

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ И.Т. ТРУБИЛИНА»**

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

УТВЕРЖДАЮ
Декан экономического
факультета
профессор К. Э. Тюпаков
23 марта 2020 г.



Рабочая программа дисциплины

Налоговый менеджмент

Направление подготовки
38.04.01 Экономика

Направленность
Экономика фирмы и отраслевых рынков

Уровень высшего образования
Магистратура

Форма обучения
Очная и заочная

**Краснодар
2020**

Рабочая программа дисциплины «Налоговый менеджмент» разработана на основе ФГОС ВО 38.04.01 Экономика, утвержденного Приказом Министерства образования и науки РФ 30 марта 2015г. № 321.

Автор:

канд. экон. наук, профессор


М. В. Полинская

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры налогов и налогообложения от 16.03.2020 г., протокол № 7.

Заведующий кафедрой,
д-р экон. наук, профессор


В. А. Красницкий

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии экономического факультета протокол от 23.03.2020 г. №17.

Председатель
методической комиссии,
д-р экон. наук, профессор


А. В. Толмачев

Руководитель
основной профессиональной
образовательной
программы,
д-р экон. наук, профессор


В. И. Гайдук

1 Цель и задачи освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Налоговый менеджмент» является формирование комплекса знаний об организационных, научных и методических основах в области управления налогами и налогообложением на макро- и микроуровнях в целях саморазвития, компетентностного подхода в понимании организационно-финансовой значимости профессии.

Задачи дисциплины

- формулирование теоретической и практической значимости разрешения проблем налогового менеджмента на макро- и микроуровнях;
- изучение функций налогового менеджмента и их практического проявления;
- ознакомление и умение делать выбор методов и средств достижения целей и решения задач налогового менеджмента.

2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

ОПК-3 -способностью принимать организационно-управленческие решения

ПК-12 - способностью разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности

3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

«Налоговый менеджмент» является вариативной дисциплиной части ОПОП ВО подготовки обучающихся по направлению 38.04.01 Экономика, направленность «Экономика фирмы и отраслевых рынков»

4 Объем дисциплины (72 часа, 2 зачетные единицы)

Виды учебной работы	Объем, часов	
	Очная	Заочная
Контактная работа	35	9
в том числе:		
— аудиторная по видам учебных занятий	34	8
— лекции	10	4
— практические	24	4
— внеаудиторная	1	1

Виды учебной работы	Объем, часов	
	Очная	Заочная
— зачет	1	1
— экзамен	-	-
— защита курсовых работ (проектов)	-	-
Самостоятельная работа в том числе:	37	63
— курсовая работа (проект)	-	-
— прочие виды самостоятельной работы	37	63
Итого по дисциплине	72	72

5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемой дисциплины обучающиеся сдают зачет.

Дисциплина изучается на 1 курсе, во 2 семестре очной формы обучения, на 2 курсе, в 3 семестре заочной формы обучения.

Содержание и структура дисциплины по очной форме обучения

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
1	ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА 1. Сущность налогов как объекта управления в системе рыночных отношений. 2. Налоговая система страны как объект налогового менеджмента. 3. Содержание налогового менеджмента и основы его организации. 4. Элементы налогового менеджмента. 5. Налоговое бремя как объект регулирования в налоговом менеджменте.	ОПК-3 ПК-12	2	1	4	4
2	ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА 1. Содержание,	ОПК-3 ПК-12	2	2	4	5

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоя- тельная работа
	предмет, объект, цели и задачи государственного налогового менеджмента 2. Функции (элементы) государственного налогового менеджмента 3. Налоговый процесс, его содержание и элементы					
3	ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ 1. Содержание государственного налогового планирования и прогнозирования. Принципы государственного налогового планирования 2. Методы государственного налогового планирования и прогнозирования 3. Государственное налоговое бюджетирование, ориентированное на результат	ОПК-3 ПК-12	2	2	4	8
4	ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ 1. Содержание государственного налогового регулирования как функции государственного налогового менеджмента 2. Инструментарий налогового регулирования 3. Сущность налоговых льгот как основного инструмента налогового регулиро-	ОПК-3 ПК-12	2	2	2	6

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоя- тельная работа
	вания					
5	<p>ОСНОВЫ КОРПОРАТИВНОГО НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА</p> <p>1. Диалектика понятия «корпоративный налоговый менеджмент», объект и предмет КНМ</p> <p>2. Цели и задачи корпоративного налогового менеджмента</p> <p>3. Уклонение от уплаты налогов: причины, виды</p> <p>4. Элементы (функции) корпоративного налогового менеджмента</p> <p>5. Этапы формирования налогового менеджмента на предприятии</p>	ОПК-3 ПК-12	2	1	4	6
6	<p>КОРПОРАТИВНОЕ НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ</p> <p>1. Понятие и сущность корпоративного налогового планирования</p> <p>2. Необоснованная налоговая выгода и основные сценарии налогового поведения юридических лиц</p> <p>3. Этапы и принципы корпоративного налогового планирования</p> <p>4. Виды и методы корпоративного налогового планирования</p> <p>5. Критерии оптимальности КНП</p>	ОПК-3 ПК-12	2	2	6	8
ИТОГО				10	24	37

Содержание и структура дисциплины по заочной форме обучения

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
1	<p>ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА</p> <p>1. Сущность налогов как объекта управления в системе рыночных отношений.</p> <p>2. Налоговая система страны как объект налогового менеджмента.</p> <p>3. Содержание налогового менеджмента и основы его организации.</p> <p>4. Элементы налогового менеджмента.</p> <p>5. Налоговое бремя как объект регулирования в налоговом менеджменте.</p>	ОПК-3 ПК-12	3	2	-	6
2	<p>ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА</p> <p>1. Содержание, предмет, объект, цели и задачи государственного налогового менеджмента</p> <p>2. Функции (элементы) государственного налогового менеджмента</p> <p>3. Налоговый процесс, его содержание и элементы</p>	ОПК-3 ПК-12	3	-	-	10
3	<p>ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ</p> <p>1. Содержание государственного налогового планирования и прогнозирования. Принципы государственного налогового планирования</p> <p>2. Методы государ-</p>	ОПК-3 ПК-12	3	-	2	14

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоя- тельная работа
	ственного налогового планирования и прогнозирования 3. Государственное налоговое бюджетирование, ориентированное на результат					
4	ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ 1. Содержание государственного налогового регулирования как функции государственного налогового менеджмента 2. Инструментарий налогового регулирования 3. Сущность налоговых льгот как основного инструмента налогового регулирования	ОПК-3 ПК-12	3	-	-	12
5	ОСНОВЫ КОРПОРАТИВНОГО НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА 1. Диалектика понятия «корпоративный налоговый менеджмент», объект и предмет КНМ 2. Цели и задачи корпоративного налогового менеджмента 3. Уклонение от уплаты налогов: причины, виды 4. Элементы (функции) корпоративного налогового менеджмента 5. Этапы формирования налогового ме-	ОПК-3 ПК-12	3	2	-	7

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоя- тельная работа
	менеджмента на пред- приятии					
6	КОРПОРАТИВНОЕ НАЛОГОВОЕ ПЛА- НИРОВАНИЕ 1. Понятие и сущ- ность корпоративного налогового планиро- вания 2. Необоснованная налоговая выгода и основные сценарии налогового поведения юридических лиц 3. Этапы и принципы корпоративного нало- гового планирования 4. Виды и методы корпоративного нало- гового планирования 5. Критерии опти- мальности КНП	ОПК-3 ПК-12	3	-	2	14
ИТОГО				4	4	63

6 Перечень учебно-методического обеспечения для само- стоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1 Методические указания (для самостоятельной работы)

1. Налоговый менеджмент: рабочая тетрадь / М. В. Полинская. – Краснодар : КубГАУ (образовательный портал), 2020. – 50 с.
https://edu.kubsau.ru/file.php/126/Rab.tetr._po_Nal._menedzh._EHF_540667_v1_.PDF

2. Налоговый менеджмент: метод. рекомендации по организации само-
стоятельной работы обучающихся / сост. М. В. Полинская. – Краснодар :
КубГАУ (образовательный портал), 2020. – 83 с.
https://edu.kubsau.ru/file.php/126/Met._ukaz._sam.rab._NM_dlja_EHF_540656_v1_.PDF

