

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина»
Институт экономики, управления и сервиса
Кафедра стратегического развития и экономической безопасности

УТВЕРЖДАЮ:
Директор института



Е. Ю. Меркулова
«05» июля 2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

по дисциплине Б1.В.4.1 Налоговый менеджмент

Направление подготовки/специальность: 38.04.01 - Экономика

Профиль/направленность/специализация: Внутренний контроль и аудит

Уровень высшего образования: магистратура

Квалификация: Магистр

год набора: 2021

Автор программы:

Кандидат экономических наук, доцент Турбина Наталья Михайловна

Рабочая программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 - Экономика (уровень магистратуры) (приказ Министерства образования и науки РФ от «11» августа 2020 г. № 939).

Рабочая программа принята на заседании Кафедры стратегического развития и экономического безопасности «28» июня 2021 г. Протокол № 10

Рассмотрена и одобрена на заседании Ученого совета Института экономики, управления и сервиса, Протокол от «05» июля 2021 г. № 12.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цели и задачи дисциплины.....	4
2. Место дисциплины в структуре ОП Магистра.....	5
3. Объем и содержание дисциплины.....	5
4. Контроль знаний обучающихся и типовые оценочные средства.....	11
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля).....	16
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	18
7. Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы.....	19

1. Цели и задачи дисциплины

1.1 Цель дисциплины – формирование компетенций:

ПК-9 Способен руководить разработкой предложений по внесению изменений в действующую нормативную базу и в методики проведения внутреннего контроля

1.2 Типы задач профессиональной деятельности, к которым готовятся обучающиеся в рамках освоения дисциплины:

- аналитический
- организационно-управленческий

1.3 Дисциплина ориентирована на подготовку обучающихся к профессиональной деятельности в сфере: 08 Финансы и экономика (в сферах: исследований, анализа и прогнозирования социально-экономических процессов и явлений на микроуровне и макроуровне в экспертно-аналитических службах (центрах экономического анализа, правительственном секторе, общественных организациях); производства продукции и услуг, включая анализ спроса на продукцию и услуги, и оценку их текущего и перспективного предложения, продвижение продукции и услуг на рынок, планирование и обслуживание финансовых потоков, связанных с производственной деятельностью; кредитования; страхования, включая пенсионное и социальное; операций на финансовых рынках, включая управление финансовыми рисками; внутреннего и внешнего финансового контроля и аудита, финансового консультирования; консалтинга)

1.4 В результате освоения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы:

Обобщенные трудовые функции / трудовые функции / трудовые или профессиональные действия (при наличии профстандарта)	Код и наименование компетенции ФГОС ВО, необходимой для формирования трудового или профессионального действия	Индикаторы достижения компетенций
	ПК-9 Способен руководить разработкой предложений по внесению изменений в действующую нормативную базу и в методики проведения внутреннего контроля	Разрабатывает предложений по внесению изменений в нормативную базу и систему внутреннего контроля на основе анализа альтернативных вариантов налогового учета

1.5 Согласование междисциплинарных связей дисциплин, обеспечивающих освоение компетенций:

ПК-9 Способен руководить разработкой предложений по внесению изменений в действующую нормативную базу и в методики проведения внутреннего контроля

№ п/п	Наименование дисциплин, определяющих междисциплинарные связи	Форма обучения		
		Заочная (семестр)		
		3	4	5
1	Автоматизированные системы налогового учета и отчетности	+		
2	Аудит достоверности бухгалтерской отчетности		+	

3	Информационные технологии в аудите и анализе	+		
4	Ознакомительная практика		+	
5	Практика по профилю профессиональной деятельности			+

2. Место дисциплины в структуре ОП магистратуры:

Дисциплина «Налоговый менеджмент» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, учебного плана ОП по направлению подготовки 38.04.01 - Экономика.

Дисциплина «Налоговый менеджмент» изучается в 2 семестре.

