

Программу составил(и):

кэн, Препод., Герасименко О.А., кандидат экономических наук, доцент кафедры Бизнес-процессов и экономической безопасности НАН ЧОУ ВО Академия-ИМСИТ (г.Краснодар)

Рецензент(ы):

кэн, зам. начальника отдела по финансовому и фондовому рынку и жилищным программам управления экономики администрации муниципального образования город Краснодар, Макаренко Юлия Григорьевна; дэн, профессор кафедры экономики и управления филиала КубГУ в г. Армавир, Чарахчян Константин Карэнович

Рабочая программа дисциплины

Налоговый менеджмент

разработана в соответствии с ФГОС ВО:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954)

составлена на основании учебного плана:

38.03.01 Экономика

утвержденного учёным советом вуза от 17.04.2023 протокол № 9.

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

Кафедра бизнес-процессов и экономической безопасности

Протокол от 06.03.2023 г. № 9

Зав. кафедрой Маглинова Татьяна Григорьевна

Согласовано с представителями работодателей на заседании НМС, протокол №9 от 17 апреля 2023 г.

Председатель НМС проф. Павелко Н.Н.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

1.1	Целью освоения дисциплины «Налоговый менеджмент» является формирование компетенций у обучающихся по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент. Дисциплина нацелена на формирование знаний, умений и навыков, позволяющих организовывать и осуществлять процедуры налогового планирования и налогового учета хозяйствующих субъектов.
-----	---

Задачи: Задачи дисциплины:

- формирование навыков разработки текущих и перспективных планов экономического развития организаций, включающих налоговые отношения;
- изучение основ и методик составления учетно-отчетной документации в сфере налогообложения предприятий и организаций;
- овладение навыками организации процесса налогового планирования и прогнозирования налоговых платежей, налогового бремени и налогового бюджетирования;
- изучение приемов и методов оптимизации налогообложения в системе финансового менеджмента предприятий и организаций;
- создание благоприятных условий, для развития критического мышления, необходимого для творческой, профессиональной деятельности.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ОП:		Б1.В.ДЭ.04
2.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося:	
2.1.1	Статистика	
2.1.2	Экономика предприятия (организации)	
2.1.3	Финансы	
2.2	Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:	
2.2.1	Финансовый менеджмент	
2.2.2	Практикум по бухгалтерскому учету и отчетности	

**3. ФОРМИРУЕМЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ, ИНДИКАТОРЫ ИХ ДОСТИЖЕНИЯ
и планируемые результаты обучения****4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература и эл. ресурсы	Практ. подг.
	Раздел 1.					
1.1	Модуль 1. Роль налогового менеджмента в системе государственного и корпоративного управления /Лек/	7	8			
1.2	Модуль 1. Роль налогового менеджмента в системе государственного и корпоративного управления /Пр/	7	8			
1.3	Модуль 1. Роль налогового менеджмента в системе государственного и корпоративного управления /Ср/	7	36			
1.4	Модуль 2. Налоговое регулирование в системе планирования и прогнозирования финансового результата хозяйствующего субъекта /Лек/	7	8			
1.5	Модуль 2. Налоговое регулирование в системе планирования и прогнозирования финансового результата хозяйствующего субъекта /Пр/	7	8			4

1.6	Модуль 2. Налоговое регулирование в системе планирования и прогнозирования финансового результата хозяйствующего субъекта /КА/	7	0,2			
1.7	Модуль 2. Налоговое регулирование в системе планирования и прогнозирования финансового результата хозяйствующего субъекта /Ср/	7	39,8			

5. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

5.1. Контрольные вопросы и задания

Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету

1. Сущность налогового администрирования как функции государственного налогового менеджмента
2. Инструменты налогового менеджмента
3. Способы обеспечительных обязанностей по уплате налогов и сборов
4. Концептуальные вопросы и принципы налогового менеджмента
5. Налоговая политика как основа организации налогового менеджмента
6. Исполнение обязанностей по уплате налогов. Изменение сроков уплаты
7. Изменение срока уплаты налога и сбора. Инвестиционный налоговый кредит
8. Сущность и принципы государственного налогового контроля
9. Формы налогового контроля. Планирование выездных налоговых проверок
10. Налоговый контроль ценообразования по сделкам между взаимозависимыми лицами
11. Применение норм административной, финансовой и уголовной ответственности за совершение правонарушений и преступлений в сфере экономики
12. Сущность и принципы государственного налогового планирования. Оценка налогового потенциала
13. Планирование налоговых поступлений в бюджетную систему страны
14. Цели, задачи и функции корпоративного налогового менеджмента
15. Формирование налогового менеджмента на предприятии
16. Вариативные налоговые последствия элементов учетной и налоговой политики и их влияние на финансовые показатели предприятия
17. Корпоративное налоговое планирование: понятие и сущность. Принципы и этапы корпоративно налогового планирования
18. Методики оценки налогового бремени
19. Ситуационный и балансовые методы налогового планирования
20. Алгоритм налогового бюджетирования в организации
21. Налоговый бюджет организации. Плановый и аналитический
22. Построение налогового бюджета в бюджетной модели хозяйствующего субъекта
23. Расчет экономического эффекта и эффективности предполагаемой оптимизации
24. Управление налоговыми рисками. Как элемент системы управления компанией
25. Системный учет налоговых аспектов в процессе управления деятельностью корпорации
26. Источники возникновения налоговых рисков и их группировка
27. Виды, формы и инструменты налоговой политики компании
28. Уровни организации системного учета налоговых аспектов в процессе управления корпорацией. Налоговый мониторинг
29. Влияние налоговых факторов на принятие различных решений на корпоративном уровне
30. Оптимизация различных налогов с учетом норм права ТЦО
31. Концепции налогового бремени. Теоретический и методологический аспект
32. Методика оценки налогового бремени на основе коэффициента эластичности
33. Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и суммы налога, сбора, страховых взносов
34. Установление обстоятельств, выявленных в процессе проведения налоговых и процессуальных проверок, свидетельствующих об мысли в действиях налогоплательщиков, направленных на неуплату (неполную) уплату налогов (сборов)
35. Мероприятия, которые целесообразно проводить на стадии налоговой проверки, позволяющие установить умысел налогоплательщика, направленный на неуплату (неполную) уплату налогов (сборов)
36. Дробление бизнеса с целью необоснованного применения специальных налоговых режимов
37. Необоснованное применение налоговых льгот и льготных налоговых ставок
38. Подмена гражданско-правовых отношений с целью извлечения налоговой выгоды
39. Функционал комиссии по легализации налоговой базы и базы по страховым взносам
40. Мониторинг изменения величины налоговой базы, последующий контроль и оценка отчетности налогоплательщика (налогового агента, плательщика страховых взносов)

5.2. Темы письменных работ

Примерная тематика научно-исследовательских работ:

1. Вариативные налоговые последствия элементов учетной и налоговой политики и их влияние на финансовые показатели предприятия (на примере)
2. Налоговая политика как основа организации налогового менеджмента (на примере региона)
3. Планирование налоговых поступлений в бюджетную систему России
4. Влияние налоговых факторов на принятие различных решений на корпоративном уровне (на примере)
5. Оптимизация различных налогов с учетом норм права ТЦО (на примере)
6. Построение налогового бюджета в бюджетной модели хозяйствующего субъекта (на примере)
7. Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и суммы налога, сбора, страховых взносов (на примере)
8. Дробление бизнеса с целью необоснованного применения специальных налоговых режимов (на примере)
9. Необоснованное применение налоговых льгот и льготных налоговых ставок (на примере)
10. Подмена гражданско-правовых отношений с целью извлечения налоговой выгоды (на примере)

Тематика рефератов:

1. Теоретические основы построения общей системы налогового менеджмента
2. Понятие налоговой нагрузки. Ее влияние на принятие управленческих решений на предприятии.
3. Основные направления оптимизации налогов хозяйствующими субъектами в рамках корпоративного менеджмента.
4. Эффективность налогового менеджмента.
5. Организация корпоративного налогового менеджмента в хозяйствующем субъекте
6. Методика налогового планирования, экономические аспекты налогового планирования, возможности их использования при осуществлении налогового менеджмента.
7. Понятие налоговых льгот и их классификации, их влияние на принятие управленческих решений.
8. Система показателей результативности налогового планирования и их влияние на принятие управленческих решений.
9. Методики оценки эффективности налогового менеджмента на основе сбалансированных показателей
10. Основы корпоративного налогового планирования. Инструментарий осуществления корпоративного налогового планирования.
11. Понятие фискальной налоговой политики, ее виды, инструментарий.
12. Налоговый менеджмент как составная часть финансового менеджмента.
13. Налоговое планирование как непрерывный цикл управления предприятием.
14. Влияние ценовой политики на осуществление налогового менеджмента организации.
15. Проблемы создания системы налогового менеджмента в хозяйствующем субъекте.

5.3. Фонд оценочных средств

Тесты

1. Налоги возникли вследствие...

А: появления государства

Б: становления промышленности

В: развития торговли

2. Под фискальной функцией налога понимается:

А: функция количественного отражения налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства

Б: функция формирования стабильной доходной части государственного бюджета

В: функция ограничения (сдерживания определенных видов деятельности либо производства определенных товаров и услуг)

3. По способу взимания налоги подразделяются на...

А: общеобязательные и факультативные,

Б: прямые и косвенные,

В: абстрактные и целевые,

Г: регулирующие.

4. Налоги выполняют функции:

А: фискальную,

Б: регулируемую,

В: контрольную,

Г: финансирование социальной политики,

Д: функцию совокупного денежного эквивалента ценности услуг государства.

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

А: федеральные, региональные, местные,

Б: закрепленные и регулирующие,

В: общие и специальные.

