

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

РАССМОТРЕНО И ОДОБРЕНО

УТВЕРЖДАЮ

На заседании кафедры менеджмента
и государственного и
муниципального управления
Протокол № 10 от 24.05.2023 г.

Первый проректор
С.В. Авдашкевич
28.06.2023

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина:	Б1.В.13 Налоговый менеджмент
Направление подготовки:	38.03.02 Менеджмент
Направленность (профиль):	Проектный менеджмент
Уровень высшего образования:	Бакалавриат
Форма обучения:	очная, заочная, очно-заочная
Разработчики:	Доктор экономических наук, профессор Бескровная В.А.

Санкт-Петербург
2023

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

формирование знаний о методах управления налоговой нагрузкой организаций, механизме и правовом обеспечении управления налоговыми отношениями, приобретение практических навыков по налоговому планированию в деятельности экономических, финансовых, производственно-экономических и аналитических служб организаций различных отраслей, сфер и форм собственности.

Задачи дисциплины:

получить целостное представление о функциях всех звеньев управления и функционирования систем налогового администрирования, налогового учета, отчетности и контроля;

изучить прикладные аспекты налогового менеджмента организации;

рассмотреть методы налогового регулирования и методики оценки показателей налоговой нагрузки организаций;

развить навыки налогового прогнозирования и планирования в организации на основе налогового законодательства при сочетании экономических интересов государства и налогоплательщиков.

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 составлять финансовый план реализации инвестиционного проекта, обеспечивать его исполнение	ПК-2.1 Знает методы планирования финансово-хозяйственной деятельности, способы управления финансовыми потоками и принципы бюджетирования в рамках реализации инвестиционного проекта	08.036 Профессиональный стандарт «Специалист по работе с инвестиционными проектами»
	ПК-2.2 Умеет рассчитывать период окупаемости проекта, формировать плановые значения ключевых показателей инвестиционного проекта	
	ПК-2.3 Способен проводить оценку устойчивости проекта к изменяющимся условиям внешней и внутренней среды, осуществлять прогнозирование доходов и расходов, рассчитывать срок окупаемости и потребность в кредитных ресурсах при составлении бюджета проектов и построении финансовой модели	

Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-2.1. Знает методы планирования финансово-хозяйственной деятельности, способы управления финансовыми потоками и принципы бюджетирования в рамках реализации инвестиционного проекта	Знания основ налогового планирования, современных концепций налогообложения; содержания особенностей налогового планирования инвестиционного проекта; основных инструментов корпоративного налогового планирования; методов выявления влияния учетной политики на налоговые обязательства компании.
ПК-2.2. Умеет рассчитывать период окупаемости проекта, формировать плановые значения ключевых показателей инвестиционного проекта	Умение планировать и оптимизировать систему налогообложения компаний, инвестиционных проектов; грамотная постановка задач в процессе корпоративного налогового планирования; профессиональная аргументация выбора тех или иных способов и инструментов налогового планирования для решения практических задач.

Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-2.3. Способен проводить оценку устойчивости проекта к изменяющимся условиям внешней и внутренней среды, осуществлять прогнозирование доходов и расходов, рассчитывать срок окупаемости и потребность в кредитных ресурсах при составлении бюджета проектов и построении финансовой модели	Владение навыками оценки влияния альтернативных вариантов элементов учетной политики на величину различных налогов; разработка моделей анализа эффективности налогообложения компании; управление и реализация системы риск-менеджмента в области налогообложения компании и инвестиционного проекта.