3. Объем и содержание дисциплины

3.1. Объем дисциплины: 3 з.е.

Заочная: 3 з.е.

Вид учебной работы	Заочная (всего часов)
Общая трудоёмкость дисциплины	108
Контактная работа	10
Лекции (Лекции)	4
Практические (Практ. раб.)	6
Самостоятельная работа (СР)	94
Зачет	4

3.2. Содержание курса:

№ темы	Название раздела/темы	Вид учебной работы, час.			Формы текущего контроля
		Лек ции	Пра кт. раб.	СР	
		3	3	3	
2 семестр					
1	Сущность, содержание и основы организации налогового менеджмента	1	-	10	Устный опрос
2	Элементы налогового менеджмента как системы управления	1	-	10	Устный опрос; Тестирование
3	Влияние налогов на результаты деятельности предприятия	1	-	10	Устный опрос

4	Налоговое планирование в системе финансового менеджмента	1	-	10	Устный опрос
5	Применение льгот и освобождений	-	1	10	Устный опрос
6	Налоговое бремя и методы его расчета и снижения	-	1	10	решение задач; Тестирование
7	Оптимизация косвенного налогообложения	-	1	8	Решение задач
8	Планирование и оптимизация налога на имущество организаций	-	1	8	Решение задач
9	Планирование и оптимизация налога на прибыль организаций	-	1	8	Решение задач
10	Налоговая оптимизация при применении специальных режимов налогообложения	-	1	10	Решение задач; Тестирование

Тема 1. Сущность, содержание и основы организации налогового менеджмента (ПК-9)

Лекция.

Сущность и содержание налогового менеджмента. Понятие налогового менеджмента. Объект управления и субъект управления налогового менеджмента. Общие и частные цели налогового менеджмента. Управленческие аспекты налогового менеджмента. Налоговый менеджмент как процесс принятия решения. Налоговый менеджмент как система управления.

Взаимодействие субъекта и объекта налогового менеджмента. Налоговое бюджетирование. функции субъекта и функции объекта управления в налоговом менеджменте. Задачи налогового менеджмента. Основы организации налогового менеджмента. Стратегический налоговый менеджмент. Тактический налоговый менеджмент.

Практическое занятие.

1. Налоговый менеджмент как часть финансового менеджмента.
2. В чем заключается сущность налогового менеджмента.
3. Кто выступает субъектами налогового менеджмента.
4. Что является объектом налогового менеджмента.
5. Какова цель налогового менеджмента.
6. Какова технология налогового менеджмента как процесса принятия управленческого решения.
7. Раскройте взаимосвязи элементов налогового менеджмента как системы управления.
8. Какие выделяют функции налогового менеджмента.
9. Задачи налогового менеджмента.
10. Организационные принципы налогового менеджмента.
11. В чем суть стратегического налогового менеджмента.
12. Охарактеризуйте организационно-методологические основы налогового менеджмента.

Задания для самостоятельной работы.

1. Применение классических принципов управления в налоговом менеджменте.
2. Налоги как объект управления в системе рыночных отношений.
3. Государственный налоговый менеджмент.
4. Предпринимательство и налоговый менеджмент, их связь и соотношение.
5. Налоговый менеджер: его функциональные обязанности, квалификационные требования.
6. Функции налогового менеджмента.
7. Социальная ответственность и этика как аспекты налогового менеджмента.

Тема 2. Элементы налогового менеджмента как системы управления (ПК-9)

Лекция.

Налоговый менеджмент как система управления налогами. Организация управления налоговым процессом. Налоговое планирование. Налоговое регулирование. Налоговый контроль

Практическое занятие.

1. Элементы налогового менеджмента.
2. Сущность организации управления налоговым процессом.
3. Содержание налогового планирования.
4. Содержание налогового регулирования.
5. Формы и методы налогового регулирования.
6. Налоговый контроль, как функциональный элемент налогового менеджмента.
7. Организационно-экономические принципы налогового контроля.

