

Документ подписан простой электронной подписью.

Информация о владельце:

ФИО: Кандрашина Елена Александровна

Должность: Врио ректора ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»

Дата подписания: 29.06.2023 11:37:43

Уникальный программный ключ:

b2fd765521f4c570b8c6e8e502a10b4f1de8ae0d

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный экономический университет»

Институт Институт экономики предприятий
Кафедра Учета, анализа и экономической безопасности

УТВЕРЖДЕНО

Ученым советом Университета

(протокол № 11 от 30 мая 2023 г.)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Наименование дисциплины	Б1.В.04 Налоговый менеджмент
Основная профессиональная образовательная программа	38.04.01 Экономика программа Налоговое администрирование

Квалификация (степень) выпускника магистр

Самара 2023

Содержание (рабочая программа)

Стр.

- 1 Место дисциплины в структуре ОП
- 2 Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе
- 3 Объем и виды учебной работы
- 4 Содержание дисциплины
- 5 Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины
- 6 Фонд оценочных средств по дисциплине

Целью изучения дисциплины является формирование результатов обучения, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина Налоговый менеджмент входит в часть, формируемая участниками образовательных отношений блока Б1. Дисциплины (модули)

Последующие дисциплины по связям компетенций: Зарубежная практика налогообложения и администрирования, Налоговое консультирование

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Изучение дисциплины Налоговый менеджмент в образовательной программе направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-2 - Способен обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	ПК-2	ПК-2.1: Знать: приоритетные направления современных научных исследований, методологию поиска, систематизации и исследования научной информации	ПК-2.2: Уметь: обосновывать актуальность и научную новизну избранной темы научного исследования

ПК-4 - Способен критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений с точки зрения их влияния на налоговые обязательства организации и управлять контролем качества налогового консультирования в организации

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	ПК-4	ПК-4.1: Знать: методы и инструментарий налогового менеджмента и налогового консультирования, сферы его применения	ПК-4.2: Уметь: использовать систему знаний о сущности, содержании и методах налогового менеджмента и налогового консультирования анализировать и интерпретировать финансовую, налоговую и иную информацию, содержащуюся в отчетности организации и использовать полученные сведения для оценки

		эффективности его деятельности и принятия управленческих решений	
--	--	--	--

3. Объем и виды учебной работы

Учебным планом предусматриваются следующие виды учебной работы по дисциплине:

Заочная форма обучения

Виды учебной работы	Всего час/ з.е.
	Сем 3
Контактная работа, в том числе:	17.3/0.48
Занятия лекционного типа	4/0.11
Занятия семинарского типа	8/0.22
Индивидуальная контактная работа (ИКР)	3.3/0.09
Групповая контактная работа (ГКР)	2/0.06
Самостоятельная работа:	128.7/3.57
Курсовой проект	+
Промежуточная аттестация	34/0.94
Вид промежуточной аттестации:	
Экзамен	Экз
Общая трудоемкость (объем части образовательной программы): Часы	180
Зачетные единицы	5

4. Содержание дисциплины

4.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий:

Тематический план дисциплины Налоговый менеджмент представлен в таблице.

Разделы, темы дисциплины и виды занятий Заочная форма обучения

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контактная работа				Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по образовательной программе
		Лекции	Занятия семинарского типа		ИКР		
			Практич. занятия	ГКР			
1.	Теоретические аспекты налогового менеджмента	2	4			60	ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3
2.	Практические инструменты налогового менеджмента	2	4			68,7	ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3
	Выполнение курсового проекта			3			
	Контроль	34					
	Итого	4	8	3.3	2	128.7	

4.2 Содержание разделов и тем

4.2.1 Контактная работа

Тематика занятий лекционного типа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид занятия лекционного типа*	Тематика занятия лекционного типа
------	--	-------------------------------	-----------------------------------

1.	Теоретические аспекты налогового менеджмента	лекция	Сущность, содержание и методы налогового менеджмента
2.	Практические инструменты налогового менеджмента	лекция	Налоговое планирование субъектов малого бизнеса

*лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях, обучающимся

Тематика занятий семинарского типа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид занятия семинарского типа**	Тематика занятия семинарского типа
1.	Теоретические аспекты налогового менеджмента	практическое занятие	Сущность, содержание и методы налогового менеджмента
		практическое занятие	Анализ налоговой нагрузки предприятия
2.	Практические инструменты налогового менеджмента	практическое занятие	Налоговое планирование субъектов малого бизнеса
		практическое занятие	Налоговые льготы как инструмент налогового менеджмента

** семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия

Иная контактная работа

При проведении учебных занятий СГЭУ обеспечивает развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая при необходимости проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, преподавание дисциплин (модулей) в форме курсов, составленных на основе результатов научных исследований, проводимых организацией, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

Формы и методы проведения иной контактной работы приведены в Методических указаниях по основной профессиональной образовательной программе.

