


ДОНЕЦКАЯ НАРОДНАЯ РЕСПУБЛИКА
МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ГЛАВЕ ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ»

ФАКУЛЬТЕТ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ И МЕЖДУНАРОДНОГО БИЗНЕСА
КАФЕДРА МЕНЕДЖМЕНТА НЕПРОИЗВОДСТВЕННОЙ СФЕРЫ

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе
 Л.Н.Костина
«20» «06» .2017 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

«Налоговый менеджмент малого предприятия»

Направление подготовки 38.03.02 «Менеджмент»

Профиль «Управление малым бизнесом»

Донецк
2017

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоговый менеджмент малого предприятия» для студентов 4 курса образовательного уровня «бакалавр» направления подготовки 38.03.02 «Менеджмент» (профиль «Управление малым бизнесом»), очной/заочной форм обучения

Автор,

разработчик:

Доцент, к.э.н. Е.В. Тарасова

должность, ученая степень, ученое звание, инициалы и фамилия

Программа рассмотрена на
заседании ПМК кафедры

«Менеджмент производственной сферы»

Протокол заседания ПМК от

08.06.2017

№

10

дата

Председатель ПМК


(подпись)

Я.В. Ободец

(инициалы, фамилия)

Программа рассмотрена
на заседании кафедры

«Менеджмент производственной сферы»

Протокол заседания кафедры от

09.06.2017

№

15

дата

Заведующий кафедрой


(подпись)

В.В. Дорофиенко

(инициалы, фамилия)

1. Цель освоения дисциплины и планируемые результаты обучения по дисциплине (соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы)

Цель изучения дисциплины – формирование у студентов целостного научно-обоснованного представления в области налогового менеджмента малого предприятия, деятельности органов доходов и сборов по обеспечению полноты и своевременности уплаты налогов (сборов) в бюджет.

Задачи учебной дисциплины:

ознакомление с особенностями организации налогового менеджмента малого предприятия в Донецкой Народной Республики;

систематизация законодательной, нормативной и методологической базы в Донецкой Народной Республике;

изучение порядка проведения контрольно-проверочной работы;

освоение методов организации по прогнозированию и планированию налоговых поступлений;

ознакомление с особенностями обжалования решений органов доходов и сборов.

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины:

Код соответствующей компетенции по ГОС	Наименование компетенций	Результат освоения (знать, уметь, владеть)
ОПК-1	владением навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности	<p>Знать: основы современной теории налогов и налогообложения, закономерности развития налоговой системы ДНР</p> <p>определение и предназначение налогового менеджмента; сферу применения налогов и цели составления налоговой отчетности на малом предприятии, сущность налогового администрирования; роль налоговых органов в осуществлении налогового администрирования; состав и принципы построения налоговых органов; правовой статус налоговых органов, их задачи и функции; состав и структуру региональных налоговых органов; права, обязанности и ответственность налоговых органов, налогоплательщиков и налоговых агентов; налоговые полномочия других государственных органов</p> <p>Уметь: самостоятельно изучать нормативные документы, регламентирующие порядок исчисления и уплаты налогов; применять различные методы и способы оптимизации налогооблагаемой базы.</p> <p>Владеть: специальной налоговой терминологией и лексикой данной дисциплины; навыками самостоятельного овладения новыми знаниями по практике применения налогообложения</p>

ОПК-2	<p>способностью находить организационно-управленческие решения и готовностью нести за них ответственность с позиций социальной значимости принимаемых решений;</p>	<p>Знать: систему управления экономической деятельностью для оптимизации налогов и структуры бизнеса; экономическую оценку эффективности управленческих решений в области налогообложения</p> <p>Уметь: формулировать собственную позицию по вопросам оптимизации налогооблагаемой базы по различным вопросам; определять неиспользуемые возможности оптимизации и размер переплаты налогов;</p> <p>Владеть: основными методами оценки статей активов, обязательств, доходов и расходов, методами составления налоговой отчетности.</p>
ОПК-5	<p>владением навыками составления отчетности с учетом последствий различных методов и способов финансового учета на основе использования современных методов обработки информации и корпоративных информационных систем</p>	<p>Знать: экономические аспекты оптимизации налогов; методики проведения налогового анализа; основные пути и средства снижения налоговой тяжести ; налоговые риски и последствия при нарушении налогового законодательства; задачи, решаемые в области налогообложения в условиях рыночной экономики; субъектный состав правоотношений в сфере налогообложения.</p> <p>Уметь: проводить анализ и экономическую интерпретацию налоговых отношений с бюджетом; самостоятельно рассчитывать налоги и составлять налоговую отчетность; применять различные методы планирования (в т.ч. математические методы) для анализа и обработки экономической и финансовой информации для целей формирования бюджетов различного уровня.</p>
ПК-21	<p>способен использовать основные методы финансового менеджмента для оценки стоимости бизнеса и управления компанией, оперирующей на растущем рынке капитала</p>	<p>информации для целей формирования бюджетов различного уровня.</p> <p>Владеть: навыками управления налоговыми рисками; навыками работы с информационно-правовыми системами и ресурсами интернет по налоговой тематике.</p>

2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы

В соответствии с утвержденным учебным планом дисциплина «Налоговый менеджмент малого предприятия» относится к вариативной части обязательных дисциплин профессионального цикла.

2.1. Требования к предварительной подготовке обучающегося

Дисциплина опирается на знания, умения и компетенции студента, полученные при изучении следующих учебных дисциплин: «Бизнес планирование», «Финансовый анализ», «Операционный менеджмент».