7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП ВО

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
ОПК-3 - способность принимать организационно-управленческие решения	
1	Микроэкономика (продвинутый уровень)
1	Корпоративный менеджмент
2	<i>Налоговый менеджмент</i>
2	Инновационный менеджмент в агропромышленном комплексе
2	Производственная практика: практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности (в том числе технологическая практика, педагогическая практика)
3	Стратегический маркетинг
3	Международный маркетинг
3	Антикризисное управление
4	Производственная практика: практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности (в том числе технологическая практика, педагогическая практика)
4	Государственная итоговая аттестация: защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты
ПК-12 - способность разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности	
1	Коммуникативистика и управление внутрикорпоративными конфликтами
1	Корпоративный менеджмент
2	Эконометрика (продвинутый уровень)
2	Инновационный менеджмент в агропромышленном комплексе
3	Антикризисное управление
2	<i>Налоговый менеджмент</i>
3	Управление проектами
3	Инвестиционный менеджмент
4	Производственная практика: преддипломная практика
4	Государственная итоговая аттестация: защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты

* номер семестра соответствует этапу формирования компетенции

7.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкалы оценивания

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный, пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
ОПК-3 Способность принимать организационно-управленческие решения					
Знать:	Фрагментарные	Общие пред-	Сформированные	Сформированные	Кейс-

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный, пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
- особенности организационно-управленческих решений в профессиональной сфере; - общий процесс и технологии, принципы и методы принятия организационно-управленческих решений в профессиональной сфере	представления об особенностях организационно-управленческих решений в профессиональной сфере, общих процессах и технологиях, принципах и методах принятия организационно-управленческих решений в профессиональной сфере	ставления об особенностях организационно-управленческих решений в профессиональной сфере, общих процессах и технологиях, принципах и методах принятия организационно-управленческих решений в профессиональной сфере	представления об особенностях организационно-управленческих решений в профессиональной сфере, общих процессах и технологиях, принципах и методах принятия организационно-управленческих решений в профессиональной сфере	системные представления об особенностях организационно-управленческих решений в профессиональной сфере, общих процессах и технологиях, принципах и методах принятия организационно-управленческих решений в профессиональной сфере	задание, доклад, дискуссия (круглый стол), устный опрос, задача, тест, контрольная работа, вопросы и задания для проведения зачета
Уметь: - использовать законодательные, нормативные и методические документы в процессе принятия организационно-управленческих решений; - обосновывать выбор принимаемых организационно-управленческих решений	Фрагментарные умения, содержащие грубые ошибки, использовать законодательные, нормативные и методические документы в процессе принятия организационно-управленческих решений, обосновывать выбор принимаемых организационно-управленческих решений	Фрагментарные умения использовать законодательные, нормативные и методические документы в процессе принятия организационно-управленческих решений, обосновывать выбор принимаемых организационно-управленческих решений	Сформированные умения, содержащие незначительные погрешности, использовать законодательные, нормативные и методические документы в процессе принятия организационно-управленческих решений, обосновывать выбор принимаемых организационно-управленческих решений	Сформированные умения использовать законодательные, нормативные и методические документы в процессе принятия организационно-управленческих решений, обосновывать выбор принимаемых организационно-управленческих решений	
Владеть: - методами обеспечения надежности информации для принятия решений	Отсутствие навыков владения методами обеспечения надежности информации для принятия решений	Фрагментарные навыки владения методами обеспечения надежности информации для принятия решений	Сформированные навыки, содержащие незначительные погрешности, владения методами обеспечения надежности информации для принятия решений	Сформированные навыки владения методами обеспечения надежности информации для принятия решений	
ПК-12 Способность разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности					
Знать: – теоретические и практические аспекты разработки	Фрагментарные представления о теоретических и практических аспектах разработки вариантов	Общие представления о теоретических и практических аспектах разработки вариантов управленческих	Сформированные представления о теоретических и практических аспектах разработки вариантов управленческих	Сформированные системные представления о теоретических и практических аспектах разработки вариантов	Кейс-задание, доклад, дискуссия (круглый стол), устный

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный, пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
вариантов управленческих решений и обоснования их выбора на основе критериев социально-экономической эффективности; – порядок организации, подготовки и предоставления полной информации в целях оперативного управления предприятием, оперативного контроля и оценки результатов, планирования и координации развития предприятия; – критерии и показатели социально-экономической эффективности	управленческих решений и обоснования их выбора на основе критериев социально-экономической эффективности; о порядке организации, подготовки и предоставления полной информации в целях оперативного управления предприятием, оперативном контроле и оценки результатов, планирования и координации развития предприятия; о критериях и показателях социально-экономической эффективности	ских решений и обоснования их выбора на основе критериев социально-экономической эффективности; о порядке организации, подготовки и предоставления полной информации в целях оперативного управления предприятием, оперативном контроле и оценки результатов, планирования и координации развития предприятия; о критериях и показателях социально-экономической эффективности	решений и обоснования их выбора на основе критериев социально-экономической эффективности; о порядке организации, подготовки и предоставления полной информации в целях оперативного управления предприятием, оперативном контроле и оценки результатов, планирования и координации развития предприятия; о критериях и показателях социально-экономической эффективности	управленческих решений и обоснования их выбора на основе критериев социально-экономической эффективности; о порядке организации, подготовки и предоставления полной информации в целях оперативного управления предприятием, оперативном контроле и оценки результатов, планирования и координации развития предприятия; о критериях и показателях социально-экономической эффективности	опрос, задача, тест, контрольная работа, вопросы и задания для проведения зачета
Уметь: – на основе типовых методик рассчитывать варианты управленческих решений, обосновывая их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности; – использовать источники экономической и социальной информации для принятия управленческих решений; – разрабатывать и обосновать	Фрагментарные умения, содержащие грубые ошибки, на основе типовых методик рассчитывать варианты управленческих решений, обосновывая их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности; использовать источники экономической и социальной информации для принятия управленческих решений;	Фрагментарные умения рассчитывать варианты управленческих решений, обосновывая их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности; использовать источники экономической и социальной информации для принятия управленческих решений; разрабатывать и обосновать варианты управленческих	Сформированные умения, содержащие незначительные погрешности, рассчитывать варианты управленческих решений, обосновывая их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности; использовать источники экономической и социальной информации для принятия управленческих решений; разрабатывать и	Сформированные умения рассчитывать варианты управленческих решений, обосновывая их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности; использовать источники экономической и социальной информации для принятия управленческих решений; разрабатывать и обосновать варианты управленческих	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный, пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
<p>варианты управленческих решений и объяснить их финансовые последствия;</p> <p>– проводить анализ вариантов управленческих решений и на основе полученных данных принимать наиболее результативные решения;</p> <p>– оценивать эффективность принимаемых управленческих решений;</p> <p>– выявлять внешний и внутренний контекст функционирования организации;</p> <p>– выработать рекомендации по принятию решений в рамках подразделения</p>	<p>разрабатывать и обосновать варианты управленческих решений и объяснить их финансовые последствия;</p> <p>проводить анализ вариантов управленческих решений и на основе полученных данных принимать наиболее результативные решения;</p> <p>оценивать эффективность принимаемых управленческих решений;</p> <p>выявлять внешний и внутренний контекст функционирования организации;</p> <p>вырабатывать рекомендации по принятию решений в рамках подразделения</p>	<p>решений и объяснить их финансовые последствия;</p> <p>проводит анализ вариантов управленческих решений и на основе полученных данных принимать наиболее результативные решения;</p> <p>оценивать эффективность принимаемых управленческих решений;</p> <p>выявлять внешний и внутренний контекст функционирования организации;</p> <p>вырабатывать рекомендации по принятию решений в рамках подразделения</p>	<p>обосновать варианты управленческих решений и объяснить их финансовые последствия;</p> <p>проводить анализ вариантов управленческих решений и на основе полученных данных принимать наиболее результативные решения;</p> <p>оценивать эффективность принимаемых управленческих решений;</p> <p>выявлять внешний и внутренний контекст функционирования организации;</p> <p>вырабатывать рекомендации по принятию решений в рамках подразделения</p>	<p>решений и объяснить их финансовые последствия;</p> <p>проводить анализ вариантов управленческих решений и на основе полученных данных принимать наиболее результативные решения;</p> <p>оценивать эффективность принимаемых управленческих решений;</p> <p>выявлять внешний и внутренний контекст функционирования организации;</p> <p>вырабатывать рекомендации по принятию решений в рамках подразделения</p>	
<p>Владеть:</p> <p>практическими навыками, необходимыми для реализации эффективных управленческих решений;</p> <p>- современными методами разработки и принятия управленческих решений, навыками аналитической работы;</p> <p>- методикой принятия управленческих решений в</p>	<p>Отсутствие навыков, необходимых для реализации эффективных управленческих решений;</p> <p>современных методами разработки и принятия управленческих решений, навыками аналитической работы; методикой принятия управленческих решений в зависимости от социально-экономической</p>	<p>Фрагментарные навыки, необходимые для реализации эффективных управленческих решений;</p> <p>современные методы разработки и принятия управленческих решений, навыки аналитической работы; методики принятия управленческих решений в зависимости от социально-экономической</p>	<p>Сформированные навыки, содержащие незначительные погрешности, навыки, необходимые для реализации эффективных управленческих решений;</p> <p>современные методы разработки и принятия управленческих решений, навыки аналитической работы; методики принятия управленческих решений в зависимости от социально-</p>	<p>Сформированные навыки, необходимые для реализации эффективных управленческих решений;</p> <p>современные методы разработки и принятия управленческих решений, навыки аналитической работы; методики принятия управленческих решений в зависимости от социально-экономической эффективности;</p> <p>навыки по применению систем-</p>	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный, пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
зависимости от социально-экономической эффективности; - навыками по применению системного, причинно-следственного и сравнительного анализа в экономике	эффективности; навыков по применению системного, причинно-следственного и сравнительного анализа в экономике	эффективности; навыки по применению системного, причинно-следственного и сравнительного анализа в экономике	экономической эффективности; навыки по применению системного, причинно-следственного и сравнительного анализа в экономике	ного, причинно-следственного и сравнительного анализа в экономике	