4.2.2 Самостоятельная работа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид самостоятельной работы ***
1.	Теоретические аспекты налогового менеджмента	- подготовка доклада - подготовка электронной презентации - тестирование
2.	Практические инструменты налогового менеджмента	- подготовка доклада - подготовка электронной презентации - тестирование

*** самостоятельная работа в семестре, написание курсовых работ, докладов, выполнение контрольных работ

5. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Литература:

Основная литература

1. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 3-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 328 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14757-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511228>

Дополнительная литература

1. Корпоративный налоговый менеджмент : учебник для вузов / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, И. В. Торопова, Т. В. Бакунова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство

Юрайт, 2023. — 240 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16122-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/530484>

2. Государственные финансы : учебное пособие для вузов / под общей редакцией Н. И. Берзона. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 137 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08103-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/512095>

Литература для самостоятельного изучения

1. Вылкова, Е. С. Налоговое планирование в 2 т. Том 1 : учебник для вузов / Е. С. Вылкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 222 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-7292-4.
<https://www.biblio-online.ru/book/41FEAFF1-E6FA-4C3F-A795-867360875579>
2. Вылкова, Е. С. Налоговое планирование в 2 т. Том 2 : учебник для вузов / Е. С. Вылкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 440 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-7294-8.
<https://www.biblio-online.ru/book/B7B6A7AB-FE57-4957-8C02-C7219EB9DEB9>
3. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 319 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.
4. Налоги и налогообложение: Учебник / Тарасова В.Ф., Владыка М.В., Сапрыкина Т.В., Семькина Л.Н. - УМО, 2-е изд. перераб. и доп. - М. : КНОРУС, 2012. - 488с.
5. Оканова Т.Н. Налогообложение коммерческой деятельности: учебно-практ. пособие. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013, 287 с. <http://ibooks.ru/product.php?productid=27011>
6. Косов М.Е., Ахмадеев Р.Г., Шаров В.Ф. Региональные и местные налоги: учебное пособие для студентов вузов – М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015, 227 с.
7. Газалиев М.М., Осипов В.А. Особенности налогообложения малого бизнеса: Учебное пособие.- М.: Дашков и К, 2014, 115 с.

8. Журналы «Налоги и налогообложение», «Налоговая политика и практика», «Налоговый вестник», «Главбух», «Российский налоговый курьер».

5.2. Перечень лицензионного программного обеспечения

1. Microsoft Windows 10 Education / Microsoft Windows 7 / Windows Vista Business
2. Office 365 ProPlus, Microsoft Office 2019, Microsoft Office 2016 Professional Plus (Word, Excel, Access, PowerPoint, Outlook, OneNote, Publisher) / Microsoft Office 2007 (Word, Excel, Access, PowerPoint)
3. 1С: Предприятие 8.0 Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях
4. Pinnacle Systems STUDIO TE V.10 RUS Plus Русская
5. Альт-Финансы версия 2.0

5.3 Современные профессиональные базы данных, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. Профессиональная база данных «Информационные системы Министерства экономического развития Российской Федерации в сети Интернет» (Портал «Официальная Россия» - <http://www.gov.ru/>)
2. Профессиональная база данных «Финансово-экономические показатели Российской Федерации» (Официальный сайт Министерства финансов РФ - <https://www.minfin.ru/ru/>)
3. Профессиональная база данных «Официальная статистика» (Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики - <http://www.gks.ru/>)

5.4. Информационно-справочные системы, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

5.5. Специальные помещения

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран
Учебные аудитории для проведения практических занятий (занятий семинарского типа)	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для самостоятельной работы	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования	Комплекты специализированной мебели для хранения оборудования

5.6 Лаборатории и лабораторное оборудование

6. Фонд оценочных средств по дисциплине **Налоговый менеджмент:**

6.1. Контрольные мероприятия по дисциплине

Вид контроля	Форма контроля	Отметить нужное знаком « + »
Текущий контроль	Оценка докладов	+
	Устный/письменный опрос	-
	Тестирование	+
	Практические задачи	-
	Оценка контрольных работ (для заочной формы обучения)	-
	Оценка курсовых проектов	+
Промежуточный контроль	Экзамен	+

Порядок проведения мероприятий текущего и промежуточного контроля определяется Методическими указаниями по основной профессиональной образовательной программе высшего образования; Положением о балльно-рейтинговой системе оценки успеваемости обучающихся по основным образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования «Самарский государственный экономический университет».

