

Документ подписан простой электронной подписью.
Информация о владельце:
ФИО: Костина Лариса Николаевна
Должность: проректор
Дата подписания: 03.07.2024 17:24:36
Уникальный программный ключ:
1800f7d89cf4ea7507265ba593fe87537eb15a6c

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
"ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ"

Факультет

Финансово-экономический

Кафедра

Финансовых услуг и банковского дела

"УТВЕРЖДАЮ"

Проректор

_____ Л.Н. Костина

27.04.2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.08

"Налоговый менеджмент"

Направление подготовки 38.04.08 Финансы и кредит

Профиль "Налоги и налогообложение"

Квалификация

МАГИСТР

Форма обучения

очная

Общая трудоемкость

4 ЗЕТ

Год начала подготовки по учебному плану

2024

Составитель(и):

канд. экон. наук, доцент

_____ И.В. Кравцова

Рецензент(ы):

канд. экон. наук, доцент

_____ Ю.Н. Ковалева

Рабочая программа дисциплины (модуля) "Налоговый менеджмент" разработана в соответствии с:

Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – магистратура по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 991);

Образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» (приказ ФГБОУ ВО «РАНХиГС» от 29.03.2021 г. № 01-3044).

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена на основании учебного плана Направление подготовки 38.04.08 Финансы и кредит Профиль "Налоги и налогообложение", утвержденного Ученым советом ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС" от 27.04.2024 протокол № 12.

Срок действия программы: 2024-2026 гг.

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от 07.03.2024 № 13

Заведующий кафедрой:

д-р экон. наук, доцент Волощенко Л.М.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2025 - 2026 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2025 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон. наук, доцент Волощенко Л.М.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2026 - 2027 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2026 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон. наук, доцент Волощенко Л.М.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2027 - 2028 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2027 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон. наук, доцент Волощенко Л.М.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2028 - 2029 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2028 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон. наук, доцент Волощенко Л.М.

(подпись)

РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ

1.1. ЦЕЛИ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель изучения дисциплины «Налоговый менеджмент» - углубление и развитие у магистрантов теоретических представлений и практических навыков в сфере налогового менеджмента в кредитных организациях.

1.2. УЧЕБНЫЕ ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Задачи изучения дисциплины:

- развить теоретические представление об особенностях организации налогового менеджмента в кредитных организациях;
- исследовать актуальные научные проблемы в сфере налогового менеджмента в кредитных организациях и находить пути их решения;
- усовершенствовать навыки налогового планирования и анализа налоговых обязательств кредитной организации, подготовки и принятия управленческих решений в системе управления налогами в кредитной организации.

1.3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОСНОВНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ОПОП ВО:

1.3.1. Дисциплина "Налоговый менеджмент" опирается на следующие элементы ОПОП ВО:

Методология и методы научных исследований

Организация казначейской деятельности

Стратегии управления в сфере денежно-кредитных и финансовых отношений

Трансформация финансовой отчетности и национальных стандартов в МСФО

Финансовая эконометрика

Финансовые рынки и институты

1.3.2. Дисциплина "Налоговый менеджмент" выступает опорой для следующих элементов:

Корпоративные финансы (продвинутый уровень)

Лабораторный практикум по налоговому менеджменту

Риск-менеджмент и управление бизнес-процессами в налогообложении

Рынок финансовых услуг

Управление рисками

Финансовое консультирование

Инновационные финансовые услуги и цифровые технологии

Налоговая оптимизация (продвинутый уровень)

Налоговое администрирование (продвинутый уровень)

Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов (продвинутый уровень)

Налогообложение внешнеэкономической интеграционной деятельности

Прогнозирование и планирование в налогообложении

Страхование (продвинутый уровень)

Финансовые инструменты государственного, регионального и муниципального развития

1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:

ПКС-1.6: Систематизирует исходные данные, необходимые для расчета финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, анализирует налоговые потоки организации и представляет результаты работы в соответствии принятыми стандартами

Знать:

Уровень 1 современные инструменты, используемые при организации фискального процесса и контроля качества налогового продукта

Уровень 2 прогрессивные налоговые стратегии, применяемые в отечественной и мировой практике

Уровень 3 методы принятия решений в налоговых органах для регулирования взаимоотношений между работниками и контрагентами, клиентами по вопросам налогообложения

Уметь:

Уровень 1 принимать обоснованные решения в налоговых органах для регулирования взаимоотношений между работниками и контрагентами, клиентами по вопросам налогообложения

Уровень 2 применять современные цифровые инструменты, используемые при организации фискального процесса и контроля качества налогового продукта