7.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПОП ВО

Кейс-задания (приведены примеры)

Кейс-задание № 1. Налог как объект управления в налоговом менеджменте:

- определить (обобщенно) структурные элементы налога в соответствии со ст. 17 НК РФ;
- определить характеристики внутренних связей в структуре конкретного налога (по выбору студента) в соответствии с НК РФ, законами субъектов РФ и НПА представительных органов муниципальных образований;
- определить факторы, влияющие на формирование налогового потока (на примере нескольких налогов).

Кейс-задание № 2. Налоговая система как объект государственного налогового менеджмента:

- выделите элементы налоговой системы РФ;
- охарактеризуйте отдельные элементы налоговой системы РФ в соответствии с положениями НК РФ;
- выделите субъектные и объектные элементы налоговой системы;
- докажите, что налоговая системы является объектом государственного налогового менеджмента.

Кейс-задание № 3. Механизмы государственного налогового регулирования:

- перечислите виды инструментов государственного налогового регулирования в соответствии с налоговым законодательством;

- приведите примеры инструментов государственного налогового регулирования в социальной сфере;
- приведите примеры инструментов государственного налогового регулирования в инвестиционно-инновационной сфере;
- приведите примеры инструментов государственного налогового регулирования в сфере экспорта продукции.

Кейс-задание № 4 - Построение оптимизационной организационной структуры в государственном налоговом менеджменте:

- проанализировать действующую организационную структуру УФНС (ИФНС, МРИФНС), сопоставить ее с типовой (рекомендуемой министерством финансов РФ);
- выявить недостатки в организационной структуре (дублирование функций отделов и (или) обязанностей работников, отсутствие отделов, «раздутый» штат и т. д.);
- разработать оптимизационную (улучшенную) организационную структуру налогового менеджмента, предварительно выделив критерии оптимизации;
- разработать альтернативную организационную структуру, взяв за основу вид администрируемого налога;

Кейс-задание № 5 - Формирование и принятие решений в налоговом менеджменте (на примере ИФНС):

- определить процедуры при формировании управленческих решений в государственном налоговом менеджменте;
- составить схему-алгоритм разработки управленческих решений в государственном налоговом менеджменте;
- систематизировать факторы, определяющие формирование управленческих решений в государственном налоговом менеджменте;
- определить компетенцию и ответственность работника ИФНС в части принятия управленческого решения;
- раскрыть понятие эффективности управленческих налоговых решений, принимаемых работниками ИФНС.

Темы докладов (приведены примеры)

1. Сущность налогов как финансово-экономической категории, их специфические признаки.
2. Структура налоговой системы РФ как объекта налогового менеджмента
3. Налоговое бремя на макро- и микроуровне как объект регулирования в налоговом менеджменте.
4. Налоговая политика как основа организации и объект налогового менеджмента.
5. Исторические этапы организации налогового менеджмента в РФ.
6. Сравнительная характеристика состава функций государственного

налогового менеджмента и налогового администрирования.

7. Организационная структура налоговой инспекции: «по видам налогов» (старая) и «функциональная» (новая, современная): сравнительная характеристика.

8. Функции субъектов государственного налогового менеджмента в РФ на современном этапе.

9. Сущность и оценка налогового потенциала региона и ее назначение в процессе налогового прогнозирования и планирования.

10. Краткая характеристика Постановления Правительства РФ от 23 июня 2016 г. № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации».

11. Краткая характеристика методики прогнозирования поступления доходов, администрируемых УФНС России по Краснодарскому краю, в консолидированный бюджет Краснодарского края на очередной финансовый год и плановый период, разработанный УФНС России по Краснодарскому краю (с примерами алгоритма прогнозирования по нескольким налогам).

12. Основные современные подходы к проведению камеральных и выездных налоговых проверок.

13. Современные методы, применяемые налоговыми органами РФ, в налоговом контроле.

14. Классификация показателей оценки эффективности налогового контроля.

15. Сущность альтернативных вариантов налогообложения юридических и физических лиц.

16. Схемы получения обоснованной и необоснованной налоговой выгоды.

17. Аудиторские и консалтинговые фирмы: история появления в РФ и функции в налоговом планировании на современном этапе.

18. Роль и функции финансового директора и главного бухгалтера в компании в части корпоративного налогового планирования.

19. Дискуссионные подходы в вопросе показателей оценки эффективности корпоративного налогового планирования.

20. Примеры типовых схем налоговой оптимизации по отдельным налогам (из практики налогообложения).

21. Учетная политика как один из основных методов налоговой оптимизации.

22. Подходы в понимании корпоративного налогового менеджмента.

23. Необходимость формирования налогового менеджмента на предприятии на современном этапе.

24. Причины и виды уклонения от налогов в РФ на современном этапе.

25. Отличия налоговой минимизации и налоговой оптимизации.

26. Налоговое регулирование как средство обеспечения баланса интересов государства и налогоплательщиков.

27. Специфика налогообложения свободных (особых) экономических зон в РФ как инструмента государственного налогового регулирования.

28. Налоговые механизмы регулирования инвестиций и инноваций в РФ (с примерами по видам налогов).

29. Налоговые механизмы регулирования экспортных операций в РФ (с примерами по видам налогов).

30. Налоговые механизмы регулирования социальной сферы в РФ (с примерами по видам налогов).

Темы научных дискуссий (круглых столов) (приведены примеры)

1. Обоснуйте актуальные задачи Федеральной налоговой службы России на современном этапе.

2. Определите показатели и критерии оценки деятельности налоговых органов России на современном этапе.

3. Наиболее актуальные инструменты налогового регулирования в РФ: плюсы и минусы.

4. Морально-этические аспекты взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков: проблемы и пути решения

Вопросы для устного опроса

1. В чем состоит сущность налогов как цены общественных благ (услуг государства)?

2. Дайте понятие налоговой системы страны.

3. Обоснуйте положение о том, что налоговая система – это объект налогового менеджмента

4. Каково содержание налогового менеджмента?

5. Какова цель, задачи, виды налогового менеджмента?

6. Дайте краткую характеристику элементам (функциям) налогового менеджмента.

7. Дайте понятие налогового бремени.

8. Аргументируйте положение о том, что налоговое бремя – это объект регулирования в налоговом менеджменте.

9. Укажите причины «ножниц» начисленного и фактического налогового бремени.

10. Дайте понятие оптимального и избыточного налогового бремени и приведите формулы для расчета.

11. В чем состоит суть комплексной оценки эффективности налогового менеджмента?

12. Дайте понятие налоговой политики. Охарактеризуйте уровни, виды, модели налоговой политики.

13. Укажите детерминанты налоговой политики.

14. Сформулируйте основные направления налоговой политики РФ на современном этапе.

15. Каковы, на Ваш взгляд, возможны альтернативные направления реформирования налоговой системы РФ?

16. Дайте определение государственного налогового менеджмента с точки зрения различных авторов.

Акцизы								
НДПИ								
Государственная по- шлина								
Налог на имущество организаций								
Транспортный налог								
УСН								
Сборы за пользование ОЖМ и ОББР								
Налог на игорный биз- нес								

Задача 4. Рассчитайте налоговое бремя, сложившееся в РФ и Краснодарском крае за последние три года. Сделайте вывод.

Таблица – Оценка налогового бремени РФ и Краснодарского края

Показатель	20__ г.	20__ г.	20__ г.	Темп роста (+;-),%	
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	20__ г. к 20__ г.	20__ г. к 20__ г.
РФ:					
Собрано налогов всего					
ВВП					
НБ					
Краснодарский край:					
Собрано налогов всего					
ВРП					
НБ					

Задача 5. Используя соответствующие формулы, заполните таблицу.