6.2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-2 - Способен обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	ПК-2.1: Знать:	ПК-2.2: Уметь:	ПК-2.3: Владеть (иметь навыки):
	приоритетные направления современных научных исследований, методологию поиска, систематизации и исследования научной информации	обосновывать актуальность и научную новизну избранной темы научного исследования	навыками поиска, обработки и систематизации научной информации и обоснования актуальности и теоретической значимости избранной темы научного исследования
Пороговый	способы обоснования теоретической и практической значимости избранной темы научного исследования	обосновывать теоретическую и практическую значимость выбранного научного исследования	навыками использования аналитических инструментов, применяемых в современной науке и исследовательской деятельности
Стандартный (в дополнение к пороговому)	основные результаты новейших исследований по проблемам менеджмента, в том	выявлять перспективные направления научных исследований, обосновывать	методологией и методикой проведения научных исследований; навыками самостоятельной научной и

	числе категорийного менеджмента; методические подходы к управлению	актуальность, теоретическую и практическую значимость исследуемой проблемы, формулировать гипотезы	исследовательской работы.
Повышенный (в дополнение к пороговому, стандартному)	современные традиционные и инновационные методы и средства для анализа и решения исследовательских задач	проводить экспериментальные исследования и анализировать их результаты	способностью обобщать и критически оценивать результаты исследований актуальных проблем управления, полученные отечественными и зарубежными исследователями.

ПК-4 - Способен критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений с точки зрения их влияния на налоговые обязательства организации и управлять контролем качества налогового консультирования в организации

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	ПК-4.1: Знать:	ПК-4.2: Уметь:	ПК-4.3: Владеть (иметь навыки):
	методы и инструментарий налогового менеджмента и налогового консультирования, сферы его применения	использовать систему знаний о сущности, содержании и методах налогового менеджмента и налогового консультирования анализировать и интерпретировать финансовую, налоговую и иную информацию, содержащуюся в отчетности организации и использовать полученные сведения для оценки эффективности его деятельности и принятия управленческих решений	навыками аналитических и практических действий, необходимых для проведения налогового консультирования предприятия, решать практические задачи, связанные с налоговым планированием
Пороговый	методы налогового консультирования и инструментария принятия решений с точки зрения их влияния на налоговые обязательства организации и методы оценки качества налогового консультирования в организации	предлагать варианты управленческих решений с точки зрения их влияния на налоговые обязательства организации и управлять контролем качества налогового консультирования в организации (подразделении)	инструментарием управленческих решений с точки зрения их влияния на налоговые обязательства организации и навыками контроля качества налогового консультирования в организации (подразделении)
Стандартный (в дополнение к	методики налогового консультирования,	методики налогового консультирования,	разработкой алгоритмов решения конкретных

пороговому)	применяемые участниками рынка. Этапы процесса налогового консультирования. Модели налогового консультирования	применяемые участниками рынка. Этапы процесса налогового консультирования. Модели налогового консультирования	проблемных ситуаций и задач в процессе налоговых споров.
Повышенный (в дополнение к пороговому, стандартному)	Общие вопросы принятия решений по досудебному / судебному обжалованию налоговых споров. Методы изучения и использования материалов судебной практики.	анализировать и принимать оптимальные решения по проблемной ситуации, связанной с налогообложением. Применять законные способы снижения налоговых обязательств, в том числе налоговых санкций.	навыками конструирования практических решений по разработке и применению налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач по досудебным / судебным налоговым разбирательствам.