Уровень 3	использовать прогрессивные отечественные и мировые стратегии в фискальной практике
Владеть:	
Уровень 1	навыками применения современного инструментария при организации фискального процесса и контроля качества налогового продукта
Уровень 2	навыками организации налогового процесса и прогнозирования экономических последствий принимаемых налоговых решений
Уровень 3	навыками разработки и реализации налоговой стратегии

В результате освоения дисциплины "Налоговый менеджмент" обучающийся должен:

3.1	Знать:
	существующие в мире системы налогообложения; основные реквизиты договоров организаций, составляемых в целях оптимизации налогообложения;
	основные реквизиты документов, подтверждающих изменение сроков уплаты налогов;
	порядок зачета и возврата излишне уплаченных или взысканных сумм налога, сбора, пени;
	правила оформления платежных документов по налогам и сборам в бюджеты различных уровней и страховых взносов – во внебюджетные фонды;
	задачи и цели налогового администрирования;
	законодательные и другие нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность органов налогового администрирования; принципы и условия установления и отмены налогов и сборов, права и обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов) и налоговых органов;
	принципы и условия установления и отмены налогов и сборов, права и обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов) и налоговых органов;
	структурные элементы налогового менеджмента в кредитных организациях;
	приемы и методы расчета налогов и сборов с кредитных организаций
	виды показателей налоговой нагрузки кредитной организации, порядок их расчета;
	общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов;
	виды, формы и способы осуществления налогового планирования в кредитной организации;
	структуру учетной политики для целей налогообложения и ее основные элементы;
3.2	Уметь:
	анализировать и интерпретировать информацию, содержащуюся в бухгалтерской и налоговой отчетности хозяйствующих субъектов различных организационно-правовых форм собственности;
	оформлять платежные документы по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и страховых взносов – во внебюджетные фонды;
	оформлять платежные документы на зачет и возврат излишне уплаченных или взысканных сумм налога, сбора, пени;
	составлять бухгалтерские проводки, отражающие оптимизацию отдельных налогов, уплачиваемых организацией;
	ориентироваться в налоговом законодательстве;
	использовать источники статистической, экономической, финансовой и налоговой информации;
	выявлять проблемы налогового администрирования при анализе конкретных ситуаций, определять способы их решения;
	анализировать и интерпретировать данные налоговой статистики для принятия управленческих решений в области налогового администрирования;
	рассчитывать налоговое бремя хозяйствующего субъекта и анализировать его уровень;
	использовать информационную базу налогового менеджмента в организации;
	оценивать налоговую нагрузку организации на основе данных бухгалтерского и управленческого учета;
	выбирать способы налоговой оптимизации организации;
	формировать учетную политику организации для целей налоговой оптимизации в соответствии с действующим налоговым законодательством

3.3 Владеть:	
	навыками формирования бухгалтерских проводок по начислению налогов и сборов при изменении сроков их уплаты;
	навыками составления платежных документов на зачет и возврат излишне уплаченных или взысканных сумм налога, сбора, пени;
	навыками составления платежных документов на перечисление налогов и сборов в рамках международной интеграции налогообложения;
	навыками анализа налогового законодательства и сопоставления положений отдельных норм налоговых законов;
	навыками анализа налоговой отчетности хозяйствующих субъектов различных организационно-правовых форм собственности; методами и формами налогового контроля по обеспечению полноты и своевременности поступления налоговых платежей в бюджетную систему государства;
	навыками определения взаимосвязи налогового бремени с другими финансовыми показателями деятельности организации; техникой расчета пени в случаях нарушения налогоплательщиком налогового законодательства;
	навыками оценки налоговых обязательств организации;
	основными понятиями и категориями налогового менеджмента в организации;
	способами определения и оценки влияния налоговой нагрузки на доходность основных операций кредитной организации решений в области налогового менеджмента;
	навыками прогнозирования экономических последствий принимаемых решений, навыками разработки и реализации налоговой стратегии организации

1.5. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ

Текущий контроль успеваемости позволяет оценить уровень сформированности элементов компетенций (знаний, умений и приобретенных навыков), компетенций с последующим объединением оценок и проводится в форме: устного опроса на лекционных и семинарских/практических занятиях (фронтальный, индивидуальный, комплексный), письменной проверки (тестовые задания, контроль знаний по разделу, ситуационных заданий и т.п.), оценки активности работы обучающегося на занятии, включая задания для самостоятельной работы.

Промежуточная аттестация

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы студента. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы студента осуществляется в соответствии с действующим локальным нормативным актом. По дисциплине "Налоговый менеджмент" видом промежуточной аттестации является Экзамен

РАЗДЕЛ 2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. ТРУДОЕМКОСТЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоёмкость дисциплины "Налоговый менеджмент" составляет 4 зачётные единицы, 144 часов.

Количество часов, выделяемых на контактную работу с преподавателем и самостоятельную работу обучающегося, определяется учебным планом.