2.2. Дисциплины и/или практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее:

Полученные в процессе изучения дисциплины «Налоговый менеджмент малого предприятия» знания и умения могут быть использованы при изучении дисциплин базовой части профессионального цикла: «Методы исследования в менеджменте», «Налоговое администрирование», «Менеджмент в малом и среднем бизнесе».

3. Объем дисциплины в кредитах (зачетных единицах) с указанием количества академических часов, выделенных на аудиторную (по видам учебных занятий) и самостоятельную работу студента

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 академических часа.

	Зачетные единицы (кредиты ECTS)	Всего часов		Форма обучения (вносятся данные по реализуемым формам)	
		О	З	Очная	Заочная
				Семестр № 7	Семестр № 7
Общая трудоемкость	3	108	108	Количество часов на вид работы:	
Виды учебной работы, из них:					
Аудиторные занятия (всего)				36	8
В том числе:					
Лекции				12	4
Семинарские занятия				24	4
Самостоятельная работа (всего)				72	100
Промежуточная аттестация					
В том числе:					
зачет				зачет	зачет

4. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1. Разделы (темы) дисциплины с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

Наименование раздела, темы дисциплины	Виды учебной работы (бюджет времени) (вносятся данные по реализуемым формам)									
	Очная форма обучения					Заочная форма обучения				
	Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Самостоятельная работа	Всего	Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Самостоятельная работа	Всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Раздел 1. Теоретические основы налогового менеджмента.										
Тема 1.1. Налоговый менеджмент как наука и финансовая дисциплина.	2		2	4	8	2			9	11
Тема 1.2. Субъекты налоговых правоотношений Информационное обеспечение контролирующих органов	2		2	2	6			2	9	11
Тема 1.3 Организация работы по учету налогоплательщиков в налоговых органах			2	2	4				9	9
Итого по разделу:	4		6	8	18		2	2	27	31
Раздел 2. Государственный налоговый контроль в системе налогового менеджмента										
Тема 2.1. Налоговый контроль специальных налоговых режимов	2		2	4	8				9	9
Тема 2.2. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	2		2	4	8		2	2	9	13
Тема 2.3. Порядок работы с имуществом, перешедшим в собственность государства			2	4	6				9	9
Итого по разделу:	4		6	12	22			2	27	31

Наименование раздела, темы дисциплины	Виды учебной работы (бюджет времени) (вносятся данные по реализуемым формам)									
	Очная форма обучения					Заочная форма обучения				
	Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Самостоятель ная работа	Всего	Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Самостоятель ная работа	Всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Раздел 3. Организация работы по взысканию налоговой задолженности										
Тема 3.1. Документы по взысканию налоговой задолженности	2		2	4	8				9	9
Тема 3.2. Виды налоговой задолженности и источники ее погашения	2		2	4	8				9	9
Тема 3.3. Порядок взыскания налоговой задолженности			2	4	6				10	10
Итого по разделу:	4		6	12	22				28	28
Раздел 4. Корпоративный налоговый менеджмент										
Тема 4.1. Налоговое планирование в системе налогового менеджмента			4	20	24				9	9
Тема 4.2. Налоговое консультирование: цель, задачи и методика проведения			2	20	24				9	9
Итого по разделу:			6	40	46				18	18
Всего за семестр:	18		24	72	108	4		4	100	108

4.2. Содержание разделов дисциплины:

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий		
			Кол-во часов курс	
			0	3
1	2	3	4	5
Раздел 1. Теоретические основы налогового администрирования.				
Тема 1.1. Налоговый менеджмент как наука и финансовая дисциплина	Сущность 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.	Семинарское занятие 1: 1. Налоговый менеджмент: содержание, формы и методы. 2. Принципы налогового менеджмента. 3. Правовое обеспечение налогового менеджмента. Семинарское занятие 2: 1. Контролирующие органы: права и обязанности. 2. Состав плательщиков налогов и сборов. 3. Права и обязанности налогоплательщиков. 4. Информационно-аналитическое обеспечение деятельности органов доходов и сборов. 5. Налоговая декларация: форма, назначение и содержание.	2	2
Тема 1.2. Субъекты налоговых правоотношений Информационное обеспечение контролирующих органов	Правовой статус налогоплательщика организации. Правовой статус налогоплательщика физического лица. Права налогоплательщиков. Обязанности и ответственность налогоплательщиков. Права, обязанности, ответственность налоговых агентов. Основания возникновения обязанностей налоговых агентов. Налоговая декларация. Формы налоговых деклараций. Информационно-аналитическое обеспечение деятельности органов доходов и сборов. Источники информации для информационно-аналитического обеспечения деятельности органов доходов и сборов. Особенности предоставления налоговой декларации в органы доходов и сборов.		2	

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий		
			Кол-во часов курс	
			0	3
1	2	3	4	5
Тема 1.3. Организация работы по учету налогоплательщиков в налоговых органах	<p>Правовые основы государственной регистрации в налоговых органах юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Виды государственных реестров. Содержание единого государственного реестра юридических лиц и единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей.</p> <p>Порядок государственной регистрации юридических лиц при их создании, реорганизации, ликвидации. Порядок государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы. Порядок государственной регистрации физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей. Порядок государственной регистрации прекращения физическим лицом предпринимательской деятельности.</p>	<p>Семинарское занятие 3:</p> <p>1. Общие положения об учете налогоплательщиков</p> <p>2. Порядок регистрации физических лиц в Республиканском реестре физических лиц – налогоплательщиков</p> <p>3. Государственная регистрация юридических лиц и физических лиц – предпринимателей.</p>	2	
Раздел 2. Государственный налоговый контроль в системе налогового менеджмента				
Тема 2.1. Организация проведения контрольно-проверочной работы	<p>Налоговый контроль: понятие, функции и задачи. Виды налогового контроля. Формы и методы организации налогового контроля. Понятие, задачи, виды налоговых проверок, их краткая характеристика. Концепция планирования выездных налоговых проверок. Критерии эффективности налоговых проверок.</p>	<p>Семинарское занятие 4:</p> <p>1. Проверка: сущность, виды и основания</p> <p>2. Организация проведения выездной, невыездной и камеральной проверки</p> <p>3. Порядок предоставления налогоплательщиками налогов документов для проведения проверки</p> <p>4. Порядок оформления и согласование результатов проверки</p>	2	