6.3. Паспорт оценочных материалов

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контролируемые планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по программе	Вид контроля/используемые оценочные средства	
			Текущий	Промежуточный
1.	Теоретические аспекты налогового менеджмента	ПК-2.1, ПК-2.2, ПК- 2.3, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3	Тестирование Оценка написания курсовых работ	Экзамен
2.	Практические инструменты налогового менеджмента	ПК-2.1, ПК-2.2, ПК- 2.3, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3	Тестирование Оценка написания курсовых работ	Экзамен

6.4. Оценочные материалы для текущего контроля

Примерная тематика докладов

Раздел дисциплины	Темы
Теоретические аспекты налогового менеджмента	<ol style="list-style-type: none"> 1. Разработка налогового бюджета организации. 2. Система аналитических показателей, используемых в налоговом планировании в организации 3. Методики расчета налоговой нагрузки 4. Учетная политика организации как инструмент налогового планирования 5. Льготы по налогам (примеры на федеральном и региональном уровне). 6. Налоговые льготы в виде пониженных ставок налогов (примеры), 7. Изменение сроков уплаты налогов (особенности получения).
Практические инструменты налогового менеджмента	<ol style="list-style-type: none"> 1. Основные формы проектного финансирования и их особенности с точки зрения налогообложения. 2. ТОСЭР и САРы. Налоговые льготы предоставляемые в этих зонах. 3. Выбор формы осуществления деятельности как метод налоговой оптимизации.

	<p>4. Особенности различных организационно-правовых форм с точки зрения налоговой нагрузки (в том числе для малых предприятий).</p> <p>5. Зарубежная практика оптимизации налогообложения в организации.</p> <p>6. Налоговые риски, учитываемые в процессе налогового планирования в организации.</p> <p>7. Влияние договорной политики организации на налоговые обязательства.</p> <p>8. Методы оптимизации отдельных налогов</p> <p>9. Выбор оптимального режима налогообложения для малого бизнеса</p>
--	---

Вопросы для устного/письменного опроса

Раздел дисциплины	Вопросы

Задания для тестирования по дисциплине для оценки сформированности компетенций

<https://lms2.sseu.ru/course/index.php?categoryid>

Какой вид налоговых льгот дает налогоплательщику право исключить из налоговой базы отдельные объекты налогообложения или их части?

- А) скидки;
- Б) изъятия;
- В) понижение ставки налога.

Выбор методов начисления амортизации в бухгалтерском учете влияет на исчисление:

- А) Налога на прибыль
- Б) налога на имущество организаций
- В) единого налога на УСНО
- Г) НДС

Индивидуальные предприниматели, перешедшие на ЕНВД...

- А) уплачивают страховые взносы с себя
- Б) уплачивают страховые взносы с себя и со своих работников
- В) не уплачивают страховые взносы с себя и со своих работников

Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от налога на добавленную стоимость:

- А) является единым на всей территории Российской Федерации
- Б) является единым на всей территории Российской Федерации, за исключением перечня, установленного субъектом Российской Федерации
- В) может быть изменен актами законодательства о налогах и сборах в соответствии с Налоговым кодексом.

При установлении налога на имущество организаций органами субъектов РФ налоговые льготы:

- А) не могут предусматриваться
- Б) могут предусматриваться

- В) могут предусматриваться только для определенных категорий плательщиков
- Г) могут предусматриваться только для определенных видов имущества

Если у компании снижается сумма начислений НДС, то у контрагента, применяющего общего систему налогообложения:

- А) Снижается сумма вычетов
- Б) Увеличивается сумма вычетов
- В) Сумма вычетов не меняется

В чем заключается игра на разнице ставок НДС?

- А) в использовании при импорте того факта, что во всех странах Таможенного союза ставки НДС разные
- Б) в применении ставки НДС 0 процентов в ситуации, когда формально положено применять ставку 18 процентов
- В) в закупке сырья и материалов, облагаемых НДС в общем порядке, и реализации конечной продукции по пониженной ставке
- Г) в привлечении к процессу реализации товара дружественной компании на упрощенке

Какой размер амортизационной премии можно применить к объекту восьмой группы?

- А) 10 процентов;
- Б) 30 процентов;
- В) премию вообще нельзя применить.

Какие расходы, реально не понесенные, можно учесть?

- А) технологические потери по нормам независимо от фактического расхода;
- Б) расходы на отдельные виды НИОКР с коэффициентом 1,5;
- В) расходы на спецодежду по нормам независимо от фактического расхода.

Перечислите основные принципы налогового планирования:

- А) адекватности затрат, юридического соответствия, конфиденциальности;
- Б) законность, своевременность, максимальность;
- В) легитимность, оперативность, минимизация.