Задания для самостоятельной работы.

1. Основные направления минимизации налогообложения.
2. Необходимость и задачи налогового планирования.
3. Способы контроля налоговых баз.
4. Роль налогового менеджмента в развитии специальных налоговых режимов.
5. Налоговый менеджмент и аудит.
6. Понятийный аппарат современного менеджмента и его связь с бухгалтерским учетом.
7. Налоговый менеджмент и учетная политика.
8. Международный опыт применения налогового менеджмента.
9. Выполнение бухгалтерским учетом функции делового языка при исчислении налогов и в налоговом менеджменте.

Тема 3. Влияние налогов на результаты деятельности предприятия (ПК-9)

Лекция.

Воздействие налогов на принятие предпринимательских решений. основные цели деятельности хозяйствующего субъекта в современных условиях. Стадии налогового планирования.

Исторические аспекты налогового планирования в условиях развития теорий финансового менеджмента. Налоговый фактор в различных теориях финансового менеджмента. Основные этапы развития теории и практики финансового менеджмента в России. Основные направления развития теории и практики финансового менеджмента в России.

Практическое занятие.

1. Определить стоимость кредита после налогообложения.
2. Необходимо рассчитать стоимость источников средств на предприятии с учетом налогообложения.
3. Вычислить средневзвешенные затраты на капитал для компании, с учетом налогообложения
4. Необходимо установить, при какой структуре капитала будет достигнута его минимальная средневзвешенная величина ССК (WACC).
5. Определить доходность российской компании если она:
 - 1) получает дивиденды по акциям от российской компании;

- 2) получает дивиденды от иностранной компании;
- 3) получает доход по государственным ценным бумагам, эмитированным после 1.01.2007.
- 4) получает доход по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 года.

Задания для самостоятельной работы.

1. Каковы основные цели деятельности хозяйствующего субъекта в современных условиях?
2. Какое влияние на принятие предпринимательских решений оказывает налоговое планирование на различных стадиях?
3. Как отражается налоговый фактор в различных теориях финансового менеджмента?
4. Перечислите основные этапы развития теории и практики финансового менеджмента в России.
5. Сформулируйте основные направления развития теории и практики финансового менеджмента в России.
6. Как учитывается налоговый фактор при формировании дохода по ценным бумагам?
7. Как учитывается налоговый фактор по дивидендной доходности и по доходности капитализируемой прибыли?

Тема 4. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента (ПК-9)

Лекция.

Специфика налогового сегмента управления финансами хозяйствующих субъектов. Эффект финансового рычага (ЭФР) и принятие управленческих решений. Правовая регламентация налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта

Практическое занятие.

1. Рассчитайте эффект финансового рычага и посмотрите как происходит управление чистой прибылью в современных российских условиях налогообложения прибыли.

Задания для самостоятельной работы.

1. Как осуществляется налоговое планирование в процессе осуществления расходов хозяйствующих субъектов?
2. Как осуществляется налоговое планирование в процессе формирования доходов хозяйствующих субъектов?
3. Как осуществляется налоговое планирование в процессе формирования и использования различных модификаций прибыли хозяйствующих субъектов?
4. Как осуществляется налоговое планирование в процессе инвестиционной деятельности?
5. Как осуществляется налоговое планирование в процессе управления нематериальными активами?

Тема 5. Применение льгот и освобождений (ПК-9)

Лекция.

Сущность налоговых льгот. Обязательные признаки налоговых льгот. Законность установления налоговых льгот. Недопустимость индивидуального (персонифицированного) характера установления льгот. Недопустимость дискриминационного характера установления льгот. Добровольность применения льгот. Отсутствие срочности применения льготы. Создание налоговых преимуществ через предоставление льгот.

Классификация налоговых льгот. Классификация льгот по форме предоставления: Льготные налоговые режимы. Освобождения. Изъятия. Вычеты. Скидки

Льготы, позволяющие в установленном законом порядке получать преимущества по изменению сроков уплаты налога: отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит, налоговые каникулы.

