



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Дальневосточный федеральный университет»
(ДФУ)

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

СОГЛАСОВАНО
Руководитель ОП

Л.К. Васюкова

«18» января 2021 г.

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой «Финансы и кредит»

Е.И. Бережнова

«18» января 2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговый менеджмент

Направление подготовки 38.04.01 Экономика
Магистерская программа «Финансы»
Форма подготовки *очная*

курс 2, семестр 3
лекции – 9 час.
практические занятия – 18 час.
лабораторные работы – – ____ час.
в том числе с использованием МАО лек. ____ /пр. 9 /лаб. ____ час.
всего часов аудиторной нагрузки 27 час.
в том числе с использованием МАО 9 час.
самостоятельная работа – 81 час.
в том числе на подготовку к экзамену ____ час.
контрольные работы (количество)
курсовая работа / курсовой проект ____ семестр
зачет – _ 3 семестр
экзамен – семестр

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования российской Федерации от 11.08.2020 № 939.

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры «Финансы и кредит», протокол № 5 от 18.01.2021 г.

Заведующий (ая) кафедрой: к.э.н., доцент Бережнова Е.И.
Составитель: к.э.н., доцент О.А. Синенко

I. Рабочая программа рассмотрена на заседании кафедры:

Протокол от « » _____ 20 г. № _____

Заведующий кафедрой _____ Бережнова Е.И.
(подпись)

II. Рабочая программа рассмотрена на заседании кафедры:

Протокол от « » 20-- г. № _____

Заведующий кафедрой _____
(подпись)

Аннотация к рабочей программе дисциплины «Налоговый менеджмент»

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

Дисциплина «Налоговый менеджмент» включена в блок Дисциплины (модули) по выбору 2 (ДВ.2).

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 часов. Учебным планом предусмотрены лекционные занятия (9 часов), практические занятия (18 часа), самостоятельная работа (81 час). Дисциплина реализуется на 2 курсе в 3 семестре, заканчивается сдачей зачета.

Дисциплина «Налоговый менеджмент» основывается на знаниях, умениях и навыках, полученных в результате изучения дисциплин «Экономика общественного сектора», «Финансовая экономика», «Внутренний аудит и контроль бизнес-процессов», «Аналитическое обоснование финансовых решений» и позволяет подготовить студентов к освоению дисциплин «Корпоративные финансы (продвинутый уровень)», «Бизнес-планирование», «Практика управления экономическими рисками»

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. Налоговый практикум. 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 налогового менеджмента, которые помогут будущим специалистам в решении вопросов, связанных с профессиональной деятельностью.

Задачи:

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

– сформировать практические навыки по исчислению федеральных налогов, налогов субъектов Российской Федерации, местных налогов, специальных налоговых режимов, а также страховых взносов;

– 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 государства и налогоплательщика.

Для успешного изучения дисциплины «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 профессиональные компетенции (индикаторы компетенций).

Код и формулировка компетенции	Индикаторы формирования компетенции
ПК-3- Способен на основе результатов аудита финансовой отчётности коммерческих и некоммерческих организации различных форм собственности, участников финансового рынка, органов государственной власти и местного самоуправления составить прогноз уровня рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и осуществить консультационную поддержку деятельности хозяйствующего субъекта	ПК-3.1 Организует аудит финансовой отчётности хозяйствующих субъектов всех форм собственности
	ПК-3.2 Составляет прогноз уровня рисков подготовки и представления финансовой отчётности хозяйствующего субъекта
ПК-4 - Способен самостоятельно выполнять задания и подготавливать проектные решения по созданию и организации деятельности службы внутреннего контроля и управления рисками (СВКиУР) предприятий (организаций), субъектов финансового рынка, органов государственной власти и местного самоуправления при условии обеспечения конструктивного взаимодействия со стейкхолдерами в условиях неопределённости	ПК-4.2 Организует деятельность СВКиУР хозяйствующего субъекта

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

I. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:

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

Задачи:

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

- сформировать практические навыки по исчислению федеральных налогов, налогов субъектов Российской Федерации, местных налогов, специальных налоговых режимов, а также страховых взносов;

- 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 государства и налогоплательщика.