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий		
			Кол-во часов курс	
			0	3
1	2	3	4	5
Тема 2.2. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	Понятие и порядок ведения карточек по учёту расчётов с бюджетом. Зачет и возврат налоговых платежей. Учёт пеней, налоговых санкций. Система внутренней отчётности налоговых органов.	Семинарское занятие 5: 1.Налоговые правонарушения и виды ответственности 2. Штрафные (финансовые) санкции за налоговые правонарушения 3. Пеня за нарушение налогового законодательства		
Тема 2.3. Порядок работы с имуществом, перешедшим в собственность государства	Виды бесхозяйного и конфискованного имущества. Имущество, по которому еще не принято решение о признании его бесхозяйным. Порядок выявления, учета и хранения имущества Основные положения по распоряжению имуществом Порядок оценки, уценки и реализации имущества. Экспертная оценка стоимости активов.	Семинарское занятие 6 1. Виды бесхозяйного и конфискованного имущества 2. Порядок выявления, учета и хранения имущества	2	2
Раздел 3. Организация работы по взысканию налоговой задолженности				
Тема 3.1. Документы по взысканию налоговой задолженности	Налоговое обязательство: понятие, порядок его исполнения. Понятие недоимки и причины её возникновения. Основания и порядок начисления пени. Порядок направления требования об уплате налога, пени.	Семинарское занятие 7: 1.Платежное требование 2.Налоговое требование 3.Налоговая задолженность	2	

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий		
			Кол-во часов курс	
			0	3
1	2	3	4	5
Тема 3.2. Виды налоговой задолженности и источники ее погашения	Налоговая задолженность. Источники погашения налоговой задолженности. Налоговый залог Порядок взыскания налога за счет денежных средств налогоплательщика на счетах в банке. Основания и процедура вынесения решения о приостановлении операций по счетам в банке. Отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит: порядок их предоставления.	Семинарское занятие 8: 4. Источники погашения налоговой задолженности 5. Налоговый залог	2	
Тема 3.3. Порядок взыскания налоговой задолженности	Отчуждение активов. Взыскание за счет изъятия наличных денежных средств. Отсрочка и рассрочка задолженности Порядок взыскания налоговой санкции с организации, индивидуального предпринимателя. Характеристика искового производства по делам о взыскании налоговых санкций.	Семинарское занятие 9: 1. Отчуждение активов 2. Взыскание за счет изъятия наличных денежных средств 3. Отсрочка и рассрочка задолженности	2	
Раздел 4 Корпоративный налоговый менеджмент				
Тема 4.1. Налоговое планирование в системе налогового менеджмента	Понятие налогового планирования, его роль и место в системе управления финансами предприятий. Принципы и стадии налогового планирования. Правовая регламентация и институциональные аспекты налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта. Общая схема налогового планирования. Налоговое планирование в сфере малого бизнеса	Семинарское занятие 10: 1. Сущность налогового планирования 2. Организация продажи активов налогоплательщика на публичных торгах	2	
		Семинарское занятие 11: 3. Особенности порядка подготовки и проведения продажи активов на аукционах	2	

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий		
			Кол-во часов курс	
			0	3
1	2	3	4	5
Тема 4.2. Налоговое консультирование: цель, задачи и методика проведения	Организация и методика налогового консультирования. Правовые основы налогового консультирования. Пределы и принципы налоговой оптимизации в налоговом консультировании. Использование материалов налоговой и судебной практики при налоговом консультировании. Методы изучения конкретной ситуации и принятия решения при налоговом консультировании. Особенности налогового консультирования отдельных категорий налогоплательщиков. Разработка методов изучения ситуаций и принятия решений, примеры письменного ответа налогового консультанта.	Семинарское занятие 12: 1 Организация и методика налогового консультирования 2. Особенности административного обжалования 3. Источники погашения задолженности	2	

5. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

5.1. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

1. Налоговый менеджмент малого предприятия: конспект лекций для студентов 4 курса образовательного уровня «бакалавр» направления подготовки 38.03.02 «Менеджмент», (профиль «Управление малым бизнесом»), очной/заочной форм обучения / сост. Е.В. Тарасова – Донецк: ГОУ ВПО ДонАУиГС, 2017. - 192 с. (в электронном виде, режим доступа).

2. Налоговое администрирование: методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов 4 курса образовательного уровня «бакалавр» направления подготовки 38.03.02 «Менеджмент», (профиль «Управление малым бизнесом»), очной/заочной форм обучения / сост. Е.В. Тарасова – Донецк: ГОУ ВПО ДонАУиГС, 2017. - 63 с.

Перечень вопросов для самоподготовки

1. В чем заключается значение налогового менеджмента для государства?
2. Раскройте принципы налогового менеджмента.
3. Какие существуют формы налогового менеджмента?
4. Что положено в основу классификации налогов Донецкой Народной Республики?
5. Основа правового обеспечения налогового менеджмента.