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-2.2	ПК-2.3
1	Налоговый менеджмент как наука и финансовая дисциплина.	ПК-2	Тестирование №1 (10)	Круглый стол, дискуссия, полемика, дебаты/Эссе №1 (20)	Задания творческого уровня №1 (20)
2	Налоговая система: сущность, принципы, структура налогов, механизм функционирования.	ПК-2	Тестирование №1 (10)	Круглый стол, дискуссия, полемика, дебаты/Эссе №1 (20)	Задания творческого уровня №1 (20)
3	Налоговое бремя как экономическое понятие и показатель.	ПК-2	Тестирование №1 (10)	Собеседование, опрос/ Контрольная работа №1 (10)	Задания творческого уровня №2 (20)
4	Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента.	ПК-2	Тестирование №1 (10)	Собеседование, опрос/ Контрольная работа №1 (10)	Задания творческого уровня №2 (20)
5	Организация налогового планирования на предприятии.	ПК-2	Тестирование №1 (10)	Круглый стол, дискуссия, полемика, дебаты/Эссе №2 (20)	Задания творческого уровня №2 (20)
6	Формирование плана налоговых платежей на предприятии.	ПК-2	Тестирование №1 (10)	Круглый стол, дискуссия, полемика, дебаты/Эссе №2 (20)	Задания творческого уровня №2 (20)
7	Формирование налоговой стратегии организации.	ПК-2	Тестирование №1 (10)	Собеседование, опрос/ Контрольная работа №1 (10)	Задания творческого уровня №2 (20)
8	Государственное налоговое прогнозирование и планирование.	ПК-2	Тестирование №1 (10)	Круглый стол, дискуссия, полемика, дебаты/Эссе №2 (20)	Задания творческого уровня №1 (20)
Количество баллов (100 баллов):			100		

Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, курсовая работа

Тема 1: Налоговый менеджмент как наука и финансовая дисциплина.

Субъекты налогового менеджмента. Цель и эффективность налогового менеджмента. Микро и макроуровень налогового менеджмента. Применение налогового менеджмента. Налоговый менеджмент как процесс принятия решений. Налоговый менеджмент как система управления. Задачи налогового менеджмента.

Практические занятия/самостоятельная работа:

Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, курсовая работа
<p>Налоговый менеджмент как наука и финансовая дисциплина.</p> <p>Лабораторная работа: -</p>
<p>Тема 2: Налоговая система: сущность, принципы, структура налогов, механизм функционирования. Классификация налоговых платежей. Федеральные налоги. Региональные налоги. Местные налоги. Прямые, косвенные налоги. Источники уплаты налогов и сборов. Субъекты налоговых правоотношений. Значение налогов в доходах государства. Органы налоговой системы в РФ.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: Налоговая система: сущность, принципы, структура налогов, механизм функционирования</p> <p>Лабораторная работа: -</p>
<p>Тема 3: Налоговое бремя как экономическое понятие и показатель. Налоговое бремя с двух позиций. Потенциальное и фактическое налоговое бремя. Оптимизация налогового бремени на макроуровне. Кривая Лаффера как показатель налогового предела и налогового оптимума. Подходы к распределению налогового бремени в экономике. Избыточное налоговое бремя.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: Налоговое бремя как экономическое понятие и показатель.</p> <p>Лабораторная работа: -</p>
<p>Тема 4: Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента. Особенности корпоративного налогового менеджмента. Управление налоговыми платежами на предприятии. Проблемы, стоящие перед налоговым менеджментом на предприятии. Понятие минимизации налоговых платежей, оптимизации налогов и налогового планирования. Методики налоговой оптимизации.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента.</p> <p>Лабораторная работа: -</p>
<p>Тема 5: Организация налогового планирования на предприятии. Необходимость налогового планирования на предприятии, ее измерение. Функции налогового планирования. Элементы налогового планирования. Принципы налогового планирования. Инструменты налогового планирования. Стратегическое и оперативное налоговое планирование. Направления осуществления оперативного налогового планирования. Этапы налогового планирования. Анализ причин отклонения фактических показателей от прогнозируемых. Функции службы налогового планирования. Взаимосвязанные этапы налогового планирования. Организация службы (департамента) налогового планирования на предприятии.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: Организация налогового планирования на предприятии</p> <p>Лабораторная работа: -</p>
<p>Тема 6: Формирование плана налоговых платежей на предприятии. Наиболее важные обязательства организации по налогам, штрафам, бюджетам, пеням в бюджеты. Необходимость составления плана налоговых платежей на предприятии. Расчет платежей в бюджет и во внебюджетные фонды. Составление годового плана налоговых платежей на предприятии по унифицированной форме.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: Формирование плана налоговых платежей на предприятии</p> <p>Лабораторная работа: -</p>
<p>Тема 7: Формирование налоговой стратегии организации. Оценка налогового потенциала организации. Разработка комплекса мероприятий по налоговой оптимизации. Оценка эффективности мероприятий по налоговой оптимизации, показатели эффективности.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: Формирование налоговой стратегии организации.</p> <p>Лабораторная работа: -</p>
<p>Тема 8: Государственное налоговое прогнозирование и планирование. Содержание, цели и виды государственного налогового прогнозирования и планирования. Этапы государственного налогового планирования. Налоговая политика ее типы и виды. Факторы, влияющие на объем государственных доходов. Методы планирования контингентов основных налогов. Способы борьбы государства с уклонением от уплаты налогов.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: Государственное налоговое прогнозирование и планирование.</p> <p>Лабораторная работа: -</p>
<p>Курсовая работа: не предусмотрено учебным планом</p>