2.2. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Инте ракт.	Примечание
Раздел 1. Теоретические основы налогового менеджмента						
Тема 1.1. Налоговый менеджмент как наука и финансовая дисциплина /Лек/	1	4	ПКс-1.6	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4	0	

				Л2.5Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3		
Тема 1.1. Налоговый менеджмент как наука и финансовая дисциплина /Сем зан/	1	4	ПКс-1.6	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э3	0	
Тема 1.1. Налоговый менеджмент как наука и финансовая дисциплина /Ср/	1	9	ПКс-1.6	Л1.1 Л1.3Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э4 Э5 Э6	0	
Тема 1.2. Элементы налогового менеджмента как системы управления /Лек/	1	2	ПКс-1.6	Л1.1 Л1.2Л2.4 Л2.5Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э3 Э4 Э5	0	
Тема 1.2. Элементы налогового менеджмента как системы управления /Сем зан/	1	6	ПКс-1.6	Л1.1 Л1.3 Л1.6Л2.1 Л2.5Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э5 Э6	0	
Тема 1.2. Элементы налогового менеджмента как системы управления /Ср/	1	9	ПКс-1.6	Л1.1 Л1.2 Л1.5Л2.1 Л2.7 Л2.8Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э7 Э8	0	
Раздел 2. Налоговое бремя						
Тема 2.1. Классификация налоговых платежей /Лек/	1	2	ПКс-1.6	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.6Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э5 Э6 Э7	0	
Тема 2.1. Классификация налоговых платежей /Сем зан/	1	4	ПКс-1.6	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	0	
Тема 2.1. Классификация налоговых платежей /Ср/	1	10	ПКс-1.6	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э4 Э7 Э8	0	
Тема 2.2. Налоговое бремя: содержание и управление /Лек/	1	2	ПКс-1.6	Л1.1Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э7 Э8 Э9	0	
Тема 2.2. Налоговое бремя: содержание и управление /Сем зан/	1	4	ПКс-1.6	Л1.1Л2.1 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3	0	

				Э5 Э7 Э8		
Тема 2.2. Налоговое бремя: содержание и управление /Ср/	1	10	ПКс-1.6	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.5Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	0	
Раздел 3. Государственный налоговый контроль в системе налогового менеджмента						
Тема 3.1. Содержание государственного налогового контроля /Лек/	1	2	ПКс-1.6	Л1.1 Л1.3Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э9 Э10 Э11	0	
Тема 3.1. Содержание государственного налогового контроля /Сем зан/	1	6	ПКс-1.6	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.1. Содержание государственного налогового контроля /Ср/	1	9	ПКс-1.6	Л1.1Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э5 Э6 Э7	0	
Тема 3.2.Формы и современные способы организации контрольной деятельности налоговых органов /Лек/	1	2	ПКс-1.6	Л1.1Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э5 Э6 Э7 Э8	0	
Тема 3.2. Налоговые проверки как основная форма государственного налогового контроля /Сем зан/	1	4	ПКс-1.6	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э7 Э9	0	
Тема 3.2. Налоговые проверки как основная форма государственного налогового контроля /Ср/	1	10	ПКс-1.6	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э3 Э9	0	
Тема 3.3. Налоговые правонарушения и штрафные санкции. Налоговое планирование и консультирование /Лек/	1	2	ПКс-1.6	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.4 Л2.5Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э4 Э5 Э6	0	
Тема 3.3. Налоговые правонарушения и штрафные санкции. Налоговое планирование и консультирование /Сем зан/	1	4	ПКс-1.6	Л1.1 Л1.3Л2.1 Л2.5Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.3. Налоговые правонарушения и штрафные санкции. Налоговое планирование и консультирование /Ср/	1	10	ПКс-1.6	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э4 Э5 Э6	0	
/Конс/	1	2	ПКс-1.6	Л1.1Л3.1	0	