6. Когда нормативный правовой акт о налогообложении признается не соответствующим законодательству?
7. Что относится к специальным налоговым режимам?
8. Охарактеризуйте задачи налогового менеджмента на макро- и микро- уровне.
9. Что составляет концептуальную основу налогообложения Донецкой Народной Республики?
10. Какие виды плательщиков налогов и сборов предусмотрены налоговым законодательством Донецкой Народной Республики?
11. Какими обязанностями наделены налоговые управляющие?
12. Какой порядок предоставления налоговых консультаций?
13. Кто является законными представителями налогоплательщика?
14. Перечислите лица, которые не могут быть уполномоченными представителями налогоплательщика.
15. Какие обязанности возложены на налоговых агентов?
16. Какими правами наделены налогоплательщики в Донецкой Народной Республики?
17. Какие возникают обязанности налогоплательщиков при открытии текущего (расчетного) счета в Центральном Республиканском банке?
18. В чем заключается содержание контрольной функции налогов?
19. Чем отличаются прямые и косвенные налоги?
20. В чем заключается сущность экономических принципов налогообложения?
21. В чем заключается сущность юридических принципов налогообложения?
22. В чем заключается сущность организационных принципов налогообложения?
23. Какие виды деятельности запрещены на территории ДНР?
24. Какие виды плательщиков налогов и сборов предусмотрены налоговым законодательством ДНР?
25. Какие налоги и сборы уплачиваются в республиканский бюджет ДНР?
26. Какие налоги и сборы уплачиваются в местный бюджет ДНР?
27. Какими правами наделены налогоплательщики в ДНР?
28. Какие обязанности налогоплательщиков определены в налоговом законодательстве?
29. Раскройте порядок предоставления налоговых консультаций и последствия их применения контролирующими органами.
30. Определите основные составляющие налогового контроля.
31. Что является основанием для проведения выездной проверки?
32. В каком случае принимается решение о применении финансовых (штрафных) санкций?
33. Как происходит согласование результатов проверки?
34. Что указывается в акте (справке) проверки?
35. Опишите порядок оформления результатов проверки.
36. Раскройте содержание направления на проведение выездной проверки.
37. Что относится к бесхозному имуществу?
38. Какой порядок действий с имуществом, по которому еще не принято решение о признании его бесхозным?
39. По каким ценам происходит предварительная оценка имущества?
40. Что представляет собой экспертная оценка стоимости активов?
41. Какие требования должны быть соблюдены при оценке имущества?
42. Раскройте основные положения по распоряжению имуществом.
43. Какие существуют формы распоряжения имуществом?
44. Когда проводится проверка наличия бесхозного имущества?

5.2. Перечень основной учебной литературы

1. Костровец Л.Б. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Л.Б. Костровец, Е.В. Тарасова, М.В. Гончарова. – Донецк : ДонАУиГС, 2016. – 275 с.
3. Тарасова Е.В. Налоговое администрирование : учебно-методическое пособие для студентов ОУ «бакалавр» направления подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль «Банковское дело») очной формы обучения / Е.В. Тарасова, М.В. Гончарова. – Донецк : ДонАУиГС, 2016. – 220 с.
2. Дорофеева Н.А. Налоговое администрирование : учебник / А.В. Брилон, Н.В. Брилон, Н.А. Дорофеева. — М. : ИТК «Дашков и К», 2013. — 296 с.
3. Информационные технологии в налоговом администрировании : учебное пособие / Т.Я. Данелян. — Москва : Евразийский открытый институт, 2010. — 372 с. – Режим доступа: <https://www.book.ru/book/905721>

5.3. Перечень дополнительной литературы

1. Александров, И.М. Налоги и налогообложение : учебник / И.М. Александров ; изд.-торг. корпорация «Дашков и К». – 10-е изд., перераб. и доп. – М. : Дашков и К, 2010. – 227 с.
2. Большухина И.С. Налоговое планирование: учебное пособие / И.С. Большухина. – Ульяновск: УлГТУ, 2011. – 122 с.
3. Вотчель, Л.М. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / Л.М. Вотчель. – М. : Флинта : МПСИ, 2008. – 136 с.
4. Жидкова, Е.Ю. Налоги и налогообложение / Е.Ю. Жидкова. – М. : Эксмо, 2010. – 240 с.
5. Захарьин, В.Р. Налоги и налогообложение : учебное пособие / В. Р. Захарьин. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Инфра-М, 2011. – 320 с.
6. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика / В.Г. Пансков. – М. : Юрайт, 2011. – 688 с.
7. Перов, А.В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / А.В. Перов, А.В. Толкушкин. – 9-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт- Издат, 2008. – 986 с.
8. Попова, Л.В. Практика исчисления налогов : учебное пособие / Л.В. Попова, И. А. Маслова, И.А. Дрожжина. – М. : Дело и Сервис, 2008. – 288 с.
9. Скворцов, О.В. Налоги и налогообложение : учеб. пособие для студ. сред. проф. образования / О.В.Скворцов, Н.О. Скворцова. – 8-е изд., испр. – М. : Издательский центр «Академия», 2010. - 224 с.

6. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» – <http://cyberleninka.ru/>
2. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU – <http://elibrary.ru/>
3. Журналы Высшей школы экономики – НИУ ВШЭ – <https://www.hse.ru/science/journals>
4. Научное информационное пространство Соционет – <https://socionet.ru/>
5. НЭИКОН Архив научных журналов – <http://archive.neicon.ru/xmlui/>
6. Social Science Research Network (SSRN) – <https://www.ssrn.com/en/index.cfm?>
7. SciTecLibrary – <http://www.sciteclibrary.ru/rus/>
8. БИБЛИО-ГЛОБУС Наука – <https://bgscience.ru/>
9. <http://mdsdnr.ru/> (сайт Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики)
10. <http://www.minfin.ru> (сайт Министерства финансов РФ)
11. <http://www.nalog.ru/stats/> (Консолидированный, федеральный, территориальные бюджеты в представлении по видам налогов)
12. <http://www.government.ru> (интернет-портал Правительства РФ)

13. <http://www.nalog.ru> (Федеральная налоговая служба РФ)

14. <http://www.cnfp.ru/> (Группа компаний «Налоги и финансовое право»)

7. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

7.1. Перечень информационных технологий (при необходимости)

Мультимедийные аудитории для проведения занятий (компьютер, проектор, экран).