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

Подробнее

zolla.com

Go to site

favicon

А: внутреннюю и внешнюю

Б: тактическую и стратегическую

7. Создание оффшорных компаний считается:

А: налоговой оптимизацией

Б: уклонением от уплаты налогов

В: налоговой минимизацией

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

А: налоговой оптимизации

Б: уклонения от уплаты налогов

9. Нельзя отнести к принципам корпоративного налогового планирования:

А: полноценное использование налоговых льгот

Б: уплату минимальной суммы положенных налогов

В: несвоевременную уплату налогов

Г: уплату налогов в последний день установленного срока

10. Нельзя отнести к законодательным ограничениям корпоративного налогового планирования:

А: обязанность субъекта зарегистрироваться в налоговом органе

Б: обязанность применения всех налоговых льгот, применимых к предприятию

В: необходимость предоставления документов по исчислению и уплате налога

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

А: форма над содержанием

Б: содержание над формой

В: налоговая цель

Г: целостность сделки

12. Налоговый менеджмент включает звенья (уровни):

А: корпоративный

Б: государственный

В: международный

Г: классический

13. Налоговая оптимизация и налоговая минимизация – это понятия:

А: идентичные

Б: сравнимые

В: отличающиеся

14. Корпоративный налоговый менеджмент охватывает:

А: уровень хозяйствующих субъектов

Б: уровень государства

В: международный уровень

Г: конкретное физическое лицо

15. Конечная цель корпоративного налогового менеджмента:

А: минимум уплаченных налогов

Б: максимум уплаченных налогов

В: максимум полученной прибыли

16. Государственный налоговый менеджмент охватывает:

А: уровень хозяйствующих субъектов

Б: уровень государства

В: международный уровень

Г: конкретное физическое лицо

17. Цель государственного налогового менеджмента:

А: минимум полученных налогов

Б: рост налоговых доходов на базе роста производства

В: максимум расходов на налоговое администрирование

18. Элементами налогового менеджмента являются:

А: налоговое планирование

Б: налоговое регулирование

В: налоговое функционирование

Г: налоговый контроль

Д: налоговая политика

19. При расчете налогового бремени в качестве знаменателя используют:

А: прибыль

Б: добавленную стоимость

В: выручку

Г: величину расходов

Д: сэкономленную сумму налогов

20. Некриминальное уклонение от налогов предполагает ответственность:

А: согласно УК РФ

Б: согласно НК РФ

В: КоАП РФ

Г: согласно БК РФ

21. По воздействию на налоговую нагрузку корпоративное налоговое планирование подразделяется на:

А: классическое и оптимизационное

Б: оптимистическое и пессимистическое

В: законное и противозаконное

Г: стратегическое и тактическое

22. Налоговый бюджет необходим организации для:

А: оптимизации налогов

Б: формирования платежного календаря

В: уклонения от налогов

Г: минимизации налоговых потоков

23. 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

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

А: метода замены отношений

Б: метода разделения отношений

В: метода сокращения объекта обложения

25. При приобретении имущества сумма платежа разбивается на две части: часть стоимости оплачивается по договору купли-продажи, другая часть – по договору на оказание информационно-консультационных услуг. Это пример:

А: метода замены отношений

Б: метода разделения отношений

В: метода сокращения объекта обложения

26. Использование переоценки основных средств предприятия – это:

А: метод замены отношений

Б: метод разделения отношений

В: метод сокращения объекта обложения

27. Процесс определения наиболее эффективных направлений движения и объема, состава и структуры входящих и исходящих налоговых потоков оптимизации сумм налогов и сборов на предстоящий год и (или) перспективу государством и хозяйствующим субъектом это:

А: налоговый процесс

Б: налоговое регулирование

В: налоговое планирование

28. Налоговое планирование как элемент налогового менеджмента состоит из:

А: налогового прогнозирования

Б: налогового бюджетирования, ориентированного на результат

В: рационального использования полученных дополнительных доходов на финансирование эффективных расходов

Г: налогового контроля

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

А: налогового контроля

Б: налогового менеджмента

В: налогового регулирования

30. Процесс, обеспечивающий достижение поставленных целей, задач и плановых параметров, в том числе путем применения налоговых санкций – это:

А: налоговый контроль

Б: налоговое прогнозирование

В: налоговое регулирование

30. Виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, которое НК РФ установлена ответственность – это:

А: налоговое правонарушение

Б: налоговое преступление

В: налоговая ответственность

31. Некриминальные уклонения от уплаты и обход налогов...

А: относятся к корпоративному налоговому менеджменту

Б: не относятся к корпоративному налоговому менеджменту

5.4. Перечень видов оценочных средств

Перечень видов и форм контроля дисциплины:

- выполнение учебных индивидуальных заданий в ходе практических занятий (метод кейс-стади);
- контрольный опрос (устный);
- дискуссии, обсуждения текущих тем;

- выполнение тестового задания;
- решение задач, в т.ч. кейс-задачи;
- эссе, рефераты, участия в конференциях, олимпиадах и т.п. научных мероприятиях;
- письменная фиксация информации в виде конспектирования.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Рекомендуемая литература

