

Частное образовательное учреждение высшего образования
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТЕХНОЛОГИЙ
УПРАВЛЕНИЯ И ЭКОНОМИКИ»

РАССМОТРЕНО И ОДОБРЕНО

УТВЕРЖДАЮ

На заседании кафедры
международных финансов и
бухгалтерского учета
Протокол № 10 от 23.05.2023 г.

Первый проректор
С.В. Авдашкевич
28.06.2023

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина:	Б1.В.07 Налоговый менеджмент
Направление подготовки:	38.03.02 Менеджмент
Направленность (профиль):	Финансовый менеджмент
Уровень высшего образования:	Бакалавриат
Форма обучения:	очная, заочная, очно-заочная
Разработчики:	Кандидат экономических наук, доцент Жутяева С.А.

Санкт-Петербург
2023

1. Цели и задачи дисциплины:*Цель освоения дисциплины:*

формирование у обучающихся целостного представления сущности корпоративного менеджмента и систематизация полученных ранее знаний, которые могут быть использованы при определении налоговых обязательств по конкретным налогам и их оценке в целях принятия обоснованных управленческих решений по оптимизации налоговых издержек хозяйствующих субъектов.

Задачи дисциплины:

-освоение системно-нормативных актов, регламентирующих функционирование налогового менеджмента в организациях, осуществляющих свою деятельность в РФ;-выработка системного понимания организации процесса налогового менеджмента в конкретных условиях;- формирование у обучающихся умения управлять процессом планирования и оптимизации налоговых издержек хозяйствующего субъекта;-проведение расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, на основе статистических подходов, типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;- осуществление налогового учета и налогового планирования организации.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы высшего образования

Планируемые результаты освоения ОП ВО (код и содержание компетенций)	Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Примечание
ПК-2 Способен оказывать консультационные услуги по поводу прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг	ПК-2.1 Знает законодательство Российской Федерации по ценным бумагам, по защите прав инвесторов и акционеров, о деятельности институтов коллективного инвестирования. ПК-2.2 Умеет проводить консультации клиентов, взаимодействовать с клиентами, использовать информационные и компьютерные технологии. ПК-2.3 Способен консультировать по поводу прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг.	08.008 Профессиональный стандарт «Специалист рынка ценных бумаг»
ПК-3 Способен консультировать по оформлению документации по финансовым сделкам в соответствии с действующими требованиями поставщиков финансовых услуг и нормативными правовыми актами, а также разъяснять клиентам содержание финансовых и юридических документов	ПК-3.1 Знает необходимые для осуществления профессиональной деятельности нормативные и методические документы, включая порядок, процедуры и условия заключения и оформления договоров на предоставление разных видов финансовых услуг. ПК-3.2 Умеет работать в автоматизированных системах информационного обеспечения, использовать персональный компьютер, оргтехнику, банкоматы и платежные терминалы, оформлять и проверять правильность заполнения документации по финансовым сделкам, разъяснять клиентам содержание таких документов.	08.008 Профессиональный стандарт «Специалист по финансовому консультированию»

Планируемые результаты освоения ОП ВО (код и содержание компетенций)	Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Примечание
	ПК-3.3 Способен консультировать клиентов по вопросам оформления документов, связанных с различными финансовыми продуктами и услугами, ведения заявок, составления регулярной аналитической отчетности, анализа и проверки документов на предмет комплектности, обеспечения сохранности и конфиденциальности информации, осуществления контроля подготовки и исполнения договоров и контрактов в области финансового консультирования.	

Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-2.1. Знает законодательство Российской Федерации по ценным бумагам, по защите прав инвесторов и акционеров, о деятельности институтов коллективного инвестирования.	Знать законодательство Российской Федерации, регламентирующее функционирование налогового менеджмента в организациях, осуществляющих свою деятельность в РФ.
ПК-2.2. Умеет проводить консультации клиентов, взаимодействовать с клиентами, использовать информационные и компьютерные технологии.	Уметь проводить консультации клиентов, взаимодействовать с клиентами, использовать информационные и компьютерные технологии по вопросам организации процесса налогового менеджмента в конкретных условиях.
ПК-2.3. Способен консультировать по поводу прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг.	Способен консультировать по вопросам осуществления налогового учета и налогового планирования организации.
ПК-3.1. Знает необходимые для осуществления профессиональной деятельности нормативные и методические документы, включая порядок, процедуры и условия заключения и оформления договоров на предоставление разных видов финансовых услуг.	Знать нормативные и методические документы
ПК-3.2. Умеет работать в автоматизированных системах информационного обеспечения, использовать персональный компьютер, оргтехнику, банкоматы и платежные терминалы, оформлять и проверять правильность заполнения документации по финансовым сделкам, разъяснять клиентам содержание таких документов.	Уметь работать в автоматизированных системах информационного обеспечения
ПК-3.3. Способен консультировать клиентов по вопросам оформления документов, связанных с различными финансовыми продуктами и услугами, ведения заявок, составления регулярной аналитической отчетности, анализа и проверки документов на предмет комплектности, обеспечения сохранности и конфиденциальности информации, осуществления контроля подготовки и исполнения договоров и контрактов в области финансового консультирования.	Консультировать клиентов по вопросам оформления документов