Калькуляторы для осуществления расчетов на семинарских занятиях.

7.2. Перечень программного обеспечения (при необходимости)

– Программы, демонстрации видео материалов (проигрыватель «Windows Media Player»).

– Программы для демонстрации и создания презентаций («Microsoft Power Point») и

т.п.

7.3. Перечень информационных справочных систем (при необходимости)

«Информационные справочные системы не используются»

8. Фонд оценочных средств для контроля уровня сформированности компетенций

8.1. Виды промежуточной аттестации.

Текущий контроль успеваемости позволяет оценить уровень сформированности элементов компетенций (знаний и умений), компетенций с последующим объединением оценок, осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования студентов, по результатам выполнения самостоятельных работ.

Основными формами промежуточного контроля знаний являются:

обсуждение вынесенных в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов;

решение тестов и их обсуждение с точки зрения умения формулировать выводы, вносить рекомендации и принимать адекватные решения в области налогового администрирования;

участие в дискуссии по проблемным темам дисциплины и оценка качества анализа проведенной научно-исследовательской работы;

написание рефератов;

самостоятельной работы.

Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины проводится в форме зачета и позволяет оценить уровень сформированности компетенций в целом по дисциплине.

8.2. Показатели и критерии оценки результатов освоения дисциплины.

Средним баллом за дисциплину является средний балл за текущую учебную деятельность.

Механизм конвертации результатов изучения студентом дисциплины в оценки по традиционной (государственной) шкале и шкале ECTS представлен в таблице.

Средний балл по дисциплине (текущая успеваемость)	Отношение полученного студентом среднего балла по дисциплине к максимально возможной величине этого показателя	Оценка по государственной шкале	Оценка по шкале ECTS	Определение
4,5 – 5,0	90% – 100%	5	A	отлично – отличное выполнение с незначительным количеством неточностей (до 10%)
4,0 – 4,49	80% – 89%	4	B	хорошо – в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок (до 20%)
3,75 – 3,99	75% – 79%	4	C	хорошо – в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок (до 25%)
3,25 – 3,74	65% – 74%	3	D	удовлетворительно – неплохо, но со значительным количеством недостатков (до 35%)
3,0 – 3,24	60% – 64%	3	E	достаточно – выполнение удовлетворяет минимальные критерии, но со значительным количеством недостатков (до 40%)
до 3,0	35% – 59%	2	FX	неудовлетворительно с возможностью повторной сдачи (ошибок свыше 40%)
	0 – 34%	2	F	неудовлетворительно – надо поработать над тем, как получить положительную оценку (ошибок свыше 65%)

8.3. Критерии оценки работы студента.

При усвоении каждой темы за текущую учебную деятельность студента выставляются оценки по 5-балльной (государственной) шкале. Оценка за каждое задание в процессе текущей учебной деятельности определяется на основе процентного отношения операций, правильно выполненных студентом во время выполнения задания:

- 90-100% – «5»,
- 75-89% – «4»,
- 60-74% – «3»,
- менее 60% – «2».

Если на занятии студент выполняет несколько заданий, оценка за каждое задание выставляется отдельно.

8.3.1. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы)

Тестовые задания (примерный вариант). В каждом из предложенных тестов нужно найти один правильный ответ.

1. Что не является задачами налогового менеджмента:

- а) осуществление контроля и надзора за соблюдением налогового и валютного законодательства;
- б) обеспечение наполнения доходной части консолидированного бюджета;
- в) защита законных интересов налоговых органов;
- г) нет верного ответа.

2. Об эффективности мер налоговой оптимизации в рамках корпоративного налогового менеджмента можно судить по:

- а) чистому финансовому результату;
- б) сэкономленной сумме налогов;
- в) величине недоимки;
- г) сумме начисленных налогов

3. Эти расходы списываются при расчете налога на прибыль одновременно:

- а) косвенные;
- б) прямые;
- в) постоянные;
- г) переменные.

4. К принципам корпоративного налогового планирования не относится:

- а) полноценное использование налоговых льгот;
- б) уплата минимальной суммы положенных налогов;
- в) несвоевременная уплата налогов;
- г) уплата налогов в последний день установленного срока.

5. Предприниматель зарегистрировался в местности, в которой по данному виду деятельности применяется ЕНВД, имеет ли он право отказаться от ЕНВД и перейти на упрощенную систему налогообложения:

- а) да имеет, так как применение ЕНВД является добровольным;
- б) нет, не имеет;
- в) имеет право в том случае, если он ведет сразу несколько видов деятельности, часть из которых не подпадает под ЕНВД.

6. Фирма, работающая в рамках УСН, занимается торговлей мандаринами. Должна ли она заплатить НДС при ввозе партии мандаринов на территорию РФ?

- а) нет, не должна, так как выручка не превысила установленного ограничения;
- б) да, должна;
- в) нет, не должна, так как фирмы, перешедшие на УСН, не являются плательщиками НДС.