38.03.02 Менеджмент, направленность (профиль) "Проектный менеджмент"

Рабочая программа дисциплины

Дисциплина: Б1.В.13 Налоговый менеджмент

Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная

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

Обновлена на 2023/2024 учебный год

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 7
Аудиторные занятия (АЗ):	54	54
Лекционные занятия (Лек)	18	18
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	36	36
Самостоятельная работа студента (СР)	57	57
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	57	57
Контроль самостоятельной работы (КСР)	6	6
Контактная работа (КоР)	60	60
Форма промежуточной аттестации	0	Экзамен
Подготовка к экзамену и сдача экзамена (СР, КоР)	27	27
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 наука и финансовая дисциплина.	7	2	4	0	7	4
2	Налоговая система: сущность, принципы, структура налогов, механизм функционирования.	7	2	4	0	7	4
3	Налоговое бремя как экономическое понятие и показатель.	7	2	4	0	7	4
4	Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента.	7	2	6	0	7	6
5	Организация налогового планирования на предприятии.	7	4	6	0	7	6
6	Формирование плана налоговых платежей на предприятии.	7	2	4	0	7	4
7	Формирование налоговой стратегии организации.	7	2	4	0	7	4
8	Государственное налоговое прогнозирование и планирование.	7	2	4	0	8	4
Итого:			18	36	0	57	36

* 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 8
Аудиторные занятия (АЗ):	10	10
Лекционные занятия (Лек)	4	4
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	6	6
Самостоятельная работа студента (СР)	119	119
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	119	119
Контроль самостоятельной работы (КСР)	6	6
Контактная работа (КоР)	16	16
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				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
1	Налоговый менеджмент как наука и финансовая дисциплина.	8	2	0	0	15	4
2	Налоговая система: сущность, принципы, структура налогов, механизм функционирования.	8	0	0	0	15	4
3	Налоговое бремя как экономическое понятие и показатель.	8	0	0	0	15	4
4	Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента.	8	2	0	0	15	6
5	Организация налогового планирования на предприятии.	8	0	2	0	15	6
6	Формирование плана налоговых платежей на предприятии.	8	0	2	0	15	4
7	Формирование налоговой стратегии организации.	8	0	0	0	15	4
8	Государственное налоговое прогнозирование и планирование.	8	0	2	0	14	4
Итого:			4	6	0	119	36

* 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 8
Аудиторные занятия (АЗ):	36	36
Лекционные занятия (Лек)	18	18
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	18	18
Самостоятельная работа студента (СР)	69	69
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	69	69
Контроль самостоятельной работы (КСР)	3	3
Контактная работа (КоР)	39	39
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 наука и финансовая дисциплина.	8	2	2	0	8	4
2	Налоговая система: сущность, принципы, структура налогов, механизм функционирования.	8	2	2	0	8	4
3	Налоговое бремя как экономическое понятие и показатель.	8	2	2	0	8	4
4	Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента.	8	2	2	0	8	6
5	Организация налогового планирования на предприятии.	8	4	4	0	11	6
6	Формирование плана налоговых платежей на предприятии.	8	2	2	0	8	4
7	Формирование налоговой стратегии организации.	8	2	2	0	8	4

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
8	Государственное налоговое прогнозирование и планирование.	8	2	2	0	10	4
Итого:			18	18	0	69	36

* 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-prakticheskij-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-menedzhment-496841>

