (с учетом практики 2017 года) / Юзвак М.В. - М.:ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 94 с. (Обложка) ISBN 978-5-369-01733-3 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/917512>

Нормативно-правовые материалы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации 05.08.2000 № 117-ФЗ
Режим доступа: Справочно-правовые системы

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая, вторая)"
от 26.01.1996 № 14-ФЗ Режим доступа: Справочно-правовые системы

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети

«Интернет»

1. Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]:
офиц.сайт. / ФНС РФ. – электрон. дан. – М 2005-2018. - Режим доступа:
<http://www.nalog.ru>

2. Министерство финансов РФ [Электронный ресурс]: офиц.сайт. /
Минфин РФ – электрон. дан. – М 2007-2018. - Режим доступа:
<http://www.minfin.ru>

3. Министерство экономического развития РФ [Электронный ресурс]:
офиц.сайт. / мин. эк. разв. РФ – электрон. дан. – М 2010-2018. - Режим
доступа: <http://www.ecomony.gov.ru>

Перечень информационных технологий и программного обеспечения

1. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
2. Справочно-правовая система «Гарант». Режим доступа: www.garant.ru
3. Справочная система «Кодекс». Режим доступа: <http://www.kodeks.ru/>
4. Программное обеспечение: Microsoft Word, Microsoft Excel, Microsoft PowerPoint.

VI. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Реализация дисциплины «Корпоративный налоговый менеджмент» предусматривает следующие виды учебной работы: лекции, практические работы, самостоятельную работу студентов, текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Освоение курса дисциплины «Корпоративный налоговый менеджмент» предполагает рейтинговую систему оценки знаний студентов и предусматривает со стороны преподавателя текущий контроль за посещением студентами лекций, подготовкой и выполнением всех практических работ с обязательным предоставлением отчета о работе, выполнением всех видов самостоятельной работы.

Промежуточной аттестацией по дисциплине «Корпоративный налоговый менеджмент» является экзамен, который проводится в виде тестирования.

В течение учебного семестра обучающимся нужно:

- освоить теоретический материал (20 баллов);
- успешно выполнить аудиторные и контрольные задания (50 баллов);
- своевременно и успешно выполнить все виды самостоятельной работы (30 баллов).

Студент считается аттестованным по дисциплине «Корпоративный

налоговый менеджмент» при условии выполнения всех видов текущего контроля и самостоятельной работы, предусмотренных учебной программой.

Критерии оценки по дисциплине «Корпоративный налоговый менеджмент» для аттестации на экзамене следующие: 86-100 баллов – «отлично», 76-85 баллов – «хорошо», 61-75 баллов – «удовлетворительно», 60 и менее баллов – «неудовлетворительно».

Пересчет баллов по текущему контролю и самостоятельной работе производится по формуле:

$$P(n) = \sum_{i=1}^m \left[\frac{O_i}{O_i^{max}} \times \frac{k_i}{W} \right],$$

где: $W = \sum_{i=1}^n k_i^n$ для текущего рейтинга;

$W = \sum_{i=1}^m k_i^n$ для итогового рейтинга;

$P(n)$ – рейтинг студента;

m – общее количество контрольных мероприятий;

n – количество проведенных контрольных мероприятий;

O_i – балл, полученный студентом на i -ом контрольном мероприятии;

O_i^{max} – максимально возможный балл студента по i -му контрольному мероприятию;

k_i – весовой коэффициент i -го контрольного мероприятия;

k_i^n – весовой коэффициент i -го контрольного мероприятия, если оно является основным, или 0, если оно является дополнительным.

Рекомендации по планированию и организации времени, отведенного на изучение дисциплины

Оптимальным вариантом планирования и организации студентом времени, необходимого для изучения дисциплины, является равномерное распределение учебной нагрузки, т.е. систематическое ознакомление с теоретическим материалом на лекционных занятиях и закрепление

полученных знаний при подготовке и выполнении практических заданий и кейсов, предусмотренных для самостоятельной работы студентов.

Подготовку к выполнению практических заданий необходимо проводить заранее, чтобы была возможность проконсультироваться с преподавателем по возникающим вопросам. В случае пропуска занятия, необходимо предоставить письменную разработку пропущенного практического занятия.

Самостоятельную работу следует выполнять согласно графику и требованиям, предложенным преподавателем.

Алгоритм изучения дисциплины

Изучение курса должно вестись систематически и сопровождаться составлением подробного конспекта. В конспект рекомендуется включать все виды учебной работы: лекции, самостоятельную проработку рекомендуемой основной и дополнительной литературы, решение ситуационных задач, ответы на вопросы для самоконтроля и другие задания, предусмотренные для самостоятельной работы студентов.

Основным промежуточным показателем успешности студента в процессе изучения дисциплины является его готовность к выполнению практических заданий.

Приступая к подготовке к практическим занятиям, прежде всего, необходимо ознакомиться с планом занятия, изучить соответствующую литературу, нормативную документацию. По каждому вопросу практического занятия студент должен определить и усвоить ключевые понятия и представления. В случае возникновения трудностей студент должен и может обратиться за консультацией к ведущему преподавателю.

Критерием готовности к практическим занятиям является умение студента ответить на все контрольные вопросы, рекомендованные преподавателем.

Знания, полученные студентами в процессе изучения дисциплины, должны закрепляться не повторением, а применением материала. Этой цели

при изучении дисциплины «Корпоративный налоговый менеджмент» служат активные формы и методы обучения, такие как метод ситуационного анализа, который дает возможность студенту освоить профессиональные компетенции и проявить их в условиях, имитирующих профессиональную деятельность.

Особое значение для освоения теоретического материала и для приобретения и формирования умений и навыков имеет самостоятельная работа студентов. Самостоятельная работа студентов по данной дисциплине предусматривает изучение рекомендуемой основной и дополнительной литературы, написание рефератов, подготовку к выполнению и защите практических заданий и промежуточной аттестации – экзамену.

Для самопроверки усвоения теоретического материала, подготовки к выполнению и защите практических заданий и сдаче экзамена студентам предлагаются вопросы для самоконтроля.

Рекомендации по использованию методов активного обучения

Для повышения эффективности образовательного процесса и формирования активной личности студента важную роль играет такой принцип обучения как познавательная активность студентов. Целью такого обучения является не только освоение знаний, умений, навыков, но и формирование основополагающих качеств личности, что обуславливает необходимость использования методов активного обучения, без которых невозможно формирование специалиста, способного решать профессиональные задачи в современных рыночных условиях.

Для развития профессиональных навыков и личности студента в качестве методов активного обучения целесообразно использовать методы ситуационного обучения, представляющие собой описание деловой ситуации, которая реально возникала или возникает в процессе деятельности.

Реализация такого типа обучения по дисциплине «Корпоративный налоговый менеджмент» осуществляется через использование ситуационных заданий, в частности ситуационных задач, которые можно определить как

методы имитации принятия решений в различных ситуациях путем проигрывания вариантов по заданным условиям.

Ситуационные задачи предназначены для использования студентами конкретных приемов и концепций при их выполнении для того, чтобы получить достаточный уровень знаний и умений для принятия решений в аналогичных ситуациях на предприятиях, тем самым уменьшая разрыв между теоретическими знаниями и практическими умениями.

Решение ситуационных задач студентам предлагается в конце практических работ в завершении изучения определенной учебной темы, а знания, полученные на лекциях, должны стать основой для решения этих задач. Из этого следует, что студент должен владеть достаточным уровнем знания теоретического материала, уметь работать с действующей нормативной документацией. Это предполагает осознание студентом процесса принятия решений в процессе налогового менеджмента и вынесения решения по ситуационной задаче.

Студент должен уметь правильно интерпретировать ситуацию, т.е. правильно определять – какие факторы являются наиболее важными в данной ситуации и какое решение необходимо принять в соответствии с действующей нормативной документацией.

Таким образом, решение ситуационных задач призвано вырабатывать следующие умения и навыки у студентов:

- работать с увеличивающимся и постоянно обновляющимся потоком информации в области корпоративного налогового менеджмента, связанного с изменяющейся рыночной ситуацией и применением законодательной базы;

- высказывать и отстаивать свою точку зрения четкой, уверенной и грамотной речью;

- вырабатывать собственное мнение на основе осмысления теоретических знаний и проведения практических расчетов;

- самостоятельно принимать решения.

Технология выполнения ситуационных задач включает в себя

организацию самостоятельной работы обучающихся с консультационной поддержкой преподавателя. На этапе ознакомления с задачей студент самостоятельно оценивает ситуацию, изложенную в тексте, исследует теоретический материал, устанавливает ключевые факторы и проводит анализ проблем, изложенных в условии задачи. Затем составляет план действий и оценивает возможности его реализации. По окончании самостоятельного анализа студент должен ответить на вопросы, выполнить задания и составить письменный отчет по данному заданию.

Рекомендации по работе с литературой

При самостоятельной работе с рекомендуемой литературой студентам необходимо придерживаться определенной последовательности:

- при выборе литературного источника теоретического материала лучше всего исходить из основных понятий изучаемой темы курса, чтобы точно знать, что конкретно искать в том или ином издании;

- для более глубокого усвоения и понимания материала следует читать не только имеющиеся в тексте определения и понятия, но и конкретные примеры;

- чтобы получить более объемные и системные представления по рассматриваемой теме необходимо просмотреть несколько литературных источников (возможно альтернативных);

- не следует конспектировать весь текст по рассматриваемой теме, так как такой подход не дает возможности осознать материал; необходимо выделить и законспектировать только основные положения, определения и понятия, позволяющие выстроить логику ответа на изучаемые вопросы.