3. Содержание, объем дисциплины и формы проведения занятий

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Компетенции	Оценочные средства текущего контроля		
			ЗНАТЬ	УМЕТЬ	ВЛАДЕТЬ
			ПК-2.1 ПК-3.1	ПК-2.2 ПК-3.2	ПК-2.3 ПК-3.3
1	Налоговый менеджмент, как функция управления финансами хозяйствующего субъекта	ПК-2 ПК-3	Тестирование №1 (10)	Круглый стол, дискуссия, полемика, дебаты/Эссе №1 (20)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №1 (20)
2	Организационный механизм корпоративного налогового менеджмента.	ПК-2 ПК-3	Тестирование №2 (10)	Круглый стол, дискуссия, полемика, дебаты/Эссе №1 (20)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №1 (20)
3	Информационно обеспечение налогового менеджмента: понятие, состав, способы формирования	ПК-2 ПК-3	Тестирование №1 (10)	Круглый стол, дискуссия, полемика, дебаты/Эссе №1 (20)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №1 (20)
4	Документационное обеспечение налогового менеджмента	ПК-2 ПК-3	Тестирование №2 (10)	Круглый стол, дискуссия, полемика, дебаты/Эссе №2 (20)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №2 (20)
5	Планирование налоговых платежей в системе управления финансами предприятия	ПК-2 ПК-3	Тестирование №2 (10)	Круглый стол, дискуссия, полемика, дебаты/Эссе №2 (20)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №1 (20)
6	Оценка эффективности принимаемых управленческих решений в области корпоративного налогового менеджмента	ПК-2 ПК-3	Тестирование №2 (10)	Круглый стол, дискуссия, полемика, дебаты/Эссе №1 (20)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №2 (20)
Количество баллов (100 баллов):			100		

Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, курсовая работа
<p>Тема 1: Налоговый менеджмент, как функция управления финансами хозяйствующего субъекта Содержание и элементы налогового менеджмента. Основные понятия корпоративного налогового менеджмента. Практические занятия/самостоятельная работа: Этапы развития налогового менеджмента в РФ. Лабораторная работа: -</p>
<p>Тема 2: Организационный механизм корпоративного налогового менеджмента. Причины обуславливающие создание структурных подразделений по налоговому менеджменту. Характеристика организационных структур корпоративного налогового менеджмента. Варианты распределения обязанностей по выполнению функции налогового менеджмента. Практические занятия/самостоятельная работа: Взаимодействие подразделений налогового менеджмента с другими структурами хозяйствующего субъекта. Лабораторная работа: -</p>
<p>Тема 3: Информационно обеспечение налогового менеджмента: понятие, состав, способы формирования Роль информации в повышении эффективности корпоративного налогового менеджмента. Требования предъявляемые к формированию информационной системы налогового менеджмента. Характеристика специфической информации, используемой в налогом менеджменте. Практические занятия/самостоятельная работа: Применение материалов судебной практики в налогом менеджменте. Лабораторная работа: -</p>
<p>Тема 4: Документационное обеспечение налогового менеджмента Учетная политика организации для целей налогообложения. Договорная политика. Практические занятия/самостоятельная работа: Ценовая политика организации.</p>

Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, курсовая работа
Лабораторная работа: -
Тема 5: Планирование налоговых платежей в системе управления финансами предприятия Роль налогового планирования в управлении финансами хозяйствующего субъекта. Классификация видов налогового планирования. Характеристика этапов налогового планирования. Основные методы налогового планирования. Факторы оптимизации налогового менеджмента. Практические занятия/самостоятельная работа: Способы налогового планирования. Налоговый бюджет организации. Планирование налогов в сельхоз предприятиях.
Лабораторная работа: -
Тема 6: Оценка эффективности принимаемых управленческих решений в области корпоративного налогового менеджмента Характеристика показателей эффективности налогового менеджмента. Алгоритм оценки эффективности налогового менеджмента. Практические занятия/самостоятельная работа: Налоговые риски в корпоративном менеджменте: характеристика, способы оценки, управление.
Лабораторная работа: -
Курсовая работа: не предусмотрено учебным планом