Классификация в зависимости от привязки к элементам налогообложения

Классификация льгот по принадлежности к уровню управления

Классификация льгот по субъекту предоставления

Налоговые льготы в системе налогового планирования. Классификация налоговых льгот в историческом аспекте. Льготы инвестиционного характера. Налоговая экономия. Варианты расчета налоговой экономии. Группы налоговых льгот: предоставляемые отдельным субъектам; предоставляемые по объекту; по ставкам; по срокам уплаты.

Операции, не учитываемые при налогообложении налогом на прибыль. Лица, не являющиеся плательщиками налога на прибыль (полностью освобождены от обязанности по исчислению и уплате налога на прибыль). Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Целевые поступления, не учитываемые при определении налоговой базы

Льготы по налогу на добавленную стоимость. Операции не признаваемые реализацией в целях определения налога на добавленную стоимость. Реализация товаров и услуг, не подлежащая налогообложению (освобождается от налогообложения). Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаются от налогообложения). Особенности применения льгот по НДС или отказе от них. Ввоз на таможенную территорию РФ товаров, не подлежащих налогообложению. Возможность освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика.

Практическое занятие.

1. Произведите расчет налоговой базы и налога на прибыль на основе приведенных данных

Задания для самостоятельной работы.

1. В чем заключается сущность основных признаков налогов?
2. Каковы схожие черты и различия в понимании налогов и сборов?
3. Какова сущность основных функций налогов?
4. Какие основные экономические принципы используются в сфере налогообложения?
5. Какие основные юридические принципы применяются в сфере налогообложения?

Тема 6. Налоговое бремя и методы его расчета и снижения (ПК-9)

Лекция.

Понятие налогового бремени на макроэкономическом уровне, на уровне хозяйствующего субъекта и налоговое бремя физического лица.

Понятие налогового бремени на макроуровне. Избыточное налоговое бремя. Официальная методика расчета налогового бремени, эффективная налоговая ставка. Коэффициент эластичности налогов (tax elasticity). Интегральная полная ставка налогообложения

Направления оптимизации налогового бремени хозяйствующего субъекта. Методологические проблемы расчета налогового бремени. Факторы, влияющие на уровень налогового бремени. Различия в способах расчета налогового бремени юридического лица. Методика определения налогового бремени министерства финансов РФ. Методика расчета налогового бремени М.Н. Крейниной. Методика расчета налогового бремени А. Кадушина и Н. Михайловой. Методика расчета налогового бремени Е.А. Кировой. Методика расчета налогового бремени И.И. Литвина. Методика расчета налогового бремени Т.К. Островенко.

Практическое занятие.

1. Рассчитать налоговую нагрузку по методике А. Кадушина и Н. Михайловой
2. Рассчитать налоговую нагрузку по методике Министерства финансов РФ.
3. Рассчитать налоговую нагрузку по методике Т.К. Островенко.
4. Рассчитать налоговую нагрузку по методике М.Н. Крейниной.
5. Рассчитать налоговую нагрузку по методике Е.А.Кировой.
6. Рассчитать налоговую нагрузку по методике М.И. Литвина.

Задания для самостоятельной работы.

1. Сущность понятия «налоговое бремя».
2. Оптимальный уровень налогового бремени.
3. Основные подходы к распределению налогового бремени.
4. Что такое избыточное совокупное налоговое бремя.
5. Официальная методика расчета налогового бремени.

Тема 7. Оптимизация косвенного налогообложения (ПК-9)

Лекция.

Планирование налога на добавленную стоимость. Проблемы оптимизации налога на добавленную стоимость. Направления налоговой оптимизации акцизов

Практическое занятие.

1. Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате предприятие А и В если:
 - а) предприятие А освобождено от НДС
 - б) предприятие А не освобождено от НДС.
2. Определите предприятие, у кого выгоднее приобретать ресурс, если предприятие покупатель является плательщиком НДС и использует ресурс в переработке?