				Л3.2 Л3.3		
--	--	--	--	-----------	--	--

РАЗДЕЛ 3. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

<p>3.1 В процессе освоения дисциплины «Налоговый менеджмент» используются следующие образовательные технологии: лекции (Л), семинарские занятия (СЗ), самостоятельная работа студентов (СР) по выполнению различных видов заданий.</p> <p>3.2 В процессе освоения дисциплины «Налоговый менеджмент» используются следующие интерактивные образовательные технологии: проблемная лекция (ПЛ). Лекционный материал представлен в виде слайд-презентации в формате «Power Point». Для наглядности используются материалы различных справочных материалов, научных статей т.д. В ходе лекции предусмотрена обратная связь со студентами, активизирующие вопросы, просмотр и обсуждение видеофильмов. При проведении лекций используется проблемно-ориентированный междисциплинарный подход, предполагающий творческие вопросы и создание дискуссионных ситуаций.</p> <p>При изложении теоретического материала используются такие методы, как: монологический, показательный, диалогический, эвристический, исследовательский, проблемное изложение, а также следующие принципы дидактики высшей школы, такие как: последовательность и систематичность обучения, доступность обучения, принцип научности, принципы взаимосвязи теории и практики, наглядности и др. В конце каждой лекции предусмотрено время для ответов на проблемные вопросы.</p> <p>3.3 Самостоятельная работа предназначена для внеаудиторной работы студентов, связанной с конспектированием источников, учебного материала, изучением дополнительной литературы по дисциплине, подготовкой к текущему и семестровому контролю, а также выполнением индивидуального задания в форме реферата.</p>
--

РАЗДЕЛ 4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Рекомендуемая литература			
1. Основная литература			
	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	И. В. Кравцова	Налоговый менеджмент (продвинутый уровень): учебно-методическое пособие для обучающихся 2 курса образовательной программы магистратуры направления подготовки 38.04.08 Финансы и кредит (магистерская программа «Налоги и налогообложение») очной / заочной форм обучения (160 с.)	ГОУ ВПО "ДОНАУИГС", 2019
Л1.2	Черник, Д. Г., Шмелев, Ю. Д., Типалина, М. В.	Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник и практикум для вузов (271 с.)	Москва : Издательство Юрайт, 2021
Л1.3	Мишле, Е. В.	Региональные и местные налоги и сборы с организаций : учебное пособие для вузов (148 с.)	Москва : Издательство Юрайт, 2021
Л1.4	Михайлюк, О. Н., Беликова, О. А.	Налоги и налогообложение : учебное пособие (98 с.)	Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021
Л1.5	Т. А. Тюленева	Налоги и налогообложение: учебное пособие (104 с.)	Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2022
Л1.6	Шульгина А. В., Боровинских В. А.	Налоги и налоговая безопасность: учебное пособие: учебное пособие (120)	Издательский дом "Среда", 2022
2. Дополнительная литература			
	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	С. В. Бойко	Налогообложение некоммерческих организаций : учебно-методическое пособие для обучающихся 4 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль «Налоги и налогообложение») очной / заочной формы обучения (221 с.)	ГОУ ВПО "ДОНАУИГС", 2021

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л2.2	Мишле, Е. В.	Налоговое право. Региональные и местные налоги и сборы: учебное пособие для среднего профессионального образования (172 с.)	Москва : Издательство Юрайт, 2021
Л2.3	Мишле, Е. В.	Региональные и местные налоги и сборы: учебное пособие для вузов (172 с.)	Москва : Издательство Юрайт, 2021
Л2.4	Черник, Д. Г., Шмелев, Ю. Д., Типалина, М. В.	Налоги и налогообложение: налоговые проверки : учебник и практикум для среднего профессионального образования (271 с.)	Москва : Издательство Юрайт, 2021
Л2.5	Черник, Д. Г., Шмелев, Ю. Д.	Теория и история налогообложения : учебник для вузов (364 с.)	Москва : Издательство Юрайт, 2021
Л2.6	Попонова, Н. А.	Налоги и налогообложение : налоги в международных экономических отношениях : учебное пособие (86 с.)	Москва : Научный консультант, 2020
Л2.7	И. Г. Черненькая	Налоги и налогообложение: учебное пособие (131 с.)	Москва : РТУ МИРЭА, 2021
Л2.8	А.В. Седова	Налоги и налогообложение: учебное пособие (177 с.)	Оренбург : ОГПУ, 2021

3. Методические разработки

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л3.1	И.В. Кравцова	Налоговый менеджмент: конспект лекций для студентов 1 курса образовательной программы магистратуры направления подготовки 38.04.08 Финансы и кредит (профиль «Налоги и налогообложение») очной формы обучения (268 с.)	ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС", 2024
Л3.2	И.В. Кравцова	Налоговый менеджмент: методические рекомендации для проведения семинарских занятий для студентов 1 курса образовательной программы магистратуры направления подготовки 38.04.08 Финансы и кредит (профиль «Налоги и налогообложение») очной формы обучения (26 с.)	ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС", 2024
Л3.3	И.В. Кравцова	Налоговый менеджмент: фонд оценочных средств для студентов 1 курса образовательной программы магистратуры направления подготовки 38.04.08 Финансы и кредит (профиль «Налоги и налогообложение») очной формы обучения (39 с.)	ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС", 2024