Очная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 8
Аудиторные занятия (АЗ):	48	48
Лекционные занятия (Лек)	16	16
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	32	32
Самостоятельная работа студента (СР)	55	55
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	55	55
Контроль самостоятельной работы (КСР)	5	5
Контактная работа (КоР)	53	53
Форма промежуточной аттестации	0	Экзамен
Подготовка к экзамену и сдача экзамена (СР, КоР)	36	36
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	144/4	144/4

* Подготовка к аудиторным занятиям, подготовка к зачету (при наличии)

№	Наименование темы дисциплины	Семестр Курс	Количество учебных часов				СР	Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий					
			Лек	Пр	Лаб			
1	Налоговый менеджмент, как функция управления финансами хозяйствующего субъекта	8	2	4	0	8	4	
2	Организационный механизм корпоративного налогового менеджмента.	8	2	4	0	8	4	
3	Информационно обеспечение налогового менеджмента: понятие, состав, способы формирования	8	2	4	0	8	4	
4	Документационное обеспечение налогового менеджмента	8	4	8	0	8	8	
5	Планирование налоговых платежей в системе управления финансами предприятия	8	4	8	0	8	8	
6	Оценка эффективности принимаемых управленческих решений в области корпоративного налогового менеджмента	8	2	4	0	15	4	
Итого:			16	32	0	55	32	

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 9
Аудиторные занятия (АЗ):	12	12
Лекционные занятия (Лек)	6	6
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	6	6
Самостоятельная работа студента (СР)	117	117
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	117	117
Контроль самостоятельной работы (КСР)	6	6
Контактная работа (КоР)	18	18
Форма промежуточной аттестации	0	Экзамен
Подготовка к экзамену/зачету и сдача экзамена/зачета (СР, КоР)	9	9
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	144/4	144/4

* Подготовка к аудиторным занятиям

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				СР	Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий					
			Лек	Пр	Лаб			
1	Налоговый менеджмент, как функция управления финансами хозяйствующего субъекта	9	2	0	0	20	4	
2	Организационный механизм корпоративного налогового менеджмента.	9	0	2	0	20	4	
3	Информационно обеспечение налогового менеджмента: понятие, состав, способы формирования	9	0	2	0	20	4	
4	Документационное обеспечение налогового менеджмента	9	2	0	0	20	8	
5	Планирование налоговых платежей в системе управления финансами предприятия	9	2	0	0	20	8	
6	Оценка эффективности принимаемых управленческих решений в области корпоративного налогового менеджмента	9	0	2	0	17	4	
Итого:			6	6	0	117	32	

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и (или) путем выделения часов из часов, отведенных на самостоятельную работу, и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Очно-заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 9
Аудиторные занятия (АЗ):	24	24
Лекционные занятия (Лек)	8	8
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	16	16
Самостоятельная работа студента (СР)	80	80
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	80	80
Контроль самостоятельной работы (КСР)	4	4
Контактная работа (КоР)	28	28
Форма промежуточной аттестации	0	Экзамен
Подготовка к экзамену и сдача экзамена (СР, КоР)	36	36
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	144/4	144/4

* Подготовка к аудиторным занятиям, подготовка к зачету (при наличии)

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
1	Налоговый менеджмент, как функция управления финансами хозяйствующего субъекта	9	2	2	0	20	4
2	Организационный механизм корпоративного налогового менеджмента.	9	0	2	0	20	4
3	Информационно обеспечение налогового менеджмента: понятие, состав, способы формирования	9	0	2	0	20	4
4	Документационное обеспечение налогового менеджмента	9	2	4	0	10	8
5	Планирование налоговых платежей в системе управления финансами предприятия	9	2	4	0	6	8
6	Оценка эффективности принимаемых управленческих решений в области корпоративного налогового менеджмента	9	2	2	0	4	4
Итого:			8	16	0	80	32

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и (или) путем выделения часов из часов, отведенных на самостоятельную работу, и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

4. Способ реализации дисциплины

Без использования онлайн-курса.

5. Учебно-методическое обеспечение дисциплины:

Основная литература:

1. НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ 3-е изд. Учебник для вузов / Пименов Н. А. - Финансовый университет при Правительстве РФ (г. Москва), 2022 г. - 328 с. - ISBN 978-5-534-14757-5 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/nalogovyy-menedzhment-489330>

2. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК 3-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для вузов / Ордынская Е. В. - Финансовый университет при Правительстве РФ (г. Москва), 2022 г. - 448 с. - ISBN 978-5-534-11250-4 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/organizaciya-i-metodika-provedeniya-nalogovyh-proverok-488939>

3. НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ 6-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для вузов / Под ред. Кировой Е.А. - Государственный университет управления (г. Москва), 2022 г. - 483 с. - ISBN 978-5-534-14806-0 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-488995>

Дополнительная литература:

1. ОСНОВЫ МЕНЕДЖМЕНТА. ПРАКТИЧЕСКИЙ КУРС 2-е изд., испр. и доп. Учебное пособие для вузов / Мардас А. Н., Гуляева О. А. - Петербургский государственный университет путей сообщения (г. Санкт-Петербург); Санкт-Петербургский государственный университет (г. Санкт-Петербург), 2022 г. - 175 с. - ISBN 978-5-534-07558-8 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/osnovy-menedzhmenta-prakticheskiy-kurs-492203>

2. РЕГИОНАЛЬНЫЕ И МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ С ОРГАНИЗАЦИЙ. Учебное пособие для вузов / Мишле Е. В., 2022 г. - 148 с. - ISBN 978-5-534-09921-8 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/regionalnye-i-mestnye-nalogi-i-sbory-s-organizacij-493918>

3. КОРПОРАТИВНЫЙ НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ. Учебник для вузов / Шадурская М. М., Смородина Е. А., Торопова И. В., Бакунова Т. В. - Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина (г. Екатеринбург), 2022 г. - 230 с. - ISBN 978-5-534-14578-6 – Режим доступа: [https://urait.ru/book/korporativnyy-nalogovyy-](https://urait.ru/book/korporativnyy-nalogovyy-493918)

6. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения

1. Операционная система
2. Пакет прикладных офисных программ
3. Антивирусное программное обеспечение
4. LMS Moodle
5. Вебинарная платформа

7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», информационных справочных систем и профессиональных баз данных, необходимых для освоения дисциплины

1. ibooks.ru : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://ibooks.ru>. - Текст: электронный
2. Электронно-библиотечная система СПБУТУиЭ : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://libume.ru>. - Текст: электронный
3. Юрайт : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://urait.ru>. - Текст: электронный
4. eLibrary.ru : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://elibrary.ru>. - Текст: электронный
5. Архив научных журналов НЭИКОН [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: arch.neicon.ru. - Текст: электронный
6. КиберЛенинка : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://cyberleninka.ru>. - Текст: электронный
7. Лань : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://e.lanbook.com>. - Текст: электронный
8. Бухгалтерия.ru [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <https://www.buhgalteria.ru>. - Текст: электронный
9. Экономический портал [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://institutions.com>. - Текст: электронный
10. Молодежный Союз Экономистов и Финансистов [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://www.msef.ru>. - Текст: электронный
11. Федеральная налоговая служба: профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://www.nalog.ru>. - Текст: электронный
12. Министерство экономического развития Российской Федерации: профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://economy.gov.ru>. - Текст: электронный
13. Министерство финансов Российской Федерации: профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://minfin.gov.ru/ru>. - Текст: электронный

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

1. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа - практических занятий, для групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оборудованная: рабочими местами для обучающихся, оснащенными специальной мебелью; рабочим местом преподавателя, оснащенным специальной мебелью, персональным компьютером с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета; техническими средствами обучения - мультимедийным оборудованием (проектор, экран, колонки) и маркерной доской; лицензионным программным обеспечением

2. При применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий используются: виртуальные аналоги учебных аудиторий - вебинарные комнаты на вебинарных платформах, рабочее место преподавателя, оснащенное персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-образовательному порталу Университета imeos.ru, веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройства), программным обеспечением; рабочее место обучающегося оснащено персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-образовательному порталу Университета imeos.ru, веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройства). Авторизация на информационно-образовательном портале Университета imeos.ru и начало работы осуществляются с использованием персональной учетной записи (логина и пароля). Лицензионное программное обеспечение

3. Помещение для самостоятельной работы, оборудованное специальной мебелью, персональными компьютерами с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета, лицензионным программным обеспечением

9. Оценочные материалы по дисциплине

Описание оценочных средств (показатели и критерии оценивания, шкалы оценивания) представлено в приложении к основной профессиональной образовательной программе «Каталог оценочных средств текущего контроля и промежуточной аттестации».

Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности приводятся в соответствующих методических материалах и локальных нормативных актах Университета.

Для оценивания учебных достижений студентов в Университете действует балльно-рейтинговая система.

Если оценка, соответствующая набранной в семестре сумме рейтинговых баллов, удовлетворяет студента, то она является итоговой оценкой по дисциплине при проведении промежуточной аттестации в форме экзамена/зачета с оценкой/зачета.