В учетную политику организации для целей налогообложения не включают:

- А) способы учета, которые необходимо налогоплательщику сформировать самостоятельно
- Б) метод определения выручки для целей НДС
- В) регистры налогового учета

Организация имеет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС, если сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг):

- А) не превысила в совокупности 2 млн. рублей за три предшествующих последовательных календарных месяца
- Б) не превысила в совокупности 1 млн. рублей за три предшествующих календарных месяца
- В) не превысила в совокупности 2 млн. рублей за предшествующий квартал

Составление налогового календаря позволяет налогоплательщику:

- А) знать и контролировать сроки подачи налоговых деклараций и уплаты налогов
- Б) координировать денежные потоки организации
- В) оба варианта верны

К элементам налогового планирования относят:

- А) учетную политику
- Б) налоговый календарь
- В) налоговые льготы
- В) все перечисленное

Пониженную ставку страховых взносов года могут применять:

- А) предприятия, применяющие единый сельскохозяйственный налог
- Б) благотворительные организации.
- В) организации, применяющие УСНО
- Г) организации, осуществляющие деятельность в сфере информационных технологий

Снижение суммы НДС к уплате достигается:

- А) Уменьшением суммы вычетов
- Б) Увеличением суммы вычетов
- В) Все вышеперечисленное
- Г) Нет правильного ответа

Предоставление налоговых льгот регламентируется...

- А) Налоговым кодексом РФ
- Б) Налоговым кодексом РФ и учетной политикой налогоплательщика
- В) Учетной политикой налогоплательщика
- Г) Налоговый кодексом и законами субъектов РФ

Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы влечет начисление штрафа в размере...

- А) 20% от неуплаченной суммы налога
- Б) 10% от неуплаченной суммы налога
- В) 5% от неуплаченной суммы налога
- Г) 20 тыс. руб.

Налоговое планирование начинается с планирования...

- А) выручки
- Б) прибыли
- В) себестоимости
- Г) налоговых льгот
- Д) деятельности

Чем признается объект стоимостью 80 тыс. рублей в налоговом учете?

- А) амортизируемым имуществом;
- Б) материалом.
- В) в зависимости от учетной политики

Нельзя отнести к принципам налогового планирования:

- А) полноценное использование налоговых льгот;
- Б) уплату минимальной суммы положенных налогов;
- В) несвоевременную уплату налогов;
- Г) уплату налогов в последний день установленного срока.

Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут...

- А) Только физические лица
- Б) Только организации
- В) Организации и физические лица

Процентная ставка пени за несвоевременную уплату налогов составляет:

- А) исходя из ставки рефинансирования РФ в год увеличенной в 1,1 раза
- Б) 1/200 ставки рефинансирования ЦБ РФ в день, действовавшей в это время
- В) 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ в день за 30 дней, с 31 дня просрочки - исходя из 1/150 ставки рефинансирования.
- Г) 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ в день, действовавшей в это время
- Д) исходя из 3/4 ставки рефинансирования РФ в год

Выбор организационно-правовой формы юридического лица с точки зрения налогообложения это:

- а) направление налогового планирования
- б) направление налогового администрирования
- в) направление налогового производства

Налоговая нагрузка на финансовые ресурсы предприятия определяется:

- а) налоговые издержки / среднегодовая валюта баланса
- б) среднегодовая валюта баланса / налоговые издержки
- в) налоговые издержки * среднегодовая валюта баланса

Какие действия при уплате налога может совершить налогоплательщик, если ему причинен ущерб в результате стихийного бедствия:

- а) воспользоваться льготой и не уплачивать налог;
- б) воспользоваться отсрочкой по уплате налога сроком на один год;
- в) воспользоваться отсрочкой по уплате налога сроком на пять лет;
- г) воспользоваться инвестиционным налоговым кредитом

Уменьшение страховых взносов приводит к

- а) снижению себестоимости и к увеличению налога на прибыль
- б) снижению себестоимости и налога на прибыль
- в) увеличению себестоимости и налога на прибыль

Уменьшение НДС приводит к

- а) снижению себестоимости и к увеличению налога на прибыль
- б) снижению себестоимости и налога на прибыль
- в) увеличению себестоимости и налога на прибыль
- г) не влияет на налог на прибыль

