

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Международная академия бизнеса и управления»

Департамент экономики и государственного и муниципального управления

УТВЕРЖДЕНО

Ректор

Международной академии бизнеса и
управления

Е.В. Добренькова

«21» марта 2024 г.

ОДОБРЕНО

Ученым советом

Международной академии бизнеса и
управления

(протокол от «14» марта 2024 г. № 5)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.01.01 «НАЛОГВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ»

Направление подготовки: 38.04.08 «Финансы и кредит»

Программа магистратуры: «Налоговая и финансовая политика»

Уровень (квалификация (степень) выпускника):

Магистр

(бакалавриата, специалитета, магистратуры)

Набор
2024

Автор:

И.В. Гулина, доцент департамента «Экономики и государственного и муниципального управления», доцент

Ответственный за выпуск:

Е.А. Галий, руководитель департамента, кандидат экономических наук, доцент

Программа одобрена на заседании департамента (протокол от «07» марта 2024 г. № 7)

© Международная академия бизнеса и управления, 2024

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цель и задачи дисциплины.....	3
2. Планируемые результаты обучения.....	5
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	6
4. Объем дисциплины.....	6
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам).....	7
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся	15
7. Материалы оценивания результатов обучения по дисциплине.....	15
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы и иных источ- ников.....	21
9. Материально-техническое обеспечение.....	23

1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Налоговый менеджмент» включена в блок части, формируемой участниками образовательных отношений по направлению подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит», программа магистратуры: «Налоговая и финансовая политика». Содержание дисциплины направлено на ознакомление обучающихся с налоговой политикой организации, управлении налоговыми потоками хозяйствующего субъекта.

Основной **целью** освоения учебной дисциплины Б1.В.ДВ.01.01 «Налоговый менеджмент» являются приобретение теоретических знаний в области налогового планирования, приобретение, отработка и закрепление умений и навыков применения методов налогового планирования в компаниях и финансовых институтах, исчисления налоговой экономии, а также приобретение обучающимися практических знаний, умений и навыков для формирования компетенции ПК-3 – «Способен осуществлять организацию и упорядочение административных процессов, распределение обязанностей и ответственности», необходимой в предстоящей служебной деятельности.

Необходимость (актуальность) изучения учебной дисциплины в рамках основной профессиональной образовательной программы по специальности 38.04.08 «Финансы и кредит» обусловлена необходимостью приобретения знаний о этой системе государственного и корпоративного управления налоговыми потоками; умений и практических навыков использования научно обоснованных рыночных форм и методов и принятия решений в области управления налоговыми доходами и налоговыми расходами на макро– и микроуровне.

Эффективность налогового планирования оценивается с точки зрения уровня налоговой нагрузки предприятия. Процедура приведения налоговой ситуации хозяйствующего субъекта к наиболее оптимальному состоянию с позиции налоговой нагрузки получила название налоговой оптимизации. Для того, чтобы служить эффективным инструментом налогового менеджмента, инструменты и алгоритмы осуществления оптимизационных расчетов должны быть адекватны текущему состоянию налоговой системы государства. Это, в свою очередь, актуализирует необходимость изучения учебной дисциплины в рамках образовательной программы.

Эффективное освоение учебной дисциплины «Налоговый менеджмент» базируется на знаниях и умениях, полученных обучающимися ранее в ходе освоения материала учебных дисциплин в рамках обязательной части дисциплин модуля «Макроэкономика (продвинутый уровень)», «Экономика общественного сектора» и в рамках части, формируемой участниками образовательных отношений «Бюджет и бюджетный процесс».

Задачи изучения учебной дисциплины включают:

1. изучении теоретических основ налогообложения российских и международных корпораций;

2. ознакомлении со способами и методами налогового учета и планирования;
3. получении компетенций по оценке и оптимизации системы налогообложения хозяйствующего субъекта;
4. получении навыков по администрированию системы налогообложения международных корпораций;
5. развитие способностей слушателей грамотно пользоваться полученными теоретическими и практическими знаниями для оценки налоговых рисков компании, расчета налоговых обязательств и организации процесса эффективного корпоративного налогового планирования.

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование результатов обучения, представленных в табл. 2.1.