Код и формулировка компетенции	Индикаторы формирования компетенции
ПК-3- Способен на основе результатов аудита финансовой отчётности коммерческих и некоммерческих организации различных форм собственности, участников финансового рынка, органов государственной власти и местного самоуправления составить прогноз уровня рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и осуществить консультационную поддержку деятельности хозяйствующего субъекта	ПК-3.1 Организует аудит финансовой отчётности хозяйствующих субъектов всех форм собственности
	ПК-3.2 Составляет прогноз уровня рисков подготовки и представления финансовой отчётности хозяйствующего субъекта
ПК-4 - Способен самостоятельно выполнять задания и подготавливать проектные решения по созданию и организации деятельности службы внутреннего контроля и управления рисками (СВКиУР) предприятий (организаций), субъектов финансового	ПК-4.2 Организует деятельность СВКиУР хозяйствующего субъекта

Код и формулировка компетенции	Индикаторы формирования компетенции
рынка, органов государственной власти и местного самоуправления при условии обеспечения конструктивного взаимодействия со стейкхолдерами в условиях неопределённости	

II. ТРУДОЁМКОСТЬ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачётные единицы (108 академических часов).

Структура дисциплины

№	Наименование раздела дисциплины	Семестр	Количество часов по видам учебных занятий и работы обучающегося					Формы промежуточной аттестации, текущего контроля успеваемости
			лекции	лабораторные работы	практические занятия	онлайн-курс	самостоятельная работа	
1	Раздел 1. Теоретические основы налогового менеджмента в РФ	3	2	-	4	-	27	Контрольная работа
2	Раздел 2. Налоговый практикум. Система налогов и сборов в Российской Федерации	3	5		8	-	27	Контрольная работа, тесты
3	Раздел 3. Налоговый менеджмент в системе управления финансами организации	3	2		6	-	27	Контрольная работа, кейс-задача
	Итого:	-	9		18	-	81	-

III. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА

Раздел 1. Теоретические основы налогового менеджмента в РФ (2 час.)

Тема 1. Налоговый менеджмент как функция управления финансами хозяйствующего субъекта (0,5 час.).

Тема 2. Организационный механизм функционирования налогового менеджмента(1 час.).

Тема 3. Информационное обеспечение налогового менеджмента: понятие, состав, способы формирования. (0,5 час.).

Раздел 2. Налоговый практикум. Система налогов и сборов в Российской Федерации (5 часов)

Тема 1. Федеральные налоги и сборы (2 час.)

Тема 2. Региональные и местные налоги и сборы (1 час.)

Тема 3. Специальные налоговые режимы (1 час.)

Тема 4. Страховые взносы и другие платежи в бюджетную систему РФ (1 час.)

Раздел 3 Налоговый менеджмент в системе управления финансами организации (2 час.)

Тема 1. Прикладные вопросы налогового менеджмента (0,5 час.)

Тема 2. Анализ налоговых рисков на макро- и микро- уровне (1 час.)

Тема 3. Направления снижения налоговой нагрузки (0,5 час.)

IV. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА

Практические занятия

(18 час., в том числе 9 час. с использованием методов активного /интерактивного обучения)

Тема 1. Налоговый менеджмент как сложная система (2 час.)

1. Участники налоговых правоотношений.
2. Функциональный аспект налогового менеджмента.
3. Организационный аспект налогового менеджмента.

Метод активного / интерактивного обучения – метод ситуационного анализа (ситуационные задачи) (1 час.)

Занятие 2. Документационное обеспечение налогового менеджмента (6 час.)

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

Метод активного / интерактивного обучения – метод ситуационного анализа (ситуационные задачи) (4 час.)

Тема 3. Особенности планирования налоговых платежей в системе управления финансами (10 час.)

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

Метод активного / интерактивного обучения – метод ситуационного анализа (ситуационные задачи) (4 час.)

V. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы включает в себя:

- план-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине, в том числе примерные нормы времени на выполнение по каждому заданию;
- рекомендации по самостоятельной работе студентов;
- требования к представлению и оформлению результатов самостоятельной работы;
- критерии оценки выполнения самостоятельной работы.