6.2. Электронные учебные издания и электронные образовательные ресурсы

Э1	Ворожбит, О.Ю., Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. — Москва. : РИОР : ИНФРА-М, 2020. — (Высшее образование). — 175 с. — DOI: https://doi.org/10/12737/1302 . . - Режим доступа: URL: https://znanium.com/read?id=349117
Э2	Грачева Е. Ю, Бюджетная система и система налогов и сборов Российской Федерации : учебник / отв. ред. Е. Ю. Грачева, О. В. Болтинова. — М. : Норма : ИНФРА-М, 2019. — 272 с. — ISBN 978-5-16-105119-1.. - Режим доступа: URL: https://znanium.com/catalog/document?id=339537
Э3	Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение : учебное пособие / В.Р. Захарьин. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2021. – 336 с. — ISBN 978-5-16-106384-2. . - Режим доступа: URL: https://znanium.com/read?id=377165
Э4	Малис Н.И, Теория и практика налогообложения. :Учебник/ Н.И. Малис, И.В. Горский. — М. : Магистр, ИНФРА-М, 2019. — (ВО – Бакалавриат). — 432 с. — ISBN 978-5-16-104601-2. . - Режим доступа: URL: https://znanium.com/catalog/document?id=327834
Э5	Семкин, К.К., Медведева, О.В, Семкина, Т.И., Милоголов, Н.С. Взимание НДС: международная практика и российские нормы : монография. – М. : Магистр : ИНФРА-М, 2019. – 160 с. — ISBN 978-5-16-005648-7. . - Режим доступа: URL: https://znanium.com/read?id=354714
Э6	Сидорова Е.Ю. Налоги и налогообложение: учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 235 с. — ISBN 978-5-16-109300-9.. - Режим доступа: URL: https://znanium.com/read?id=369435
Э7	Максуров А.А, Поимущественное налогообложение физических лиц в России и за рубежом : монография / А.А. Максуров. – М.: Юстицинформ, 2020. – 128 с. — ISBN 978-5-7205-1634-5 . - Режим доступа: URL: https://znanium.com/read?id=361775
Э8	Мешкова, Д. А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс] : Учебник для бакалавров / Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи; под ред. д. э .н., проф. А. З. Дадашева. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. — 160 с. – ISBN 978-5-394-02439-9.. - Режим доступа: URL: https://znanium.com/read?id=358211
Э9	Сильвестрова Т.Я. Налоги и налогообложение: учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. — М. : ИНФРА-М, 2020. — 531 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс] : Режим доступа: http://www.znanium.com]. — (Высшее образование: Бакалавриат). . - Режим доступа: URL: https://znanium.com/read?id=344863
Э10	Налогообложение физических лиц : учеб. пособие / под ред. проф. Н.И. Малис. – М. : Магистр : ИНФРА-М, 2019. – 128 с. – ISBN 978-5-16-009393-2.. - Режим доступа: URL: https://znanium.com/read?id=355560
Э11	Пинская, М.Р. Актуальные тренды развития международного налогообложения : монография / М.Р. Пинская, Н.С. Милоголов, К.Н. Цаган-Манджиева, Т.А. Логинова. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 277 с.- (Научная мысль). – ISBN 978-5-16-108644-5. . - Режим доступа: URL: https://znanium.com/read?id=395835
Э12	Романов, А.Н. Налоги и налогообложение : учеб.пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. – М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. – 391 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – ISBN 978-5-16-105744-5. . - Режим доступа: URL: https://znanium.com/read?id=333509
Э13	Хандрамай, А.А. Налогообложение физических лиц : учебное пособие / А.А. Хандрамай, И.В. Корчагина. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 291 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – ISBN 978-5-16-109413-6. . - Режим доступа: URL: https://znanium.com/read?id=373792

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

6.3.1.1	1С:Предприятие 8. Комплект 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. Сублицензионный договор № 32/180913/005 от 18.09.2013. (Первый БИТ)
6.3.1.2	MS Office Standart 2007 Офисный пакет Microsoft Office Microsoft Open License 42921331 от 26.10.2007
6.3.1.3	Windows XP Professional Операционная система – Windows XP Коробочная версия Windows Vista Starter и Vista Business Russian Upgrade Academic Open - Лицензионный сертификат № 42762122 от 21.09.2007
6.3.1.4	MS Office Standart 2010 Офисный пакет Microsoft Office Microsoft Open License 48587685 от 02.06.2011
6.3.1.5	Windows XP Professional Операционная система – Windows XP Windows 7 Starter LGG + Windows 7 Professional Upgrade. Лицензионный сертификат 48587685 от 02.06.2011
6.3.1.6	MS Office Standart 2007 Офисный пакет Microsoft Office Лицензионный сертификат № 42373687 от 27.06.2007

6.3.2. Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

6.3.2.1	Кодекс – Профессиональные справочные системы https://kodeks.ru
6.3.2.2	Консультант Плюс http://www.consultant.ru

7. МТО (оборудование и технические средства обучения)

Ауд	Наименование	ПО	Оснащение
403	Помещение для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, курсовых работ (курсовых проектов), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.	7-Zip Google Chrome LibreOffice	28 посадочных мест, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

В соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки реализация компетентного подхода предусматривает использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (разбор конкретных задач, проведение блиц-опросов, исследовательские работы) в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивной форме, составляет не менее 15 % аудиторных занятий (определяется ФГОС с учетом специфики ОПОП).

Лекционные занятия дополняются ПЗ и различными формами СРС с учебной и научной литературой. В процессе такой работы студенты приобретают навыки анализа и интерпретации текстов по методологии и методике дисциплины.

Учебный материал по дисциплине «Налоговый менеджмент» разделен на логически завершенные части (разделы), после изучения, которых предусматривается аттестация в форме письменных тестов, контрольных работ.