Рекомендации по подготовке к экзамену

Подготовка к экзамену и его результативность также требует у студентов умения оптимально организовывать свое время. Идеально, если студент ознакомился с основными положениями, определениями и понятиями курса в процессе аудиторного изучения дисциплины, тогда подготовка к экзамену

позволит систематизировать изученный материал и глубже его усвоить.

Подготовку к экзамену лучше начинать с распределения предложенных контрольных вопросов по разделам и темам курса. Затем необходимо выяснить наличие теоретических источников (конспекта лекций, учебников, учебных пособий).

При изучении материала следует выделять основные положения, определения и понятия, можно их конспектировать. Выделение опорных положений даст возможность систематизировать представления по дисциплине и, соответственно, результативнее подготовиться к экзамену.

VI. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Для осуществления образовательного процесса по дисциплине «Корпоративный налоговый менеджмент» необходимы:

- учебная аудитория с мультимедийным проектором и экраном;
- табличный и текстовый редактор, доступ к сети Интернет (для выполнения практических заданий).



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

«Дальневосточный федеральный университет»
(ДФУ)

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ
САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

по дисциплине «Корпоративный налоговый менеджмент»

Направление подготовки 38.03.01: «Экономика»

магистерская программа «Финансы»

Форма подготовки очная

Владивосток

2018

1.1. План-график самостоятельной работы по дисциплине

№ п/п	Дата/сроки выполнения	Вид самостоятельной работы	Примерные нормы времени на выполнение	Форма контроля
1	В течение реализации модуля	Налоговые риски организации	4	Устный опрос, работы в малых группах
2	В течение реализации модуля	Мероприятия налоговой безопасности на макро-, мезо- и микро- уровне	4	Решение задач, разбор практических ситуаций
3	В течение реализации модуля	Факторы и способы оптимизации налогового менеджмента	4	Решение задач, разбор практических ситуаций
4	В течение реализации модуля	Договорная и ценовая политика организации при документационном обеспечении налогового менеджмента	4	Решение задач, разбор практических ситуаций
5	В течение реализации модуля	Подготовка к экзамену	7	Тестирование
	Итого по дисциплине		27	

Рекомендации по самостоятельной работе студентов

Особое значение для освоения теоретического материала и для приобретения и формирования умений и навыков имеет самостоятельная работа студентов.

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Корпоративный налоговый менеджмент» предусматривает изучение рекомендуемой основной и дополнительной литературы, написание эссе/ рефератов, подготовку к выполнению и защите практических работ и промежуточной аттестации – экзамену.

Для самопроверки усвоения теоретического материала, подготовки к выполнению и защите практических работ и сдаче экзамена студентам предлагаются вопросы для самоконтроля.

Рекомендации по работе с литературой

При самостоятельной работе с рекомендуемой литературой студентам необходимо придерживаться определенной последовательности:

– при выборе литературного источника теоретического материала лучше всего исходить из основных понятий изучаемой темы курса, чтобы точно знать, что конкретно искать в том или ином издании;

– для более глубокого усвоения и понимания материала следует читать не только имеющиеся в тексте определения и понятия, но и конкретные примеры;

– чтобы получить более объемные и системные представления по рассматриваемой теме необходимо просмотреть несколько литературных источников (возможно альтернативных);

– не следует конспектировать весь текст по рассматриваемой теме, так как такой подход не дает возможности осознать материал; необходимо выделить и законспектировать только основные положения, определения и понятия, позволяющие выстроить логику ответа на изучаемые вопросы.

Методические указания к выполнению реферата/эссе

Цели и задачи реферата/эссе

Реферат (от лат. *refero* – докладываю, сообщаю) представляет собой краткое изложение проблемы практического или теоретического характера с формулировкой определенных выводов по рассматриваемой теме.

Целями написания реферата являются:

– развитие у студентов навыков поиска актуальных проблем налогообложения финансового сектора экономики;

– развитие навыков краткого изложения материала с выделением лишь самых существенных моментов, необходимых для раскрытия сути проблемы;

– развитие навыков анализа изученного материала и формулирования собственных выводов по выбранному вопросу в письменной форме, научным, грамотным языком.

Задачами написания реферата являются:

- научить студента максимально верно передать мнения авторов, на основе работ которых студент пишет свой реферат;
- подготовить студента к дальнейшему участию в научно-практических конференциях, семинарах и конкурсах;
- помочь студенту определиться с интересующей его темой, дальнейшее раскрытие которой возможно осуществить при написании курсовой работы или выпускной квалификационной работы.

Основные требования к содержанию реферата

Реферат должен быть написан каждым студентом самостоятельно. Студент должен использовать только те литературные источники (научные статьи, монографии, пособия и т.д.), которые имеют прямое отношение к избранной им теме. Не допускаются отстраненные рассуждения, не связанные с анализируемой проблемой. Оглавление должно четко отражать основное содержание работы и обеспечивать последовательность изложения. Студенту необходимо строго придерживаться логики изложения – начинать с определения и анализа понятий, перейти к постановке проблемы, проанализировать пути ее решения и сделать соответствующие выводы. Работа должна быть достаточно краткой, но раскрывающей все вопросы содержания и тему.

По своей структуре реферат должен иметь титульный лист, оглавление, введение (где студент формулирует проблему, подлежащую анализу и исследованию), основной текст (где последовательно раскрывается избранная тема), заключение (где студент формулирует выводы, сделанные на основе основного текста работы), список использованных источников (10-15 наименований). В список использованных источников вносятся не только источники, на которые студент ссылается при подготовке реферата, но и иные, которые были изучены им при подготовке реферата.

Оформление реферата осуществляется в соответствии с Требованиями к оформлению письменных работ, выполняемых студентами и слушателями

ДВФУ (2011 г.) или Методическими указаниями ШЭМ ДВФУ по выполнению и оформлению выпускных квалификационных и курсовых работ (сост. В.В. Лихачева, А.Б. Косолапов, Г.М. Сысоева, Е.П. Володарская, Е.С. Фищенко. – Владивосток: Издательский дом Дальневост. федерал. ун-та, 2014. – 43 с.).

Порядок сдачи реферата и его оценка

Реферат пишется студентами в сроки, устанавливаемые преподавателем по реализуемой дисциплине, и сдается преподавателю, ведущему дисциплину.

При оценке реферата учитываются соответствие содержания выбранной теме, четкость структуры работы, умение работать с научной литературой и нормативными и техническими документами, логически мыслить, владеть профессиональной терминологией, грамотность оформления.

По результатам проверки реферата и его защиты студенту выставляется определенное количество баллов, которое учитывается при общей оценке промежуточной аттестации.

Критерии оценки реферата/устного доклада, сообщения, в том числе выполненных в форме презентаций:

– 100-86 баллов - выставляется студенту, если студент выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно-правового характера. Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно.

– 85-76 - баллов - работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации

приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы

– 75-61 балл - студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы, оформлении работы 60-50 баллов - если работа представляет собой пересказанный или полностью переписанный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

Тематика рефератов

1. Современная налоговая политика в регулировании деятельности организаций.
2. Проблемы исчисления и уплаты налога на прибыль.
3. Спорные вопросы исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
4. Классификация налоговых платежей.
5. Налоговое бремя: содержание и способы расчета
6. Содержание налогового менеджмента.
7. Основы организации налогового менеджмента.
8. Элементы налогового менеджмента как системы управления.
9. Содержание и элементы государственного налогового менеджмента.
10. Налоговый процесс: его содержание и элементы.
11. Виды государственной налоговой политики и их характеристика.
12. Налоговые риски и управление ими.
13. Содержание государственного налогового планирования.

14. Содержание государственного налогового прогнозирования.
15. Методы государственного налогового планирования и прогнозирования.
16. Государственное налоговое бюджетирование, ориентированное на результат.
17. Содержание государственного налогового регулирования.
18. Методы (инструменты) государственного налогового регулирования.
19. Содержание государственного налогового контроля и его правовое обеспечение. Права и обязанности участников мероприятий налогового контроля.
20. Процедура проведения камеральной проверки.
21. Особенности проведения выездной налоговой проверки.
22. Ценообразование в рыночных условиях.
23. Порядок определения рыночной цены для целей налогообложения.
24. Трансфертное ценообразование и налоговый контроль.
25. Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента.
26. Понятие минимизации налоговых платежей, оптимизации налогов и налогового планирования: общее и особенное.
27. Понятие уклонения и обхода налогов.
28. Классификация и виды уклонений и обхода налогов (криминальные и некриминальные деяния).
29. Способы оптимизации налогов (замены отношений, разделения отношений и др.).
30. Налоговое бюджетирование и налоговый бюджет организации.
31. Способы оптимизации налогов с использованием методов налогового учета в налоговой политике организации:
32. Содержание корпоративного налогового планирования и прогнозирования.
33. Классификация и виды корпоративного налогового планирования.

34. Принципы корпоративного налогового планирования.
35. Этапы корпоративного налогового планирования.
36. Показатели эффективности корпоративного налогового планирования.
37. Методы корпоративного налогового планирования.
38. Способы оптимизации налога на прибыль организаций.
39. Проблемы оптимизации НДС.
40. Возможности оптимизации налога на имущество организаций.
41. Оптимизация налога на добычу полезных ископаемых.
42. Оптимизация налогов при переходе на УСН
43. Оптимизация налогов сельскохозяйственными производителями.