Таблица 2.1

Результаты обучения, соотнесенные с общими результатами освоения образовательной программы

Код компетенции	Результаты освоения (наименование компетенции)	Код и наименование индикатора достижения	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-3	способен осуществлять организацию и упорядочение административных процессов, распределение обязанностей и ответственности	ПК-3.1 Организует и планирует налоговую политику организации; процесс формирования ин-формации в системе налогового учета; координирует и контролирует налоговую нагрузку	<p>Знать:</p> <p>1. функции и цели налогов, налоговой оптимизации, налогового планирования.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. рассчитывать различные налоги, определять налоговую нагрузку компании; вычислять конкретные налоги, уметь разработать основные направления налоговой оптимизации, провести сравнение налоговой политики российских и зарубежных организаций.</p> <p>Владеть:</p> <p>1. анализом структуры налоговых обязательств;</p> <p>2. расчетами потребности корпорации во внешнем финансировании с целью оптимизации налогообложения;</p>

			3. оценивать элементы налоговой политики организации; 4. построением оптимальных налоговых систем.
--	--	--	---

3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина Б1.В.ДВ.01.01 «Налоговый менеджмент» относится к обязательной части, формируемой участниками образовательных отношений блока дисциплины по выбору Б1.В.ДВ.1 в части, формируемой участниками образовательных отношений.

Дисциплина изучается на 2 курсе в 3 семестре по очной форме и очно-заочной формам обучения.

4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 3 зачетных единиц (ЗЕ), 108 академических часа.

Таблица 4.1

Распределение объема дисциплины по видам работ по очной форме обучения

Виды работ	Всего часов	Часы по семестрам	
		3	4
Контактная (аудиторная) работа обучающихся с преподавателем	108	108	
в том числе:			
Лекции (Л)	8	8	-
Семинары (С)	-	-	-
Практические занятия (ПЗ)	20	20	-
Самостоятельная работа обучающихся	42	42	-
Контроль самостоятельной работы (КСР)	2	2	-
Форма аттестационного испытания промежуточной аттестации, кол-во часов	36	Экзамен (36)	-

Таблица 4.2

Распределение объема дисциплины по видам работ по очно-заочной форме обучения

Виды работ	Всего часов	Часы по семестрам	
		3	4
Контактная (аудиторная) работа обучающихся с преподавателем	108	108	
в том числе			
Лекции (Л)	8	8	-
Семинары (С)	-	-	-
Практические занятия (ПЗ)	12	12	-
Самостоятельная работа обучающихся	42	42	-
Контроль самостоятельной работы (КСР)	2	2	-
Форма аттестационного испытания промежуточной аттестации, кол-во часов	36	Экзамен (36)	-

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ, СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ)

5.1. Распределение учебного времени по темам и видам учебных занятий

Таблица 5.1

Распределение учебного времени по темам и видам учебных занятий
(очная форма обучения)

№ п/п	Наименование раздела/ темы	Трудоемкость дисциплины, час.							Форма текущего контроля успеваемости ¹ , промежуточной аттестации	Код индикатора достижения компетенции	
		Общая трудоемкость (ч)	Контактная работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем по видам учебных занятий				Контроль самостоятельной работы (КСР)	Самостоятельная работа (ч)			
			Лекции (ч)		Практические (семинары или лабораторные занятия) (ч)						
			всего	ПП	всего	ПП					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
3 семестр											
1	Тема 1. Основы налогов и налогообложения	16	2		4			10	Эс	ПК-3	
2	Тема 2. Корпоративное налогообложение. Индивидуальное налогообложение.	16	2		4			10	Эс	ПК-3	
3	Тема 3. Налоговое планирование в организациях российской Федерации. Международное корпоративное налоговое планирование	18	2		6			10	О	ПК-3	
4	Тема 4. Оптимизация налогообложения в российской и международной предпринимательской деятельности.	20	2		6			12	О	ПК-3	
	Контроль САР студентов	2									
	Форма аттестационного испытания промежуточной аттестации	36	8		20			42			
	Итого в семестре	108	8		20			42			

¹ Формы текущего контроля успеваемости: курсовые работы (КР), контрольные работы (К), опрос (О), тестирование (Т), коллоквиум (Кол), эссе (Эс), реферат (Реф), диспут (Д) и др.

Таблица 5.2

Распределение учебного времени по темам и видам учебных занятий
(очно-заочная форма обучения)

№ п/п	Наименование раздела/ темы	Трудоемкость дисциплины, час.							Форма текущего контроля успеваемости ² , промежуточной аттестации	Код индикатора достижения компетенции
		Общая трудоемкость (ч)	Контактная работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем по видам учебных занятий				Контроль самостоятельной работы (КСР)	Самостоятельная работа (ч)		
			Лекции (ч)		Практические (семинары или лабораторные занятия) (ч)					
			всего	ПП	всего	ПП				
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
3 семестр										
1	Тема 1. Основы налогов и налогообложения. Содержание налогового планирования на уровне организации	18	2		4			12	Эс	ПК-3
2	Тема 2. Корпоративное налогообложение. Индивидуальное налогообложение	18	2		4			12	Эс	ПК-3
3	Тема 3. Налоговое планирование в организациях российской Федерации. Международное корпоративное налоговое планирование	20	2		4			14	О	ПК-3
4	Тема 4. Оптимизация налогообложения в российской и международной предпринимательской деятельности	18	2		4			12	О	ПК-3
	Контроль САР студентов	2								
	Форма аттестационного испытания промежуточной аттестации	36								
	Итого в семестре	108	8		16			50		