Практические задачи

Раздел дисциплины	Задачи

Тематика контрольных работ

Раздел дисциплины	Темы

Примерная тематика курсовых проектов

10. Виды налогового планирования и классификация методов его осуществления
11. Принципы и этапы налогового планирования.
12. Правовое обеспечение налогового менеджмента в организации.
13. Информационное обеспечение налогового планирования в организации.
14. Разработка налогового бюджета организации.
15. Система аналитических показателей, используемых в налоговом планировании в организации.
16. Понятие и методики расчета налоговой нагрузки для предприятий
17. Учетная политика организации как инструмент налогового прогнозирования и планирования.
18. Льготы по налогам, их экономическая сущность и влияние на эффективность и конкурентоспособность бизнеса.
19. Налоговые льготы, предоставляемые отдельным субъектам налогообложения, предоставляемые по объекту налогообложения.
20. Налоговые льготы в виде пониженных ставок налогов, изменения сроков уплаты налогов.
21. Отсрочка и рассрочка уплаты налогов. Особенности использования и порядок получения.
22. Инвестиционный налоговый кредит. Особенности использования и порядок получения.
23. Особенности налогообложения и налогового планирования в некоммерческих организациях.
24. Элементы налогового планирования, их характеристики.
25. Налоговое планирование инвестиционных проектов
26. Основные формы проектного финансирования и их особенности с точки зрения налогообложения.
27. Особые экономические зоны. Налоговые льготы предоставляемые в этих зонах.
28. Выбор формы осуществления деятельности как метод налоговой оптимизации.
29. Особенности различных организационно-правовых форм с точки зрения налоговой нагрузки (в том числе для малых предприятий).
30. Зарубежная практика оптимизации налогообложения в организации.
31. Налоговые риски, учитываемые в процессе налогового планирования в организации.
32. Влияние договорной политики организации на налоговые обязательства.
33. Особенности налогообложения в консолидированной группе налогоплательщиков
34. Контроль за трансфертным ценообразованием в налоговом планировании
35. Оптимизация налога на добавленную стоимость
36. Методы планирования налога на прибыль организаций.
37. Методы планирования налога на имущество организации.
38. Планирование и оптимизация налогов с фонда оплаты труда
30. Налогообложение малого бизнеса: особенности и перспективы

6.5. Оценочные материалы для промежуточной аттестации

Фонд вопросов для проведения промежуточного контроля в форме экзамена

Раздел дисциплины	Вопросы

<p>Теоретические аспекты налогового менеджмента</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Сущность и содержание налогового менеджмента 2. Виды налогового планирования и классификация методов его осуществления 3. Налоговый бюджет и его особенности 4. Понятие и методики расчета налоговой нагрузки для предприятий 5. Основные коэффициенты, характеризующие налоговую нагрузку и порядок их расчета. 6. Особенности и структура формирования учетной политики для целей налогообложения. 7. Особенности различных организационно-правовых форм с точки зрения налогового планирования 8. Налоговые риски, учитываемые в процессе налогового планирования в организации. 9. Влияние договорной политики организации на налоговые обязательства.
<p>Практические инструменты налогового менеджмента</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Особенности формирования учетной политики для целей налога на прибыль 2. Льготы по налогам, их экономическая сущность и влияние на эффективность и конкурентоспособность бизнеса. 3. Налоговые льготы как элемент налогового планирования 4. Налоговые льготы, предоставляемые отдельным субъектам налогообложения, предоставляемые по объекту налогообложения. 5. Налоговые льготы в виде пониженных ставок налогов, изменения сроков уплаты налогов. 6. Отсрочка и рассрочка уплаты налогов. Особенности использования и порядок получения. 7. Инвестиционный налоговый кредит. Особенности использования и порядок получения. 8. Основные формы проектного финансирования и их особенности с точки зрения налогообложения. 9. Особые экономические зоны. Налоговые льготы предоставляемые в этих зонах. 10. Понятие оффшорных зон и их особенности. 11. Особенности использования метода оффшора для целей налогового планирования. 12. Налоговое планирование для малого бизнеса. 13. Налоговое планирование для физических лиц 14. Метод замены отношений, как специальный метод налоговой оптимизации 15. Метод разделения отношений, как специальный метод налоговой оптимизации 16. Выбор способов выплаты заработной платы работникам и их особенности для целей налогообложения. 17. Налоговая оптимизация налога на прибыль. 18. Налоговая оптимизация налога на имущество организаций. 19. Налоговая оптимизация НДС. 20. Налоговое планирование НДС. 30. Налоговое планирование страховых взносов

6.6. Шкалы и критерии оценивания по формам текущего контроля и промежуточной

Шкала и критерии оценивания

Оценка	Критерии оценивания для мероприятий контроля с применением 4-х балльной системы
«отлично»	Повышенный ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3
«хорошо»	Стандартный ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3
«удовлетворительно»	Пороговый ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3
«неудовлетворительно»	Результаты обучения не сформированы на пороговом уровне