4.2. Перечень ресурсов

информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

Э1	Журнал «Российский налоговый вестник: для бухгалтеров и консультантов»	www.rnk.ru/article/217031-sdacha-szv-td-zanvar-2020-goda
Э2	Сайт Право.ru	https://pravo.ru/news/244015/
Э3	Министерства финансов РФ	http://www.minfin.ru
Э4	Консолидированный, федеральный, территориальные бюджеты в представлении по видам налогов	https://www.nalog.ru/rn77/taxation/
Э5	Сайт Правительства РФ	http://government.ru/
Э6	Сайт Президента РФ	http://www.kremlin.ru
Э7	Федеральная налоговая служба РФ	http://www.nalog.ru
Э8	АКДИ – агентство консультаций и деловой информации	http://www.akdi.ru
Э9	Информационный Портал ГАРАНТ	www.garant.ru/news/tag/572
Э10	Группа компаний «Налоги и финансовое право»	http://www.cnfp.ru/
Э11	Консалтинговая компания ДНР-Консалтинг	http://dnr-consulting.com/

4.3. Перечень программного обеспечения

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства:

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине "Налоговый менеджмент":

использование электронных презентаций, электронного курса лекций;

организация взаимодействия с обучающимися посредством электронной почты, форумов, интернет-групп, скайпа, чатов.

Программное обеспечение включает в себя:

Windows 8.1 Professional x86/64 (академическая подписка DreamSpark Premium), MS Windows 7 (Лицензионная версия операционной системы подтверждена сертификатами подлинности системы Windows на корпусе ПК), MS Office 2007 Russian OLP NL AE (лицензии Microsoft № 42638778, № 44250460), MS Office 2010 Russian (лицензии Microsoft № 47556582, № 49048130), MS Office 2013 Russian (лицензии Microsoft № 61536955, № 62509303, № 61787009, № 63397364), Mozilla Firefox (лицензия MPL2.0), LibreOffice 4.3.2.2 (лицензия GNU LGPL v3+ и MPL2.0)

4.4. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Сайт Министерства финансов РФ. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>

Консолидированный, федеральный, территориальные бюджеты в представлении по видам налогов. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.nalog.ru/tm77/taxation/>

Сайт Правительства РФ. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://government.ru/>

Сайт Президента РФ. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.kremlin.ru>

Федеральная налоговая служба РФ. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.nalog.gov.ru/tm77/>

АКДИ – агентство консультаций и деловой информации. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.akdi.ru>

Информационный Портал ГАРАНТ. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/news/tag/572>

Группа компаний «Налоги и финансовое право». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.cnfp.ru/>

Консалтинговая компания ДНР-Консалтинг. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://dnr-consulting.com/>

Журнал Налоговая политика и практика. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://nalogkodeks.ru/>

Журнал Налоги налогообложение. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://nbpublish.com/tmag/>

Журнал Российский налоговый курьер. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.rnk.ru/>

Информационный Портал КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_35038/e1e1c0551d7898fc93270efde34936ef271c2cd4/

Сайт Право.ru. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pravo.ru/news/244015/>

4.5. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории. Мультимедийный проектор и ПК. Раздаточный материал к отдельным темам лекций и семинарским занятиям, презентации.

1. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного и семинарского типа, текущего контроля, консультаций, групповых консультаций и промежуточной аттестации: № 402 учебный корпус №6. – комплект мультимедийного оборудования: ноутбук, мультимедийный проектор, экран, Windows 8.1 Professional x86/64. - специализированная мебель: рабочее место преподавателя, рабочие места обучающихся (40), стационарная доска, проектор, экран, демонстрационные плакаты. (академическая подписка DreamSpark Premium), LibreOffice 4.3.2.2 (лицензия GNU LGPL v3+ и MPL2.0)(6 учебный корпус, г. Донецк, ул. Артема 94 (ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС»)).

2. Помещения для самостоятельной работы с возможностью подключения к сети "Интернет" и

обеспечением доступа в электронную информационно образовательную среду организации: читальные залы, учебные корпуса 1, 6. Адрес: г. Донецк, ул. Челюскинцев 163а, г. Донецк, ул. Артема 94.

Компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду (ЭИОС ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС») и электронно-библиотечную систему (ЭБС IPRbooks), а также возможностью индивидуального неограниченного доступа обучающихся в ЭБС и ЭИОС посредством Wi-Fi с персональных мобильных устройств.