5.2. Содержание дисциплины и рекомендации по изучению тем

Тема 1. ОСНОВЫ НАЛОГОВ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ. СОДЕРЖАНИЕ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ НА УРОВНЕ ОРГАНИЗАЦИИ

² Формы текущего контроля успеваемости: курсовые работы (КР), контрольные работы (К), опрос (О), тестирование (Т), коллоквиум (Кол), эссе (Эс), реферат (Реф), диспут (Д) и др.

Роль и место налогов в современных экономических отношениях. Виды налогов. Эволюция объектов обложения. Институты в системе налоговых отношений. Индивидуализация института налога. Смежные институты, используемые в сфере налоговых отношений. Основные принципы налогообложения: основные понятия и категории.

Понятия налогового планирования, его роль и место в системе финансов организации. Периодизация налогового планирования. Классификации налогового планирования. Принципы и стадии налогового планирования. Пределы налогового планирования. Налоговые схемы оптимизации: освобождаемый капитал, создание пулов, налоговые льготы.

Практическое занятие

(форма обучения – очная, очно-заочная)

1. Опрос по теме лекции на наличие остаточных знаний в рамках дисциплин модуля
2. Эссе на тему (ориентировочно):
 - Роль и место налогов в современных экономических отношениях.
 - Основные принципы налогообложения: основные понятия и категории.
 - Принципы и стадии налогового планирования.

Задания для самостоятельной работы

1. *Подготовка домашнего задания:* ответьте на вопросы одного из заданий по выбору.
2. *Подготовка к текущему контролю:* ответ оформите как краткое эссе с вашими рассуждениями по данному вопросу.
3. *Подготовка домашнего задания:* решите задачу из предложенных в ФОС.

Рекомендации по выполнению заданий для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям

Изучение законодательства для свободного ориентирования в правовом поле, регулирующем вопросы налогообложения в Российской Федерации.

При подготовке к практическим занятиям и ответов на контрольные вопросы для самопроверки, необходимо руководствоваться планом и списком рекомендуемой литературы, изучить тему так, чтобы по каждому из предложенных вопросов обучающийся мог дать развернутый, обстоятельный ответ.

Последующая практическая подготовка предусматривает обсуждение вопросов, выносимых на практические занятия.

При выборе учебника или учебного пособия следует исходить из того, учтены ли в нем требования федерального государственного стандарта высшего образования. Предпочтение отдается тем изданиям, в аннотации к которым прямо указано, что они написаны в соответствии с этим документом.

Основными методами интенсификации, индивидуализации и активизации аудитории являются: дискуссии по разбору конкретных ситуаций, обсуждение проблемных вопросов, индивидуальные задания и др.

Контрольные вопросы для самопроверки

1. Дайте определение налогового менеджмента.
2. Перечислите виды налогов, удерживаемых в Российской Федерации.
3. Каковы роль и место налогов в современных экономических отношениях?
4. Что понимают под налоговым планированием?
5. Какова роль налогового планирования в системе финансового планирования организации?
6. Что можно определить, как «периодизация налогового планирования»?
7. Какие схемы налоговой оптимизации Вам известны?

Тема 2. КОРПОРАТИВНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ. ИНДИВИДУАЛЬНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Характеристики корпораций. Режимы применения корпорационного налога. Основные формы корпорационного налога. Особенности применения корпорационного налога в различных сферах бизнеса. Распределение прибыли инвесторов. Налоговые льготы. Социальные налоги. Принципы корпоративного налогообложения: налогооблагаемая прибыль; налогооблагаемые и освобожденные расходы; налоговые периоды, налогооблагаемые лица.

Виды индивидуальных налогов. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база. Общие принципы определения налоговой базы. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Налоговые вычеты. Налог на имущество. Индивидуальные налоговые планы. Принципы индивидуального налогообложения в Российской Федерации: налогооблагаемый доход, расчет дохода, налогооблагаемые и исключаемые компоненты дохода; налоговый период.

Практическое занятие

(форма обучения – очная, очно-заочная)

1. Эссе на тему (ориентировочно):
 - Основные формы корпоративного налога
 - Особенности применения корпорационного налога в различных сферах бизнеса.
 - Основные виды индивидуальных налогов.
 - Общие принципы определения налоговой базы
2. Проверка задач, решенных в рамках задания для самостоятельной работы.