Вопросы для самоконтроля

Вопросы для самоконтроля предназначены для самопроверки студентом усвоения теоретического материала, подготовки к выполнению и защите практических заданий работ и сдаче экзамена.

1. Налоговый менеджмент как система управления
2. Основы организации налогового менеджмента. Стратегический и тактический налоговый менеджмент.
3. Корпоративный налоговый менеджмент и его роль в системе управления организацией.
4. Элементы корпоративного налогового менеджмента.
5. Методы корпоративного налогового менеджмента.
6. Инструменты налогового менеджмента. Дифференциация налоговых инструментов.
7. Принципы использования инструментария налогового менеджмента в зависимости от жизненного цикла организации.
8. Актуальность налогового менеджмента в общегосударственном секторе и в корпоративном секторе.
9. Особенности функционирования корпоративного налогового

менеджмента.

10. Роль информации в повышении эффективности корпоративного налогового менеджмента.

11. Характеристика информации, используемой в налоговом менеджменте организаций

12. Учетная политика организации для целей налогообложения.

13. Факторы, влияющие на выбор учетной политики.

14. Отличия учетной политики для целей налогообложения от учетной политики для целей бухгалтерского учета.

15. Налоговые последствия выбора учетной политики

16. Договорная политика организации.

17. Ценовая политика организации для целей налогообложения.

18. Этапы формирования ценовой политики предприятия.

19. Задачи налогового администрирования

20. Причины, обусловившие необходимость создания структурных подразделений по налоговому менеджменту.

21. Характеристика организационных структур корпоративного налогового менеджмента.

22. Варианты распределения обязанностей при выполнении функций налогового менеджмента.

23. Взаимодействие подразделений налогового менеджмента с другими структурами хозяйствующего субъекта.

24. Содержание корпоративного налогового планирования и прогнозирования.

25. Классификация и виды корпоративного налогового планирования

26. Принципы корпоративного налогового планирования.

27. Этапы корпоративного налогового планирования.

28. Показатели эффективности корпоративного налогового планирования.

29. Методы корпоративного налогового планирования и

прогнозирования.

30. Значение корпоративного налогового планирования в современных условиях.

31. Характеристика показателей эффективности налогового менеджмента.

32. Алгоритм оценки эффективности налогового менеджмента.

33. Налоговые риски в корпоративном менеджменте: характеристика, способы оценки и управления.

34. Методы расчета налогового бремени организации.

35. Способы оптимизации налоговой нагрузки налогоплательщиков.

36. Налоговое бюджетирование и налоговый бюджет организации.

37. Способы оптимизации налоговой нагрузки с использованием методов налогового учета в налоговой политике организации.

38. Возможности использования элементов налоговой политики и налогового учета организации для целей оптимизации налоговых потоков.

39. Организация корпоративного налогового менеджмента в экономически развитых странах.

40. Возможности применения зарубежного опыта в Российской Федерации.

41. Интернет-ресурсы как современные инструменты налогового менеджмента.

42. Онлайн-сервисы государственных органов по налогообложению.

43. Программные продукты, применяемые организациями в рамках корпоративного налогового менеджмента.

44. Имитационные модели как перспективные инструменты налогового менеджмента.



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

«Дальневосточный федеральный университет»
(ДВФУ)

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине «Корпоративный налоговый менеджмент»

Направление подготовки 38.03.01: «Экономика»

магистерская программа «Финансы»

Форма подготовки очная

Владивосток

2018

**Паспорт фонда оценочных средств
по дисциплине «Корпоративный налоговый менеджмент»**

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции	
ОПК-3 способен принимать организационно-управленческие решения	Знает	Нормативно-правовые документы, регулирующие вопросы организации и осуществления корпоративного налогового менеджмента
	Умеет	Применять нормативно-правовые документы при принятии организационно-управленческих решений в сфере корпоративного налогового менеджмента
	Владеет	Навыками работы с нормативно-правовой базой при осуществлении корпоративного налогового менеджмента.
ПК-9 способен разрабатывать стратегии поведения экономических агентов на различных рынках	Знает	Основы осуществления корпоративного налогового менеджмента
	Умеет	Разрабатывать стратегии поведения экономических агентов при осуществлении корпоративного налогового менеджмента.
	Владеет	Навыками разработки стратегий поведения экономических агентов в сфере корпоративного налогового менеджмента, в том числе на основе риск ориентированного подхода.
ПК-14 способен к применению теоретических знаний для решения практических проблем рационального и эффективного использования экономических ресурсов при осуществлении экономического выбора	Знает	Теоретико-практические основы осуществления налогового менеджмента по разным видам налогов, налоговых режимов, а также отдельных субъектов налоговых правоотношений (консолидированных групп налогоплательщиков; иностранных организаций и др.)
	Умеет	Осуществлять налоговый менеджмент по разным видам налогов, налоговых режимов, а также отдельных субъектов налоговых правоотношений (консолидированных групп налогоплательщиков; иностранных организаций и др.)
	Владеет	Навыками осуществления налогового менеджмента по разным видам налогов, налоговых режимов, а также отдельных субъектов налоговых правоотношений (консолидированных групп налогоплательщиков; иностранных организаций и др.)
ПК-15 способен руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти	Знает	Основы организации налогового менеджмента. Права, обязанности и ответственность субъектов налогообложения.
	Умеет	Применять методы организации корпоративного налогового менеджмента.
	Владеет	Навыками организации и руководства налоговыми отделами, департаментами на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти.
ПК-16 способен	Знает	Методы сбора, обработки и анализа информации с

разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности		применением современных технологий при осуществлении корпоративного налогового менеджмента
	Умеет	Разрабатывать варианты управленческих решений и предлагать решения практических проблем при осуществлении корпоративного налогового менеджмента
	Владеет	Способен разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор, а также решать практические проблемы эффективного использования экономических ресурсов в сфере корпоративного налогового менеджмента.

№ п/п	контролируемые модули/разделы/темы дисциплины	коды и этапы формирования компетенций	оценочные средства - наименование	
			текущий контроль	промежуточная аттестация
1	Теоретические основы налогового менеджмента в РФ	ОПК-3 ПК-9 ПК-14 ПК-15 ПК-16	работа на практических занятиях	решение и защита практических ситуаций и кейсов по корпоративному налоговому менеджменту
2	Система налогов и сборов в Российской Федерации	ОПК-3 ПК-9 ПК-14 ПК-15 ПК-16	работа на практических занятиях	решение и защита практических ситуаций и кейсов по корпоративному налоговому менеджменту (с заполнением форм налогового учета и отчетности)
3	Налоговый менеджмент в системе управления финансами организации	ОПК-3 ПК-9 ПК-14 ПК-15 ПК-16	работа на практических занятиях	решение и защита практических ситуаций и кейсов по корпоративному налоговому менеджменту

Шкала оценивания уровня сформированности компетенций

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции		Критерии	Показатели
ОПК-3 способен принимать организационно-управленческие решения	знает (пороговый уровень)	Нормативно-правовые документы, регулирующие вопросы организации и осуществления корпоративного налогового менеджмента	Правовые основы регулирующие вопросы организации и осуществления корпоративного налогового менеджмента	способность перечислить и охарактеризовать основные понятия корпоративного налогового менеджмента; способность перечислить и охарактеризовать нормативные документы, регламентирующие особенности налогообложения в РФ; способность перечислить требования нормативных документов, предъявляемых к теоретическим и практическим особенностям налогового менеджмента в организациях
	умеет (продвинутый)	Применять нормативно-правовые документы при принятии организационно-управленческих решений в сфере корпоративного налогового менеджмента	умение осуществлять поиск и ориентироваться в правовых, нормативных документах (законодательные и нормативные акты РФ, и др.), необходимых при принятии организационно-управленческих решений в сфере корпоративного налогового менеджмента	способность осуществлять поиск в специализированных информационных справочных системах правовых, нормативных документах, необходимых для решения профессиональных задач; способность дать оценку и интерпретировать результаты анализа применения налогового законодательства; способность ориентироваться в нормативных документах, регулирующих вопросы в сфере корпоративного налогового менеджмента
	владеет (высокий)	Навыками работы с нормативно-правовой базой при осуществлении	владение навыками работы с правовыми, нормативными документами (законодательные и нормативные	способность самостоятельно использовать и правильно интерпретировать правовые акты в сфере налогообложения при

		корпоративного налогового менеджмента.	акты РФ, и др.), при осуществлении корпоративного налогового менеджмента	осуществлении различных видов деятельности; способность самостоятельно использовать и правильно интерпретировать требования нормативных документов по налогообложению организаций при осуществлении различных видов деятельности; способность самостоятельно использовать и правильно интерпретировать требования нормативных документов к организации и осуществлению корпоративного налогового менеджмента при осуществлении различных видов деятельности
ПК-9 способен разрабатывать стратегии поведения экономических агентов на различных рынках	знает (поро- говый уровень)	Основы осуществления корпоративного налогового менеджмента	знание комплекса теоретических и практических основ осуществления корпоративного налогового менеджмента	способность назвать и охарактеризовать виды и методы налогового менеджмента; способность описать и дать характеристику этапов налогового менеджмента; способность назвать и охарактеризовать способы налогового менеджмента
	умеет (продви- нутый)	Разрабатывать стратегии поведения экономических агентов при осуществлении корпоративного налогового менеджмента.	умение анализировать ситуацию и самостоятельно разрабатывать стратегии поведения экономических агентов при осуществлении корпоративного налогового менеджмента	способность анализировать и определить налоговые риски при осуществлении налогового менеджмента; способность грамотно описывать, анализировать и определить эффективность организации налогового менеджмента в компании; способность грамотно описывать, анализировать и