Работы оцениваются в баллах, сумма которых дает рейтинг каждого обучающегося. В баллах оцениваются не только знания и навыки обучающихся, но и их творческие возможности: активность, неординарность решений поставленных проблем. Каждый раздел учебной дисциплины включает обязательные виды работ – ПЗ, различные виды СРС (выполнение домашних заданий по решению задач, подготовка к практическим занятиям).

Форма текущего контроля знаний – работа студента на практическом занятии, опрос. Форма промежуточных аттестаций – контрольная работа в аудитории, домашняя работа. Итоговая форма контроля знаний по разделам – тестирование, опрос.

Методические указания для проведения научных дискуссий. Научная дискуссия - форма учебной работы, в рамках которой студенты высказывают свое мнение по проблеме, заданной преподавателем. Проведение дискуссий по проблемным вопросам подразумевает написание студентами эссе, тезисов или рефератов по предложенной тематике.

Дискуссия групповая - метод организации совместной коллективной деятельности, позволяющий в процессе непосредственного общения путем логических доводов воздействовать на мнения, позиции и установки участников дискуссии.

Целью дискуссии является интенсивное и продуктивное решение групповой задачи. Метод групповой дискуссии обеспечивает глубокую проработку имеющейся информации, возможность высказывания студентами разных точек зрения по заданной преподавателем проблеме, тем самым, способствуя выработке адекватного в данной ситуации решения.

Метод групповой дискуссии увеличивает вовлеченность участников в процесс этого решения, что повышает вероятность его реализации.

Критериями оценки научной дискуссии являются: по результатам дискуссии, обучающемуся выставляется оценка зачтено/не зачтено. Оценка зачтено выставляется, если обучающийся активно участвовал в круглом столе, его высказывания отражали полноту знаний. Обучающийся может грамотно аргументировать свою точку зрения. Оценка не зачтено выставляется, если обучающийся не принимает активного участия в круглом столе, не аргументирует свою точку зрения.

«Дискуссия» - современная форма публичного обсуждения или освещения каких-либо вопросов, когда обучающиеся, имеющие равные права, высказываются по очереди или в определенном порядке

Тематика дискуссионных вопросов (блиц опросов):

1. Детализация уровней налоговой политики.
2. Влияние прямых и косвенных налогов на финансовый результат хозяйствующего субъекта
3. Влияние налога на добавленную стоимость на конкурентоспособность товаров (работ, услуг) хозяйствующего субъекта
4. Роль налога на прибыль в формировании чистой прибыли организации. Способы оптимизации.
5. Влияние социальных обязательных платежей на себестоимость продукции.
6. Подготовка документооборота организации к проведению выездной/камеральной проверки.
7. Влияние налоговых факторов на принятие различных решений на корпоративном уровне.
8. Различия, обусловленные несопадением учетной политики для целей налогообложения и налогового учета.

9. Роль налогового инструментария в системе экономической безопасности субъектов хозяйствования.

10. Научные концепции налоговой политики.

Методические указания для проведения круглых столов: круглый стол - один из наиболее эффективных способов для обсуждения острых, сложных и актуальных на текущий момент вопросов в любой профессиональной сфере, обмена опытом и творческих инициатив. Такая форма занятий позволяет лучше усвоить материал, найти необходимые решения в процессе эффективного диалога. Эта форма обучения применяется на лабораторных занятиях по темам.

Круглый стол — семинарское занятие, в основу которого преднамеренно заложены несколько точек зрения на один и тот же вопрос, обсуждение которых подводит к приемлемым для всех участников позициям и решениям.

Цель - обеспечить свободное, не регламентированное обсуждение поставленных вопросов. Составляющие круглого стола:

1. неразрешенный вопрос
2. равноправное участие всех заинтересованных сторон
3. выработка приемлемых решений

Формы:

1. Пассивная — когда несколько преподавателей или специалистов обсуждают тему, а группа слушает. Применяется из-за отсутствия предварительной подготовки или при желании продемонстрировать обучающимся профессиональный уровень обсуждения темы.
2. Когда тему обсуждает как бы сам с собой ведущий, но подключает к осуждению учащихся, задавая им конкретные вопросы.

3. Активная — когда идет именно обсуждение, а ведущий сумев завязать разговор с «обратной связью», направляет его.

Критериями оценки круглого стола являются оценка зачтено/не зачтено. Оценка «зачтено» выставляется, если обучающийся активно участвовал в круглом столе, его высказывания отражали полноту знаний. Обучающийся может грамотно аргументировать свою точку зрения. Оценка «не зачтено» выставляется, если обучающийся не принимает активного участия в круглом столе, не аргументирует свою точку зрения.

«Круглый стол» - современная форма публичного обсуждения или освещения каких - либо вопросов, когда обучающиеся, имеющие равные права, высказываются по очереди или в определенном порядке.

Тематика тем для проведения круглых столов:

1. Тема: «Организация корпоративного налогового менеджмента» проводится в рамках семинарского занятия в рамках изучения модуля 1 Роль налогового менеджмента в системе государственного и корпоративного управления.