Задания для самостоятельной работы

1. *Подготовка домашнего задания:* ответьте на вопросы одного из заданий по выбору.
2. *Подготовка к текущему контролю:* ответ оформите как краткое эссе с вашими рассуждениями по данному вопросу.
3. *Подготовка домашнего задания:* решите задачу из предложенных в ФОС.

Рекомендации по выполнению заданий для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям

Изучение законодательства для свободного ориентирования в правовом поле, регулирующем вопросы налогового менеджмента.

При подготовке к практическим занятиям и ответов на контрольные вопросы для самопроверки, необходимо руководствоваться планом и списком рекомендуемой литературы, изучить тему так, чтобы по каждому из предложенных вопросов обучающийся мог дать развернутый, обстоятельный ответ.

Последующая практическая подготовка предусматривает обсуждение вопросов, выносимых на практические занятия.

При выборе учебника или учебного пособия следует исходить из того, учтены ли в нем требования федерального государственного стандарта высшего образования. Предпочтение отдается тем изданиям, в аннотации к которым прямо указано, что они написаны в соответствии с этим документом.

Основными методами интенсификации, индивидуализации и активизации аудитории являются: дискуссии по разбору конкретных ситуаций, обсуждение проблемных вопросов, индивидуальные задания и др.

Контрольные вопросы для самопроверки

1. Какие характеристики корпораций Вам известны?
2. Опишите режимы применения корпоративного налога?
3. Какие виды индивидуальных налогов Вы можете назвать?
4. Как определить налогооблагаемую базу?
5. Каковы для организации последствия за несвоевременное представление налоговой отчетности?

Тема 3. НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ В ОРГАНИЗАЦИЯХ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ. МЕЖДУНАРОДНОЕ КОРПОРАТИВНОЕ НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

Понятия налогового планирования, его роль и место в системе финансов организации. Периодизация налогового планирования. Классификации налогового планирования. Принципы и стадии налогового планирования. Пределы налогового планирования. Налоговые схемы оптимизации: освобождаемый капитал, создание пулов, налоговые льготы.

Налоговое планирование в условиях глобализации экономики. Различные системы налогообложения, существующие в мире. Типология налогового планирования в зарубежных странах. Тенденции международного планирования. Соглашения об избежании двойного налогообложения. Налоговая оптимизация индивидуальных налогов и налоговых схем.

Практическое занятие

(форма обучения – очная, очно-заочная)

1. Опрос по теме занятия:
– Налоговое планирование и его периодизация

- Налоговое планирование в условиях глобализации экономики.
 - Тенденции международного планирования: соглашения об избежание двойного налогообложения.
 - Налоговая оптимизация индивидуальных налогов и налоговых схем.
2. Проверка задач, решенных в рамках задания для самостоятельной работы.

Задания для самостоятельной работы

1. *Подготовка домашнего задания:* ответьте на вопросы одной из тем опроса
2. *Подготовка домашнего задания:* решите задачу из предложенных в ФОС.

Рекомендации по выполнению заданий для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям

Изучение законодательства для свободного ориентирования в правовом поле, регулирующем вопросы налогового планирования в организациях Российской Федерации.

При подготовке к практическим занятиям и ответов на контрольные вопросы для самопроверки, необходимо руководствоваться планом и списком рекомендуемой литературы, изучить тему так, чтобы по каждому из предложенных вопросов обучающийся мог дать развернутый, обстоятельный ответ.

Последующая практическая подготовка предусматривает обсуждение вопросов, выносимых на практические занятия.

При выборе учебника или учебного пособия следует исходить из того, учтены ли в нем требования федерального государственного стандарта высшего образования. Предпочтение отдается тем изданиям, в аннотации к которым прямо указано, что они написаны в соответствии с этим документом.

Основными методами интенсификации, индивидуализации и активизации аудитории являются: дискуссии по разбору конкретных ситуаций, обсуждение проблемных вопросов, индивидуальные задания и др.

Контрольные вопросы для самопроверки

1. Что такое налоговое планирование?
2. Приведите классификацию налогового планирования.
3. Кто является пользователем информации налогового планирования?
4. Назовите стадии налогового планирования.
5. Какие схемы оптимизации налогообложения Вы знаете?
6. Что предпринимается в международном законодательстве для устранения двойного налогообложения?

Тема 4. ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РОССИЙСКОЙ И МЕЖДУНАРОДНОЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Планирование налога на прибыль. Налоговое планирование в организациях малого бизнеса. Оптимизация косвенного налогообложения. Оптимизация налогообложения имущества организаций. Оптимизация взносов в фонды социального страхования и обеспечения.

Основные риски налогообложения. Разработка системы риск менеджмента в области корпоративного налогообложения. Влияние рисков на системы организации. Платежи за несвоевременную уплату налога.