				определять организационные структуры корпоративного налогового менеджмента и их функционал
	владеет (высокий)	Навыками разработки стратегий поведения экономических агентов в сфере корпоративного налогового менеджмента, в том числе на основе риск ориентированного похода.	владение способами, методами и средствами разработки стратегий поведения экономических агентов в сфере корпоративного налогового менеджмента, в том числе на основе риск ориентированного похода.	владение методами определения налоговых рисков при осуществлении налогового менеджмента; владение навыками определения эффективности организации налогового менеджмента в компании; владение навыками оценки влияния специфики деятельности компаний на особенности организации и осуществления корпоративного налогового менеджмента;
ПК-14 способен к применению теоретических знаний для решения практических проблем рационального и эффективного использования экономических ресурсов при осуществлении экономического выбора	знает (пороговый уровень)	Теоретико-практические основы осуществления налогового менеджмента по разным видам налогов, налоговых режимов, а также отдельных субъектов налоговых правоотношений (консолидированных групп налогоплательщиков; иностранных организаций и др.)	знание нормативно-правовых документов, регулирующих порядок организации и осуществления налогового менеджмента по разным видам налогов, налоговых режимов, а также отдельных субъектов налоговых правоотношений (консолидированных групп налогоплательщиков; иностранных организаций и др.)	знает особенности налогообложения российских организаций и ИП при применении общей системы налогообложения; – знает порядок налогообложения при применении специальных налоговых режимов; – знает порядок налогообложения консолидированных групп налогоплательщиков; – знает порядок налогообложения иностранных организаций и нерезидентов в РФ
	умеет (продвинутый)	Осуществлять налоговый менеджмент по разным видам налогов,	умение осуществлять налоговый менеджмент по разным видам	умеет применять нормы законодательства, регулирующие порядок определения и расчета по разным видам налогов,

		налоговых режимов, а также отдельных субъектов налоговых правоотношений (консолидированных групп налогоплательщиков; иностранных организаций и др.)	налогов, налоговых режимов, а также отдельных субъектов налоговых правоотношений (консолидированных групп налогоплательщиков; иностранных организаций и др.)	налоговых режимов, а также отдельных субъектов налоговых правоотношений (консолидированных групп налогоплательщиков; иностранных организаций и др.)
	владеет (высокий)	Навыками осуществления налогового менеджмента по разным видам налогов, налоговых режимов, а также отдельных субъектов налоговых правоотношений (консолидированных групп налогоплательщиков; иностранных организаций и др.)	владение типовыми методиками и действующей нормативно-правовой базы для осуществления налогового менеджмента по разным видам налогов, налоговых режимов, а также отдельных субъектов налоговых правоотношений (консолидированных групп налогоплательщиков; иностранных организаций и др.)	владеет навыками осуществления расчетов по разным видам налогов, налоговых режимов, а также отдельных субъектов налоговых правоотношений (консолидированных групп налогоплательщиков; иностранных организаций и др.)
ПК-15 способен руководить экономическим и службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах	знает (пороговый уровень)	Основы организации налогового менеджмента. Права, обязанности и ответственность субъектов налогообложения.	знание основ организации налогового менеджмента и нормативно-правовых документов, регулирующих права, обязанности и ответственность субъектов налогообложения	знает варианты распределения обязанностей при выполнении функций налогового менеджмента; – знает права и обязанности разных участников налоговых правоотношений; – знает организационный механизм функционирования корпоративного налогового менеджмента; знает порядок

государственной и муниципальной власти				планирования налоговых платежей в системе управления финансами организации
	умеет (продвинутый)	Применять методы организации корпоративного налогового менеджмента.	умение применять методы организации корпоративного налогового менеджмента.	<ul style="list-style-type: none"> – способен проводить анализ и выявлять варианты распределения обязанностей при выполнении функций налогового менеджмента; – способен к эффективному взаимодействию как участник налоговых правоотношений; – умеет применять элементы организационного механизма функционирования корпоративного налогового менеджмента; – умеет определять и применять различные методы, способы на всех этапах налогового планирования
	владеет (высокий)	Навыками организации и руководства налоговыми отделами, департаментами на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти.	владение навыками организации и руководства налоговыми отделами, департаментами на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти.	<ul style="list-style-type: none"> – способен оценить эффективность принимаемых управленческих решений в области корпоративного налогового менеджмента; – способен к эффективному взаимодействию как участник налоговых правоотношений, в том числе владеет навыками применения судебной практики в налоговом менеджменте; – владеет навыками организации корпоративного налогового менеджмента; – владеет навыками осуществления налогового планирования

<p>ПК-16 способен разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности</p>	<p>знает (пороговый уровень)</p>	<p>Методы сбора, обработки и анализа информации с применением современных технологий при осуществлении корпоративного налогового менеджмента</p>	<p>знание методов сбора, обработки и анализа информации с применением современных технологий при осуществлении корпоративного налогового менеджмента</p>	<p>способность перечислить требования, предъявляемые к формированию информационной системы налогового менеджмента; способность дать характеристику специфической информации, используемой в налоговом менеджменте знает опыт применения материалов судебной практики в налоговом менеджменте знает современные инструменты налогового менеджмента (онлайн сервисы, программные продукты, интернет-ресурсы)</p>
	<p>умеет (продвинутый)</p>	<p>Разрабатывать варианты управленческих решений и предлагать решения практических проблем при осуществлении корпоративного налогового менеджмента</p>	<p>умение осуществлять альтернативные варианты применения положений налогового законодательства, разрабатывать варианты управленческих решений и предлагать решения практических проблем при осуществлении корпоративного налогового менеджмента</p>	<p>умеет разрабатывать альтернативные варианты управленческих решений на основе применения информационной системы налогового менеджмента; способность предлагать решения специфических проблем на основе информации, используемой в налоговом менеджменте умеет обосновать опыт применения материалов судебной практики при принятии управленческих решений в сфере корпоративного налогового менеджмента умеет применять современные инструменты налогового менеджмента (онлайн сервисы, программные продукты, интернет-ресурсы)</p>

	<p>владеет (высокий)</p>	<p>Способен разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор, а также решать практические проблемы эффективного использования экономических ресурсов в сфере корпоративного налогового менеджмента.</p>	<p>Навыками оптимизации налогообложения и разработки вариантов управленческих решений и обоснования их выбора, а также способен решать практические проблемы эффективного использования экономических ресурсов в сфере корпоративного налогового менеджмента</p>	<p>способен проводить анализ налоговых рисков компании; способен разрабатывать мероприятия по оптимизации налогообложения организации или для реализации конкретных экономических проектов способен разрабатывать мероприятия по снижению налоговой нагрузки</p>
--	------------------------------	--	--	--

Оценочные средства
для проверки сформированности компетенций
по дисциплине «Корпоративный налоговый менеджмент»

Код и формулировка компетенции	Задание
<p>ОПК-3 способен принимать организационно-управленческие решения</p>	<p>1.Налогоплательщик имеет право подать письменные возражения на акт выездной налоговой проверки после вынесения решения налоговым органом в течение:</p> <p>а) двух месяцев со дня получения акта;</p> <p>б) трех месяцев после окончания проверки;</p> <p>в) одного месяца со дня получения акта.</p> <p>2.В течение какого срока после представления налогоплательщиком декларации 3-НДФЛ в налоговый орган должна быть проведена камеральная налоговая проверка:</p> <p>а) не более трех месяцев с даты представления декларации в налоговый орган;</p> <p>б) не более одного месяца с даты представления декларации в налоговый орган;</p> <p>в) не более двух месяцев с даты представления декларации в налоговый орган</p> <p>3. Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика — это:</p> <p>а) приостановление всех доходных операций по расчетному счету налогоплательщика;</p> <p>б) приостановление всех доходных и расходных операций по расчетному счету налогоплательщика;</p> <p>в) приостановление всех расходных операций по расчетному счету налогоплательщика.</p>
<p>ПК-9 способен разрабатывать стратегии поведения экономических агентов на различных рынках</p>	<p>Определите налоговую нагрузку по налогу на прибыль организаций за 2017 г ООО «А».</p> <p>Сумма исчисленного налога на прибыль ООО «А» за 2017 г. (строка 180 листа 02 декларации по налогу на прибыль) составила 1 200 000 руб. Сумма доходов от реализации (строка 010 листа 02 декларации по налогу на прибыль) составила 26 000 000 руб. Сумма внереализационных доходов (строка 020</p>

	<p>листа 02 декларации по налогу на прибыль) - 18 000 000 руб. Сделайте необходимые комментарии</p>
<p>ПК-14 способен к применению теоретических знаний для решения практических проблем рационального и эффективного использования экономических ресурсов при осуществлении экономического выбора</p>	<p>Перечислите условия, при соблюдении которых организация имеет право подать заявление на проведение налогового мониторинга?</p>
<p>ПК-15 способен руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти</p>	<p>Назовите срок для обращения в инспекцию с заявлением о возврате излишне взысканного налога на добавленную стоимость.</p>
<p>ПК-16 способен разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности</p>	<p>Произведите расчет пени по налогу на прибыль, который уплачен позже установленного срока. По итогам года организация рассчитала налог на прибыль в размере:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 45 000 руб. к уплате в федеральный бюджет; • 255 000 руб. к уплате в региональный бюджет. <p>Исчисленные суммы налога уплачены 30 апреля. Сумму налога за год организация должна была перечислить в бюджеты не позднее 28 марта (п. 1 ст. 287, п. 4 ст. 289 НК РФ). Следовательно, период просрочки составляет 33 календарных дня. Ставка рефинансирования Банка России в этом периоде составила 9% (условно).</p>

Зачетно-экзаменационные материалы

Оценочные средства для промежуточной аттестации

Тестовые задания

по дисциплине «Корпоративный налоговый менеджмент»

1. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком:

а) с момента предъявления в банк поручения на уплату соответствующего налога;

б) с момента предъявления в банк поручения на уплату соответствующего налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика;

в) с момента предъявления в банк поручения на уплату соответствующего налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика (при наличии неисполненных требований, предъявленных к счету, которые в соответствии с ГК РФ исполняются в первоочередном порядке, и недостатке денежных средств на счете для удовлетворения всех требований).