План-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине

№ п/п	Дата / сроки выполнения	Вид самостоятельной работы	Примерные нормы времени на выполнение	Форма контроля
1	Первая, вторая недели.	Подготовка к практическим занятиям. Изучение методических материалов, литературы.	7	Устный опрос (анализ и обсуждение актуальной терминологии).
2	Третья, четвертая недели.	Подготовка к практическим занятиям. Изучение методических материалов, литературы.	7	Устный опрос (анализ и обсуждение возможностей использования ППО). Контрольная работа
3	Пятая, шестая недели.	Подготовка к практическому занятию. Изучение методических материалов.	7	Демонстрация выполнения заданий, разбор ошибок.
4	Седьмая, восьмая недели.	Подготовка к практическому занятию.	7	Работа в режиме дискуссии. Обсуждение типичных ошибок.

		Подготовка к контрольной работе: изучение теоретических материалов		Контрольная работа.
5	Девятая, десятая недели.	Подготовка к практическому занятию.	7	Устный опрос.
6	Одиннадцатая, двенадцатая недели.	Подготовка к практическому занятию. Подготовка к контрольной работе: изучение теоретических материалов.	7	Устный опрос (анализ и обсуждение). Контрольная работа.
7	Тринадцатая, четырнадцатая недели.	Подготовка к практическим занятиям.	7	Демонстрация выполнения заданий, разбор ошибок.
8	Пятнадцатая, шестнадцатая недели.	Подготовка к практическим занятиям. Изучение методических материалов. Подготовка к контрольной работе: изучение теоретических материалов	7	Устный опрос (анализ и обсуждение). Контрольная работа
9	Семнадцатая, восемнадцатая недели.	Доработка индивидуального задания и формирование пояснительной записки.	17	Проверка пояснительной записки, индивидуального задания
10	Восемнадцатая неделя	Подготовка к промежуточной аттестации.	8	Зачет
ИТОГО			81	

Рекомендации по самостоятельной работе студентов

В соответствии с учебным планом дисциплины предусмотрены следующие виды самостоятельной работы студентов:

- изучение рекомендованной литературы, подготовка к практическим занятиям, контрольным работам;

- выполнение самостоятельных практических заданий;
- подготовка отчетов по текущим работам.

Требования к оформлению и объему контрольной работы

Решение ситуационной задачи должно быть представлено в виде аналитической записки в MS Word. Объем не более 5 страниц, шрифт Times New Roman, размер шрифта 14, межстрочный интервал – одинарный. Колонтитулы – 1,25 см; ориентация книжная, красная строка -1,5 см.; автоперенос. Работа должна содержать иллюстративный материал. Формулы и уравнения следует выделять из текста в отдельную строку.

Шкала оценивания

При проверке контрольного задания и подведении общих итогов предлагается следующая методика оценки: оценка ответов осуществляется по пятибалльной системе по следующей шкале.

Количество баллов	Оценка
100-86	«Отлично»
85-76	«Хорошо»
75-61	«Удовлетворительно»
менее 60	«Неудовлетворительно»

100-86 баллов выставляется, если студент/группа выразили своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировали его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно-правового характера. Продемонстрировано знание и владение навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет.

85-76 баллов – работа студента/группы 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.

75-61 балл – проведен достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимание базовых основ и теоретического обоснования выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы

Менее 60 баллов – если работа представляет собой пересказанный текст без комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок смыслового содержания раскрываемой проблемы.

V. КОНТРОЛЬ ДОСТИЖЕНИЙ ЦЕЛЕЙ КУРСА

№ п/п	Контролируемые разделы / темы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций (индикаторов)		Оценочные средства	
				текущий контроль	промежуточная аттестация (вопросы к экзамену)
1	Раздел 1. Теоретические основы налогового менеджмента в РФ	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-4.2	знает	УО-1	11-20
			умеет	ПР-2	
2	Раздел 2. Налоговый практикум. Система налогов и сборов в Российской Федерации	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-4.2	знает	УО-1	21-30
			умеет	ПР-2	
3	Раздел 3. Налоговый менеджмент в системе управления финансами организации	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-4.2	знает	УО-1	30-42
			умеет	ПР-2	

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 разделе ФОС.