Сервер: AMD FX 8320/32Gb(4x8Gb)/4Tb(2x2Tb). На сервере установлена свободно распространяемая операционная система DEBIAN 10. MS Windows 8.1 (Лицензионная версия операционной системы подтверждена сертификатами подлинности системы Windows на корпусе ПК), MS Windows 7 (Лицензионная версия операционной системы подтверждена сертификатами подлинности системы Windows на корпусе ПК), MS Office 2007 Russian OLP NL AE (лицензии Microsoft № 42638778, № 44250460), MS Office 2010 Russian (лицензии Microsoft № 47556582, № 49048130), MS Office 2013 Russian (лицензии Microsoft № 61536955, № 62509303, № 61787009, № 63397364), Mozilla Firefox (лицензия MPL2.0), Moodle (Modular Object-Oriented Dynamic Learning Environment, лицензия GNU GPL), 1С ERP УП, 1С ЗУП (бесплатные облачные решения для образовательных учреждений от 1Сfresh.com), OnlyOffice 10.0.1 (SaaS, GNU Affero General Public License3)(1 учебный корпус, г. Донецк, ул. Челюскинцев 163а (ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС»), 6 учебный корпус, г. Донецк, ул. Артема 94 (ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС»)).

РАЗДЕЛ 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Контрольные вопросы и задания

Вопросы к экзамену по дисциплине:

Раздел 1. Теоретические основы налогового менеджмента

Тема 1.1. Налоговый менеджмент как наука и финансовая дисциплина

1. Организация налогового менеджмента хозяйствующего субъекта.
2. основополагающие принципы и функции налогового менеджмента хозяйствующего субъекта.

Тема 1.2. Элементы налогового менеджмента как системы управления

3. Характеристика структурных элементов налогового менеджмента хозяйствующего субъекта.
4. Организация процесса управления налоговыми потоками кредитной организации.

Раздел 2. Налоговое бремя

Тема 2.1. Классификация налоговых платежей

5. Налоговая нагрузка хозяйствующего субъекта: экономическое содержание и виды.
6. Структура налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта.

Тема 2.2. Налоговое бремя: содержание и управление

7. Факторы, влияющие на налоговую нагрузку хозяйствующего субъекта, ее минимизация.
8. Модели расчета налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта.
9. Основные направления снижения налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта.
10. Налоговые риски хозяйствующего субъекта и их классификация.

Раздел 3. Государственный налоговый контроль в системе налогового менеджмента

Тема 3.1. Содержание государственного налогового контроля

11. Современные методы управления налоговыми рисками хозяйствующего субъекта.
12. Классификация инструментов налогового менеджмента хозяйствующего субъекта и их характеристика.
13. Учетная политика хозяйствующего субъекта для целей налогообложения, ее состав и структура.

Тема 3.2. Налоговые проверки как основная форма государственного налогового контроля

14. Порядок оформления учетной политики хозяйствующего субъекта для целей налогообложения.
15. Сущность, цель и задачи налогового планирования хозяйствующего субъекта.
16. Методы налогового планирования хозяйствующего субъекта.

Тема 3.3. Налоговые правонарушения и штрафные санкции. Налоговое планирование и консультирование

17. Современные возможности налогового планирования хозяйствующего субъекта.
18. Перспективы развития налогового менеджмента хозяйствующего субъекта.

5.2. Темы письменных работ

Тематика рефератов

1. Система налогов и сборов РФ и место в организации управления налогообложением.
2. Виды и формы налогового контроля.
3. Принципы налогообложения.
4. Факторные модели экономического роста.
5. Прогнозирование ВВП.
6. Методы оценки налогового потенциала по видам налогов.
7. Модель межотраслевого баланса.
8. Этапы стратегического планирования.
9. Понятие миссии организации. Анализ стратегических альтернатив.

10. Прогнозирование рынка сбыта продукции.
11. Планирование оборотных активов.
12. Планирование снабжения и формирования запасов.
13. Управление дебиторской задолженностью.
14. Анализ формирования финансового результата с учетом налоговых платежей
15. Показатели экономической эффективности и их взаимосвязь с налоговыми издержками
16. Анализ изменения затрат и взаимосвязи затрат, объема продаж и прибыли
17. Анализ влияния инфляции на финансовый результат
18. Методы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, приемов организации документооборота, инвентаризации.
19. Системы налоговых регистров.
20. Формирование приказа об учетной политике предприятия и порядок его пересмотра.
21. Оффшорные схемы. Классификация оффшорных зон.
22. Схемы, применяемые в международном налоговом планировании, на базе оффшорного бизнеса.
23. Варианты использования территорий с льготным налогообложением в пределах одной страны.
24. Методы борьбы государств с оффшорным планированием и оффшорными зонами.
25. Метод сокращения и сведения всей совокупности налоговых платежей к одному или двум условным комплексным налогам.
26. Оптимизация организационно-правовой формы предприятия.
27. Налоговый и финансовый плана (бюджет) предприятия.
28. Этапы налогового планирования.
29. Оптимизация НДС с использованием договора простого товарищества; применение агентских и посреднических договоров; применение перехода права собственности в особом порядке; оформление займа вместо получения аванса; использование налоговых вычетов.
30. Использование авансовых платежей для снижения налоговых платежей.
31. Применение специальных налоговых режимов в налоговом планировании.
32. Использование совместной деятельности при налоговом планировании.
33. Методы международного налогового планирования.
34. Методы сокращения объекта налогообложения.
35. Оптимизация налога с помощью налогоплательщика, применяющего УСН и ИП.
36. Порядок направления налоговых уведомлений на уплату налога. Возникновение обязанности по уплате налога. Порядок прекращения обязанности при уплате налога.
37. Порядок и меры принудительного взыскания налога. Требование об уплате налога.
38. Порядок возврата или зачета излишне уплаченных сумм.
39. Льготы по налогу на имущество физических лиц.
40. Схемы разделения бизнеса с выделением предприятий малого бизнеса, применяющего специальные налоговые режимы.
41. Оффшорные схемы. Классификация оффшорных зон.
42. Схемы, применяемые в международном налоговом планировании, на базе оффшорного бизнеса.
43. Варианты использования территорий с льготным налогообложением в пределах одной страны.
44. Методы борьбы государств с оффшорным планированием и оффшорными зонами.
45. Судебные доктрины и их роль в оценке необоснованности налоговой выгоды.
46. Экономическая обоснованность затрат при расчете налога на прибыль
47. Методы анализа и выявления схем уклонения от налогообложения.
48. Общедоступные критерии оценки налоговых рисков налогового контроля.
49. Способы снижения налоговых рисков.
50. Инновационные технологии в налоговой сфере.