2. Выездная налоговая проверка — это:

а) проверка своевременности уплаты налогов;

б) проверка исчисления налогов, уплачиваемых налогоплательщиком, на основе первичной бухгалтерской документации;

в) проверка всех уплачиваемых налогов по декларациям, представляемым налогоплательщиком в налоговый орган.

3. В каких случаях запрещается проведение повторной выездной налоговой проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период:

а) ликвидация организации;

б) проведение налоговой проверки вышестоящим налоговым органом;

в) по решению налогового органа?

4. Каков максимальный срок проведения выездной налоговой проверки при отсутствии у организации обособленных подразделений и филиалов:

а) пять месяцев;

б) два месяца;

в) три месяца?

5. Какой из элементов не является обязательным при составлении акта выездной налоговой проверки:

а) адрес налогового органа, осуществляющего проверку;

б) фамилии, имена, отчества должностных лиц, осуществляющих налоговую проверку;

в) выявленные налоговые нарушения со ссылкой на НК РФ?

6. Налогоплательщик имеет право обжаловать результаты выездной налоговой проверки в вышестоящий налоговый орган после вынесения решения налоговым органом в течение:

- а) двух месяцев;
- б) трех месяцев;
- в) одного месяца.

7. Без решения руководителя налогового органа может проводиться:

- а) тематическая выездная налоговая проверка;
- б) камеральная налоговая проверка;
- в) комплексная выездная налоговая проверка.

8. Налогоплательщик может подать протест по акту проверки в случае несогласия с выводами, изложенными в этом акте, в течение:

- а) десяти дней;
- б) пятнадцати дней;
- в) двух недель.

9. Камеральная налоговая проверка — это:

а) проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых льгот;

б) проверка правильности расчета налогоплательщиком налогов, применения льгот и налоговых ставок;

в) проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых ставок.

10. В течение какого срока после представления налогоплательщиком документов в налоговый орган должна быть проведена камеральная налоговая проверка:

- а) одного месяца;
- б) двух месяцев;
- в) трех месяцев?

11. Как часто проводятся камеральные налоговые проверки:

- а) один раз в год;
- б) два раза в год;
- в) четыре раза в год?

12. Камеральная налоговая проверка проводится:

- а) по местонахождению налогоплательщика;
- б) по местонахождению налогового органа;
- в) по выбору налогоплательщика.

13. Налогоплательщик не освобождается от ответственности за внесение изменений в налоговую декларацию:

- а) при внесении изменений до наступления срока уплаты налога;
- б) при внесении изменений до начала документальной проверки;
- в) при внесении изменений в ходе документальной проверки.

14. Сколько способов представления налоговой декларации вы знаете:

- а) четыре;
- б) три;
- в) два?

15. Сколько стадий налогового контроля предусмотрено действующим налоговым законодательством РФ:

- а) две;
- б) пять;
- в) три?

16. Субъектом налогового контроля являются:

- а) налогоплательщики;
- б) действия (бездействие) налогоплательщиков;
- в) налоговые органы.

17. Объектом налогового контроля являются:

- а) действия (бездействие) налогоплательщиков;
- б) налоговые органы;
- в) налогоплательщики.

18. Постановка на налоговый учет юридического лица осуществляется:

- а) по месту жительства;
- б) по местонахождению организации;
- в) по местонахождению организации, ее обособленных подразделений и находящегося в ее собственности имущества.

19. Налоговый орган обязан поставить налогоплательщика на налоговый учет в течение:

- а) четырнадцати дней;
- б) десяти дней;
- в) пяти дней.

20. Налоговый орган обязан снять с учета налогоплательщика при его ликвидации (реорганизации) в течение:

- а) пяти дней;
- б) одного месяца;
- в) десяти дней.

21. Излишне взысканная сумма налога возникает в результате:

- а) арифметической ошибки налогоплательщика;
- б) перечисления налога на другой расчетный счет;
- в) неправомерных действий налоговых органов.

22. В течение какого срока налоговый орган обязан уведомить налогоплательщика об обнаружении излишне уплаченной суммы налога:

- а) одной недели;
- б) десяти дней;
- в) двух недель?

23. В течение какого срока с момента подачи налогоплательщиком заявления налоговый орган обязан вернуть излишне уплаченную сумму налога:

- а) одного месяца;
- б) двух месяцев;
- в) трех месяцев?

24 В какой срок налоговый орган обязан уведомить налогоплательщика о зачете излишне уплаченной суммы налога:

- а) одной недели;
- б) пяти дней;
- в) одного месяца?

25. Налоговый орган в первоочередном порядке погашает задолженность налогоплательщика по уплате налога:

- а) при зачете излишне уплаченного налога;
- б) при возврате излишне уплаченного налога;
- в) при зачете излишне взысканного налога.

26. Налогоплательщику возвращается сумма налога с учетом процентов:

- а) при возврате излишне взысканного налога;
- б) при зачете излишне взысканного налога;
- в) при зачете излишне уплаченного налога.

27. Договор залога заключается между:

- а) налоговым органом и залогодателем;
- б) налоговым органом и налогоплательщиком;
- в) налогоплательщиком и залогодателем.

28. Договор поручительства заключается между:

- а) налогоплательщиком и налоговым органом;
- б) налогоплательщиком и поручителем;
- в) налоговым органом и поручителем.

29. Пеня это:

а) сумма, взимаемая за каждый день просрочки налогового платежа и определенная в процентах к его величине;

б) сумма штрафа, взимаемая за неуплату налога (сбора), равная величине самого налога;

в) письменное уведомление налогоплательщика о необходимости уплатить налог (сбор).

30. Размер пени равен:

- а) 1/200% ставки рефинансирования Банка России;
- б) 1/300% ставки рефинансирования Банка России;
- в) 1/400% ставки рефинансирования Банка России.

31. Принудительное взыскание пени с юридических лиц осуществляется:

- а) в судебном порядке;
- б) в бесспорном порядке.

32. Принудительное взыскание пени с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, проводится:

- а) в судебном порядке;
- б) в бесспорном порядке.

33. На какой срок предоставляется инвестиционный налоговый кредит:

- а) от одного месяца до шести месяцев;
- б) от одного года до пяти лет;
- в) от двух лет до десяти лет?

34. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен:

- а) только по местным и региональным налогам;
- б) только по федеральным и региональным налогам;
- в) по налогу на прибыль, а также по региональным и местным налогам.

35. Размер ограничения инвестиционного налогового кредита при осуществлении технического перевооружения собственного производства составляет:

- а) до 45% стоимости приобретенного целевого оборудования;
- б) до 30% стоимости приобретенного целевого оборудования;
- в) до 55% стоимости приобретенного целевого оборудования.

36. Отсрочка по уплате налога предоставляется на срок:

- а) до одного года;
- б) от трех месяцев до шести месяцев;
- в) от одного года до пяти лет.

37. Процентная ставка за пользование инвестиционным налоговым кредитом устанавливается:

- а) от 1/3 до 3/4 ставки рефинансирования Банка России;
- б) равна ставке рефинансирования Банка России;
- в) от 1/2 до 3/4 ставке рефинансирования Банка России;

38. Решение об изменении сроков уплаты федеральных налогов выносят:

- а) таможенные органы РФ;
- б) финансовые органы субъекта Федерации;
- в) Минфин России.

39. Срок уплаты налога не может быть изменен, если:

а) против налогоплательщика возбуждено уголовное дело по вопросу нарушения налогового законодательства;

б) налогоплательщик занимается несколькими видами деятельности;

в) налогоплательщик осуществляет предпринимательскую деятельность на территории нескольких субъектов Федерации.

39. Ограничение уменьшений налогового платежа при инвестиционном налоговом кредите составляет:

- а) не более 70%;
- б) не более 30%;
- в) не более 50%.

40. Требование об уплате налога — это:

а) письменное извещение налогоплательщику о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить ее в срок;

б) письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах, произведенных расходах и рассчитанной сумме налога;

в) устное извещение налогоплательщику о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить ее в срок.

41. Недоимка по налогам с индивидуальных предпринимателей взимается в следующем порядке:

- а) бесспорном;
- б) судебном;
- в) судебном или бесспорном — по усмотрению налогового органа.