Оптимизация налогов в международной предпринимательской деятельности (МПД) – как метод снижения рисков предпринимательства. Операции по минимизации налогов в МПД. Субъект и объект в МПД. Международные налоговые соглашения – как способ устранения двойного налогообложения. Типовая схема международного договора об устранении двойного налогообложения. Виды доходов, охватываемых налоговыми соглашениями. Степени свободы для бизнеса при схемах международного налогового планирования. Этапы решения налоговых проблем в МПД: по снижению налога на прибыль.

Практическое занятие

(форма обучения – очная, очно-заочная)

1. Опрос по теме занятия:
 - Налоговое планирование в организациях малого бизнеса.
 - Оптимизация налогов в МПД – как метод снижения рисков предпринимательства.
 - Международные налоговые соглашения – как способ устранения двойного налогообложения.
 - Степени свободы для бизнеса при схемах международного налогового планирования
2. Проверка задач, решенных в рамках задания для самостоятельной работы.

Задания для самостоятельной работы

1. *Подготовка домашнего задания:* ответьте на вопросы одной из тем опроса
2. *Подготовка домашнего задания:* решите задачу из предложенных в ФОС.

Рекомендации по выполнению заданий для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям

Изучение законодательства для свободного ориентирования в правовом поле, регулирующем вопросы оптимизации налогообложения в российской и международной предпринимательской деятельности.

При подготовке к практическим занятиям и ответов на контрольные вопросы для самопроверки, необходимо руководствоваться планом и списком рекомендуемой литературы, изучить тему так, чтобы по каждому из предложенных вопросов обучающийся мог дать развернутый, обстоятельный ответ.

Последующая практическая подготовка предусматривает обсуждение вопросов, выносимых на практические занятия.

При выборе учебника или учебного пособия следует исходить из того, учтены ли в нем требования федерального государственного стандарта высшего образования. Предпочтение отдается тем изданиям, в аннотации к которым прямо указано, что они написаны в соответствии с этим документом.

Основными методами интенсификации, индивидуализации и активизации аудитории являются: дискуссии по разбору конкретных ситуаций, обсуждение проблемных вопросов, индивидуальные задания и др.

Контрольные вопросы для самопроверки

1. Что из себя представляет налоговое планирование в организациях малого бизнеса?
2. Что такое оптимизация налогообложения?
3. Перечислите основные риски налогообложения.
4. Какие операции по минимизации налогов в МПД Вам известны?
5. Назовите типовую схему международного договора об устранении двойного налогообложения.

6. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

1. Положение об организации и проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов.

2. Положение о балльной системе оценки успеваемости обучающихся МАБиУ.

3. Руководство по оформлению рукописных учебных и научных работ, рукописей печатных изданий МАБиУ.

4. Методические указания по выполнению контрольных работ.

5. Положение о самостоятельной работе обучающихся в изданиях МАиУ.

6. Презентационный материал.

7. МАТЕРИАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

7.1. Показатели, критерии и шкалы оценивания компетенций

Оценка результатов обучения и уровня сформированности компетенций проводится в ходе мероприятий текущего контроля и промежуточной аттестации с использованием фондов оценочных средств и с применением балльной системы оценки успеваемости обучающихся.

Порядок проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации осуществляется в соответствии с локальным нормативным актом Академии.

Таблица 7.1

Соотношение показателей и критериев оценивания компетенций
со шкалой оценивания
(форма промежуточной аттестации – экзамен)

Показатели компетенции (ий) (дескрипторы)	Критерий оценивания	Шкала оценивания (баллы)
1	2	3
знать: (соответствует табл. 1)	Показывает полные и глубокие знания, логично и аргументированно отвечает на все вопросы, в том числе дополнительные, показывает высокий уровень теоретических знаний	90–100 баллов
	Показывает глубокие знания, грамотно излагает, достаточно полно отвечает на все вопросы, в том числе дополнительные. В то же время при ответе допускает несущественные погрешности	76–89 баллов
	Показывает достаточные, но не глубокие знания, при ответе не допускает грубых ошибок или противоречий, однако в формулировании ответа отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами. Для получения правильного ответа требуются уточняющие вопросы	60–75 баллов
	Показывает недостаточные знания, не способен аргументированно и последовательно излагать материал, допускает грубые ошибки, неправильно отвечает на дополнительные вопросы или затрудняется с ответом	менее 60 баллов
уметь: (соответствует табл.1)	Умеет применять полученные знания для решения практических задач, способен предложить альтернативные решения анализируемых проблем, формулировать выводы	90–100 баллов
	Умеет применять полученные знания для решения практических задач, способен формулировать выводы, но не может предложить альтернативные решения анализируемых проблем	76–89 баллов
	При решении практических задач возникают затруднения	60–75 баллов
	Не может решать практические задачи	менее 60 баллов
владеть: (соответствует табл.1)	Владеет навыками, необходимыми для профессиональной деятельности, способен оценить результат своей деятельности	90–100 баллов
	Владеет навыками, необходимыми для профессиональной деятельности, затрудняется оценить результат своей деятельности	76–89 баллов
	Показывает слабые навыки, необходимые для профессиональной деятельности	60–75 баллов