Условием сдачи экзамена/зачета с оценкой/зачета с целью повышения итоговой оценки по дисциплине является сдача студентом экзамена, за который он получает экзаменационные баллы без учета баллов, полученных за текущий контроль:

Шкала оценивания учебных достижений по дисциплине, завершающейся зачетом без оценки

Баллы по дисциплине	60 и менее		61-73		74-90		91-100
Итоговая оценка по дисциплине	Незачет		Зачет				
Баллы в международной шкале ECTS с буквенным обозначением уровня	50 и менее	51-60	61-67	68-73	74-83	84-90	91-100
	F	Fx	E	D	C	B	A
Уровень сформированности компетенций	Не сформированы		Пороговый		Высокий		Повышенный

Шкала оценивания учебных достижений по дисциплине, завершающейся экзаменом/зачетом с оценкой

Баллы по дисциплине	60 и менее		61-73		74-90		91-100
Итоговая оценка по дисциплине	Неудовлетворительно		Удовлетворительно		Хорошо		Отлично
Баллы в международной шкале ECTS с буквенным обозначением уровня	<50	51-60	61-67	68-73	74-83	84-90	91-100
	F	Fx	E	D	C	B	A

Уровень сформированности компетенций	Не сформированы	Пороговый	Высокий	Повышенный
--------------------------------------	-----------------	-----------	---------	------------

9.1. Типовые контрольные задания для текущего контроля

Тестирование №1

1. На уровень налоговой нагрузки основное влияние оказывают:

- а) уровень затрат организации;
- б) уровень налоговых ставок по основным налогам;
- в) уровень внереализационных доходов.

2. Налоговое бремя в результате изменения структуры добавленной стоимости:

- а) не меняется;
- б) растет с увеличением добавленной стоимости;
- в) уменьшается с увеличением добавленной стоимости.

3. В состав налогов, включаемых для целей определения налоговой нагрузки организации, должны входить:

- а) только налоги, уплачиваемые организацией;
- б) налоги, уплачиваемые организацией, а также налог на доходы физических лиц.

4. Целью налогового планирования является:

- а) уклонение от налогов путем осуществления предпринимательской деятельности без регистрации;
- б) уклонение от налогов путем сокрытия налоговых обязательств;
- в) избежание налогов путем минимизации налоговых обязательств;
- г) целенаправленная деятельность, направленная на максимальное использование существующего налогового законодательства с целью минимизации налоговых платежей.

5. Минимизация налоговых платежей — это:

- а) уклонение от налогов;
- б) минимизация всех налоговых платежей любым способом;
- в) достижение в процессе налогового планирования вариантов хозяйственных операций, сделок и договоров в пределах действующего законодательства.

6. Отсрочка по уплате налога и сбора предоставляется на срок:

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

7. Отсрочка по уплате налога и сбора предоставляется в случае:

- а) причинения налогоплательщику ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;
- б) задержки налогоплательщику финансирования из бюджета или оплаты выполненного этим лицом государственного заказа;
- в) угрозы банкротства налогоплательщика в случае единовременной выплаты им налога;
- г) если производство и (или) реализация товаров, работ или услуг лицом носит сезонный характер;
- д) все ответы верны.

8. К специальным налоговым режимам относятся:

- а) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость;
- б) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- в) предоставление инвестиционного налогового кредита;
- г) создание оффшорных зон.

9. Налоговая нагрузка измеряется как отношение:

- а) прямых налогов к выручке организации;

б) косвенных налогов к выручке организации;

в) суммы прямых и косвенных налогов к выручке или добавленной стоимости.

Тестирование №2

1. Обнаружена техническая ошибка (описка) в накладной в стоимости товаров. Каким образом продавцу исправить такую ошибку?

а). Нужно выставить покупателю исправленный счет-фактуру.

б). Нужно выставить корректировочный счет-фактуру.

2. В счете-фактуре неправильно написано название организации-покупателя (ошибочно указана другая фирма). Может ли продавец от руки исправить такой счет-фактуру — в нем зачеркивается неправильное название покупателя, пишется верное и проставляются подписи лиц, внесших исправления?

а). Нет, подобный порядок исправления для счетов-фактур недопустим.

б). Да, так можно сделать, если счет-фактура составлен на бумаге.

3. При приемке товара покупатель выявил недостачу товара по сравнению с количеством, указанным в накладных и счетах-фактурах. Составлен акт об установлении расхождения по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей по форме ТОРГ-2. Какой документ должен потребовать покупатель от продавца?

а). Корректировочный счет-фактуру.

б). Исправленный счет-фактуру.

4. По условиям договора товары отгружаются по предварительной цене (фигурирующей и в накладных, и в счете-фактуре), которая впоследствии уточняется. Какой счет-фактуру надо составить после согласования окончательной цены?

а). Продавец должен составить исправленный счет-фактуру.

б). Продавец должен выставить корректировочный счет-фактуру.

5. Надо ли закрепить право на применение амортизационной премии в налоговой учетной политике?

а). Такой необходимости нет.

б). Да, если не хотите споров с проверяющими.

в). Да, если вы хотите применять премию не в максимально возможном размере.

6. Можно ли применять амортизационную премию не по всем ОС?

а). Да, это возможно.

б). Нет, нельзя.

7. В каком месяце включается в расходы амортизационная премия по затратам на модернизацию?