42 Недоимка с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, взимается в следующем порядке:

- а) бесспорном;
- б) судебном;
- в) судебном или бесспорном — по усмотрению налогового органа.

43. Арест имущества возможен в отношении имущества:

- а) только физического лица;
- б) только юридического лица;
- в) как физического, так и юридического лица.

44. Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика — это:

- а) приостановление всех доходных операций по расчетному счету налогоплательщика;
- б) приостановление всех доходных и расходных операций по расчетному счету налогоплательщика;
- в) приостановление всех расходных операций по расчетному счету налогоплательщика.

45. Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика направлено в первую очередь:

- а) на наличные денежные средства налогоплательщика;
- б) на имущество, не участвующее непосредственно в производственном процессе;
- в) на имущество, участвующее непосредственно в процессе производства.

46 Полный арест имущества налогоплательщика — это ситуация, когда:

а) налогоплательщик может владеть, пользоваться и распоряжаться имуществом, но с разрешения налогового органа;

б) налогоплательщик не в праве распоряжаться имуществом, а владеть и пользоваться может, но с разрешением налогового органа;

в) не имеет права пользоваться и распоряжаться имуществом.

47. К правам налоговых органов относится:

а) проведение разъяснительной работы среди налогоплательщиков по вопросам налогового законодательства;

б) возврат и зачет излишне взысканных и излишне уплаченных налогов;

в) требование от налогоплательщиков представления документов по установленной форме, являющихся основанием для расчета и уплаты налогов.

48. К обязанностям налоговых органов относится:

а) приостановление операций по расчетному счету налогоплательщиков;

б) соблюдение налоговой тайны;

в) подача исков в арбитражные суды.

49. Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика — это:

а) право налогового органа;

б) обязанность налогового органа;

в) не право налогового органа.

50. Налоговая политика относится:

а) к прямым методам государственного регулирования экономики;

б) к косвенным методам государственного регулирования экономики.

Критерии выставления оценки студенту на экзамене по дисциплине «Корпоративный налоговый менеджмент»:

Баллы	Оценка	Требования к сформированным компетенциям
-------	--------	--

(рейтинговой оценки)	зачета (стандартная)	
86-100	«зачтено»/ «отлично»	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил теоретические и практические вопросы применения специальных налоговых режимов, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материалы нормативно-правовых актов, правильно обосновывает принятое решение задач, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
85-76	«зачтено»/ «хорошо»	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
61-75	«зачтено»/ «удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.
60-0	«неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Оценочные средства для текущей аттестации

Вопросы для собеседования по дисциплине

«Корпоративный налоговый менеджмент»

1. Налоговый менеджмент как система управления
2. Основы организации налогового менеджмента. Стратегический и тактический налоговый менеджмент.
3. Корпоративный налоговый менеджмент и его роль в системе управления организацией.
4. Элементы корпоративного налогового менеджмента.
5. Методы корпоративного налогового менеджмента.

6. Инструменты налогового менеджмента. Дифференциация налоговых инструментов.

7. Принципы использования инструментария налогового менеджмента в зависимости от жизненного цикла организации.

8. Актуальность налогового менеджмента в общегосударственном секторе и в корпоративном секторе.

9. Особенности функционирования корпоративного налогового менеджмента.

10. Роль информации в повышении эффективности корпоративного налогового менеджмента.

11. Характеристика информации, используемой в налоговом менеджменте организаций

12. Учетная политика организации для целей налогообложения.

13. Факторы, влияющие на выбор учетной политики.

14. Отличия учетной политики для целей налогообложения от учетной политики для целей бухгалтерского учета.

15. Налоговые последствия выбора учетной политики

16. Договорная политика организации.

17. Ценовая политика организации для целей налогообложения.

18. Этапы формирования ценовой политики предприятия.

19. Задачи налогового администрирования

20. Причины, обусловившие необходимость создания структурных подразделений по налоговому менеджменту.

21. Характеристика организационных структур корпоративного налогового менеджмента.

22. Варианты распределения обязанностей при выполнении функций налогового менеджмента.

23. Взаимодействие подразделений налогового менеджмента с другими структурами хозяйствующего субъекта.

24. Содержание корпоративного налогового планирования и прогнозирования.

25. Классификация и виды корпоративного налогового планирования

26. Принципы корпоративного налогового планирования.

27. Этапы корпоративного налогового планирования.

28. Показатели эффективности корпоративного налогового планирования.

29. Методы корпоративного налогового планирования и прогнозирования.

30. Значение корпоративного налогового планирования в современных условиях.

31. Характеристика показателей эффективности налогового менеджмента.

32. Алгоритм оценки эффективности налогового менеджмента.

33. Налоговые риски в корпоративном менеджменте: характеристика, способы оценки и управления.

34. Методы расчета налогового бремени организации.

35. Способы оптимизации налоговой нагрузки налогоплательщиков.

36. Налоговое бюджетирование и налоговый бюджет организации.

37. Способы оптимизации налоговой нагрузки с использованием методов налогового учета в налоговой политике организации.

38. Возможности использования элементов налоговой политики и налогового учета организации для целей оптимизации налоговых потоков.

39. Организация корпоративного налогового менеджмента в экономически развитых странах.

40. Возможности применения зарубежного опыта в Российской Федерации.

41. Интернет-ресурсы как современные инструменты налогового менеджмента.

42. Онлайн-сервисы государственных органов по налогообложению.

43. Программные продукты, применяемые организациями в рамках корпоративного налогового менеджмента.

44. Имитационные модели как перспективные инструменты налогового менеджмента.

Критерии оценки:

– 100-85 баллов – если ответ показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа; умение приводить примеры современных проблем изучаемой области;

– 85-76 баллов – ответ, обнаруживающий прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна – две неточности в ответе;

– 75-61 балл – оценивается ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой предметной области, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы; знанием основных вопросов теории; слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры; недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа; неумение привести пример развития ситуации, провести связь с другими аспектами изучаемой области;

– 60-50 баллов – ответ, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием

темы; незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа; незнание современной проблематики изучаемой области.

**Перечень дискуссионных тем для круглого стола
(дискуссии, полемики, диспута, дебатов)
по дисциплине «Корпоративный налоговый менеджмент»**

1. На основе материала научных публикаций и периодической печати самостоятельно изучите дискуссионные вопросы оптимизации разных видов налоговых платежей, уплачиваемых организациями.

2. На основе материала научных публикаций и периодической печати проведите сравнительную характеристику основных элементов налогового менеджмента в Российской Федерации и в зарубежных государствах. Выделите и обоснуйте преимущества и недостатки.

3. Влияние современной налоговой политики на деятельность организаций.

4. Особенности регионального налогообложения (на примере субъекта Федерации в Дальневосточном Федеральном Округе).

5. Схемы взаимодействия корпоративного налогового менеджмента (в т.ч. налогового планирования) с другими направлениями деятельности организации.

Критерии оценки:

100-85 баллов выставляется студенту, если ответ показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить

примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа; умение приводить примеры современных проблем изучаемой области.

85-76 - баллов – выставляется студенту, если ответ, показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна - две неточности в ответе.

75-61 - балл - оценивается ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой предметной области, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы; знанием основных вопросов теории; слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры; недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа; неумение привести пример развития ситуации, провести связь с другими аспектами изучаемой области.

60-50 баллов - ответ, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы; незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа; незнание современной проблематики изучаемой области.

Тематика практических занятий
по дисциплине «Корпоративный налоговый менеджмент»

(27 час., в том числе 18 час. с использованием методов активного /интерактивного обучения)

Занятие 1. Налоговый менеджмент как сложная система (9 час.)

1. Участники налоговых правоотношений.
2. Функциональный аспект налогового менеджмента.
3. Организационный аспект налогового менеджмента.
4. Решение ситуационных задач

Занятие 2. Документационное обеспечение налогового менеджмента (9 час.)

1. Современные инструменты налогового менеджмента
2. Применение материалов судебной практики в налоговом менеджменте.
3. Учетная политики для целей налогообложения.
4. Решение ситуационных задач

Занятие 3. Особенности планирования налоговых платежей в системе управления финансами (9 час.)

1. Этапы, способы и методы налогового планирования
2. Налоговый бюджет организации.
3. Оценка эффективности принимаемых управленческих решений в области корпоративного налогового менеджмента.
4. Решение ситуационных задач

Критерии оценки:

– 100-86 баллов выставляется студенту, если студент выразил свое мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные нормативных документов. Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически

работа оформлена правильно;

– 85-76 баллов – работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные нормативных и технических документов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы;

– 75-61 балл – студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены нормативные документы. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы, оформлении работы;

– 60-50 баллов – если работа представляет собой полностью переписанный исходный текст, без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

Кейс-задача

по дисциплине «Корпоративный налоговый менеджмент»

Задание: Разработать Учетную политику организации для целей налогообложения с учетом специфики деятельности выбранной вами компании. Утвержденной или рекомендованной формы учетной политики нет. В учетную политику включите (п. 2 ст. 11 НК РФ):

- способы и методы учета, которые вы выбрали исходя из предложенных Налоговым кодексом РФ.