VII. СПИСОК УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Основная литература

1. Барулин С.В. Налоговый менеджмент [Электронный ресурс]: учебник/ Барулин С.В., Ермакова Е.А., Степаненко В.В.— Электрон. текстовые данные.— Москва: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2017.— 332 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/57109.html>.— ЭБС «IPRbooks»
2. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153> (дата обращения: 22.02.2021). – Режим доступа: по подписке.
3. Боровикова, Е. В. Налогово-бюджетное планирование в Российской Федерации : учеб. пособие / Е.В. Боровикова. - 2 изд, перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2018. - 164 с. - (Высшее образование: Магистратура). - ISBN 978-5-16-010329-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/933868> (дата обращения: 22.02.2021). – Режим доступа: по подписке.
4. Евстигнеев, Е. Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России : монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. — Москва : ИНФРА-М, 2020. - 270 с. — (Научная мысль). — www.dx.doi.org/10.12737/606. - ISBN 978-5-16-005597-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1044518> (дата обращения: 22.02.2021). – Режим доступа: по подписке.
5. 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/nalogovyuy-menedzhment-v-organizaciyah-432031>

6. 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>

7. Налоги и предпринимательство : учебник / под научн. ред. д-ра экон. наук, проф. Л. И. Гончаренко. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. — 432 с. - (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0473-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1124347> (дата обращения: 22.02.2021). – Режим доступа: по подписке.

8. Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080107 «Налоги и налогообложение», 080105 «Финансы и кредит», 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Н.Н. Селезнева. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017- 224 с. - ISBN 978-5-238-01175-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1028596> (дата обращения: 22.02.2021). – Режим доступа: по подписке

9. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение: практикум : учебное пособие / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 309 с. — (Высшее образование). — DOI 10.12737/textbook_5c6275cf1edfe0.45666914. - ISBN 978-5-16-013780-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1081868> (дата обращения: 22.02.2021). – Режим доступа: по подписке.

Дополнительная литература

1. Адамс, Ч. У. Влияние налогов на становление цивилизации / Ч. Адаме ; пер. с англ. А. А. Столярова, А. А. Резвова. — 2-е изд., электрон. - Москва ; Челябинск : Социум, 2020. — 641 с. - ISBN 978-5-91603-606-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1095390> (дата обращения: 22.02.2021). – Режим доступа: по подписке.

2. Перспективы налоговой политики. Существует ли «идеальная налоговая система» для России? / М.В. Алексеев, С.Г. Белев, В.В. Громов [и

др.]. — Москва : Издательский дом «Дело» РАНХиГС, 2019. — 126 с. - (Научные доклады: налоги). - ISBN 978-5-7749-1435-7. - Режим доступа: <https://new.znaniium.com/catalog/product/1043256>

3. 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>

4. Борисов, А. Н. Споры с налоговыми органами при осуществлении налогового контроля и взыскании налогов и сборов : монография / А. Н. Борисов. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юстицинформ, 2020. - 412 с. - ISBN 978-5-7205-1641-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znaniium.com/catalog/product/1226658> (дата обращения: 22.02.2021). — Режим доступа: по подписке.

5. Бюджетная система и система налогов и сборов Российской Федерации : учебник для магистратуры / отв. ред. Е.Ю. Грачева, О.В. Болтинова. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2019. — 272 с. - Текст : электронный. - URL: <https://znaniium.com/catalog/product/1020225> (дата обращения: 22.02.2021). — Режим доступа: по подписке.

6. 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://znaniium.com/catalog/product/952377>

7. 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>

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. Шишкин, Р. Н. Методика доказывания умысла на неуплату налогов. Стратегия защиты прав налогоплательщика : практические рекомендации / Р. Н. Шишкин. - Москва : Юстицинформ, 2020. - 112 с. - ISBN 978-5-7205-1644-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1169264> (дата обращения: 22.02.2021). – Режим доступа: по подписке.

10. Яшина, Н. И. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — 2-е изд. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2019. — 87 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; URL: <http://new.znanium.com>]. — <https://doi.org/10.12737/22800>. - ISBN 978-5-369-01652-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1027034> (дата обращения: 22.02.2021). – Режим доступа: по подписке.

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.

VIII. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

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

Освоение курса дисциплины «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 «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 «Налоговый менеджмент» при условии выполнения всех видов текущего контроля и самостоятельной работы, предусмотренных учебной программой.