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](http://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: arhiv.naicon.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. Экономический портал [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://institutiones.com>. - Текст: электронный
9. Цифровая экономика [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <https://data-economy.ru/2024>. - Текст: электронный
10. Молодежный Союз Экономистов и Финансистов [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://www.msef.ru>. - Текст: электронный
11. Министерство финансов Российской Федерации: профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://minfin.gov.ru/ru>. - Текст: электронный
12. Министерство экономического развития Российской Федерации: профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://economy.gov.ru>. - Текст: электронный
13. Федеральная налоговая служба: профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://www.nalog.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 portalу Университета imeos.ru, веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройствами), 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 portalу

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

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

1. подходы к определению понятия "налоговый менеджмент"
2. налоговый менеджмент и максимизация доходов организации
3. сущность налоговой системы
4. генезис принципов налоговой системы

5. виды и структура налогов в современных экономических системах

6. механизм функционирования и модели налогов

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

1. налоговое планирование на предприятии
2. план налоговых платежей по видам налогов и срокам уплаты
3. организационные механизмы и структуры налогового планирования в организации
4. особенности организации налогового планирования в средних, крупных организациях и холдингах
5. планирование налогов в системе государственного налогового менеджмента

Задания творческого уровня №1

1. Природа налогов. Эволюции содержания природы налога.
2. Минимум индивидуального дохода, освобождаемый от налогообложения и факторы его определяющие. Понятие налогового бремени ВВП.
3. Функции и принципы налогообложения.
4. Прямые и косвенные налоги.
5. Участники налоговых отношений, их права и обязанности.

Задания творческого уровня №2

1. Налоговое бремя и способы его оценки
2. Можно ли в современном государстве не платить налоги?
3. Налоговый кодекс РФ: принципы (основные начала) налогообложения.
4. Принципы определения цен на товары, работы, услуги в целях налогообложения.

Собеседование, опрос/Контрольная работа №1

1. сущность и подходы к оценке налогового бремени
2. экономическое содержание налогового бремени и налоговая политика
3. сущность, элементы корпоративного налогового менеджмента
4. сущность и содержание стратегии корпоративного налогового менеджмента

Тестирование №1

1. Налоги возникли вследствие...

- А: появления государства
- Б: становления промышленности
- В: развития торговли

2. Под фискальной функцией налога понимается:

- А: функция количественного отражения налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства
- Б: функция формирования стабильной доходной части государственного бюджета
- В: функция ограничения (сдерживания определенных видов деятельности либо производства определенных товаров и услуг)

3. По способу взимания налоги подразделяются на...

- А: общеобязательные и факультативные,
- Б: прямые и косвенные,
- В: абстрактные и целевые,
- Г: регулирующие.

4. Налоги выполняют функции:

- А: фискальную,
- Б: регулируемую,
- В: контрольную,
- Г: финансирование социальной политики,
- Д: функцию совокупного денежного эквивалента ценности услуг государства.

5. Налоги, в зависимости от органа, который устанавливает и имеет право изменять и конкретизировать, делятся на...

- А: федеральные, региональные, местные,
- Б: закрепленные и регулирующие,
- В: общие и специальные.

6. В зависимости от масштаба и сферы влияния налоговая политика государства делится на:

- А: внутреннюю и внешнюю
- Б: тактическую и стратегическую

7. Создание оффшорных компаний считается:

- А: налоговой оптимизацией
- Б: уклонением от уплаты налогов
- В: налоговой минимизацией

8. Возможность применения налогоплательщиком пробелов в законодательстве для сокращения своих обязательств перед бюджетом – это сущность:

- А: налоговой оптимизации
- Б: уклонения от уплаты налогов

9. Нельзя отнести к принципам корпоративного налогового планирования:

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

10. Нельзя отнести к законодательным ограничениям корпоративного налогового планирования:

- А: обязанность субъекта зарегистрироваться в налоговом органе
- Б: обязанность применения всех налоговых льгот, применимых к предприятию
- В: необходимость предоставления документов по исчислению и уплате налога

11. К судебным доктринам противодействия уклонению от уплаты налогов относятся:

- А: форма над содержанием
- Б: содержание над формой
- В: налоговая цель
- Г: целостность сделки

12. Налоговый менеджмент включает звенья (уровни):

- А: корпоративный
- Б: государственный
- В: международный
- Г: классический

13. Налоговая оптимизация и налоговая минимизация – это понятия:

- А: идентичные
- Б: сравнимые
- В: отличающиеся

14. Корпоративный налоговый менеджмент охватывает:

- А: уровень хозяйствующих субъектов
- Б: уровень государства
- В: международный уровень
- Г: конкретное физическое лицо

15. Конечная цель корпоративного налогового менеджмента:

А: минимум уплаченных налогов

Б: максимум уплаченных налогов

В: максимум полученной прибыли

16. Государственный налоговый менеджмент охватывает:

А: уровень хозяйствующих субъектов

Б: уровень государства

В: международный уровень

Г: конкретное физическое лицо

17. Цель государственного налогового менеджмента:

А: минимум полученных налогов

Б: рост налоговых доходов на базе роста производства

В: максимум расходов на налоговое администрирование

18. Элементами налогового менеджмента являются:

А: налоговое планирование

Б: налоговое регулирование

В: налоговое функционирование

Г: налоговый контроль

Д: налоговая политика

19. При расчете налогового бремени в качестве знаменателя используют:

А: прибыль

Б: добавленную стоимость

В: выручку

Г: величину расходов

Д: сэкономленную сумму налогов

20. Некриминальное уклонение от налогов предполагает ответственность:

А: согласно УК РФ

Б: согласно НК РФ

В: КоАП РФ

Г: согласно БК РФ

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. Четыре основных принципа налогообложения А.Смита и их сущность.
2. Государственные органы системы управления налогообложением.
3. Функции Федеральной налоговой службы и ее территориальных органов
4. Определение и экономическая сущность налога. Основные признаки налога. Определение сбора, отличие от налога.
5. Функции налогов и в чем они выражаются?
6. Основные классификации налогов и сборов.
7. Методы налогообложения. В чем заключается метод прогрессивного налогообложения?
8. Элементы налогообложения.
9. Методы противозаконного налогового планирования и виды конкретных нарушений.
10. Стадии налогового планирования.
11. Содержание понятий «налогоплательщик» и «налоговый агент», обязанности налоговых

агентов.

12. Система налогов и сборов в РФ и специальные налоговые режимы.
13. Права налогоплательщиков.
14. Обязанности налогоплательщиков.
15. Порядок принудительного взыскания задолженности по уплате налогов и сборов, а также пени и штрафов за счет денежных средств на счетах налогоплательщиков.
16. Порядок взыскания задолженности по налогам и сборам, а также пени и штрафов за счет имущества налогоплательщиков.
17. Основания предоставления отсрочки или рассрочки, инвестиционного налогового кредита.
18. Порядок проведения камеральной проверки.
19. Порядок проведения выездной налоговой проверки
20. Понятие термина «Налоговая оптимизация».
21. Методы налоговой оптимизации.
22. Налоговое администрирование.
23. Методы налогового администрирования.
24. Мероприятия по снижению налоговых рисков.
25. Мероприятия по уменьшению вероятности появления ошибок, их роль в снижении степени налоговых рисков
26. Сущность диверсификации налоговых рисков
27. Оценка эффективности оптимизации налогообложения предприятия.
28. Показатели налоговой нагрузки
29. Основы управления налогами на предприятии.
30. Разработка оптимальной системы бухгалтерского и налогового учета.
31. Место и роль учетной политики в оптимизации налогообложения организации.
32. Система экономико-правового анализа договорных отношений.
33. Метод ситуационного налогового планирования
34. Сущность метода оффшора
35. Сущность метода замены отношений
36. Сущность метода разделения отношений
37. Сущность метода отсрочки налогового платежа
38. Метод прямого сокращения объекта налогообложения
39. Методы налогового планирования.
40. Планирование платежей по налогу на прибыль
41. Планирование платежей по налогу на добавленную стоимость.
42. Планирование платежей по налогу на доходы физических лиц.
43. Способы снижения налоговых платежей путем оптимизации организационных форм ведения бизнеса.
44. Выбор формы ведения бизнеса в сфере малого бизнеса.