Задания для самостоятельной работы.

1. Обоснуйте наличие двух подходов к оптимизации налога на добавленную стоимость.
2. Перечислите основные операции, не подлежащие обложению налогом на добавленную стоимость.
3. Почему освобождение от налога на добавленную стоимость может носить мнимый характер?
4. Каковы основные направления оптимизации акцизов?
5. Перечислите операции не подлежащие обложению акцизами

Тема 8. Планирование и оптимизация налога на имущество организаций (ПК-9)

Лекция.

Планирование налога на имущество организаций. Использование льгот по налогу на имущество в целях его оптимизации. Направления оптимизации налога на имущество организаций

Практическое занятие.

1. Определить норму амортизационных отчислений
2. Определить остаточную стоимость основных фондов на первое число каждого месяца
3. Определить налоговую базу и исчислить налог на имущество.

Задания для самостоятельной работы.

1. На какие две группы возможно разделить льготы по налогу на имущество?
2. Перечислите основные льготы по налогу на имущество и условия их применения.
3. Для каких целей необходимо осуществлять отдельный учет по налогу на имущество?
4. Каковы варианты оптимизации налога на имущество при уплате налога по месту нахождения подразделений предприятия?

Тема 9. Планирование и оптимизация налога на прибыль организаций (ПК-9)

Лекция.

Планирование налога на прибыль организаций. Планирование себестоимости продукции по экономическим элементам и статьям. Планирование себестоимости продукции по технико-экономическим факторам. Формирование налогового календаря по налогу на прибыль. Направления оптимизации налога на прибыль. Перенос налогооблагаемой базы на льготный налоговый режим либо на предприятие с меньшим уровнем налоговой нагрузки и рефинансирование без дополнительных налоговых обязательств.

Практическое занятие.

1. Определить плановую себестоимость продукции и плановую величину налога на прибыль организации.
2. Расчёт плановой суммы себестоимости и балансовой прибыли
3. Определить сумму налогооблагаемой и чистой прибыли производственного предприятия ОАО «Континент» за квартал

Задания для самостоятельной работы.

1. Какие ставки действуют по налогу на прибыль?
2. Какие органы власти наделены полномочиями корректировать ставку по налогу на прибыль?
3. В какой последовательности исчисляется прибыль, подлежащая налогообложению?

4. Как группируются расходы организации в целях налогообложения прибыли
5. Какие факторы учитывают при планирования себестоимости продукции по технико-экономическим факторам

Тема 10. Налоговая оптимизация при применении специальных режимов налогообложения (ПК-9)

Лекция.

Оптимизация налогов при переходе на упрощенную систему налогообложения. Управление единым налогом на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Оптимизация налогов сельскохозяйственными производителями

Практическое занятие.

1. Что предприятию выгоднее принять в качестве объекта налогообложения: доходы или доходы минус расходы, если расходы, уменьшающие полученные доходы, составляют:

30 тыс. руб.;

120 тыс. руб.;

90 тыс. руб.

2. Рассмотреть для разных вариантов, как влияет уровень расходов на оплату труда на величину единого налога и чистого предпринимательского дохода при каждом из возможных объектов налогообложения.

Задания для самостоятельной работы.

1. Перечислите основные критерии, определяющие право налогоплательщика перейти на упрощенную систему налогообложения.
2. Назовите временной промежуток, в который налогоплательщик может подать заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения.
3. Каков порядок перехода на упрощенную систему налогообложения для вновь созданных налогоплательщиков?
4. Дайте точное определение объектов налогообложения при упрощенной системе налогообложения.
5. Какие ставки применяются при упрощенной системе налогообложения?