Таблица – Оценка эффективности налогового менеджмента в Краснодарском крае по основным показателям

Показатель	20__ г.	20__ г.	20__ г.	20__ г. в % к 20__ г.	20__ г. в % к 20__ г.
Уровень сбора налогов,%					
Налоговое бремя,%					
Налоговый потенциал, тыс. руб.					

Тесты (приведены примеры)

1. Выберите из предложенных варианты субъекты налогового менеджмента
 - а) налоговый процесс
 - б) органы государственной власти
 - в) налогоплательщики
 - г) налоговая система

2. Метод замены отношений в налоговой оптимизации представляет собой:

- а) перенос даты признания дохода (расхода) на более поздний (ранний)
- б) сокращении объекта налогообложения или налоговой базы
- в) передаче ответственности за уплату налогов специально созданной организации, призванной уменьшить фискальное давление на материнскую компанию
- г) замену одних хозяйственных операций (следовательно, правоотношений) на близкие (однородные), но с льготным режимом налогообложения

3. Оценка результатов налогового менеджмента на предприятии проводится посредством расчета следующего основного показателя:

- а) чистой прибыли
- б) уровня затрат
- в) налоговой нагрузки
- г) уровня рентабельности

4. Рассчитайте показатель «налогоемкости продаж» (в процентах) в организации по следующим данным:

Показатель	Сумма
Сумма уплачиваемых налогов без учета НДС	87 000 руб.
Сумма уплачиваемых налогов с учетом НДС	120 900 руб.
Выручка без учета НДС	1 500 000 руб.

Ответ: 6

5. Оцените налоговую нагрузку (в процентах) в организации, если сумма налогов за налоговый период составила 651 000 руб. без учета страховых взносов и НДС, 897 000 руб. с учетом страховых взносов и НДС, выручка без учета НДС составила 7 881 355 руб., с учетом НДС – 9 300 000 руб.

- а) 7
- б) 8
- в) 10
- г) 5

6. Укажите из предложенных ответов инструменты государственного налогового регулирования:

- а) количество работников налоговых органов
- б) эффективность налогового контроля
- в) объекты налогообложения, налоговые базы
- г) налоговые ставки, налоговые санкции

7. К локальным (элементным) инструментам налогового регулирования относятся следующие:

- а) дифференциация налоговых ставок (0%, 10%, 18% по НДС; прогрессивные по НИФЛ)

- б) налоговые льготы (например, по транспортному налогу)
- в) специальные налоговые режимы для отдельных отраслей (ЕСХН)
- г) режимы налогообложения в СЭЗ

8. Основанием для предоставления налоговых льгот в РФ выступают:

- а) материальное, финансовое положение налогоплательщика
- б) особые заслуги граждан перед Отечеством
- в) социальное, семейное положение граждан
- г) религиозные взгляды граждан, национальная принадлежность

9. Выберите из предложенных вариантов те, которые относятся к налоговым изъятиям:

- а) освобождение от налогообложения героев СССР
- б) отсрочка уплаты налога
- в) доходы, не подлежащие налогообложению (например, по НДФЛ)
- г) налоговые вычеты по НДС

10. Укажите из предложенных те варианты, которые относятся к налоговым скидкам:

- а) частичное освобождение от уплаты налога (для пенсионеров по транспортному налогу в Краснодарском крае)
- б) стандартные налоговые вычеты по НДФЛ
- в) право на освобождение от уплаты НДС
- г) операции, не подлежащие налогообложению по НДС

11. По «комплексности воздействия» специальные налоговые режимы относятся к тем, которые...

- а) воздействуют на один налог
- б) воздействуют на совокупность налогов
- в) воздействуют на все налоги
- г) не воздействуют на систему налогов

12. Выберите из предложенных ответов объекты государственного налогового регулирования:

- а) неналоговые доходы бюджетов
- б) расходы бюджетов
- в) окружающая среда
- г) денежное обращение

13. Налоговое бремя, возлагаемое на физическое лицо, может быть измерено:

- а) суммой уплаченных налогов
- б) долей налогов в доходе
- в) долей налогов в выручке
- г) долей налогов в прибыли

14. Исходя из положений «Концепции системы планирования выездных налоговых проверок», в формуле расчета налоговой нагрузки на предприятие фигурируют следующие суммы:

а) взносов, таможенных пошлин и сборов, уплаченных предприятием в бюджет, которые относятся к выручке от реализации или к добавленной стоимости, или к прибыли

б) налогов, сборов, регулируемых налоговым законодательством, уплаченных предприятием в бюджет на основании налоговых деклараций, которые относятся к выручке от реализации

в) выручки, добавленной стоимости или прибыли, которые относятся к сумме начисленных предприятием налогов

г) выручки и прочих доходов организации в соответствии с формой № 2 бухгалтерской отчетности

15. Укажите направления воздействия государственного налогового регулирования:

а) социальная сфера

б) спрос и предложение

в) экономическое развитие территорий

г) налоговый контроль

16. Сфера природопользования в РФ регулируется посредством следующих налогов:

а) НДС

б) земельного налога

в) налога на имущество организаций

г) водного налога

д) НДС

17. Налоговый контроль, в соответствии с положениями НК РФ, представляет собой...

а) совокупность действий налоговых органов по контролю за выполнением налогоплательщиками норм налогового законодательства

б) совокупность действий налоговых, таможенных органов, органов внутренних дел по контролю за выполнением налогоплательщиками, плательщиками сборов, налоговыми агентами и кредитными организациями норм налогового законодательства

в) совокупность действий таможенных органов по контролю за выполнением налоговыми агентами и кредитными организациями норм налогового законодательства

г) совокупность действий налоговых, таможенных органов по контролю за выполнением налогоплательщиками, плательщиками сборов, налоговыми агентами и кредитными организациями норм налогового законодательства

18. Содержание налогового контроля заключается в контроле:

- а) за своевременностью и полнотой внесения платежей в бюджет, правильностью ведения бухгалтерской документации
- б) за правильностью учета доходов и расходов, объектов налогообложения
- в) за своевременностью предоставления налоговых деклараций, расчетов
- г) за демографической ситуацией

19. К формам налогового контроля в РФ, в соответствии с НК РФ, относятся:

- а) учет налогоплательщиков
- б) налоговые проверки
- в) налоговый руллинг
- г) осмотр помещений
- д) получение разъяснений

20. К основным видам налогового контроля в РФ относят...

- а) предварительный, текущий, последующий
- б) комплексный, тематический
- в) коммерческий, государственный
- г) камеральный, выездной
- д) плановый, внеплановый

21. Исходя из положений налогового законодательства, к числу задач налогового контроля можно отнести:

- а) неотвратимое наказание нарушителей налогового законодательства
- б) обеспечение правильного исчисления, своевременного и полного внесения налогов и сборов в бюджет
- в) предупреждение нарушений законодательства о налогах и сборах
- г) регулирование экономики и социальной сферы

22. В соответствии со ст. 9 НК РФ, участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:

- а) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с НК РФ налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов, налоговыми агентами
- б) налоговые органы
- в) таможенные органы
- г) органы внутренних дел

23. На основании положений НК РФ, к правам налоговых органов относятся:

- а) требовать от налогоплательщика, плательщика сбора или налогового

агента документы по формам, установленным государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основаниями для исчисления и уплаты налогов, сборов

б) проводить налоговые проверки в порядке, установленном настоящим Кодексом

в) контролировать исполнение банками обязанностей, установленных настоящим Кодексом

г) производить выемку документов у налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента при проведении налоговых проверок

д) контролировать имущественные отношения в рамках Семейного Кодекса РФ

24. К обязанностям налоговых органов, в соответствии с НК РФ, можно отнести:

а) соблюдать законодательство о налогах и сборах

б) осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах

в) вести в установленном порядке учет организаций и физических лиц;

г) бесплатно информировать (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов

д) исчислять налоги и сборы для юридических лиц по их запросам

25. В целях проведения налогового контроля организации и физические лица подлежат обязательной...

а) регистрации в пенсионном фонде РФ

б) постановке на учет в налоговых органах

в) регистрации в МФЦ

г) нет правильного ответа

Вопросы для контрольной работы (приведены примеры)

1. Понятие налогов, сборов и взносов, их отличительные признаки.
2. Сущность налогов как финансово-экономической категории, их специфические признаки.
3. Функции и принципы налогов.
4. Понятие и состав налоговой системы РФ.
5. Классификация налогов и сборов РФ.
6. Законодательно-нормативная база налоговой системы РФ.
7. Сущность налогов как монопольной цены общественных благ (государственных услуг).
8. Укажите и охарактеризуйте факторы, сдерживающие цену государственных услуг (рост налогового бремени на макроуровне).
9. Докажите, что налоговая система страны - объект налогового менеджмента.

10. Раскройте дискуссионные подходы к понятию и сущности налогового менеджмента.