Критерии оценки по дисциплине «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 «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 «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.

IX. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебные занятия по дисциплине проводятся в помещениях, оснащенных соответствующим оборудованием и программным обеспечением. Перечень материально-технического и программного обеспечения дисциплины приведен в таблице.

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа
690922, г. Владивосток, остров Русский, полуостров Саперный, поселок Аякс, 10, корп.Г, ауд. G507, учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа (практических занятий); учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ); учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации	40 посадочных мест, автоматизированное рабочее место преподавателя, переносная магнитно-маркерная доска, Wi-Fi Ноутбук Acer ExtensaE2511-30VO Экран с электроприводом 236*147 см Trim Screen Line; Проектор DLP, 3000 ANSI Lm, WXGA 1280x800, 2000:1 EW330U Mitsubishi; Подсистема специализированных креплений оборудования CORSA-2007 Tuarex; Подсистема видеокоммутации; Подсистема аудиокоммутации и звукоусиления; акустическая система для потолочного монтажа SI 3CT LP Extron; цифровой аудиопроцессор DMP 44 LC Extron.	

Для осуществления образовательного процесса по дисциплине «Налоговый менеджмент» необходимы:

- Специализированные пакеты программ: 1С: Предприятие, СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант».

- Учебная аудитория с мультимедийным проектором и экраном.

В читальных залах Научной библиотеки ДВФУ предусмотрены рабочие места для людей с ограниченными возможностями здоровья, оснащены дисплеями и принтерами Брайля; оборудованные портативными устройствами для чтения плоскочечатных текстов, сканирующими и читающими машинами, видеоувелечителем с возможностью регуляции цветowych спектров; увеличивающими электронными лупами и ультразвуковыми маркировщиками.

В целях обеспечения специальных условий обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья ДВФУ все здания оборудованы пандусами, лифтами, подъемниками, специализированными местами, оснащенными туалетными комнатами, табличками информационно-навигационной системы.

Х. ФОНДЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонды оценочных средств включают в себя: перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины модуля, шкалу оценивания каждой формы, с описанием индикаторов достижения освоения дисциплины согласно заявленных компетенций, примеры заданий текущего и промежуточного контроля.

Заключение работодателя на ФОС отражено в экспертном заключении работодателя на основную профессиональную образовательную программу.

Паспорт фонда оценочных средств

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Этапы формирования компетенции
ПК-3.1 Организует аудит финансовой отчётности хозяйствующих субъектов всех форм собственности	Знает нормативно-правовые документы, регулирующие вопросы организации и осуществления налогового менеджмента; 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 применять нормативно-правовые документы при принятии организационно-управленческих решений в сфере налогового менеджмента; умеет осуществлять налоговый менеджмент по разным видам налогов, налоговых режимов, а также отдельных субъектов налоговых правоотношений (консолидированных групп налогоплательщиков; иностранных организаций и др.)
ПК-3.2 Составляет прогноз уровня рисков подготовки и представления финансовой отчётности хозяйствующего субъекта	Знает методы сбора, обработки и анализа информации с применением современных технологий при осуществлении налогового менеджмента; методы организации налогового менеджмента
	Умеет разрабатывать стратегии поведения экономических агентов при осуществлении налогового менеджмента; умеет применять методы организации налогового менеджмента; способен разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор, а также решать практические проблемы

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Этапы формирования компетенции
	эффективного использования экономических ресурсов в сфере налогового менеджмента; умеет разрабатывать стратегии поведения экономических агентов в сфере налогового менеджмента, в том числе на основе риск ориентированного похода.
ПК-4.2 Организует деятельность СВКиУР хозяйствующего субъекта	Знает основы организации и осуществления налогового менеджмента; права, обязанности и ответственность субъектов налогообложения
	Умеет организовать и осуществить руководство налоговыми отделами, департаментами на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти; умеет разрабатывать варианты управленческих решений и предлагать решения практических проблем при осуществлении налогового менеджмента; умеет осуществлять налоговый менеджмент по разным видам налогов, налоговых режимов, а также отдельных субъектов налоговых правоотношений (консолидированных групп налогоплательщиков; иностранных организаций и др.)