4. Контроль знаний обучающихся и типовые оценочные средства

4.1. Распределение баллов:

Балльно-рейтинговые мероприятия не предусмотрены

4.2 Типовые оценочные средства текущего контроля

решение задач

Тема 6. Налоговое бремя и методы его расчета и снижения

Задача 1. ООО «Информатизация и Консалтинг» в соответствии с Уставом оказывает информационно-консультационные услуги. Деятельность ООО в текущем году характеризуется следующими экономическими показателями:

№п/п	ПОКАЗАТЕЛЬ	Тыс. руб.
1.	Выручка от реализации	13654
2.	Налог на добавленную стоимость (с учетом вычета)	779
3.	Налог на имущество	127
4.	Налог на прибыль	5241
5.	Взносы во внебюджетные фонды	124
6.	Налог на доходы физических лиц	98
7.	Транспортный налог	7

	Итого налогов	
--	---------------	--

Тема 7. Оптимизация косвенного налогообложения

Задача 1. Предприятие А приобретает сырье на 100 руб. (без НДС). Добавленная стоимость предприятия А составляет 200 руб. Предприятие В, которое работает без льгот по НДС, приобретает сырье предприятия А. Добавленная стоимость предприятия В составляет 400 руб.

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате предприятию А и В если:

- предприятие А освобождено от НДС
- предприятие А не освобождено от НДС.

Задача 2. Имеются 3 поставщика одного и того же (взаимозаменяемого) производственного ресурса (сырья, материалов, работ, услуг) со следующими условиями:

поставщик А предлагает ресурс по цене 1000 руб., (в том числе НДС 180 руб.);

поставщик В предлагает ресурс по цене 1000 руб., без НДС (получил налоговое освобождение);

поставщик С предлагает ресурс по цене 1000 руб., без НДС.

У кого выгоднее приобретать ресурс, если предприятие покупатель является плательщиком НДС и использует ресурс в переработке?

Добавленная стоимость предприятия-покупателя составляет 3000 руб. на единицу продукции.

Тема 8. Планирование и оптимизация налога на имущество организаций

Задача 1. Остаточная стоимость имущества, учтенного в качестве основных средств на балансе организации, составила в текущем году:

на 1 января - 211 000 руб.,

на 1 февраля - 221 000 руб.,

на 1 марта 234 000 руб.,

на 1 апреля 275 000 руб.,

на 1 мая - 275 000 руб.,

на 1 июня - 300 000 руб.,

на 1 июля - 310 000 руб.,

на 1 августа - 325 000 руб.,

на 1 сентября - 340 000 руб.,

на 1 октября - 360 000 руб.,

на 1 ноября - 370 000 руб.,

на 1 декабря 384 000 руб.,

на 31 декабря — 385 000 руб.

Налоговая ставка 2,2%. Право на пользование налоговыми льготами и у организации отсутствует.

Рассчитайте сумму налога на имущество за каждый отчетный период и за год в целом.

Тема 9. Планирование и оптимизация налога на прибыль организаций

Задача 1. За отчетный период в коммерческой организации объем реализации составил 650 млн руб. (без НДС и акцизов), а ее себестоимость — 560 млн руб., в том числе заработная плата с отчислениями в ВВФ - 130 млн руб., материальные ресурсы - 350 млн руб. Условно-постоянные затраты в себестоимости продукции составили 48%.

В плановом периоде предусматривается за счет реализации плана организационно-технических мероприятий увеличить объем производства и реализации продукции на 13%, повысить производительность труда на 11%, а среднюю заработную плату — на 8%. Нормы расхода материальных ресурсов в среднем снизятся на 5%, а цены на них возрастут на 9%.

Требуется определить плановую себестоимость продукции и плановую величину налога на прибыль организации.

Тема 10. Налоговая оптимизация при применении специальных режимов налогообложения

Задача 1. Выручка от реализации товаров организации, осуществляющей розничную торговлю, за год составит 12 600 тыс. руб., в том числе НДС. Сумма расходов, учитываемых при налогообложении:

покупная стоимость проданных товаров — 8 457,6 тыс. руб. (без НДС),

расходы на оплату труда — 400 тыс. руб. (без ВВФ)

Определить совокупность налогов при применении общего режима налогообложения и при УСН (при УСН НДС не платят).