а). В месяце завершения работ по модернизации ОС.

б). В месяце, следующем за месяцем завершения работ по модернизации ОС.

8. Купленные в июле 2016 г. ОС были законсервированы на полгода в месяце ввода их в эксплуатацию. Когда организация может применить к ним предусмотренную учетной политикой амортизационную премию?

а). В июле 2016 г. — в месяце ввода ОС в эксплуатацию.

б). В августе 2016 г. — в месяце, следующем за месяцем ввода ОС в эксплуатацию.

в). В феврале 2017 г. — в месяце расконсервации ОС.

г). В марте 2017 г. — в месяце, следующем за расконсервацией ОС.

9. Когда можно признать в расходах сумму амортизационной премии по новому ОС?

а). В месяце ввода его в эксплуатацию.

б). В следующем месяце после ввода ОС в эксплуатацию.

10. Сумма резерва по сомнительным долгам создается:

а) в размере всей сомнительной задолженности на последний день отчетного периода;

б) в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода;

в) в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода, но не должна превышать 10% выручки;

г) в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода, но не должна превышать сумму резерва предыдущего отчетного периода.

11. Не подлежат налогообложению доходы в виде:

а) безвозмездно полученного имущества;

б) имущества, полученного в рамках целевого финансирования;

в) дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;

г) процентов по кредитам займа.

12. Когда надо проверять статус работника (резидент/нерезидент)?

а). На каждую дату выплаты дохода работнику.

б). Через полгода, когда статус точно определится.

В. В декабре.

13. Сотрудник получил статус резидента РФ в ноябре 2015 г. В результате перерасчета НДФЛ с начала года по ставке 13% вместо 30% у него образовалась переплата НДФЛ. Как ее можно вернуть работнику?

а). Возвращать переплату нельзя.

б). Только безналично на зарплатную карту или на банковский счет работника.

в). Наличными из кассы организации.

14. В организации с 15 января 2015 г. трудится гражданин Таджикистана. На территорию РФ он приехал 10 января 2015 г. По согласованию с руководством он отсутствовал 3 месяца (с 1 июня по 31 августа) — улетал на родину по семейным обстоятельствам. Вернулся 1 сентября. Какой статус у работника будет на 30 сентября?

а). Он еще останется нерезидентом.

б). Он уже станет резидентом РФ.

15. В организации зарплата выплачивается через кассу из наличной выручки. Когда нужно перечислить НДФЛ в бюджет при выплате зарплаты за вторую половину месяца?

а). За день до планируемой выплаты зарплаты.

б). Непосредственно в день выдачи зарплаты из кассы.

в). Не позднее дня, следующего за днем выдачи работнику зарплаты из наличной выручки.

16. Из-за ошибки в программе с зарплаты нескольких сотрудников не был удержан НДФЛ. Если такую ошибку обнаружит налоговая инспекция, грозит ли организации-работодателю штраф?

а). Нет, налоговых агентов не штрафуют. Штрафы установлены только для налогоплательщиков.

б). Да, ведь налог не был перечислен в бюджет.

17. У Иванова жена находится в отпуске по уходу за ребенком. Он принес ее заявление об отказе от получения стандартного вычета на ребенка и справку с ее работы о том, что у супруги нет облагаемых НДФЛ доходов и она не получает этот налоговый вычет. Иванов написал заявление на предоставление ему вычета на ребенка в двойном размере. Нужно ли предоставлять ему такой вычет?

а). Нет, поскольку у жены нет доходов, облагаемых НДФЛ.

б). Да, ведь жена Иванова передала ему свое право на вычет.

18. Надо ли закрепить право на применение амортизационной премии в налоговой учетной политике?

А. Да, если вы хотите применять премию не в максимально возможном размере.

Б. Такой необходимости нет.

В. Да, если не хотите споров с проверяющими.

19. Организация приобрела ОС, относящееся к 4-й амортизационной группе. Вправе ли она применить амортизационную премию в размере 5% первоначальной стоимости такого ОС?

А. Да, если такой размер амортизационной премии определен учетной политикой.

Б. Нет, амортизационная премия по ОС из 4-й амортизационной группы составляет 30% их первоначальной стоимости.

В. Нет, в отношении ОС 4-й амортизационной группы можно списывать от 10 до 30% первоначальной стоимости.

20. Когда можно признать в расходах сумму амортизационной премии по новому ОС?

А. В месяце ввода его в эксплуатацию.

Б. В следующем месяце после ввода ОС в эксплуатацию.

21. Для формирования отпускного налогового резерва на следующий год надо рассчитать предельную сумму отчислений в резерв и ежемесячный процент отчислений в резерв. В случае приема в течение года новых работников нужно ли учитывать выплаты им при расчете суммы ежемесячных отчислений в резерв?