Показатели компетенции (ий) (дескрипторы)	Критерий оценивания	Шкала оценивания (баллы)
1	2	3
	Отсутствие навыков	менее 60 баллов

Результатом промежуточной аттестации является сумма баллов, набранных во время ответа обучающегося на теоретические и практические вопросы. Перевод набранных баллов в традиционную оценку и определение уровня сформированности компетенций осуществляется в соответствии с табл.7.2.

Таблица 7.2

Порядок перевода баллов в оценку и определение уровня сформированности компетенции

Уровень сформированности компетенции (элемента компетенции)	Количество набранных баллов	Оценка
высокий	90–100	отлично
повышенный	76–89 баллов	хорошо
пороговый	60–75 баллов	удовлетворительно
не сформирован	менее 60 баллов	неудовлетворительно

7.2. Примерный перечень вопросов для подготовки к экзамену/зачету

1. Роль и место налогов в современных экономических отношениях.
2. Основные принципы налогообложения: основные понятия и категории.
3. Налоговое планирование, его роль и место в системе финансов организации.
4. Принципы и стадии налогового планирования.
5. Налоговые схемы оптимизации.
6. Основные формы корпорационного налога.
7. Особенности применения корпорационного налога в различных сферах бизнеса.
8. Виды индивидуальных налогов.
9. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база.
10. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).
11. Налоговые вычеты.
12. Понятия налогового планирования, его роль и место в системе финансов организации.
13. Классификации налогового планирования: его принципы и стадии.

14. Налоговое планирование в условиях глобализации экономики
15. Тенденции международного планирования: соглашения об избежании двойного налогообложения.
16. Налоговая оптимизация индивидуальных налогов и налоговых схем.
17. Налоговое планирование в организациях малого бизнеса.
18. Основные риски налогообложения. Разработка системы риск менеджмента в области корпоративного налогообложения.
19. Оптимизация налогов в международной предпринимательской деятельности.
20. Международные налоговые соглашения – как способ устранения двойного налогообложения.

7.3. Примерные практические (ситуационные) задания для самостоятельного решения

1. Задача

В текущем году реклама ПАО «АВС» в средствах массовой информации составила 236 000 руб., включая НДС. Призы для победителей рекламных компаний обошлись в 590 000 руб., включая НДС. Выручка текущего года составила 40 000 000 руб.

Определить величину статьи «прочие расходы» по ПАО «АВС»

- А) 236 000 руб.
- В) 600 000 руб.
- С) 700 000 руб.
- Е) 826 000 руб.

2. Задача

Следующая информация содержится в регистре учета основных средств ООО «Ромашка» в 2023 году:

	Ед. изм.	1 января	1 февраля	1 марта	1 апреля
Движимое имущество по первоначальной стоимости	руб.	1270	1370	1470	1970
Накопленная амортизация	руб.	430	500	600	770
Недвижимое имущество по первоначальной стоимости	руб.	3250	3350	3450	3550
Накопленная амортизация	руб.	1700	1750	1800	1850

Объекты недвижимости, принадлежащие ООО «Ромашка», не используются как офисные помещения или торговые центры. Какова налоговая база ООО «Ромашка» по налогу на имущество за 1-й квартал 2023 года?

- A) 1,625 руб.
- B) 2,570 руб.
- C) 2,460 руб.
- D) 1,600 руб.

3. Задача

Борис работает в ООО «Крок» по гражданско-правовому договору. Его ежемесячное вознаграждение составляет 90 000 РУБ, а его фактические деловые расходы, возмещенные ООО «Крок» в полном объеме, составляют 65,000 РУБ в месяц.

Рассчитайте годовую сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, подлежащую уплате ООО «Крок» в отношении Бориса.

7.4. Примерные вопросы в рамках Контроля самостоятельной работы студентов (тестирование):

1. Перечислите виды налогового менеджмента:

- а) оперативный;
- б) текущий;
- в) стратегический;
- г) тактический.

2. Перечислите элементы налогового менеджмента:

- а) организация управления налоговым процессом;
- б) налоговое планирование;
- в) налоговое регулирование;
- г) налоговый контроль.

3. Показатели эффективности осуществления налогового менеджмента включают:

- а) общий коэффициент эффективности налогообложения;
- б) коэффициент налогообложения доходов;
- в) коэффициент налогообложения затрат;
- г) налоговоемкость производства.