Тестирование

Тема 2. Элементы налогового менеджмента как системы управления

1. Какой налоговый менеджмент рассматривается на макроуровне?
 - а) Государственный
 - б) Налоговый менеджмент предприятий
 - в) Международный
2. Является ли организация управления налоговым процессом одним из подразделений менеджмента
 - а) Да
 - б) Нет
 - в) В некоторых случаях, отмеченных в НК
3. Что не относится к структурным элементам налогового менеджмента
 - а) Администрирование
 - б) Планирование
 - в) Регулирование
4. Из какого числа элементов состоит налоговый менеджмент
 - а) 4
 - б) 6
 - в) 2
5. Что представляет из себя организация налогового менеджмента
 - а) Совокупность координационных действий и решений субъектов управления
 - б) Совокупность субъектов управления
 - в) Координационные действия и решения

Тема 6. Налоговое бремя и методы его расчета и снижения

1. Базой расчета налогового бремени на макроуровне является:
 - а) ВВП;
 - б) ВВП;
 - в) национальный доход.
2. Если полная ставка налогообложения 10-15%, то используется метод уплаты налога:
 - а) пассивные элементы налогового планирования, без специальных программ;
 - б) налоговое планирование активного характера (проведение налоговых экс-пертиз и наем налоговых консультантов;
 - в) стандартный метод.
3. Если полная ставка налогообложения 40-50%, то используется метод:
 - а) пассивные элементы налогового планирования, без специальных программ;
 - б) налоговое планирование активного характера (проведение налоговых экс-пертиз и наем налоговых консультантов;
 - в) стандартный метод.
4. Что не может являться сравнительной базой при расчете налогового бремени:
 - а) прибыль;

- б) стоимость основных фондов;
- в) добавленная стоимость.

5. Расчеты налогового бремени по методике Министерства финансов РФ производятся по формуле:

- а) $НБ = (В - С_p - Пч) / (В - С_p) \times 100\%$,
- б) $НБ = (Н_{общ} / В_{общ}) \times 100\%$
- в) $T = (ST / TY) \times 100\%$

Тема 10. Налоговая оптимизация при применении специальных режимов налогообложения

1. Какой вид налога не уплачивается при использовании упрощенной системы

- а) налог на имущество организаций;
- б) земельный налог;
- в) налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)
- г) транспортный налог.

2. Налоговая ставка – это

- а) объект налогообложения;
- б) предмет налогообложения;
- в) элемент налогообложения;
- г) субъект налогообложения.

3. Какая льгота предоставляется только при использовании имущества по целевому назначению, вне зависимости от его отраслевой принадлежности, показателей выручки или состава работающих:

- а) полное освобождение от налога;
- б) уменьшение стоимости имущества для целей налогообложения;
- в) частичное освобождение от налогового бремени;
- г) использование предоставленных законом возможностей по уплате налога по месту нахождения обособленных подразделений.

4. Возмещение вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья, является:

- а) льготой;
- б) компенсационной выплатой;
- в) пособием.

5. Что из нижеперечисленного может включаться в расходы при УСН:

- а) Единый налог по упрощенной системе налогообложения
- б) НДС, уплаченный налогоплательщиком УСН в качестве налогового агента
- в) НДФЛ, удержанный из доходов участника (учредителя) общества при выплате ему дивидендов

Устный опрос

Тема 1. Сущность, содержание и основы организации налогового менеджмента

1. Налоговый менеджмент как часть финансового менеджмента.
2. В чем заключается сущность налогового менеджмента.
3. Кто выступает субъектами налогового менеджмента.

Тема 2. Элементы налогового менеджмента как системы управления

1. Элементы налогового менеджмента.
2. Сущность организации управления налоговым процессом.
3. Содержание налогового планирования.