№ п/п	Контролируемые разделы / темы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций (индикаторов)		Оценочные средства	
				текущий контроль	промежуточная аттестация (вопросы к экзамену)
1	Раздел 1. Теоретические основы налогового менеджмента в РФ	ПК-3.1 ПК- 3.2. ПК 4.2.	знает	УО-1	11-20
			умеет	ПР-2	
2	Раздел 2. Налоговый практикум. Система налогов и сборов в Российской Федерации	ПК-3.1 ПК- 3.2. ПК 4.2.	знает	УО-1	21-30
			умеет	ПР-2	

3	Раздел 3. Налоговый менеджмент в системе управления финансами организации	ПК-3.1 ПК- 3.2. ПК 4.2.	знает	УО-1	30-42
			умеет	ПР-2	

Шкала оценивания уровня сформированности компетенций

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции		Критерии	Показатели
ПК-3.1 Организует аудит финансовой отчётности хозяйствующих субъектов всех форм собственности	знает (пороговый уровень)	Нормативно-правовые документы, регулирующие вопросы организации и осуществления налогового менеджмента	Правовые основы регулирующие вопросы организации и осуществления налогового менеджмента	способность перечислить и охарактеризовать основные понятия 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
		Теоретико-практические основы осуществления налогового менеджмента по разным видам налогов, налоговых режимов, а также отдельных субъектов налоговых правоотношений (консолидирова	знание нормативно-правовых документов, регулирующих порядок организации и осуществления налогового менеджмента по разным видам налогов, налоговых режимов, а также отдельных субъектов налоговых правоотношений	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

		<p>нных групп налогоплательщиков; иностранных организаций и др.)</p>	<p>(консолидированных групп налогоплательщиков; иностранных организаций и др.)</p>	<p>организаций и нерезидентов в РФ</p>
	<p>умеет (продвинутый)</p>	<p>Применять нормативно-правовые документы при принятии организационно-управленческих решений в сфере налогового менеджмента</p>	<p>умение осуществлять поиск и ориентироваться в правовых, нормативных документах (законодательные и нормативные акты РФ, и др.), необходимых при принятии организационно-управленческих решений в сфере налогового менеджмента</p>	<p>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;</p> <p>– способность ориентироваться в нормативных документах, регулирующих вопросы в сфере налогового менеджмента</p> <p>– способность самостоятельно использовать и правильно интерпретировать правовые акты в сфере налогообложения при осуществлении различных видов деятельности;</p> <p>– способность самостоятельно использовать и правильно интерпретировать требования нормативных документов по налогообложению организаций при осуществлении различных видов деятельности;</p> <p>– способность самостоятельно использовать и правильно интерпретировать требования нормативных документов к организации и</p>

				осуществлению налогового менеджмента при осуществлении различных видов деятельности
		Осуществлять налоговый менеджмент по разным видам налогов, налоговых режимов, а также отдельных субъектов налоговых правоотношений (консолированных групп налогоплательщиков; иностранных организаций и др.)	умение осуществлять налоговый менеджмент по разным видам налогов, налоговых режимов, а также отдельных субъектов налоговых правоотношений (консолированных групп налогоплательщиков; иностранных организаций и др.)	умеет применять нормы законодательства, регулирующие порядок определения и расчета по разным видам налогов, налоговых режимов, а также отдельных субъектов налоговых правоотношений (консолированных групп налогоплательщиков; иностранных организаций и др.)
ПК-3.2 Составляет прогноз уровня рисков подготовки и представления финансовой отчетности хозяйствующего субъекта	знает (пороговый уровень)	Методы сбора, обработки и анализа информации с применением современных технологий при осуществлении налогового менеджмента	знание методов сбора, обработки и анализа информации с применением современных технологий при осуществлении налогового менеджмента	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)
	умеет (продвинутой)	Разрабатывать стратегии поведения экономических агентов при осуществлении	умение анализировать ситуацию и самостоятельно разрабатывать стратегии поведения	способность анализировать и определить налоговые риски при осуществлении налогового менеджмента; способность грамотно описывать,