ТЕМАТИКА ДОКЛАДОВ/СООБЩЕНИЙ

Раздел 1. Теоретические основы налогового менеджмента

Тема 1.1. Налоговый менеджмент как наука и финансовая дисциплина

1. Управление налогообложением на корпоративном уровне.
2. Налоговое прогнозирование и планирование.
3. Налоговый контроль.
4. Планирование доходов бюджета.
5. Понятие налогового потенциала. Прогнозирование налогового потенциала.
6. Методы планирования налоговых поступлений по отраслям экономики.
7. Планирование доходов региональных и местных бюджетов.
8. Стратегическое и текущее внутрифирменное планирование.
9. Виды налогового планирования.

Тема 1.2. Элементы налогового менеджмента как системы управления

10. Налоговый план. Область применения и ограничения налогового планирования.

11. Методы прогнозирования и планирования сбыта, цены и прибыли.

12. Бюджет денежных средств и планирование налоговых платежей.

13. Понятие оптимизационного и классического налогового планирования.

14. Понятие налоговой нагрузки.

15. Показатели и методы оценки налоговой нагрузки

16. Оценка экономической эффективности мероприятий по оптимизации налогообложения.

17. Оценка финансовых результатов работы предприятия

18. Способы и формы построения налогового учета

Раздел 2. Налоговое бремя

Тема 2.1. Классификация налоговых платежей

19. Организация параллельного ведения бухгалтерского и налогового учета. Особенности построения налогового учета на основании данных бухгалтерского учета. Комбинированная система налогового и бухгалтерского учета.

20. Функции бухгалтерского аппарата. Права и обязанности главного бухгалтера.

21. Учетная политика для целей налогообложения

22. Цели стратегического налогового планирования

23. Использование простого товарищества юридическими лицами для минимизации налоговых платежей.

24. Схемы разделения бизнеса с выделением предприятий малого бизнеса, применяющего специальные налоговые режимы.

25. Оценка эффективности применения различных налоговых режимов предприятиями малого бизнеса и индивидуальными предпринимателями.

25. Особенности международного налогового планирования с применением оффшорных зон.

Тема 2.2. Налоговое бремя: содержание и управление

26. Текущее внутрифирменное планирование

27. Бюджет реализации.

28. Финансовый план.

29. Прогноз необходимых средств

30. Методы замены и разделения отношений.

31. Метод отсрочки налогового платежа.

32. Метод прямого сокращения объекта налогообложения.

33. Метод делегирования налоговой ответственности предприятию-сателлиту.

34. Приказ об учетной политике предприятия.

Раздел 3. Государственный налоговый контроль в системе налогового менеджмента

Тема 3.1. Содержание государственного налогового контроля

35. Количественные методы налогового планирования.

36. Понятие способа, метода, схемы налоговой оптимизации.

37. Виды налоговых схем. Методы и требования к разработке налоговых схем

38. Налоговые риски предприятия.

39. Ответственность за нарушения налогового законодательства

40. Методы идентификации и анализа налоговых рисков.

41. Налогоплательщики и постановка на учет в налоговом органе.

42. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.

43. Объект налогообложения.

44. Налоговая база и порядок ее определения при реализации товаров (работ, услуг).

45. Порядок исчисления налога.

46. Налогообложение по ставке 0%.