Рекомендуемая тематика докладов должна отражать актуальные вопросы в организации корпоративного менеджмента: методологические основы корпоративного менеджмента; учетная политика для целей налогообложения; корпоративное налоговое планирование.

Цель круглого стола - приобретения умений и навыков поиска и обоснования путей решения наиболее актуальных проблем государственных финансов, в частности в бюджетной сфере.

Технология работы:

- 1) тема «круглого стола» сообщается студентам заранее (минимум за три дня до занятия);
- 2) студентам предлагается подготовить вопросы и выступления по теме: «Государственное налоговое администрирование в системе организации налогового менеджмента в хозяйствующем субъекте»;
- 3) организуется архитектура аудитории (расположение участников по кругу);
- 4) преподаватель разрабатывает сценарий, в котором определяются возможная последовательность, содержание и регламент выступлений;
- 5) для поддержки дискуссии преподаватель должен предусмотреть различные стимулы (примеры, вопросы, документы и пр.).

В конце «круглого стола» преподаватель подводит итоги, подчеркивает вклад каждого участника и благодарит группу в целом за проделанную работу.

2. Тема: «Актуальные проблемы осуществления налогового контроля за ценами», проводится в рамках семинарского занятия в рамках изучения модуля 2 Налоговое регулирование в системе планирования и прогнозирования финансового результата хозяйствующего субъекта. Рекомендуемая тематика докладов должна отражать актуальные вопросы в организации налогового контроля за ценами: виды операций, по которым осуществляется налоговый контроль за ценами; взаимозависимые лица; налоговый контроль за ценами, осуществляемый ФНС РФ (контроль за трансфертным ценообразованием; порядок определения цен для целей налогообложения.

Данное обстоятельство обуславливает актуальность данных вопросов для населения конкретного муниципального образования и требует их всестороннего исследования, обсуждения и поиска вариантов возможного решения.

Цель круглого стола - развитие у студентов профессиональных компетенций в области налогового менеджмента.

Достижение поставленной цели обеспечивается организацией практического занятия в форме семинара «Круглый стол».

Это требует от преподавателей и студентов реализации принципа коллективного обсуждения проблемы, умения соединить элементы доказательства и убеждения в ходе дискуссии. Основной принцип: взаимная интеллектуальная терпимость и доверие участников, объективность, искренность, активность, откровенность, определенный уровень эмоциональной напряженности.

Технология работы:

- 1) тема «круглого стола» сообщается студентам заранее (минимум за три дня до занятия);
- 2) студентам предлагается подготовить вопросы и выступления по теме: «Актуальные проблемы налогового администрирования и налогового контроля на территории Краснодарского края»;
- 3) организуется архитектура аудитории (расположение участников по кругу);
- 4) преподаватель разрабатывает сценарий, в котором определяются возможная последовательность, содержание и

регламент выступлений;

5) для поддержки дискуссии преподаватель должен предусмотреть различные стимулы (примеры, вопросы, документы и пр.).

В конце «круглого стола» преподаватель подводит итоги, подчеркивает вклад каждого участника и благодарит группу в целом за проделанную работу.

2. Ролевая игра «Осуществление налогового бюджетирования в хозяйствующем субъекте». Участники игры: руководитель предприятия, руководитель финансово-экономической службы, а так же руководители: отдела бюджетного планирования, планово-экономического отдела, отдела планирования налоговых платежей, главный бухгалтер. Содержание игры: каждый участник должен определить круг своих полномочий на стадиях налогового бюджетирования. В соответствии с распределенными ролями осуществляется составление проекта оптимизации налогообложения на предприятии, его рассмотрение и утверждение. Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые учебные технологии: групповые дискуссии, ролевая игра.

9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ОБУЧАЮЩИМСЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

В бакалавриате возрастает роль самостоятельной работы обучающихся. Бакалавр самостоятельно выполняет все индивидуальные задания по чтению литературы по основным видам профессиональной деятельности, все творческие задания по обсуждаемым проблемам. Выполнение самостоятельной работы планируется на каждую неделю и должна выполняться систематически. Самостоятельная работа включает многие виды активной умственной деятельности обучающегося: слушание лекций и осмысленное их конспектирование, глубокое освоение источников и литературы, консультации у преподавателя, написание реферата, подготовка к семинарским занятиям, экзаменам, самоконтроль приобретаемых знаний и т.д. Форма текущего контроля знаний – работа обучающегося на практическом занятии. Форма промежуточных аттестаций – письменная (домашняя) работа по проблемам изучаемой дисциплины. Итоговая форма контроля знаний по дисциплине – зачет.

Самостоятельная работа по дисциплине «Налоговый менеджмент» представляет собой способ организации контроля знаний, предполагающий выполнение заданий в присутствии преподавателя с минимальными ограничениями на время выполнения и использование вспомогательных материалов. Самостоятельная работа может осуществляться индивидуально или группами обучающихся в зависимости от цели, объема, конкретной тематики, уровня сложности, уровня умений обучающихся.