11. Раскройте дискуссионные подходы по отношению к звеньям (уровням) налогового менеджмента, его объектам и субъектам.

12. Раскройте сущность налогового менеджмента как процесса и системы, определите его цели и задачи.

13. Раскройте сущность принципов налогового менеджмента, определите его формы.

14. Раскройте дискуссионные подходы к определению элементов (функций) налогового менеджмента, дайте их краткую характеристику.

15. Обоснуйте, что налоговое бремя (налоговая нагрузка) является объектом регулирования в налоговом менеджменте.

16. Дайте понятие налогового бремени на макроуровне, раскройте суть и причины «ножниц» начисленного и фактического налогового бремени на макроуровне.

17. Дайте понятие оптимального и избыточного налогового бремени, приведите формулы для расчета.

18. Необходимость оценки эффективности налогового менеджмента. В чем состоит комплексный подход к её определению?

19. Раскройте дискуссионные подходы к определению государственного налогового менеджмента. Что является его объектом, кто субъекты государственного налогового менеджмента и каковы их основные функции?

20. Раскройте цели и задачи государственного налогового менеджмента на федеральном и региональном уровне.

21. Дайте понятие входящих и исходящих налоговых потоков как объекта налогового менеджмента на макроуровне, раскройте суть их качественных и количественных характеристик.

22. Дайте краткую характеристику функций государственного налогового менеджмента, используя дискуссионные подходы.

23. Раскройте содержание налогового процесса как объекта государственного налогового менеджмента в узком и широком понимании.

24. Раскройте сущность и структуру налоговых бюджетов государства.

25. Раскройте структуру и функции ФНС России как основного субъекта государственного налогового менеджмента.

Вопросы и задания для проведения промежуточного контроля

Компетенция: способность принимать организационно-управленческие решения (ОПК-3)

Вопросы к зачету

1. Сущность налогов как финансово-экономической категории и цены общественных благ.

2. Налоги – монопольная цена общественных благ. Факторы, сдерживающие цену государственных услуг.

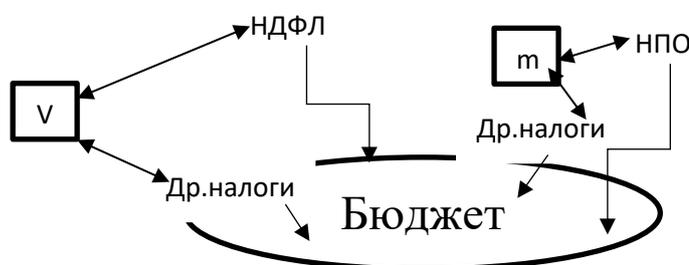
3. Налоговая система страны как объект налогового менеджмента: понятие, структура, характеристика элементов.
4. Дискуссионные подходы к понятию «налоговый менеджмент», его звенья, объекты и субъекты.
5. Сущность налогового менеджмента как процесса и системы, его цель и задачи.
6. Принципы налогового менеджмента, его виды.
7. Элементы (функции) налогового менеджмента и их краткая характеристика.
8. Налоговое бремя (НБр.) как объект регулирования в налоговом менеджменте: понятие, причины «ножниц» начисленного и фактического НБр.
9. Оптимальное и избыточное НБр., формулы для расчета НБр.
10. Эффективность налогового менеджмента и комплексный подход к её определению.
11. Дискуссионные подходы к определению государственного налогового менеджмента (ГНМ), объект ГНМ.
12. Субъекты ГНМ и их основные функции.
13. Цели и задачи государственного налогового менеджмента.
14. Входящие и исходящие налоговые потоки: понятие, примеры.
15. Краткая характеристика функций государственного налогового менеджмента по С. Барулину.
16. Краткая характеристика функций ГНМ по И. А. Майбурову.
17. Содержание налогового процесса в узком и широком понимании. Структура налоговых бюджетов государства.
18. ФНС России в системе государственного налогового менеджмента: организационная и функциональная структура.

Практические задания для зачета (приведены примеры)

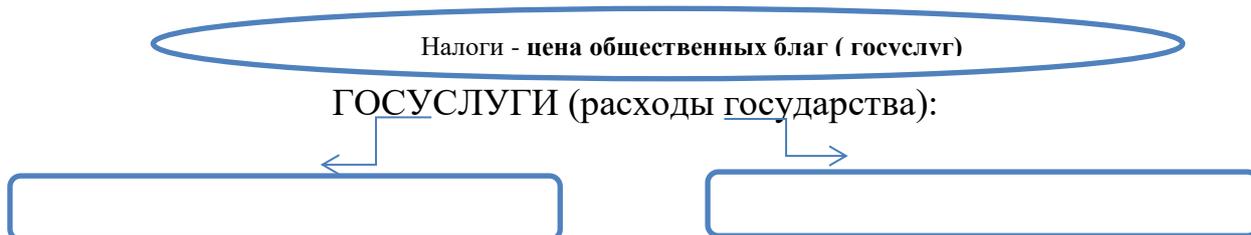
Задание 1. Раскройте составляющие ВВП: $ВВП = C + V + m$,

Что является базой для выполнения налогами распределительной функции?

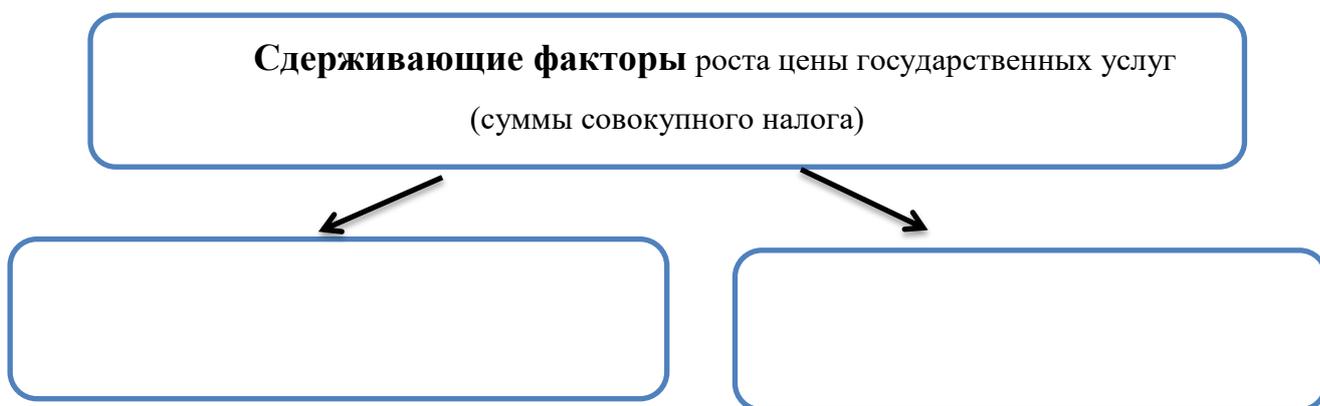
Что раскрывает (иллюстрирует) ниже приведенный рисунок?



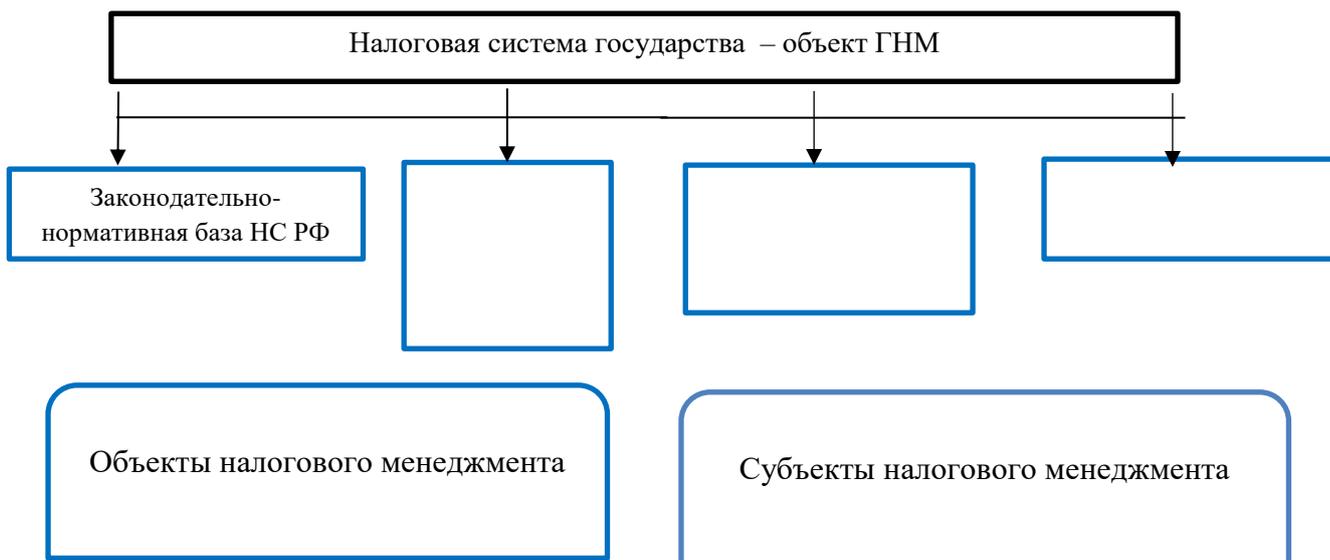
Задание 2. Докажите, что налоги – монополия цена общественных благ. Укажите типы и конкретные виды государственных услуг, закончив рисунок:



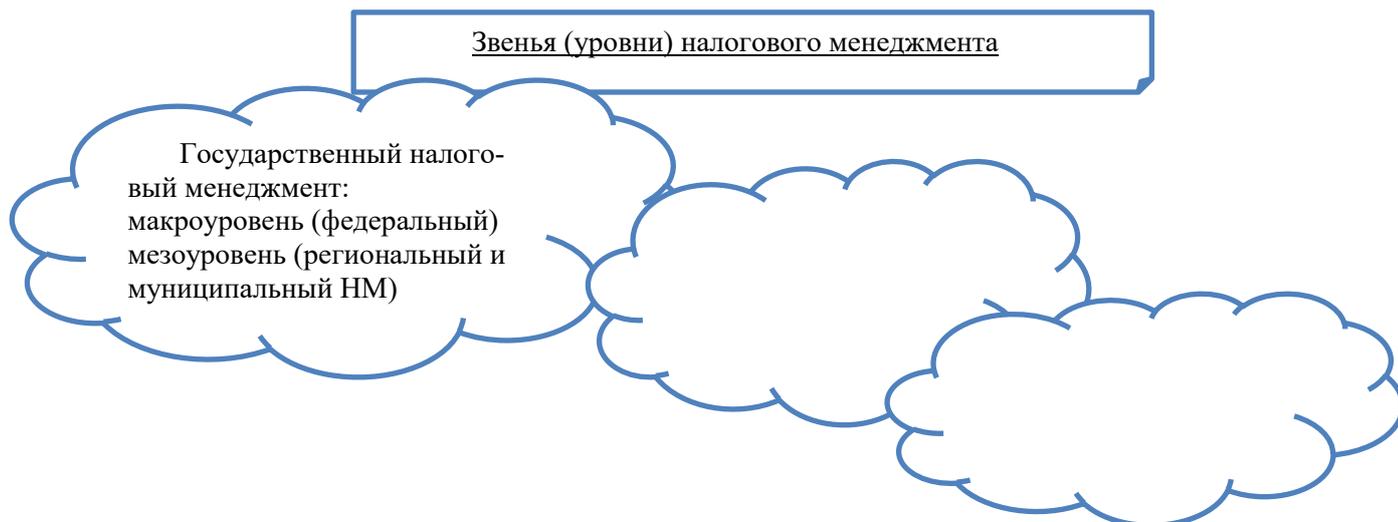
Задание 3. Укажите сдерживающие факторы роста налогового бремени на макроуровне:



Задание 4. Закончите схему «Состав налоговой системы РФ», определив объектные и субъектные элементы. Обоснуйте положение о том, что налоговую систему в целом можно рассматривать как объект налогового менеджмента



Задание 5. Опишите звенья налогового менеджмента, закончив рисунок:



Компетенция: способность разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности (ПК-12)

Вопросы к зачету

1. Государственное налоговое планирование (ГНП): понятие, объект, цель, задачи.
2. Государственное налоговое планирование: виды, этапы ГНП, принципы.
3. Налоговый потенциал территорий: подходы в толковании, понятие.
4. Оценка налогового потенциала: ресурсный и фискальный подходы.
5. Методы государственного налогового планирования и прогнозирования. Характеристика трендового метода.
6. Государственное налоговое бюджетирование, ориентированное на результат: понятие налогового бюджета государства, его структура, конечный результат.
7. Государственное налоговое регулирование (ГНР) как функция государственного налогового менеджмента: понятие, цель, задачи,
8. Направления воздействия ГНР (с конкретными примерами).
9. Инструментарий государственного налогового регулирования: классификация.
10. Характеристика инструментов ГНР по признаку «механизм воздействия» (системные, комплексные, элементные инструменты).
11. Налоговые льготы как основной инструмент государственного налогового регулирования: понятие, основания для предоставления, признаки в РФ, недостатки установления и использования.
12. Классификация налоговых льгот.
13. Характеристика различных видов налоговых льгот (с конкретными примерами).
14. Налоговое регулирование социально-экономических процессов: объекты ГНР, характеристика механизмов государственного налогового воз-

действия на экономическую сферу, на социальную сферу.

15. Налоговая нагрузка как основной рычаг воздействия государства на социально-экономические процессы: понятие, сущность, эффекты налогового бремени.

16. Налоговая нагрузка (налоговое бремя): виды, формулы для расчета, оптимальный уровень.

17. Дайте понятие налогового контроля, раскройте его сущность, укажите цель?

18. Охарактеризуйте формы налогового контроля.

19. Перечислите и охарактеризуйте методы налогового контроля.

20. Перечислите и кратко охарактеризуйте принципы налогового контроля.

21. Кратко раскройте регламент проведения камеральных налоговых проверок.

22. Кратко раскройте регламент проведения выездных налоговых проверок.

23. Раскройте дополнительные мероприятия налогового контроля.

24. Перечислите показатели оценки эффективности налогового контроля и раскройте их формулы.

25. Виды налоговых правонарушений в соответствии с НК РФ?

26. Ответственность за налоговые правонарушения в РФ.

27. Корпоративный налоговый менеджмент (КНМ): необходимость, дискуссионные подходы к понятию.

28. Взаимосвязь налогового планирования и налоговой оптимизации, объект и предмет КНМ.

29. Отличия налоговой минимизации и налоговой оптимизации.

30. Цели (общая, частная) и задачи корпоративного налогового менеджмента.

31. Законное снижение налоговых обязательств: избежание налогов (обход налогов), налоговая оптимизация.

32. Уклонение от уплаты налогов: причины, виды.

33. Функции корпоративного налогового менеджмента и их краткая характеристика

34. Целесообразность (необходимость) проведения налогового менеджмента на предприятии

35. Этапы организации КНМ и их краткая характеристика.

36. Проблемы формирования КНМ в России.

37. Дискуссионные подходы к определению корпоративного налогового планирования.

38. Сущность корпоративного налогового планирования (КНП), альтернативные варианты налогообложения.

39. Налоговая выгода, необоснованная налоговая выгода и некоторые схемы ее получения.

40. Основные сценарии налогового поведения юридических лиц.

41. Принципы корпоративного налогового планирования.

42. Этапы КНП по С. Барулину.
43. Характеристика этапов КНП по И. А. Майбурову: организационный и аналитико-разработочный.
44. Характеристика этапов КНП по И. А. Майбурову: этап практической реализации.
45. «Золотое правило» корпоративного налогового планирования. Налоговая экономия.
46. Классификация видов корпоративного налогового планирования.
47. Методология корпоративного налогового планирования (с примерами по видам методов).
48. Показатели эффективности корпоративного налогового планирования и формулы для их расчета.
49. Критерий оптимальности КНП (оценочная шкала по показателю «налогоёмкость продаж»).
50. Риски в корпоративном налоговом планировании.

Практические задания для зачета (приведены примеры)

Задание 1. Раскройте простейшие примеры расчета (оценки) налогового потенциала региона:

I. Метод с использованием репрезентативной (дающей объективное представление) налоговой системы (налоговой ставки) - данные о размере налоговых баз и сумм налоговых поступлений берутся из отчетности налоговых органов:

1) рассчитывается средняя налоговая ставка по налогу в целом по России

$$\text{Нст. ср.} = \frac{\text{НПф}}{\text{НБ}}, \quad (1)$$

где Нст. ср. – средняя налоговая ставка по всей РФ

НПф – фактические налоговые поступления по всей РФ

НБ – налоговая база по данному налогу по всей РФ.

2) затем

3) налоговый потенциал региона определяется сложением

II. Метод с использованием фактически собранных налогов:

Фактический налоговый потенциал (ФНП) – фактическая стоимость объектов налогообложения на данной территории.

Стратегический налоговый потенциал - максимально возможная сумма налоговых поступлений с данной территории (с учетом налоговых льгот и теневой экономики).

$$\text{ФНП} = \quad (2)$$

где: Н –

З –

К –

Задание 2. Наиболее распространенным в регионах РФ являлся детерминистический подход к планированию налоговых доходов, причем использовалось три его варианта (модификации):

1. Приведение фактических налоговых поступлений...