Примерный перечень практических заданий к экзамену (Вопрос № 2)

1. Рассчитайте налоговое бремя налогоплательщика исходя из следующих данных: объем произведенной продукции- 3300 тыс. руб., прибыль-420 т. руб., фонд оплаты труда-500 тыс. руб., сумма налоговых платежей - 620 тыс. руб.
2. Декларация по НДС на сумму 120000 руб. по сроку 25.01.201_ представлена в налоговый орган 24.02.201_. Рассчитать сумму штрафа за несвоевременное представление декларации
3. Рассчитать сумму пени за несвоевременную уплату НДС в сумме 250 000 руб. по сроку уплаты 25.01.201_ при условиях: уплачено 30.01.201_ 23 000 руб., погашена задолженность 05.02.201_. Ключевая ставка ЦБР – 7,5%.
4. При выездной налоговой проверке доначислено организации: НДС - 145000 руб. по сроку

25.01.201_ и налог на имущество организаций - 35000 руб. по сроку 30.03.201_. Налоги взысканы 20.08.201_. Рассчитать сумму штрафа по результатам проверки и пени за несвоевременную уплату налогов. Ключевая ставка ЦБР – 7,5%.

5. Рассчитайте налоговое бремя налогоплательщика исходя из следующих данных: объем произведенной продукции - 3500 тыс. руб., прибыль - 980 тыс. руб., фонд оплаты труда-580 тыс. руб., сумма налоговых платежей - 1320 тыс. руб.

6. Декларация по НДС на сумму 1200 тыс. руб. по сроку 25.01.201_ представлена в налоговый орган 20.02.201_. Рассчитать сумму штрафа за несвоевременное представление декларации.

7. Рассчитать сумму пени за несвоевременную уплату НДС в сумме 750 тыс. руб. по сроку уплаты 25.01.201_ при условиях: уплачено 05.02.201_ 520 тыс. руб., погашена задолженность 15.02.201_. Ключевая ставка ЦБР – 7,5%.

8. При выездной налоговой проверке доначислено организации: НДС – 130 тыс. руб. по сроку 25.01.201_ и налог на имущество организаций – 120 тыс. руб. по сроку 30.03.201_. Налоги взысканы 20.09.201_. Рассчитать сумму штрафа по результатам проверки и пени за несвоевременную уплату налогов. Ключевая ставка ЦБР – 7,5%.

9. Организация приобрела оборудование, требующее монтажа, за 1180 тыс. руб. (в том числе НДС). Стоимость доставки оборудования, осуществленной транспортной организацией, составила 89 тыс. руб. (в том числе НДС). Монтаж данного оборудования произведен с привлечением подрядной организации. Стоимость монтажа составила 236 тыс. руб. (в том числе НДС). Срок полезного использования оборудования 18 месяцев. Организация применяет нелинейный метод налоговой амортизации.

Задание: определить сумму амортизационных отчислений в последний месяц амортизации.

10. Организация с начала года является собственником легкового автомобиля мощностью 180 л.с., вертолета мощностью 800 л.с. и автобуса мощностью 300 л.с. В регионе установлены максимальные ставки транспортного налога.

Задание: определить размер транспортного налога за год.

11. Табачная фабрика реализовала 7 000 пачек сигарет с фильтром с максимальной розничной ценой 1 пачки в размере 130 руб. Задание: определить сумму акциза, подлежащую уплате табачной фабрикой.

12. Организация произвела за февраль 20__ г. следующие выплаты:

оплата труда своим работникам – 550 тыс. руб.;

материальная помощь физическим лицам, не являющимся работниками организации, из прибыли, остающейся в распоряжении организации – 25 тыс. руб.;

материальная помощь своим 10 работникам по 4300 руб. каждому (ранее помощь им не оказывалась);

платежи по договорам добровольного страхования работников за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия – 50 тыс.руб.

Задание: Рассчитать общую сумму доходов (выплат, выгод), подлежащих обложению взносами в государственные внебюджетные фонды за месяц.

13. Рассчитайте налоговое бремя налогоплательщика исходя из следующих данных: объем произведенной продукции- 870 тыс. руб., прибыль - 1320 тыс. руб., фонд оплаты труда - 620 тыс. руб., сумма налоговых платежей - 450 тыс. руб.

14. Декларация по НДС на сумму 600 тыс. руб. по сроку 25.01.201_ представлена в налоговый орган 24.02.201_. Рассчитать сумму штрафа за несвоевременное представление декларации.