Видами заданий для внеаудиторной самостоятельной работы могут быть: обобщение прочитанного в виде реферата, резюме, аннотации, письменная фиксация информации в виде записей, конспектирования, делового письма, а также в виде докладов, рефератов, тезисов и т.п., графическое изображение структуры текста; конспектирование текста; выписки из текста; работа со словарями и справочниками; ознакомление с нормативными документами; учебно-исследовательская работа; использование аудио- и видеозаписей, компьютерной техники и Интернета; для закрепления и систематизации знаний: работа с конспектом лекции (обработка текста); повторная работа над учебным материалом (учебника, первоисточника, дополнительной литературы, аудио - и видеозаписей); составление плана и тезисов ответа; составление таблиц для систематизации учебного материала; ответы на контрольные вопросы; аналитическая обработка текста (аннотирование, рецензирование, реферирование, контент-анализ и др.).

Самостоятельная работа обучающихся (СРС) охватывает все аспекты освоения иностранного языка в профессиональной деятельности и в значительной мере определяет результаты и качество освоения дисциплины «Налоговый менеджмент». В связи с этим планирование, организация, выполнение и контроль СРС приобретают особое значение и нуждаются в методическом руководстве и методическом обеспечении. Настоящие методические рекомендации освещают виды и формы СРС по всем аспектам дисциплины, систематизируют формы контроля СРС и содержат методические указания по отдельным аспектам освоения дисциплины. Содержание методических рекомендаций носит универсальный характер, поэтому данные материалы могут быть использованы обучающимися всех направлений очной и очно-заочной форм обучения при выполнении конкретных видов СРС. Основная цель методических рекомендаций заключается в обеспечении обучающихся необходимыми сведениями, методиками и алгоритмами для успешного выполнения самостоятельной работы, в формировании устойчивых навыков и умений по разным аспектам обучения налоговому менеджменту в профессиональной деятельности, позволяющих самостоятельно решать учебные задачи, выполнять разнообразные задания, преодолевать наиболее трудные моменты в отдельных видах СРС. Используя методические рекомендации, обучающиеся должны овладеть следующими навыками и умениями:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретической подготовки;
- формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности студентов:
- творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности; формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развитие исследовательских умений;
- использование материала, собранного и полученного в ходе самостоятельных занятий на практических занятиях, при написании выпускной квалификационной работы, для эффективной подготовки к итоговому зачету.

Самостоятельная работа может осуществляться индивидуально или группами обучающихся в зависимости от цели, объема, конкретной тематики, уровня сложности, уровня умений обучающихся.

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов (далее – СРС).

Цель методических рекомендаций СРС – определить роль и место самостоятельной работы студентов в учебном процессе; конкретизировать ее уровни, формы и виды; обобщить методы и приемы выполнения определенных типов учебных заданий. объяснить критерии оценивания. СРС – планируемая учебная, учебно-исследовательская, научно-исследовательская работа студентов, выполняемая во внеаудиторное (аудиторное) время по заданию и при методическом

руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия (возможно частичное непосредственное участие преподавателя при сохранении ведущей роли студентов).

Целью СРС является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками по профилю будущей специальности, опытом творческой, исследовательской деятельности, развитие самостоятельности, ответственности и организованности, творческого подхода к решению проблем учебного и профессионального уровней.

Задачи СРС:

1. систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
 2. углубление и расширение теоретической подготовки;
 3. формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
 4. развитие познавательных способностей и активности студентов;
 5. творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности; формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
 6. развитие исследовательских умений;
 7. использование материала, собранного и полученного в ходе самостоятельных занятий на практических занятиях, при написании курсовых и выпускной квалификационной работ, для эффективной подготовки к итоговым зачетам и экзаменам.
- Методологическую основу СРС составляет деятельностный подход, при котором цели обучения ориентированы на формирование умений решать типовые и нетиповые задачи, т. е. на реальные ситуации, в которых студентам надо проявить знание конкретной дисциплины.

Самостоятельная работа студентов в ходе семестра является важной составной частью учебного процесса и необходима для закрепления и углубления знаний, полученных в период сессии на лекциях, практических и интерактивных занятиях, а также для индивидуального изучения дисциплины «Налоговый менеджмент» в соответствии с программой и рекомендованной литературой.

Самостоятельная работа выполняется в виде подготовки домашнего задания или сообщения по отдельным вопросам, написание и защита научно-исследовательского проекта.

Основными формами самостоятельной работы студентов без участия преподавателей являются:

1. формирование и усвоение содержания концепта лекций на базе рекомендованной лектором учебной литературы, включая информационные образовательные ресурсы (электронные учебники, электронные библиотеки и др.);
2. написание рефератов, эссе; подготовка к практическим занятиям (подготовка сообщений, докладов, заданий);
3. составление аннотированного списка статей из соответствующих журналов по отраслям знаний;
4. овладение студентами конкретных учебных модулей, вынесенных на самостоятельное изучение;
5. подбор материала, который может быть использован для написания рефератов,; подготовка презентаций;
6. составление глоссария, кроссворда по конкретной теме;
7. подготовка к занятиям, проводимым с использованием активных форм обучения (круглые столы, диспуты, деловые игры);
8. анализ деловых ситуаций (мини-кейсов).

Границы между этими видами работ относительно, а сами виды самостоятельной работы пересекаются.