А. Нет.

Б. Да.

22. Организация создавала налоговый резерв в 2016 г., но планирует отказаться от него в 2017 г. Можно ли остаток неиспользованного резерва включить во внереализационные доходы января 2017 г.?

А. Нет, нельзя. Неиспользованный остаток нужно включить в доходы декабря 2016 г.

Б. Да, можно, ведь в конце 2016 г. вы еще имеете право на создание резерва.

Круглый стол, дискуссия, полемика, дебаты/Эссе №1

1. Универсальный платёжный документ или счёт фактура: что выбрать.
2. Преимущества законного учёта заработной платы на предприятии.
3. Управление выплатами заработной платы в целях экономии на страховых взносах.
4. Перспективы развития налогового учёта в России.
5. Эффективность различных способов расчёта налога на прибыль.
6. Методы расчёта налога на имущество организаций.
7. Подходы к выбору объекта налогообложения на УСНО.
8. Способы автоматизированного учёта и заполнения налоговой отчётности.

Круглый стол, дискуссия, полемика, дебаты/Эссе №2

1. Понятие учетной политики предприятия.
2. Допущения и требования учетной политики.
3. Формирование учетной политики.
4. Промежуточная бухгалтерская отчетность.
5. Некоторые элементы и методы учетной политики организации.
6. Современные особенности учетной и налоговой политики в организации.
7. Причина изменения учетной политики.
8. Добровольное изменение учетной политики при разработке новых способов ведения налогового учета.
9. Добровольное изменение учетной политики при существенном изменении условий деятельности предприятия.
10. Контроль за последствиями изменения в учетной политике предприятия.
11. Влияние на учетную политику условий хозяйствования предприятия.
12. Организационно-распорядительная документация.
13. Учетная политика для целей налогообложения.
14. Элементы учетной политики для целей налогообложения.
15. Основная группа элементов учетной политики для целей налогообложения.
16. Специальная группа учетной политики.
17. Дополнительная группа элементов учетной политики.

Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №1

1. Рассчитайте налог на прибыль. ЗАО «СтройСнаб» занимается оптовой торговлей бетонными блоками. Выручка от продажи блоков в текущем году составила 1 000 000 руб. Себестоимость проданных блоков – 500 000 руб. Расходы ЗАО «СтройСнаб» включают в себя: - зарплату персонала и начисленные на нее взносы во внебюджетные фонды – 100 000 руб.; - плату за аренду складских помещений – 200 000 руб. В прошлом году ЗАО «СтройСнаб» получило налоговый убыток в сумме 40 000 руб.

2. Определить, кто является плательщиком налога на прибыль.

1. ЗАО «Стройтрест» перешло на упрощенную систему налогообложения с 1 января текущего года.

2. Проектная фирма «Сильвио и партнеры», зарегистрированная в Италии, открыла свое представительство в Москве, которое составляет проектную документацию и оказывает консультационные услуги за плату.

3. Английская фирма «Барракуда Лтд» зарегистрировала в Москве 100 %-е дочернее предприятие ЗАО «Барракуда».

4. Орлов зарегистрировался в качестве индивидуального предпринимателя и осуществляет озеленение территорий в г. Москва.

Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №2

1. ЗАО «СтройСнаб», зарегистрированное в Москве, имеет филиал в Самаре и здание в Ярославле. Филиал в Самаре имеет отдельный баланс. ЗАО «СтройСнаб» не имеет работников в Ярославле. Ставки налога на имущество (условно): в Москве – 2,2%, в Самаре 2,0%, в Ярославле – 1,5%. В какие бюджеты и по каким ставкам должен быть начислен налог на имущество?

9.2. Примерный перечень тем курсовой работы

Не предусмотрено учебным планом

9.3. Типовые контрольные задания для промежуточной аттестации: экзамен

Примерный перечень теоретических вопросов к экзамену (Вопрос № 1)

1. Понятие учетной политики предприятия.
2. Допущения и требования учетной политики.
3. Формирование учетной политики.
4. Промежуточная бухгалтерская отчетность.
5. Некоторые элементы и методы учетной политики организации.
6. Современные особенности учетной и налоговой политики в организации.
7. Причина изменения учетной политики.
8. Добровольное изменение учетной политики при разработке новых способов ведения налогового учета.
9. Добровольное изменение учетной политики при существенном изменении условий деятельности предприятия.
10. Контроль за последствиями изменения в учетной политике предприятия.
11. Влияние на учетную политику условий хозяйствования предприятия.
12. Организационно-распорядительная документация.
13. Учетная политика для целей налогообложения.
14. Элементы учетной политики для целей налогообложения.
15. Основная группа элементов учетной политики для целей налогообложения.