		налогового менеджмента.	экономических агентов при осуществлении налогового менеджмента	анализировать и определить эффективность организации налогового менеджмента в компании; способность грамотно описывать, анализировать и определять организационные структуры налогового менеджмента и их функционал
		Применять методы организации налогового менеджмента.	умение применять методы организации налогового менеджмента.	– 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
		Способен разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор, а также решать практические проблемы эффективного использования экономических ресурсов в сфере налогового менеджмента.	Навыками оптимизации налогообложения и разработки вариантов управленческих решений и обоснования их выбора, а также способен решать практические проблемы эффективного использования экономических ресурсов в сфере налогового менеджмента	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
		Умеет разрабатывать	владение способами,	умеет применять методы определения налоговых

		стратегии поведения экономических агентов в сфере налогового менеджмента, в том числе на основе риск ориентированного похода.	методами и средствами разработки стратегий поведения экономических агентов в сфере налогового менеджмента, в том числе на основе риск ориентированного похода.	рисков при осуществлении налогового менеджмента; Умеет определять эффективность организации налогового менеджмента в компании; умеет осуществить оценку влияния специфики деятельности компаний на особенности организации и осуществления налогового менеджмента;
ПК-4.2 Организует деятельность СВКиУР хозяйствующего субъекта	знает (пороговый уровень)	Основы осуществления налогового менеджмента	знание комплекса теоретических и практических основ осуществления 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
		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 налогового менеджмента; знает порядок планирования налоговых платежей в системе управления финансами организации
	умеет (продвинутый)	Умеет создать и организовать деятельность службы внутреннего контроля и управления рисками (СВКиУР) предприятий	Умеет организовать и осуществить руководство налоговыми отделами, департаментами на предприятиях и организациях различных форм собственности, в	– способен оценить эффективность принимаемых управленческих решений в области налогового менеджмента; – способен к эффективному взаимодействию как участник налоговых правоотношений, в том

		(организаций), субъектов финансового рынка, органов государственной власти и местного самоуправления при условии обеспечения конструктивного взаимодействия со стейкхолдерами в условиях неопределённости.	органах государственной и муниципальной власти.	числе владеет навыками применения судебной практики в налоговом менеджменте; – владеет навыками организации налогового менеджмента; владеет навыками осуществления налогового планирования
		Умеет разрабатывать варианты управленческих решений и предлагать решения практических проблем при осуществлении налогового менеджмента	Умеет разрабатывать варианты управленческих решений и предлагать решения практических проблем при осуществлении налогового менеджмента предприятий (организаций), субъектов финансового рынка, органов государственной власти и местного самоуправления при	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 налогового менеджмента умеет применять современные инструменты налогового менеджмента (онлайн сервисы, программные продукты, интернет-ресурсы)
		Умеет осуществлять налоговый менеджмент по разным видам налогов, налоговых режимов, а	Умеет применять типовые методики и действующую нормативно-правовую базу для осуществления налогового менеджмента по	владеет навыками осуществления расчетов по разным видам налогов, налоговых режимов, а также отдельных субъектов налоговых правоотношений

		также отдельных субъектов налоговых правоотношений (консолидированных групп налогоплательщиков; иностранных организаций и др.)	разным видам налогов, налоговых режимов, а также отдельных субъектов налоговых правоотношений (консолидированных групп налогоплательщиков; иностранных организаций и др.)	(консолидированных групп налогоплательщиков; иностранных организаций и др.)
--	--	--	---	---

Методические рекомендации, определяющие процедуры оценивания результатов освоения дисциплины

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

Текущая аттестация по дисциплине «Налоговый менеджмент» проводится в форме контрольных мероприятий 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 (активность в ходе обсуждений теоретических материалов, активное участие в дискуссиях с аргументами из дополнительных источников, внимательность, способность задавать встречные вопросы в рамках дискуссии или обсуждения, заинтересованность изучаемыми материалами);

- уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы (определяется по результатам контрольных работ, практических занятий);

– результаты самостоятельной работы.

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

Вид промежуточной аттестации – экзамен (1 семестр), состоящий из двух вопросов: теоретического и практического.

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 «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.

Критерии оценки выполнения контрольных и практических работ

Результаты выполнения контрольных работ и практических занятий оцениваются по 100 бальной шкале, как процент правильно решенных задач.