Контроль качества выполнения домашней (самостоятельной) работы может осуществляться с помощью устного опроса на лекциях или практических занятиях, обсуждения подготовленных научно-исследовательских проектов, проведения тестирования. Устные формы контроля помогут оценить владение обучающимся жанрами научной речи (дискуссия, диспут, сообщение, доклад и др.), в которых раскрывается умение студентов передать нужную информацию, грамотно использовать языковые средства, а также ораторские приемы для контакта с аудиторией. Письменные работы позволяют оценить владение источниками, научным стилем изложения, для которого характерны: логичность, точность терминологии, обобщенность и отвлеченность.

Методические указания по выполнению научно-исследовательского проекта по дисциплине «Налоговый менеджмент»: Формой осуществления и развития науки является научное исследование, т. е. изучение с помощью научных методов явлений и процессов, анализ влияния на них различных факторов, а также изучение взаимодействия между явлениями с целью получить убедительно доказанные и полезные для науки и практики решения с максимальным эффектом.

Цель научного исследования – определение конкретного объекта и всестороннее, достоверное изучение его структуры, характеристик, связей на основе разработанных в науке принципов и методов познания, а также получение полезных для деятельности человека результатов, внедрение в производство с дальнейшим эффектом.

Основой разработки каждого научного исследования является методология, т. е. совокупность методов, способов, приемов и их определенная последовательность, принятая при разработке научного исследования. В конечном счете методология – это схема, план решения поставленной научно-исследовательской задачи.

Процесс научно-исследовательской работы состоит из следующих основных этапов:

1. Выбор темы и обоснование ее актуальности.
2. Составление библиографии, ознакомление с законодательными актами, нормативными документами и другими источниками, относящимися к теме проекта (работы).
3. Разработка алгоритма исследования, формирование требований к исходным данным, выбор методов и инструментальных средств анализа.
4. Сбор фактического материала в статистических органах, на предприятиях различных форм собственности, в рыночных структурах и других организациях.
5. Обработка и анализ полученной информации с применением современных методов финансового и хозяйственного анализа, математико-статистических методов.
6. Формулировка выводов и выработка рекомендаций.
7. Оформление работы (отчета, проекта) в соответствии с установленными требованиями.

При выборе темы работы (проекта) полезно также принять во внимание следующие факторы: личный научный и практический интерес студента; возможность продолжения исследований, проведённых в процессе выполнения курсовых проектов по другим дисциплинам и иных научных работ; наличие оригинальных творческих идей; опыт публичных выступлений, докладов, участия в конференциях, семинарах; научную направленность кафедры и т.д.

Примерная тематика научно-исследовательских работ:

1. Налоговая политика как основа организации налогового менеджмента (на примере региона)
2. Вариативные налоговые последствия элементов учетной и налоговой политики и их влияние на финансовые показатели предприятия (на примере)
3. Планирование налоговых поступлений в бюджетную систему России
4. Влияние налоговых факторов на принятие различных решений на корпоративном уровне (на примере)
5. Оптимизация различных налогов с учетом норм права ТЦО (на примере)
6. Построение налогового бюджета в бюджетной модели хозяйствующего субъекта (на примере)
7. Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и суммы налога, сбора, страховых взносов (на примере)
8. Дробление бизнеса с целью необоснованного применения специальных налоговых режимов (на примере)
9. Необоснованное применение налоговых льгот и льготных налоговых ставок (на примере)
10. Подмена гражданско-правовых отношений с целью извлечения налоговой выгоды (на примере)

Тематика рефератов:

1. Теоретические основы построения общей системы налогового менеджмента
2. Понятие налоговой нагрузки. Ее влияние на принятие управленческих решений на предприятии.
3. Основные направления оптимизации налогов хозяйствующими субъектами в рамках корпоративного менеджмента.
4. Эффективность налогового менеджмента.
5. Организация корпоративного налогового менеджмента в хозяйствующем субъекте
6. Методика налогового планирования, экономические аспекты налогового планирования, возможности их использования при осуществлении налогового менеджмента.
7. Понятие налоговых льгот и их классификации, их влияние на принятие управленческих решений.
8. Система показателей результативности налогового планирования и их влияние на принятие управленческих решений.
9. Методики оценки эффективности налогового менеджмента на основе сбалансированных показателей
10. Основы корпоративного налогового планирования. Инструментарий осуществления корпоративного налогового планирования.
11. Понятие фискальной налоговой политики, ее виды, инструментарий.
12. Налоговый менеджмент как составная часть финансового менеджмента.
13. Налоговое планирование как непрерывный цикл управления предприятием.
14. Влияние ценовой политики на осуществление налогового менеджмента организации.
15. Проблемы создания системы налогового менеджмента в хозяйствующем субъекте.

Самостоятельное освоение разделов: Контрольный опрос (устный, письменный). Индивидуальное собеседование

Самоподготовка (проработка и повторение материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям, подготовка презентаций, рефератов, решение тестов для самопроверки, подготовка к рубежному контролю и т.д.):

Выполнение тестовых заданий.

Решение ситуационных задач.

Обобщение прочитанного в виде реферата, резюме.

Письменная фиксация информации в виде записей, конспектирования, а также в виде докладов, рефератов, тезисов и т.п.