Например, это метод начисления амортизации по основным средствам (п. 1 ст. 259 НК РФ), перечень прямых расходов (п. 1 ст. 318 НК РФ), способ

и порядок создания резерва на оплату отпусков, если вы решили его создать (п. 1 ст. 324.1 НК РФ);

- самостоятельно разработанные способы и методы учета, если Налоговым кодексом РФ они не установлены. Например, порядок ведения раздельного учета НДС по облагаемым и необлагаемым операциям (п. 4 ст. 149, п. 4 ст. 170 НК РФ);

- иные положения, не противоречащие законодательству.

Описывать те способы учета, которые вы не применяете или планируете применять только в будущих налоговых периодах, не нужно.

Состоит учетная политика, как правило, из двух разделов: общего и специального.

В общем разделе отражаются организационно-технические вопросы, в частности:

- виды деятельности организации, какое подразделение ведет учет, ответственные лица и т.п.;
- порядок документооборота;
- правила ведения учета в структурных подразделениях и передачи данных в головной офис и др.

В специальном разделе указывается порядок формирования налоговой базы. В частности, в нем могут быть определены:

- метод признания доходов и расходов (ст. ст. 271 - 273 НК РФ);
- метод начисления амортизации (п. 1 ст. 259 НК РФ);
- порядок уплаты налога по обособленным подразделениям (ст. 288 НК РФ);
- порядок ведения раздельного учета «входного» НДС, если у вас существует такая обязанность (п. 4 ст. 170 НК РФ).

В качестве приложений к бухгалтерской учетной политике надо привести (пп. 4 п. 3 ст. 21 Закона № 402-ФЗ, п. 4 ПБУ 1/2008):

- формы первичных учетных документов, разработанные самой организацией. Если вы применяете формы документов, утвержденные

Росстатом (Госкомстатом), то делать их приложением к учетной политике не надо. В этом случае в ней достаточно указать, что первичные учетные документы вы составляете по этим формам;

- рабочий план счетов;
- порядок документооборота в организации (например положение о документообороте) и график документооборота;
- детализированные формы бухгалтерской отчетности, если организация их применяет (п. 3 Приказа Минфина от 02.07.2010 № 66н).

Чтобы составить график документооборота, действуйте так.

1. Обобщите информацию о том, какие документы создает и получает организация, а именно:

- кто составляет документы, на основе каких данных, в каком количестве экземпляров, в какой срок;
- кто получает поступающие к вам документы, кто их проверяет, как они в дальнейшем используются.

2. Составьте график документооборота так, как вам удобно, в том числе в виде таблицы или схемы. При этом можно отталкиваться от форм документов, которые вы используете.

В графике нужно указать:

- сроки для составления, передачи, обработки и хранения документов;
- должностных лиц, ответственных за оформление, обработку и хранение документов.

Критерии оценки:

100-86 баллов выставляется студенту, если студент выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены сведения и информация нормативно-правового характера. Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования;

методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов исчисления и уплаты налогов. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно

85-76 - баллов - работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, а также неточностей в расчетах нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы.

75-61 балл - студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы, оформлении работы

60-50 баллов - если работа представляет собой пересказанный или полностью переписанный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

Комплект разноуровневых ситуационных задач и заданий по дисциплине «Корпоративный налоговый менеджмент»

Задания:

1. Налоговая нагрузка по налогу на прибыль. Сумма исчисленного налога на прибыль общества с ограниченной ответственностью "Альфа" за 2017 г. (строка 180 листа 02 декларации по налогу на прибыль) составила 1 200 000 руб. Сумма доходов от реализации (строка 010 листа 02 декларации по налогу на прибыль) составила 26 000 000 руб. Сумма внереализационных доходов (строка 020 листа 02 декларации по налогу на прибыль) - 18 000 000 руб. Таким образом, по итогам 2017 г. налоговая нагрузка по налогу на

прибыль организации составила 2,7% ($1\,200\,000 \text{ руб.} / (26\,000\,000 \text{ руб.} + 18\,000\,000 \text{ руб.}) \times 100\%$). Сделайте необходимые комментарии.

2. Пример расчета «налога на Google» с электронных услуг иностранной компании.

Немецкая компания Betta GmbH предоставляет российской компании ООО «Альфа» доменные имена, а также оказывает услуги хостинга.

Стоимость услуг - 5 900 евро с НДС. Betta GmbH не состоит на налоговом учете в России, поэтому ООО «Альфа» выполняет обязанности налогового агента. Услуги были оказаны, приняты к учету и оплачены 30 июня. Курс евро на 30 июня условно составил 70,70 руб. Стоимость услуг в рублях на 30 июня - 417 130 руб. ($5\,900 \text{ евро} \times 70,70 \text{ руб.}$) Сумма НДС, которую ООО «Альфа» должно удержать из выручки Betta GmbH и перечислить в бюджет, - 69 522 руб. ($417\,130 \text{ руб.} \times 20/120$). Сделайте необходимые комментарии.

3. Расчет налоговой нагрузки по НДС. Согласно представленным организацией декларациям по НДС за II, III и IV кварталы прошлого года, а также за I квартал текущего года общая сумма НДС составила 46 718 600 руб., а сумма вычетов, заявленных в этих декларациях, - 41 657 200 руб.

Доля вычетов, заявленных в декларациях за четыре квартала, составила 89,17% ($41\,657\,200 \text{ руб.} / 46\,718\,600 \text{ руб.} \times 100\%$).

4. Пример распределения прямых расходов в случае, если прямые расходы относятся к нескольким видам продукции. ООО «Кирпич людям» производит два вида кирпичей: глиняный и силикатный. В учетной политике для целей налогообложения установлено, что амортизация по производственному оборудованию, используемому при изготовлении нескольких видов продукции, распределяется пропорционально количеству часов работы оборудования за месяц по изготовлению каждого из видов продукции. За февраль сумма амортизации по оборудованию, используемому для производства глиняного и силикатного кирпича, составила 1 200 000 руб.

В феврале оборудование производило:

- глиняный кирпич - 144 часа (40%);
- силикатный кирпич - 216 часов (60%).

Амортизация оборудования за февраль по видам продукции составила:

- по глиняному кирпичу - 480 000 руб. (1 200 000 x 40%);
- по силикатному кирпичу - 720 000 руб. (1 200 000 x 60%).

5. Пример расчета остатков НЗП при производстве продукции. В учетной политике ООО «Легпром» для целей налогообложения установлено:

Прямыми расходами являются:

- стоимость сырья и основных материалов, используемых при производстве продукции;
- оплата труда основных производственных рабочих;
- страховые взносы с оплаты труда основных производственных рабочих;
- амортизация производственного оборудования.

Остальные расходы относятся к косвенным.

Для распределения прямых расходов на остаток НЗП определяется сумма прямых расходов, приходящаяся на один килограмм сырья в налоговом регистре «Ведомость распределения прямых расходов на выпуск продукции и на остаток НЗП». Расчет прямых расходов, приходящихся на остаток НЗП, на конец месяца в указанном налоговом регистре выглядит следующим образом: Ведомость распределения прямых расходов на выпуск продукции и на остаток НЗП за март

1. Количество сырья в НЗП на начало месяца, кг	90	2. Прямые расходы, приходящиеся на остаток НЗП на начало месяца, руб.	90 000
3. Количество сырья, отпущенного в производство за месяц, кг	2 500	4. Прямые расходы за текущий месяц, руб.	2 500 000
5. Сумма прямых расходов, приходящаяся на килограмм сырья, руб./кг ((показатель 2 + показатель 4) / (показатель 1 + показатель 3))			1 000
6. Количество сырья в НЗП	290	7. Прямые расходы,	290 000

на конец месяца, кг		приходящиеся на остаток НЗП на конец месяца, руб. (показатель 6 х показатель 5)	
8. Количество сырья в выпущенной за месяц продукции, кг	2 300	9. Прямые расходы на выпуск продукции, руб. (показатель 2 + показатель 4 - показатель 7)	2 300 000

На конец марта сумма прямых расходов, приходящаяся на остаток НЗП, составила 290 000 руб., а на выпуск продукции - 2 300 000 руб.

6. Пример расчета пени по налогу на прибыль, который уплачен позже установленного срока. По итогам года организация рассчитала налог на прибыль в размере:

- 45 000 руб. к уплате в федеральный бюджет;
- 255 000 руб. к уплате в региональный бюджет.

Исчисленные суммы налога уплачены 30 апреля.

Сумму налога за год организация должна была перечислить в бюджеты не позднее 28 марта (п. 1 ст. 287, п. 4 ст. 289 НК РФ). Следовательно, период просрочки составляет 33 календарных дня. Ставка рефинансирования Банка России в этом периоде составила 9% (условно).

Расчет пени:

- в федеральный бюджет 486 руб. 00 коп. $((45\ 000\ \text{руб.} \times 9\% / 300) \times 30 + (45\ 000\ \text{руб.} \times 9\% / 150) \times 3)$;
- в региональный бюджет 2 754 руб. 00 коп. $((255\ 000\ \text{руб.} \times 9\% / 300) \times 30 + (255\ 000\ \text{руб.} \times 9\% / 150) \times 3)$.

7. Пример распределения транспортных расходов между разными наименованиями материалов. Организация приобрела 200 кг грунтовок по цене 6 руб/кг и 120 л краски по цене 520 руб/л. Стоимость доставки материалов, согласно товарно-транспортной накладной, составила 2 000 руб. (без НДС).