Оценочные средства для текущей аттестации

Экзаменационные материалы

Оценочные средства для промежуточной аттестации

Вопросы к экзамену

1. Налоговый менеджмент как система управления
2. Основы организации налогового менеджмента. Стратегический и тактический налоговый менеджмент.
3. 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 государственного и корпоративного налогового планирования и прогнозирования.

25. Классификация и виды корпоративного налогового планирования

26. Принципы налогового планирования.

27. Этапы налогового планирования.

28. Показатели эффективности корпоративного налогового планирования.

29. Методы государственного и 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 налоговом 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.

Типовые задачи к экзамену

Тестовые задания

по дисциплине «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.

Вопросы для устного собеседования по дисциплине

«Налоговый менеджмент»

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

**Перечень дискуссионных тем для круглого стола
(дискуссии, полемики, диспута, дебатов)
по дисциплине «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.

Типовые кейс-задачи по дисциплине «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.

Комплект типовых разноуровневых ситуационных задач и заданий по дисциплине «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 евро x 70,70 руб.) Сумма НДС, которую ООО «Альфа» должно удержать из выручки Vetta GmbH и перечислить в бюджет, - 69 522 руб. (417 130 руб. x 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 руб. / 46 718 600 руб. x 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 на конец месяца, кг	290	7. Прямые расходы, приходящиеся на остаток НЗП на конец месяца, руб. (показатель 6 х показатель 5)	290 000
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. $(2\ 000\ \text{руб.} \times (200\ \text{кг} \times 6\ \text{руб/кг}) / (200\ \text{кг} \times 6\ \text{руб/кг} + 120\ \text{л} \times 520\ \text{руб/л}))$;
- краски - в сумме 1 962,26 руб. $(2\ 000\ \text{руб.} - 37,74\ \text{руб.})$.

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 руб. - 9 000 руб.).

Авансовый платеж к уплате по итогам февраля в региональный бюджет составляет 34 000 руб. (500 000 руб. x 17% - 51 000 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 устного опроса

Баллы (рейтинговой оценки)	Требования к сформированным компетенциям
86–100	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.
76–85	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	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 ответах на дополнительные вопросы.
менее 61	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.

Критерии выставления оценки студенту на экзамене

Баллы (рейтингов ой оценки)	Оценка зачета/ экзамена (стандартная)	Требования к сформированным компетенциям
86-100	<i>«отлично»</i>	Оценка <i>«зачтено»/«отлично»</i> 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.
76-85	<i>«хорошо»</i>	Оценка <i>«зачтено»/«хорошо»</i> 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	<i>«удовлетворительно»</i>	Оценка <i>«зачтено»/«удовлетворительно»</i> 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 ответах на дополнительные вопросы.
менее 61	<i>«неудовлетворительно»</i>	Оценка <i>«не зачтено»/«неудовлетворительно»</i> 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 проверки сформированности компетенций (индикаторов)

по дисциплине «Налоговый менеджмент»

Код и формулировка индикатора	Задание
ПК-3.1 Организует аудит финансовой отчётности хозяйствующих субъектов всех форм собственности	<p>1. 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>2. Перечислите условия, при соблюдении которых организация имеет право подать заявление на проведение налогового мониторинга?</p> <p>3. Назовите срок для обращения в инспекцию с заявлением о возврате излишне взысканного налога на добавленную стоимость.</p>
ПК-3.2 Составляет прогноз уровня рисков подготовки и представления финансовой отчётности хозяйствующего субъекта	<p>1. 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>2. Произведите расчет пени по налогу на прибыль, который уплачен позже установленного срока.</p> <p>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.</p> <p>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</p>

Код и формулировка индикатора	Задание
	<p>рефинансирования Банка России в этом периоде составила 9% (условно).</p>
<p>ПК-4.2 Организует деятельность СВКиУР хозяйствующего субъекта</p>	<p>1. Налогоплательщик имеет право подать письменные возражения на акт выездной налоговой проверки после вынесения решения налоговым органом в течение:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) двух месяцев со дня получения акта; б) трех месяцев после окончания проверки; в) одного месяца со дня получения акта. <p>2. Определите налоговую нагрузку по налогу на прибыль организаций за 2021 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 листа 02 декларации по налогу на прибыль) - 18 000 000 руб.</p> <p>Сделайте необходимые комментарии</p>