4. Организация деятельности хозяйствующим субъектом с целью оптимизации налогообложения посредством манипуляции существующим законодательством предполагает осуществление налогового планирования:

- а) неправомерного;
- б) правомерного;
- в) правомерного, оптимизационного;
- г) правомерного, классического.

5. Сопоставление суммы экономии на налогах с затратами на налоговое планирование предполагает принцип налогового планирования:

- а) оптимальности;
- б) комплексного расчета экономии и потерь;
- в) рациональности;
- г) гибкости.

6. К методам налогового планирования не относится:

- а) метод микробаланса;
- б) комплексный метод;
- в) метод графоаналитических зависимостей;
- г) комбинированный метод.

7. Законный способ обхода налогов с использованием предоставляемых законом льгот и приемов сокращения налоговых обязательств – это:

- а) уклонение от уплаты налогов;
- б) налоговое планирование;
- в) обход налогов;
- г) инвестиционный налоговый кредит.

8. Налоговое планирование осуществляется с целью:

- а) уменьшения величины уплачиваемых налогов;
- б) повышение эффективности текущей и инвестиционной деятельности хозяйствующего субъекта;
- в) удовлетворение интересов акционеров и собственников;
- г) получение прибыли.

9. Абсолютный налоговый учет предполагает:

- а) формирование показателей налогового учета на основании данных бухгалтерского учета;
- б) формирование показателей налогового учета на основании данных бухгалтерского учета, но с использованием корректировок в целях налогообложения;
- в) формирование показателей налогового учета без участия показателей налогового учета;

7.5. Применение балльной системы для проведения мероприятий текущего контроля

Таблица 7.3

Применение балльной системы для проверки результатов обучения
(очная форма обучения)

Номер темы	Формы текущего контроля студентов	Баллы по видам работ
1	2	3
1	Эссе	10
2	Эссе	10
3	Опрос	15
4	Опрос	15
	Контрольная точка (экзамен)	50
	Итого изучение дисциплины	100

Таблица 7.4

Применение балльной системы для проверки результатов обучения
(очно-заочная форма обучения)

Номер темы	Формы текущего контроля студентов	Баллы по видам работ
1	2	3
1	Эссе	10
2	Эссе	10
3	Опрос	15
4	Опрос	15
	<i>Контрольная точка (экзамен)</i>	50
	<i>Итого изучение дисциплины</i>	100

8. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИНЫХ ИСТОЧНИКОВ

8.1. Основная учебная литература

1. Шуклина, М. А. Основы корпоративного управления : учебник : [16+] / М. А. Шуклина. – Москва : Университет Синергия, 2019. – 304 с. : табл., схем. – (Университетская серия). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=574442>

2. Орехов, С. А. Корпоративный менеджмент : учебное пособие / С. А. Орехов, Н. В. Тихомирова, В. А. Селезнёв ; под общ. ред. С. А. Орехова. – 4-е изд., перераб. – Москва : Дашков и К°, 2017. – 440 с. : табл., схем. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452584>

8.2. Дополнительная учебная литература.

1. Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учебное пособие для академического бакалавриата : [16+] / А. С. Алисенов ; Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации. – Москва: Дело, 2021. – 100 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685889>

2. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / Б. Х. Алиев, Х. М. Мусаева, А. М. Абдулгалимов [и др.] ; под ред. Б. Х. Алиева, Х. М. Мусаевой. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 440 с. : схем., табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=683187>

3. Алиев, Б. Х. Налоговые системы зарубежных стран : учебник / Б. Х. Алиев, Х. М. Мусаева. – Москва : Юнити, 2017. – 216 с. : схем., табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=682952>
4. Налоги и налогообложение [Текст] : палитра современных проблем. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2018. - 375 с.
5. Алексейчева, Е. Ю. Налоги и налогообложение [Текст] / Е. Ю. Алексейчева, Е. Ю. Куломзина, М. Д. Магомедов. - Москва : Дашков и К, 2017. - 299 с.
6. Митрофанова, И. А. Налоги и налогообложение [Текст] / И. А. Митрофанова, А. Б. Тлисов, И. В. Митрофанова. - Москва : Директ-Медиа, 2017. - 278 с.
7. Лыкова, Л. Н. Налоговые системы зарубежных стран [Текст] / Л. Н. Лыкова. - [Б. м. : б. и.], 2015.