Транспортные расходы организация включила в стоимость:

- грунтовок - в сумме 37,74 руб. (2 000 руб. x (200 кг x 6 руб/кг) / (200 кг x 6 руб/кг + 120 л x 520 руб/л));
- краски - в сумме 1 962,26 руб. (2 000 руб. - 37,74 руб.).

8. Пример расчета величины прибыли, которая приходится на каждого участника. Организации «Альфа», «Бета», «Гамма» являются консолидированной группой налогоплательщиков. Обособленных подразделений у организаций нет. Организация «Альфа» - ответственный участник этой КГН. Остаточная стоимость амортизируемого имущества участников - 4 000 000 руб.:

- организации «Альфа» - 1 200 000 руб.;
- организации «Бета» - 1 900 000 руб.;
- организации «Гамма» - 900 000 руб.

Согласно договору КГН для расчета доли прибыли каждого участника используется трудовой показатель - расходы на оплату труда.

Такие расходы составили 2 400 000 руб.:

- организации «Альфа» - 600 000 руб.;
- организации «Бета» - 1 100 000 руб.;
- организации «Гамма» - 700 000 руб.

Консолидированная налоговая база составляет 4 800 000 руб.

Величина прибыли, которая приходится на каждого участника, будет рассчитываться следующим образом.

Для организации «Альфа» доля прибыли составит 27,5% $((600\ 000\ \text{руб.} / 2\ 400\ 000\ \text{руб.} \times 100\%) + (1\ 200\ 000\ \text{руб.} / 4\ 000\ 000\ \text{руб.} \times 100\%)) / 2$, а прибыль, приходящаяся на участника, - 1 320 000 руб. $(4\ 800\ 000\ \text{руб.} \times 27,5\%)$.

Для организации «Бета» доля прибыли составит 46,7% $((1\ 100\ 000\ \text{руб.} / 2\ 400\ 000\ \text{руб.} \times 100\%) + (1\ 900\ 000\ \text{руб.} / 4\ 000\ 000\ \text{руб.} \times 100\%)) / 2$, а прибыль, приходящаяся на участника, - 2 241 600 руб. $(4\ 800\ 000\ \text{руб.} \times 46,7\%)$.

Для организации «Гамма» доля прибыли составит 25,8% ($(700\ 000\ \text{руб.} / 2\ 400\ 000\ \text{руб.} \times 100\%) + (900\ 000\ \text{руб.} / 4\ 000\ 000\ \text{руб.} \times 100\%) / 2$), а прибыль, приходящаяся на участника, - 1 238 400 руб. ($4\ 800\ 000\ \text{руб.} \times 25,8\%$).

9. Пример расчета ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль из фактической прибыли. По итогам января - февраля организация «Альфа» получила прибыль в размере 500 000 руб. Налог на прибыль зачисляется следующим образом: в бюджет субъекта РФ зачисляется сумма налога, рассчитанная по ставке 17%, а в федеральный бюджет - по ставке 3%.

Авансовый платеж за январь организация уплатила в следующем размере: в федеральный бюджет - 9 000 руб., в региональный - 51 000 руб.

Общая сумма авансового платежа за два месяца (январь - февраль) в федеральный бюджет составляет 15 000 руб. ($500\ 000\ \text{руб.} \times 3\%$). Итоговая сумма авансового платежа к уплате в федеральный бюджет по итогам февраля составляет 6 000 руб. ($15\ 000\ \text{руб.} - 9\ 000\ \text{руб.}$).

Авансовый платеж к уплате по итогам февраля в региональный бюджет составляет 34 000 руб. ($500\ 000\ \text{руб.} \times 17\% - 51\ 000\ \text{руб.}$).

10. Пример расчета средней величины доходов от реализации. ООО «Альфа» осуществляет торговую деятельность. Отчетными периодами у организации признаются квартал, полугодие, 9 месяцев. Доходы и расходы в целях налогового учета организация определяет методом начисления.

Выручка от реализации ООО «Альфа» составила:

- во II квартале текущего года - 28 млн руб.;
- в I квартале текущего года - 2 млн руб.;
- в IV квартале предыдущего года - 11 млн руб.;
- в III квартале предыдущего года - 20 млн руб.

Чтобы определить, нужно ли уплачивать в III квартале текущего года ежемесячные авансовые платежи, бухгалтер ООО «Альфа» произвел расчет средней величины доходов от реализации, полученных за I - II кварталы

текущего налогового периода и за III - IV кварталы предыдущего года: (28 млн руб. + 2 млн руб. + 11 млн руб. + 20 млн руб.) / 4 = 15,25 млн руб.

Полученная величина - 15,25 млн руб. - превышает 15 млн руб., поэтому ООО «Альфа» в III квартале текущего года обязано уплачивать ежемесячные авансовые платежи.

Тематика рефератов

1. Современная налоговая политика в регулировании деятельности организаций.
2. Проблемы исчисления и уплаты налога на прибыль.
3. Спорные вопросы исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
4. Классификация налоговых платежей.
5. Налоговое бремя: содержание и способы расчета
6. Содержание налогового менеджмента.
7. Основы организации налогового менеджмента.
8. Элементы налогового менеджмента как системы управления.
9. Содержание и элементы государственного налогового менеджмента.
10. Налоговый процесс: его содержание и элементы.
11. Виды государственной налоговой политики и их характеристика.
12. Налоговые риски и управление ими.
13. Содержание государственного налогового планирования.
14. Содержание государственного налогового прогнозирования.
15. Методы государственного налогового планирования и прогнозирования.
16. Государственное налоговое бюджетирование, ориентированное на результат.
17. Содержание государственного налогового регулирования.
18. Методы (инструменты) государственного налогового

регулирования.

19. Содержание государственного налогового контроля и его правовое обеспечение. Права и обязанности участников мероприятий налогового контроля.

20. Процедура проведения камеральной проверки.

21. Особенности проведения выездной налоговой проверки.

22. Ценообразование в рыночных условиях.

23. Порядок определения рыночной цены для целей налогообложения.

24. Трансфертное ценообразование и налоговый контроль.

25. Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента.

26. Понятие минимизации налоговых платежей, оптимизации налогов и налогового планирования: общее и особенное.

27. Понятие уклонения и обхода налогов.

28. Классификация и виды уклонений и обхода налогов (криминальные и некриминальные деяния).

29. Способы оптимизации налогов (замены отношений, разделения отношений и др.).

30. Налоговое бюджетирование и налоговый бюджет организации.

31. Способы оптимизации налогов с использованием методов налогового учета в налоговой политике организации:

32. Содержание корпоративного налогового планирования и прогнозирования.

33. Классификация и виды корпоративного налогового планирования.

34. Принципы корпоративного налогового планирования.

35. Этапы корпоративного налогового планирования.

36. Показатели эффективности корпоративного налогового планирования.

37. Методы корпоративного налогового планирования.

38. Способы оптимизации налога на прибыль организаций.

39. Проблемы оптимизации НДС.

40. Возможности оптимизации налога на имущество организаций.
41. Оптимизация налога на добычу полезных ископаемых.
42. Оптимизация налогов при переходе на УСН
43. Оптимизация налогов сельскохозяйственными производителями.

Критерии оценки:

– 100-86 баллов выставляется студенту, если студент выразил свое мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно-правового характера. Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно;

– 85-76 баллов – работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы;

– 75-61 балл – студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы, оформлении работы;

– 60-50 баллов – если работа представляет собой пересказанный или полностью переписанный исходный текст, без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

Методические рекомендации, определяющие процедуры оценивания результатов освоения дисциплины

Текущая аттестация студентов. Текущая аттестация студентов по дисциплине «Корпоративный налоговый менеджмент» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

Текущая аттестация по дисциплине «Корпоративный налоговый менеджмент» проводится в форме контрольных мероприятий (собеседование, выполнение практических заданий, решение ситуационных задач, написание рефератов) по оцениванию фактических результатов обучения студентов и осуществляется ведущим преподавателем.

Объектами оценивания выступают:

- учебная дисциплина (активность на занятиях, своевременность выполнения различных видов заданий, посещаемость всех видов занятий по аттестуемой дисциплине);
- степень усвоения теоретических знаний (собеседование);
- уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы (выполнение практических заданий работ, решение ситуационных задач);
- результаты самостоятельной работы (написание рефератов/эссе, решение практических заданий).

Промежуточная аттестация студентов. Промежуточная аттестация студентов по дисциплине «Корпоративный налоговый менеджмент» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

По дисциплине «Корпоративный налоговый менеджмент» предусмотрен экзамен в виде тестирования.

Краткая характеристика процедуры применения используемого

оценочного средства. В результате посещения лекций, практических занятий, семинаров и круглых столов студент последовательно осваивает материалы дисциплины и изучает ответы на вопросы к зачету, представленные в структурном элементе ФОС IV.1. В ходе промежуточной аттестации студент готовит индивидуальное творческое зачетное задание (индивидуальное творческое зачетное задание размещено в структурном элементе ФОС IV.2). Критерии оценки студента на зачете представлены в структурном элементе ФОС IV.3. Критерии оценки текущей аттестации – контрольная проверка знаний представлены в структурном элементе ФОС V.

**Критерии выставления оценки студенту на экзамене
по дисциплине «Корпоративный налоговый менеджмент»**

Баллы (рейтинговой оценки)	Оценка экзамена (стандартная)	Требования к сформированным компетенциям
86-100	«отлично»	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
85-76	«хорошо»	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
75-61	«удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.

60-0	«неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.
------	-----------------------	---