16. Специальная группа учетной политики.
17. Дополнительная группа элементов учетной политики.
18. Современные технологии ведения налогового учета в налоговых органах РФ.
19. Налоговая отчетность и новые формы деклараций.
20. Функции и принципы налогового учета и отчетности.
21. Налоговый менеджмент в системе управления фирмой по акцизам.
22. Особенности налогового учёта и отчётности по налогу на добычу полезных ископаемых.
23. Налоговый менеджмент в системе управления фирмой по водному налогу.
24. Налоговый менеджмент в системе управления фирмой по транспортному налогу.
25. Особенности налогового учёта и отчётности по налогу на игорный бизнес.
26. Особенности налогового учёта и отчётности по местным налогам.

Примерный перечень практических заданий к экзамену (Вопрос № 2)

1. Решением ИФНС от 14.03.2021 назначена выездная налоговая проверка соблюдения уплаты налогов ООО «Л» за период с 01.01.2008 по 31.12.2020. Решение о назначении проверки было вручено 25.03.2021 руководителю ООО «Л». 29.04.2021 налоговый орган вынес решение о приостановлении проведения выездной налоговой проверки до 30.06.2021 в связи с необходимостью истребования документов у контрагента общества ООО «М» по ст.93.1 НК РФ. В дальнейшем налоговый орган приостанавливал проведение проверки для истребования документов у контрагента общества ООО «К» по ст.93.1 НК РФ решением от 01.07.2021 до 31.07.2021 и решением от 01.08.2021 до 20.08.2021. Проведение выездной налоговой проверки было возобновлено 20.08.2021, о чем ООО «Л» было направлено уведомление от 19.08.2021. После возобновления проверки ООО «Л» 30.08.2021 было направлено требование о предоставлении документов, исполненное ООО «Л». Однако посчитав возобновление проверки неправомерным, ООО «Л» обратилось в арбитражный суд с требованием о признании незаконными действий ИФНС по возобновлению выездной налоговой проверки. Дайте правовую оценку ситуации. По каким основаниям, сколько раз и на какой срок налоговый орган вправе приостановить проведение выездной налоговой проверки?
2. ИФНС получила уведомление организации о ликвидации филиала. ИФНС назначила проверку деятельности филиала и направила решение о назначении проверки руководителю организации по почте заказным отправлением. Выехав по месту нахождения филиала, сотрудники ИФНС обнаружили, что филиал организации ликвидирован. По результатам выездной проверки филиала был составлен акт, который был вручен руководителю организации, в котором налоговый орган расчетным путем определил суммы недоимки и пеней. Дайте правовую оценку ситуации.
3. В течение отчетного периода организация «Альфа» получила следующие доходы: - выручку от реализации товаров собственного производства - 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.); - выручку от реализации покупных товаров - 59 000 руб. (в том числе НДС 9000 руб.); - денежные средства в размере 150 000 руб., полученные по договору займа; - компьютер, полученный безвозмездно от физического лица. Рыночная цена такого компьютера составляет 34 000 руб. (без учета НДС). Какие доходы из перечисленных выше организация должна учесть для целей налогообложения прибыли?
4. Имеются текстильная фабрика, завод по производству электрооборудования, завод по производству стройматериалов и горно-обогатительный комбинат (ГОК). Все находятся на общей системе налогообложения. Все фирмы вели бизнес самостоятельно: сами искали поставщиков и покупателей, планировали платежи и рассчитывались с бюджетом. Фирмы находились в разных регионах, поэтому проконтролировать их деятельность администрации было тяжело. Реальную прибыль приносил только завод по производству стройматериалов. Необходимо построить схему реального контроля, снизить налоговую нагрузку.

38.03.02 Менеджмент, направленность (профиль) "Финансовый менеджмент"

Рабочая программа дисциплины

Дисциплина: Б1.В.07 Налоговый менеджмент

Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная

Разработана для приема 2021/2022, 2022/2023 учебного года

Обновлена на 2023/2024 учебный год

Раздел билета	Компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине	Количество баллов
Вопрос №1 Теоретический вопрос (проверяет знания («знать»), сформированные дисциплиной)	ПК-2 ПК-3	Знать законодательство Российской Федерации, регламентирующие функционирование налогового менеджмента в организациях, осуществляющих свою деятельность в РФ. Знать нормативные и методические документы	60
Вопрос №2 Практическое задание (проверяет умения («уметь»), проверяет практические навыки («владеть»), сформированные дисциплиной)	ПК-2 ПК-3	Уметь проводить консультации клиентов, взаимодействовать с клиентами, использовать информационные и компьютерные технологии по вопросам организации процесса налогового менеджмента в конкретных условиях. Способен консультировать по вопросам осуществления налогового учета и налогового планирования организации. Уметь работать в автоматизированных системах информационного обеспечения Консультировать клиентов по вопросам оформления документов	40