8.3. Иные источники

1. Гражданский кодекс Российской Федерации часть 2 (ГК РФ ч.2) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (с изменениям и дополнениями в ред. от 08.07.2021г.)// СПС «КонсультантПлюс: ВерсияПроф»
2. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 (НК РФ ч.2) от 05.08.2000 №117-ФЗ (с изменениям и дополнениями в ред. от 26.03.2022)// СПС «КонсультантПлюс: ВерсияПроф» Приказ ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ (ред. от 24.12.2021) «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» // СПС «КонсультантПлюс: ВерсияПроф»
3. <Письмо> ФНС России от 17.10.2013 № ЕД-4-3/18585 «О заполнении налоговых деклараций, представляемых в налоговые органы»// СПС «КонсультантПлюс: ВерсияПроф»
4. Приказ ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме» // СПС «КонсультантПлюс: ВерсияПроф»
5. Приказ ФНС России от 15.10.2021 № ЕД-7-11/903@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронной форме»// СПС «КонсультантПлюс: ВерсияПроф»
6. Приказ ФНС России от 14.08.2019 № СА-7-21/405 «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядка ее заполнения, а также о признании утратившими силу приказов Федеральной налоговой службы от

31.03.2017 № ММВ-7-21/271@ и от 04.10.2018 № ММВ-7-21/575@» (в ред. от 18.06.2021) // СПС «КонсультантПлюс: ВерсияПроф»

7. Приказ ФНС России от 25.12.2020 № ЕД-7-3/958@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@» // СПС «КонсультантПлюс: ВерсияПроф»

8. Приказ ФНС России от 05.07.2021 № ММВ-7-3/634@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на игорный бизнес, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на игорный бизнес в электронной форме» // СПС «КонсультантПлюс: ВерсияПроф»

8.4. Периодические издания

1. Журнал «Налоги и налогообложение» <https://nbpublish.com/ttmag/>
2. Журнал «Налоговед» <https://nalogoved.ru/>
3. Журнал «Корпоративные финансы»
<https://cfjournal.hse.ru/article/view/1626/2344>
3. Журнал «Юридический справочник руководителя» <https://delopress.ru/journals/law/nalogooblozhenie/35590-nalogovyyu-menedzhment-dlya-rukovoditelya/>

8.5. Сайты

1. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России // Режим доступа: <http://www.nalog.ru>.
2. Ваш налоговый консультант // Режим доступа: <http://www.levy.ru>.
3. Сайт российских налогоплательщиков // Режим доступа: <http://nalogi.com.ru>. • Энциклопедия налогов // Режим доступа: <http://tax-nalog.km.ru>.
4. OECD Ilibrary: http://www.oecd-ilibrary.org/taxation/oecd-transfer-pricing-guidelines-formultinational-enterprises-and-tax-administrations-2010_tpg-2010-en,

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

9.1. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

<http://www.consultant.ru/> – официальный сайт

Справочно-правовая система «Консультант Плюс» представляет законодательство РФ кодексы и законы в последней редакции. Удобный поиск законов кодексов приказов и других документов. Ежедневные обзоры законов. Консультации по бухучету и налогообложению.

9.2. Технические средства и программное обеспечение

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том

числе отечественного производства

- 1. Microsoft Windows (лицензионное программное обеспечение)**
- 2. Microsoft Office (лицензионное программное обеспечение)**
- 3. Google Chrome (свободно распространяемое программное обеспечение)**
- 4. Microsoft Visual Studio (лицензионное программное обеспечение)**
- 5. Microsoft SQL Server Management Studio (лицензионное программное обеспечение)**
- 6. Microsoft Visio (лицензионное программное обеспечение)**
- 7. Notepad++ (свободно распространяемое программное обеспечение)**
- 8. Антиплагиат. Вуз (лицензионное программное обеспечение)**
- 9. Консультант+ (лицензионное программное обеспечение отечественного производства)**
- 10. 1С: Предприятие 8.3 (лицензионное программное обеспечение)**

- мультимедийный проектор и экран; персональный компьютер с программным обеспечением: операционная система Windows 10; офисный пакет Microsoft Office 2019/2021, включающий программу подготовки и демонстрации презентаций Microsoft PowerPoint;

- учебная доска (маркерная).

9.3. Современные профессиональные базы данных и информационно-справочные системы

- Консультант+ (лицензионное программное обеспечение отечественного производства);
- <http://www.garant.ru> (ресурсы открытого доступа);
- электронно-библиотечные системы: ЭБС «Университетская библиотека онлайн»; (URL: <https://www.biblio-online.ru/>).
- ЭБС Лань <https://e.lanbook.com>.

9.4. Материально-техническая база

Учебные аудитории для проведения:

занятий лекционного типа, обеспеченные наборами демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающих тематические иллюстрации, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную

информационно-образовательную среду организации, помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Кабинеты и другие помещения:

Лингафонный кабинет;

Спортивный зал;

Фитнес-зал;

Зал тяжелой атлетики;