7. Уравновешивание общественных, корпоративных и личных экономических интересов – это цель:

- а) налогового контроля;
- б) налоговой оптимизации;
- в) налогового менеджмента;
- г) налогового регулирования.

8. Выручка от реализации товаров налогоплательщик, перешедший на уплату ЕНВД, превысила в июле 60 000 тыс. руб. Сохранил ли налогоплательщик право на применение ЕНВД.

- а) да, сохранил;
- б) нет, утратил, так как размер его выручки превысил установленное ограничение.

9. Вносить ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль, исходя из фактически полученной прибыли выгодно, если:

- а) прибыль, рассчитанная нарастающим итогом, к концу года повышается;
- б) прибыль, рассчитанная нарастающим итогом, к концу года снижается;
- в) прибыль в течение года во всех отчетных периодах примерно одинакова.

10. Замена договора купли-продажи основного средства на договор лизинга является примером:

- а) метода замены отношений;
- б) метода разделения отношений;
- в) метода сокращения объекта обложения.

11. К критериям сопоставимости по долговым обязательствам не относится:

- а) одинаковая валюта;
- б) единые сроки;
- в) сопоставимые объемы;
- г) вид кредита;
- д) аналогичные обеспечения.

12. В мае 2016 года численность персонала фирмы, работающей в рамках ЕНВД, превысила 100 человек. Утратила ли фирмы право на использование ЕНВД и с какого момент:

- а) да утратила, с начала налогового периода;
- б) нет, не утратила;
- в) да, утратила с начала отчетного периода.

13. Кассовый метод уплаты налога на прибыль выгоден, в том случае если организация:

- а) получает авансы от покупателей;
- б) продает товары (работы, услуги) в рассрочку;
- в) формирует резервы при уплате налога на прибыль.

14. Являются ли сопоставимыми займы, один из которых выдан в рублях, а другой – в иностранной валюте.

- а) да, являются;
- б) нет, не являются;
- в) да, в том случае если в договоре указаны у.е., а оплата будет осуществляться в одной валюте.

15. «Вмененщики» не могут уменьшать сумму единого налога на следующие уплаченные взносы:

- а) на обязательное медицинское страхование;
- б) на пенсионное страхование;
- в) на травматизм;
- г) на социальное страхование;
- д) на добровольное медицинское страхование.

16. Корпоративный налоговый менеджмент охватывает:

- а) уровень хозяйствующих субъектов;
- б) уровень государства;
- в) международный уровень;
- г) конкретное физическое лицо.

17. Имеет ли право организация уплачивать налог на прибыль через подразделение:

- а) имеет в любом случае;
- б) не имеет;
- в) имеет только после уведомления налоговых органов;
- г) имеет право только в одном регионе.

18. Результирующую часть корпоративного налогового планирования, регулирования и контроля представляет:

- а) налоговое бюджетирование;
- б) налоговое прогнозирование;
- в) налоговый результат;
- г) нет правильного ответа.

Критерии оценки: все тестовые задания равноценны и в результате правильных ответов на каждый из них можно получить по одному баллу. Итоговая оценка зависит от количества правильных ответов в процентном соотношении:

- "5" (отлично) - 90-100% правильных ответов;
- "4" (хорошо) - 80-89% правильных ответов;
- "3" (удовлетворительно) - 70-79% правильных ответов;
- "2" (неудовлетворительно) - 69% и менее правильных ответов.

Перечень вопросов к зачету

1. Содержание налогового менеджмента.
2. Субъекты и объекты налогового менеджмента.
3. Стратегический и тактический налоговый менеджмент.
4. Налоговое планирование как составная часть налогового менеджмента.
5. Каковы полномочия государственного регистратора?
6. Может ли государственный регистратор выдавать копии документов, находящихся в соответствующем регистрационном деле?
7. Какая информация указывается в бланке свидетельства о государственной регистрации физического лица - предпринимателя?
8. Какие функции выполняет Департамент государственной регистрации Министерства доходов и сборов?
9. В чем заключается значение налогового администрирования для государства?
10. Раскройте принципы налогового администрирования.
11. Какие существуют формы налогового администрирования?
12. Что положено в основу классификации налогов Донецкой Народной Республики?
13. Основа правового обеспечения налогового менеджмента.
14. Когда нормативный правовой акт о налогообложении признается не соответствующим законодательству?
15. Что относится к специальным налоговым режимам?
16. Охарактеризуйте задачи налогового менеджмента на макро- и микро- уровне.
17. Что составляет концептуальную основу налогообложения Донецкой Народной Республики?
18. Какие виды плательщиков налогов и сборов предусмотрены налоговым законодательством Донецкой Народной Республики?
19. Какими обязанностями наделены налоговые управляющие?
20. Какой порядок предоставления налоговых консультаций?
21. Кто является законными представителями налогоплательщика?
22. Перечислите лица, которые не могут быть уполномоченными представителями налогоплательщика.
23. Какие обязанности возложены на налоговых агентов?
24. Какими правами наделены налогоплательщики в Донецкой Народной Республики?
25. Какие возникают обязанности налогоплательщиков при открытии текущего (расчетного) счета в Центральном Республиканском банке?
26. В чем заключается содержание контрольной функции налогов?