15. Рассчитать сумму пени за несвоевременную уплату НДС в сумме 700 тыс. руб. по сроку уплаты 25.01.201_ при условиях: уплачено 30.01.201_ 170 тыс. руб., погашена задолженность 05.02.201_. Ключевая ставка ЦБР – 7,25%.

16. При выездной налоговой проверке доначислено организации: НДС – 545 тыс. руб. по сроку 25.01.201_ и налог на имущество организаций – 55 тыс. руб. по сроку 30.03.201_. Налоги взысканы 20.08.201_. Рассчитать сумму штрафа по результатам проверки и пени за несвоевременную уплату налогов. Ключевая ставка ЦБР – 7,25%

17. Декларация по НДС на сумму 920 тыс. руб. по сроку 25.01.201_ представлена в налоговый орган 20.02.201_. Рассчитать сумму штрафа за несвоевременное представление декларации.

18. Рассчитать сумму пени за несвоевременную уплату НДС в сумме 745 тыс.руб. по сроку уплаты 25.01.201_ при условиях: уплачено 05.02.201_ 100 000 руб., погашена задолженность 15.02.201_. Ключевая ставка ЦБР – 7,25%.

19. При выездной налоговой проверке доначислено организации: НДС – 670 тыс руб. по сроку 25.01.201_ и налог на имущество организаций – 130 тыс. руб. по сроку 30.03.201_. Налоги взысканы 20.09.201_. Рассчитать сумму штрафа по результатам проверки и пени за несвоевременную уплату налогов. Ключевая ставка ЦБР – 7,25%

20. Организация приобрела оборудование, требующее монтажа, за 490 тыс. руб. (в том числе НДС). Стоимость доставки оборудования, осуществленной транспортной организацией, составила 70,8 тыс. руб. (в том числе НДС). Монтаж данного оборудования произведен с привлечением подрядной организации. Стоимость монтажа составила 95 тыс. руб. (в том числе НДС). Срок полезного использования оборудования 20 месяцев. Организация применяет нелинейный метод налоговой амортизации.

Задание: определить сумму амортизационных отчислений в последний месяц амортизации.

21. Организация с начала года является собственником легкового автомобиля мощностью 110 л.с., вертолета мощностью 1200 л.с. и автобуса мощностью 250 л.с. В регионе установлены максимальные ставки транспортного налога.

Задание: определить размер транспортного налога за год.

22. Табачная фабрика реализовала 23 000 пачек сигарет с фильтром с максимальной розничной ценой 1 пачки в размере 100 руб.

Задание: определить сумму акциза, подлежащую уплате табачной фабрикой.

23. Организация произвела за февраль 20__ г. следующие выплаты:

оплата труда своим работникам – 1200 тыс. руб.;

материальная помощь физическим лицам, не являющимся работниками организации, из прибыли, остающейся в распоряжении организации – 20 тыс. руб.;

материальная помощь своим 15 работникам по 3200 руб. каждому (ранее помощь им не оказывалась);

платежи по договорам добровольного страхования работников за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия – 130 тыс.руб.

Задание: Рассчитать общую сумму доходов (выплат, выгод), подлежащих обложению взносами в государственные внебюджетные фонды за месяц.

Раздел билета	Компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине	Количество баллов
Вопрос №1 Теоретический вопрос (проверяет знания («знать»), сформированные дисциплиной)	ПК-2	Знания основ налогового планирования, современных концепций налогообложения; содержания особенностей налогового планирования инвестиционного проекта; основных инструментов корпоративного налогового планирования; методов выявления влияния учетной политики на налоговые обязательства компании.	40

38.03.02 Менеджмент, направленность (профиль) "Проектный менеджмент"

Рабочая программа дисциплины

Дисциплина: Б1.В.13 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 №2 Практическое задание (проверяет умения («уметь»), проверяет практические навыки («владеть»), сформированные дисциплиной)	ПК-2	Умение планировать и оптимизировать систему налогообложения компаний, инвестиционных проектов; грамотная постановка задач в процессе корпоративного налогового планирования; профессиональная аргументация выбора тех или иных способов и инструментов налогового планирования для решения практических задач. Владение навыками оценки влияния альтернативных вариантов элементов учетной политики на величину различных налогов; разработка моделей анализа эффективности налогообложения компании; управление и реализация системы риск-менеджмента в области налогообложения компании и инвестиционного проекта.	60