2. Осуществление прямого расчета...

3. Использование обеих модификаций.

Задание 3. Приведите формулы для расчета показателей, дописав еще несколько:

Таблица – Основные показатели оценки эффективности корпоративного налогового планирования

Показатель	Формула для расчета
Общий коэффициент эффективности налогообложения	
Налогоемкость продаж	
Коэффициент налогообложения доходов	
Коэффициент налогообложения затрат	
Коэффициент налогообложения прибыли	

Задание 4. На основании показателей таблиц произвести расчет налоговой нагрузки организации (вид деятельности – оптовая и розничная торговля).

Таблица – Основные экономические показатели деятельности ООО «ДАНКО - ДИАЛОГ»

Показатель	20__ г.	20__ г.	20__ г.	Темп роста (+;-), %	
				20__ г. к	20__ г. к

				20__ г.	20__ г.
Выручка от реализации товаров, работ и услуг, тыс. руб.	802 718	843 704	862 337		
Себестоимость продаж, тыс. руб.	766 819	804 854	827 288		
Валовая прибыль, тыс. руб.	35 899	38 850	35 049		
Управленческие расходы, тыс. руб.	20 008	23 166	22 919		
Прибыль от продаж, тыс. руб.	15 891	15 684	12 130		
Проценты к получению, тыс. руб.	846	5829	1356		
Проценты к уплате, тыс. руб.	846	5147	2460		
Прочие доходы, тыс. руб.	6121	2570	7098		
Прочие расходы, тыс. руб.	1972	1213	1837		
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	20 040	17 723	16 287		
Налог на прибыль, тыс. руб.	4043	3559	3326		
Чистая прибыль, тыс. руб.	15 957	14 164	12 961		
Стоимость основных средств, тыс. руб.	27 075	25 257	65 158		
Стоимость активов, тыс. руб.	165 417	126 883	135 170		
Стоимость собственного капитала, тыс. руб.	75 882	90 046	103 008		
Рентабельность продаж, % - фактическая - среднеотраслевая					

Таблица - Структура и динамика налогов и взносов, уплачиваемых ООО «ДАНКО - ДИАЛОГ»

Показатель	20__ г.	%	20__ г.	%	20__ г. к 20__ г. (+/-), тыс. руб.	20__ г.	%	20__ г. к 20__ г. (+/-), тыс. руб.
Транспортный налог	21		34,3			47		
Налог на имущество организаций	359		248			176		
Страховые взносы	6492		6298			7091		
Налог на прибыль	4043		3559			3326		
НДС	8053		11 428			5858		
НДФЛ	2635		2585			2906		
Итого		100		100			100	
Всего (без НДФЛ и страховых взносов)								

Таблица - Расчет налоговой нагрузки ООО «ДАНКО-ДИАЛОГ»

Показатели	20__ г.	20__ г.	Отношение 20__ г. к 20__ г., %	20__ г.	Отношение 20__ г. к 20__ г., %
Общая сумма налогов, тыс. руб.					

Сумма налогов без НДС и страховых взносов					
Сумма выручки от продаж, тыс. руб.					
Прочие доходы, тыс. руб.					
Проценты к получению, тыс. руб.					
Выручка от реализации и вне-реализационные доходы, тыс. руб.					
Налоговая нагрузка (по Мин-фину), %					
Среднеотраслевая налоговая нагрузка, %					

Задание 5. Произведите оценку эффективности КНП, добавив в таблицу еще несколько показателей.

Таблица 9 – Оценка эффективности налогового планирования в ООО «ДАН-КО-ДИАЛОГ»

Показатель	20__ г.	20__ г.	20__ г.	20__ г. в % к	
				20__ г.	20 г.
Общий коэффициент эффективности налогообложения					
Налоговая нагрузка, %					
Налогоемкость продаж, %					
Коэффициент налогообложения затрат					

7.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций

Контроль освоения дисциплины и оценка знаний обучающихся производится в соответствии с Пл КубГАУ 2.5.1 «Текущий контроль успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся».

Кейс-задание – проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, выработать способы решения.

Результат выполнения кейс-задания оценивается с учетом следующих критериев:

- полнота проработки ситуации;
- полнота выполнения задания;

- новизна и неординарность представленного материала и решений;
- перспективность и универсальность решений;
- умение аргументировано обосновать выбранный вариант решения.

Если результат выполнения кейс-задания соответствует обозначенному критерию студенту присваивается один балл (за каждый критерий по 1 баллу).

Оценка «отлично» – при наборе в 5 баллов.

Оценка «хорошо» – при наборе в 4 балла.

Оценка «удовлетворительно» – при наборе в 3 балла.

Оценка «неудовлетворительно» – при наборе в 2 балла.

Доклад

Доклад – публичное выступление с результатами индивидуальной учебно-исследовательской деятельности, имеет регламентированную структуру, содержание и оформление. Его задачами являются:

1. Формирование умений самостоятельной работы студентов с источниками литературы, их систематизация;
2. Развитие навыков логического мышления;
3. Углубление теоретических знаний по проблеме исследования.
4. Развитие навыков публичного представления результатов в виде выступления и презентации.

Критериями оценки доклада являются: качество текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению и представлению результатов.

Оценка «отлично» — выполнены все требования к представлению доклада обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению.

Оценка «хорошо» — основные требования к докладу выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата. доклада; имеются нарушения в оформлении.

Оценка «удовлетворительно» — имеются существенные отступления от требований к представлению доклада. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата, доклада; отсутствуют выводы.

Оценка «неудовлетворительно» — тема доклада не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы или реферат, доклад не представлен вовсе.

Оценочный лист доклада

ФИО обучающегося _____

Группа _____ преподаватель _____

Дата _____

Наименование показателя	Выявленные недостатки и замечания	Оценка
Качество		
1. Соответствие содержания заданию		
2. Грамотность изложения и качество оформления		
3. Самостоятельность выполнения,		
4. Глубина проработки материала,		
5. Использование рекомендованной и справочной литературы		
6. Обоснованность и доказательность выводов		
<i>Общая оценка качества выполнения</i>		
Представление доклада		
1. Свободное владение профессиональной терминологией		
2. Способность формулирования цели и основных результатов при публичном представлении результатов		
3. Качество изложения материала (презентации)		
<i>Общая оценка за защиту реферата</i>		
Ответы на дополнительные вопросы		
Вопрос 1.		
Вопрос 2.		
Вопрос 3.		
<i>Общая оценка за ответы на вопросы</i>		
Итоговая оценка		

Дискуссия (круглый стол) означает исследование или разбор; это целенаправленное, коллективное обсуждение конкретной проблемы, сопровождающееся обменом идеями, суждениями, мнениями в группе. Эффективность использования учебной дискуссии как метода обучения определяется целым рядом факторов: актуальность выбранной проблемы; сопоставление различных позиций участников дискуссии; информированность, компетентность и научная корректность дискуссионных участников; владение учителем методикой дискуссионной процедуры; соблюдение правил и регламента и др. Каждая дискуссия обычно проходит три стадии: ориентация, оценка и консолидация.

Критерии оценки знаний студента во время дискуссии (круглого стола)

Оценка «**отлично**» — выставляется студенту, проявившему способности быстро находить правильное решение, анализировать полученный ответ, понимающего практическую значимость полученного задания.

Оценка «**хорошо**» — выставляется студенту, если он умеет правильно ориентироваться в последовательности выполнения задания, теоретически подготовлен к принятию правильного решения, но допускает в ответе или в решении задач некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя.

Оценка «**удовлетворительно**» — выставляется студенту, продемонстрировавшему ограниченный, разрозненный характер знаний, имеющему

общее представление о последовательности решения задания, однако не способного полностью его выполнить; при этом он владеет основными навыками, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

Оценка **«неудовлетворительно»** — выставляется студенту, который не способен найти правильного решения заданий, делает грубые ошибки в процессе поиска направления действий, не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач.

Устный опрос – средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемыми дисциплинами, позволяет определить объем знаний обучающегося по определенному разделу.

Критерии при оценке результатов устного опроса

Оценка **«отлично»** выставляется при условии, что обучающийся ответил правильно на теоретические вопросы, на дополнительные вопросы. Показал отличные знания в рамках учебного материала.

Оценка **«хорошо»** выставляется при условии, что обучающийся ответил на теоретические вопросы с небольшими неточностями, на большинство дополнительных вопросов. Показал хорошие знания в рамках учебного материала

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется при условии, что обучающийся ответил на теоретические вопросы с существенными неточностями. Показал минимальные удовлетворительные знания в рамках учебного материала.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется при условии, что обучающийся не ответил на теоретические вопросы. Показал недостаточный уровень знаний в рамках учебного материала.