47. Снижение налоговой нагрузки по налогу на добавленную стоимость.

48. Планирование налоговых потоков.

Тема 3.2. Налоговые проверки как основная форма государственного налогового контроля

49. Планирование налоговой нагрузки по налогу на прибыль организаций (Смена методов уплаты налога на прибыль, законное выведение части доходов из под налогообложения и увеличение величины расходов, создание резервов, использование авансовых платежей, применение лизинговых схем, использование отсрочек и рассрочек платежей, инвестиционный налоговый кредит).

50. Общие характеристики налога на имущество организаций. Снижение налоговой нагрузки по налогу на имущество предприятий.

51. Общие характеристики налога на имущество организаций. Схема экономии налога на имущество при покупке основных средств

52. Минимизация налоговых платежей по НДФЛ: кредитно-депозитные схемы, перевод работников в

индивидуальные предприниматели с налогообложением по упрощенной системе, страховые схемы, зарплатные схемы.

53. Специфика налогового контроля над физическими лицами.

54. Схемы разделения бизнеса с выделением предприятий малого бизнеса, применяющего специальные налоговые режимы.

55. Оценка эффективности применения различных налоговых режимов предприятиями малого бизнеса и индивидуальными предпринимателями.

Тема 3.3. Налоговые правонарушения и штрафные санкции. Налоговое планирование и консультирование

56. Использование простого товарищества юридическими лицами для минимизации налоговых платежей.

57. Понятие добросовестный налогоплательщик.

58. Понятие необоснованная налоговая выгода.

59. Судебные доктрины и их роль в оценке необоснованности налоговой выгоды.

60. Способы снижения налоговых рисков

61. Судебные доктрины и их роль в оценке необоснованности налоговой выгоды.

62. Экономическая обоснованность затрат при расчете налога на прибыль

63. Общедоступные критерии оценки налоговых рисков налогового контроля.

5.3. Фонд оценочных средств

Фонд оценочных средств дисциплины "Налоговый менеджмент" разработан в соответствии с локальным нормативным актом ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС".

Фонд оценочных средств дисциплины "Налоговый менеджмент" в полном объеме представлен в виде приложения к данному РПД.

5.4. Перечень видов оценочных средств

Доклад, сообщение, реферат, собеседование, коллоквиум, тестовые задания, расчетные задания, устный опрос

РАЗДЕЛ 6. СРЕДСТВА АДАПТАЦИИ ПРЕПОДАВАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ К ПОТРЕБНОСТЯМ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

1) с применением электронного обучения и дистанционных технологий.

2) с применением специального оборудования (техники) и программного обеспечения, имеющихся в ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС".

В процессе обучения при необходимости для лиц с нарушениями зрения, слуха и опорно-двигательного аппарата предоставляются следующие условия:

- для лиц с нарушениями зрения: учебно-методические материалы в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями слуха: учебно-методические материалы в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: учебно-методические материалы в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

РАЗДЕЛ 7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО УСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Приступая к изучению дисциплины, обучающемуся необходимо внимательно ознакомиться с тематическим планом занятий, списком рекомендованной литературы.

При изучении дисциплины, обучающиеся выполняют следующие задания:

изучают рекомендованную научно-практическую и учебную литературу;

выполняют задания, предусмотренные для самостоятельной работы.

Основными видами аудиторной работы обучающихся являются лекции и семинарские занятия.

Уровень и глубина усвоения дисциплины зависят от активной и систематической работы на лекциях, изучения рекомендованной литературы, выполнения письменных заданий.

В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на семинарское занятие и указания на самостоятельную работу.

Семинарские занятия служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков подготовки докладов, сообщений, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии,

аргументации и защиты выдвигаемых положений, собеседования, а также для контроля преподавателем степени подготовленности обучающихся по изучаемой дисциплине в форме тестирования и решения задач. Семинарские занятия предполагают свободный обмен мнениями по избранной тематике. Он начинается со вступительного слова преподавателя, формулирующего цель занятия и характеризующего его основную проблематику. Рассматриваются намеченные вопросы, поощряется выдвижение и обсуждение альтернативных мнений. В заключительном слове преподаватель подводит итоги обсуждения и объявляет оценки обучающимся.

В целях контроля подготовленности обучающихся и привития им навыков краткого письменного изложения своих мыслей преподаватель в ходе семинарских занятий может осуществлять текущий контроль знаний в виде тестовых заданий и решения задач.

Самостоятельная работа обучающегося предполагает работу с научной и учебной литературой, написание рефератов (тема по выбору обучающегося):

При подготовке обучающиеся имеют возможность воспользоваться консультациями преподавателя. Кроме указанных тем обучающиеся вправе, по согласованию с преподавателем, избирать и другие интересующие их темы и написать по ним реферат.