27. Чем отличаются прямые и косвенные налоги?
28. В чем заключается сущность экономических принципов налогообложения?
29. В чем заключается сущность юридических принципов налогообложения?
30. В чем заключается сущность организационных принципов налогообложения?
31. Какие виды деятельности запрещены на территории ДНР?
32. Какие виды плательщиков налогов и сборов предусмотрены налоговым законодательством ДНР?
33. Какие налоги и сборы уплачиваются в республиканский бюджет ДНР?
34. Какие налоги и сборы уплачиваются в местный бюджет ДНР?
35. Какими правами наделены налогоплательщики в ДНР?
36. Какие обязанности налогоплательщиков определены в налоговом законодательстве?
37. Раскройте порядок предоставления налоговых консультаций и последствия их применения контролирующими органами.
38. Определите основные составляющие налогового контроля.
39. Что является основанием для проведения выездной проверки?
40. В каком случае принимается решение о применении финансовых (штрафных) санкций?
41. Как происходит согласование результатов проверки?
42. Что указывается в акте (справке) проверки?
43. Опишите порядок оформления результатов проверки.
44. Раскройте содержание направления на проведение выездной проверки.
45. Что относится к бесхозному имуществу?
46. Какой порядок действий с имуществом, по которому еще не принято решение о признании его бесхозным?
47. По каким ценам происходит предварительная оценка имущества?
48. Что представляет собой экспертная оценка стоимости активов?
49. Какие требования должны быть соблюдены при оценке имущества?
50. Раскройте основные положения по распоряжению имуществом.
51. Какие существуют формы распоряжения имуществом?
52. Когда проводится проверка наличия бесхозного имущества?
53. Какие меры имеет право применить территориальный орган доходов и сборов по погашению задолженности за налогоплательщика?
54. Кем проводится опись активов, которые находятся в налоговом залоге?
55. Какие активы включаются в акт описи?
56. Раскройте порядок продажи активов налогоплательщика на публичных торгах?
57. Подлежат ли операции по продаже залоговых активов на биржевых торгах, аукционах нотариальному удостоверению?
58. Какие расходы, связанные с организацией и проведением торгов по продаже активов налогоплательщика, подлежат компенсации?
59. Раскройте порядок оформления аукционных документов и проведения расчетов.
60. Каким образом происходит продажа активов на биржевых торгах?

8.3.2. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и/или опыта деятельности

Оценка знаний, умений, навыков, характеризующая этапы формирования компетенций по дисциплине «Налоговый менеджмент малого предприятия» осуществляется в ходе текущего и промежуточного контроля.

Текущий контроль организуется в формах:

- устного опроса (фронтальной беседы, индивидуального опроса, докладов);
- проверки письменных заданий (решения заданий, рефератов);

- тестирования.

Зачет предназначен для оценки работы обучающегося в течение всего срока изучения дисциплины и призван выявить уровень, прочность и систематичность полученных обучающимся теоретических знаний и умений приводить примеры практического использования знаний (например, применять их в решении практических задач), приобретения навыков самостоятельной работы, развития творческого мышления.

Оценка сформированности компетенций для тех обучающихся, которые пропускали занятия и не участвовали в проверке компетенций во время изучения дисциплины, проводится после индивидуального собеседования с преподавателем по пропущенным или не усвоенным обучающимся темам с последующей оценкой самостоятельно усвоенных знаний на зачете.

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Важнейшей формой поиска необходимого и дополнительного материала по дисциплине «Налоговое менеджмент малого предприятия» с целью доработки знаний, полученных во время лекций, является самостоятельная работа студентов. Именно овладение и изучение студентом рекомендованных источников создает широкие возможности детального усвоения данной дисциплины.

Учитывая тот факт, что изучение дисциплины предусматривает кропотливую работу и содержательное обсуждение вопросов на семинарских занятиях, именно во время самостоятельной работы студент углубляет понимание проблем, активизирует самостоятельный поиск, систематизирует накопленный опыт аналитико-синтетической работы, закладывает основы качественной подготовки докладов, сообщений, рефератов, как по собственным интересам, так и по заданию преподавателя.

Относительно проблематики учебной дисциплины, студентам рекомендуются следующие виды самостоятельной работы:

самостоятельное изучение и углубленная проработка как тем дисциплины, так отдельных вопросов;

изучение сложных тем учебной дисциплины по конспектам, учебниками и специальной литературе;

подготовка к тестированию;

подготовка по вопросам семинаров, написание рефератов, докладов, тематических сообщений;

подготовка и оформление схем, таблиц, презентаций, тестов, кроссвордов.

Для качественной подготовки к семинарским занятиям по каждой теме студенту нужно:

1. Усвоить лекционный материал.

2. Ознакомиться с планом семинара и рекомендованной литературой к нему.

3. При необходимости получить консультации преподавателя по вопросам, касающимся докладов и рефератов.

Обязательной формой самостоятельной работы студентов является написание двух рефератов (по одному из двух разделов, предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины). Тематика рефератов приведена к каждой теме. Руководить написанием реферата, проверять и оценивать его будет руководитель семинарских занятий. Лучшие рефераты могут обсуждаться на семинарских занятиях

Реферат (от лат. *refere* -докладывать, сообщать) - краткое точное изложение сущности какого - либо вопроса, темы на основе одной или нескольких книг, монографий или других первоисточников. Реферат должен содержать основные фактические сведения и выводы по рассматриваемому вопросу. Содержание реферата обычно включает в себя:

- введение, в котором обосновывается актуальность выбранной темы;

- основную часть, раскрывающую тему через выделение в ней аспектов, которые надо сформулировать как отдельные пункты (главы);

- заключение, где подводятся итоги проделанной автором работы;
- список литературы, в котором должно быть не менее 8-10 наименований.

При написании реферата необходимо пользоваться учебниками, справочной литературой, а также обязательным является использование книг, статей из периодических изданий. Библиографический поиск следует начать со знакомства с литературой, рекомендованной к теме учебной дисциплины, близкой к выбранной теме реферата. Объем реферата должен составлять 10-15 страниц.

Содержание основной части реферата предполагает осмысленное и логичное изложение главных положений и идей, содержащихся в изученной литературе. В тексте обязательны ссылки на первоисточники.