Задача – является одним из способов эффективного применения теории в реальной жизни через решение учебно-конкретных ситуаций. Задача предусматривает письменно представленное описание определенных условий из жизни хозяйствующего субъекта, ориентирующее студентов на формулирование проблемы и поиск вариантов ее решения.

Критерии оценивания решения задач:

Отметка **«отлично»**: задача решена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; каждое действие имеет обоснование; ответ дан правильно

Отметка **«хорошо»**: работа выполнена правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Отметка **«удовлетворительно»**: работа выполнена правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.

Отметка **«неудовлетворительно»**: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе работы, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа не выполнена полностью.

Тест – это инструмент оценивания уровня знаний студентов, состоящий из системы тестовых заданий, стандартизированной процедуры проведения, обработки и анализа результатов.

Критерии оценки знаний при проведении тестирования

Оценка **«отлично»** выставляется при условии правильного ответа студента не менее чем на 85 % тестовых заданий;

Оценка **«хорошо»** выставляется при условии правильного ответа студента не менее чем на 70 % тестовых заданий;

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется при условии правильного ответа студента не менее чем на 51 %;

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется при условии правильного ответа студента менее чем на 50 % тестовых заданий.

Результаты текущего контроля используются при проведении промежуточной аттестации.

Зачет - форма проверки успешного выполнения студентами практических работ, усвоения учебного материала дисциплины в ходе семинарских и практических занятий, самостоятельной работы.

Критерии оценки при сдаче зачета

Оценка **«отлично»** выставляется обучающемуся, который обладает всесторонними, систематизированными и глубокими знаниями материала учебной программы, умеет свободно выполнять задания, предусмотренные учебной программой, усвоил основную и ознакомился с дополнительной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка **«отлично»** выставляется обучающемуся усвоившему взаимосвязь основных положений и понятий дисциплины в их значении для приобретаемой специальности, проявившему творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного материала, правильно обосновывающему принятые решения, владеющему разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка **«хорошо»** выставляется обучающемуся, обнаружившему полное знание материала учебной программы, успешно выполняющему предусмотренные учебной программой задания, усвоившему материал основной литературы, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка **«хорошо»** выставляется обучающемуся, показавшему систематизированный характер знаний по дисциплине, способному к самостоятельному пополнению знаний в ходе дальнейшей учебной и профессиональной деятельности, правильно применяющему теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеющему необходимыми навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется обучающемуся, который показал знание основного материала учебной программы в объеме, достаточном и необходимым для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справился с выполнением заданий, предусмотренных учебной программой, знаком с основной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, допустившему погрешности в ответах на зачете или выполнении заданий зачета, но обладающему необходимыми знаниями под руководством преподавателя для устранения этих погрешностей, нарушающему последовательность в изложении учебного материала и испытывающему затруднения при выполнении практических работ.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, не знающему основной части материала учебной программы, допускающему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных учебной программой заданий, неуверенно с большими затруднениями выполняющему практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не может продолжить обучение или приступить к деятельности по специальности по окончании университета без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Оценки **«зачтено»** и **«не зачтено»** выставляются по дисциплинам, формой заключительного контроля которых является зачет. При этом оценка «зачтено» должна соответствовать параметрам любой из положительных оценок («отлично», «хорошо», «удовлетворительно»), а «не зачтено» — параметрам оценки «неудовлетворительно».

8 Перечень основной и дополнительной литературы

Основная учебная литература

1. Землякова, А. В. Налоговое администрирование : учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки магистратуры «Экономика» / А. В. Землякова. — Краснодар, Саратов : Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 63 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/78037.html>

2. Землянская, И. С. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / И. С. Землянская, Ю. В. Мельникова, М. В. Чуб. — Волгоград : Волгоградский государственный социально-педагогический университет, Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-00072-247-3. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/74475.html>

3. 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>

Дополнительная учебная литература

1. Алиев, Б. Х. Налоговые системы зарубежных стран : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» (степень - магистр), специальностям/профилю «Финансы и кредит», «Мировая экономика» и «Налоги и налогообложение» / Б. Х. Алиев, Х. М. Мусаева. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 215 с. — ISBN 978-5-238-02473-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/66237.html>

2. Зотиков, Н. З. Учет и налогообложение на малых предприятиях : учебное пособие / Н. З. Зотиков, О. И. Арланова. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 292 с. — ISBN 978-5-4486-0026-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72819.html>

3. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / Б. Х. Алиев, Х. М. Мусаева, А. М. Абдулгалимов [и др.] ; под редакцией Б. Х. Алиева, Х. М. Мусаевой. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 439 с. — ISBN 978-5-238-02491-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/83046.html>

4. Налоговый менеджмент: учеб. нагляд. пособие / М. В. Полинская. — Краснодар: КубГАУ, 2020. -165с.
https://edu.kubsau.ru/file.php/126/Uch.posob.NM_dlja_EHF_540668_v1_.PDF

5. 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. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2018. - 128 с. - ISBN 978-5-91768-914-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/960152>

9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Перечень ЭБС

№	Наименование	Тематика	Ссылка
1.	Znanium.com	Универсальная	https://znanium.com/
2.	IPRbook	Универсальная	http://www.iprbookshop.ru/
3.	Образовательный портал КубГАУ	Универсальная	https://edu.kubsau.ru/

Перечень Интернет сайтов:

1.Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://www.nalog.ru>

2.Информационный портал «Налоги» [Электронный ресурс]: Режим доступа: <https://www.nalogia.ru>

3. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]: Режим доступа: <https://minfin.gov.ru/ru/>

4. Официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации [Электронный ресурс]: Режим доступа: <https://www.economy.gov.ru/>

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Налоговый менеджмент: рабочая тетрадь / М. В. Полинская. – Краснодар : КубГАУ (образовательный портал), 2020. – 50 с. https://edu.kubsau.ru/file.php/126/Rab.tetr._po_Nal._menedzh._EHF_540667_v1_.PDF

2. Налоговый менеджмент: метод. рекомендации по организации самостоятельной работы обучающихся / сост. М. В. Полинская. – Краснодар : КубГАУ (образовательный портал), 2020. – 83 с. https://edu.kubsau.ru/file.php/126/Met._ukaz._sam.rab._NM_dlja_EHF_540656_v1_.PDF

11 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационно-справочных систем

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине позволяют: обеспечить взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействие посредством сети "Интернет"; фиксировать ход образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации по дисциплине и результатов освоения образовательной программы; организовать процесс образования путем визуализации изучаемой информации посредством использования презентационных технологий; контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования.

11.1 Перечень лицензионного программного обеспечения

№	Наименование	Краткое описание
1	Microsoft Windows	Операционная система
2	Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint)	Пакет офисных приложений

11.2 Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

№	Наименование	Тематика	Электронный адрес
1	Научная электронная библиотека eLibrary	Универсальная	https://elibrary.ru/
2	Гарант	Правовая	https://www.garant.ru/
3	КонсультантПлюс	Правовая	https://www.consultant.ru/

11.3 Доступ к сети Интернет

Доступ к сети Интернет, доступ в электронную информационно-образовательную среду университета

12 Материально-техническое обеспечение для обучения по дисциплине

Планируемые помещения для проведения всех видов учебной деятельности

№ п/п	Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещения для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
1.	Налоговый менеджмент	<p>Помещение №319 ЗОО, посадочных мест — 25; площадь — 42,7кв.м.; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель).</p> <p>Помещение №303 ЗОО, посадочных мест — 25; площадь — 42,1кв.м.; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель); технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программное обеспечение: Windows, Office.</p>	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

№ п/п	Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещения для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
		<p>Помещение №218 ЗР, посадочных мест — 30; площадь — 39,2кв.м.; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации . специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель).</p> <p>технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран).</p> <p>программное обеспечение: Windows, Office.</p> <p>Помещение №211 НОТ, площадь — 19,3кв.м.; помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.</p> <p>сплит-система — 1 шт.; холодильник — 1 шт.;</p> <p>технические средства обучения (мфу — 1 шт.;</p> <p>проектор — 1 шт.;</p> <p>компьютер персональный — 2 шт.);</p> <p>программное обеспечение: Windows, Office.</p> <p>Помещение № 211а НОТ, посадочных мест – 30; площадь – 47,1кв.м; помещение для самостоятельной работы</p> <p>технические средства обучения (принтер – 2 шт.; экран – 1 шт.; проектор – 1 шт.; сетевое оборудование – 1 шт.; ибп – 1 шт.; компьютер персональный – 6 шт.);</p> <p>доступ к сети «Интернет»;</p> <p>доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;</p> <p>специализированная мебель (учебная мебель).</p> <p>Программное обеспечение: Windows, Office, специализированное лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, предусмотренное в рабочей программе</p>	