В заключении излагаются выводы, сделанные студентом в соответствии с целями и задачами, заявленными в исследовании, а также в случае целесообразности, рекомендации, которые вытекают из предмета исследования.

Список использованной литературы и источников включает в себя реально использованную в ходе написания реферата литературу и должен быть оформлен согласно правилам библиографического описания.

Показатели и критерии оценки реферата

Показатели оценки	Критерии оценки	Баллы (max)
1. Новизна реферата	- актуальность проблемы и темы; - новизна и самостоятельность в постановке проблемы, в формулировании нового аспекта выбранной для анализа проблемы; наличие авторской позиции, самостоятельность суждений	20
2. Степень раскрытия сущности проблемы	Соответствие содержания теме реферата; полнота и глубина раскрытия основных понятий проблемы; - обоснованность способов и методов работы с материалом; - умение работать с литературой, систематизировать и структурировать материал	30
3. Обоснованность выбора источника	круг, полнота использования литературных источников по проблеме; - привлечение новейших работ по проблеме (журнальные публикации, материалы сборников научных трудов)	20
4. Соблюдение требований к оформлению	правильное оформление ссылок на используемую литературу; - грамотность и культура изложения; - владение терминологией и понятийным аппаратом проблемы; - соблюдение требований к объему реферата.	20
5. Грамотность	отсутствие орфографических и синтаксических ошибок, стилистических погрешностей; - отсутствие опечаток, сокращений слов, кроме общепринятых; - литературный стиль	10

Шкалы оценок:

80-100 баллов – оценка «отлично»

- 60-79 баллов – оценка «хорошо»
 30 -59 баллов – оценка «удовлетворительно»
 0 -29 баллов – оценка «неудовлетворительно»

Темы рефератов

1. Содержание налогового менеджмента.
2. Субъекты и объекты налогового менеджмента.
3. Стратегический и тактический налоговый менеджмент.
4. Налоговое планирование как составная часть налогового менеджмента.
5. Повышение качества и эффективности налогового менеджмента.
6. Поступления администрируемых доходов в республиканский бюджет.
7. Анализ наиболее интересных судебных решений, касающихся вопросов налогового менеджмента.
8. Зарубежный опыт налогового менеджмента.
9. Влияние налогового менеджмента на уровень собираемости налогов.
10. Совершенствование налогового менеджмента – фактор повышения эффективности работы налоговых органов.
11. Особенности организации работы налоговых органов по налоговому менеджменту.
12. Налоговое планирование: сущность, этапы, инструменты.
13. Налоговое планирование в международном аспекте.
14. Организация налогового планирования на предприятии.
15. Налоговый потенциал и способы его определения.

Методические рекомендации по работе над конспектом лекций во время и после проведения лекции

В ходе лекционных занятий обучающимся рекомендуется выполнять следующие действия. Вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации по их применению. Задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых во внеаудиторное время можно сделать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Методические рекомендации к семинарским занятиям

При подготовке к семинарским занятиям, обучающимся необходимо изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях: журналах, газетах и т.д. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования рабочей программы учебной дисциплины. В ходе подготовки к семинарским занятиям необходимо освоить основные понятия и методики расчета показателей, ответить на контрольные вопросы. В течение семинарского занятия студенту необходимо выполнить задания, выданные преподавателем.

Рекомендации по работе с литературой. Теоретический материал дисциплины становится более понятным, когда дополнительно к прослушиванию лекции и изучению конспекта, изучаются и книги. Легче освоить дисциплину, придерживаясь одного учебника и конспекта. Рекомендуется, кроме «заучивания» материала, добиться состояния понимания изучаемой темы дисциплины. С этой целью рекомендуется после изучения очередного параграфа выполнить несколько простых упражнений на данную тему. Кроме того, очень полезно мысленно задать себе следующие вопросы (и попробовать ответить на них): о чем этот параграф, какие новые понятия введены, каков их смысл, что даст это на практике?

10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Учебные аудитории. Мультимедийный проектор и компьютер. Раздаточный материал к отдельным темам лекций и семинарским занятиям, презентации. Тестовые задания, контрольные.

11. Иные сведения и (или) материалы: (включаются на основании решения кафедры)

Оформление сведений о дополнении и изменении рабочей программы учебной дисциплины

Рабочие программы учебных дисциплин ежегодно обсуждаются, актуализируются на заседаниях ПМК, рассматриваются на заседаниях кафедр и утверждаются проректором по учебной работе, информация об изменениях отражается в листе сведений о дополнении и изменении рабочей программы учебной дисциплины. В случае существенных изменений программа полностью переоформляется. Обновленный электронный вариант программы размещается на сервере университета.

Изменения в РПУД могут вноситься в следующих случаях:

- изменение государственных образовательных стандартов или других нормативных документов, в том числе локальных нормативных актов;
- изменение требований работодателей к выпускникам;
- разработка новых методик преподавания и контроля знаний студентов.

Ответственность за актуализацию РПУД несут преподаватели, реализующие дисциплину.

СВЕДЕНИЯ О ДОПОЛНЕНИИ И ИЗМЕНЕНИИ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ НА 20__/20__ УЧЕБНЫЙ ГОД

«Налоговый менеджмент малого предприятия»

Направление подготовки 38.03.02 «Менеджмент»
(профиль «Управление малым бизнесом»)

ДОПОЛНЕНО (с указанием раздела РПУД)
ИЗМЕНЕНО (с указанием раздела РПУД)
УДАЛЕНО (с указанием раздела РПУД)
Реквизиты протокола заседания кафедры от _____ № _____ дата _____