Тема 3. Влияние налогов на результаты деятельности предприятия

1. Каковы основные цели деятельности хозяйствующего субъекта в современных условиях?

2. Какое влияние на принятие предпринимательских решений оказывает на-логовое планирование на различных стадиях?

3. Как отражается налоговый фактор в различных теориях финансового менедж-мента?

Тема 4. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента

Задача. Предприятие имеет возможность привлекать кредитные ресурсы по четырем различным вариантам, расчеты по которым представлены в таблице.

Рассчитайте эффект финансового рычага и посмотрите как происходит управление чистой прибылью в современных российских условиях налогообложения прибыли.

Показатели	1 вариант	2 вариант	3 вариант	4 вариант
1. Источники средств	200	200	200	200
2. Собственные средства	200	50	50	50
3. Заемные средства	-	150	150	150
4. Процент за кредит	-	12	16	18
5. Плата за кредит, относимая на расходы				
6. Прибыль				
7. Экономическая рентабельность				
8. Ставка налога на прибыль				
9. Сумма налога на прибыль				
10. Чистая прибыль				
11. Снижение чистой прибыли в распоряжении предприятия				
12. Рентабельность собственного капитала				
13. Рост рентабельности собственного капитала, ЭФР				

Тема 5. Применение льгот и освобождений

1. В чем заключается сущность основных признаков налогов?
2. Каковы схожие черты и различия в понимании налогов и сборов?
3. Какова сущность основных функций налогов?

4.3 Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме зачета

Типовые вопросы зачета (ПК-9)

1. Сущность и содержание налогового менеджмента
2. Управленческие аспекты налогового менеджмента
3. Основы организации налогового менеджмента
4. Налоговый менеджмент как система управления налогами
5. Организация управления налоговым процессом

Типовые задания для зачета (ПК-9)

Задача 1. Предприятие А приобретает сырье на 200 руб. (без НДС). Добавленная стоимость предприятия А составляет 400 руб. Предприятие В, которое работает без льгот по НДС, приобретает сырье предприятия А. Добавленная стоимость предприятия В составляет 800 руб.

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате предприятие А и В если предприятие А освобождено от НДС

Задача 2. Имеются 3 поставщика одного и того же товара со следующими условиями:

поставщик А предлагает ресурс по цене 2100 руб., НДС в т.ч.;

поставщик В пользуется налоговым освобождением по НДС и предлагает ресурс по цене 2100 руб.

поставщик С предлагает ресурс по цене 2000 руб., без НДС. (освобождением не пользуется)

У кого выгоднее приобретать ресурс, если предприятие покупатель является плательщиком НДС и использует ресурс в переработке?

Добавленная стоимость предприятия-покупателя составляет 4200 руб. на единицу продукции.

4.4. Шкала оценивания промежуточной аттестации

Оценка	Компетенции	Дескрипторы (уровни) – основные признаки освоения (показатели достижения результата)
«зачтено»	ПК-9	Демонстрирует достаточный уровень знаний и понимание основных показателей хозяйственной деятельности предприятия и методики их расчета с учетом нормативно-правовой базы, но допускает некоторые погрешности. Может осуществлять расчет и систематизацию основных экономических показателей деятельности хозяйствующего субъекта. Затрудняется анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные результаты анализа и обработки данных необходимых для решения профессиональных задач, в любых, в том числе нестандартных профессиональных ситуациях.
«не зачтено»	ПК-9	Демонстрирует слабый уровень знаний и понимание основных показателей хозяйственной деятельности предприятия и методики их расчета с учетом нормативно-правовой базы, но допускает некоторые погрешности. Не может осуществлять расчет и систематизацию основных экономических показателей деятельности хозяйствующего субъекта. Не может анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные результаты анализа и обработки данных необходимых для решения профессиональных задач, в любых, в том числе нестандартных профессиональных ситуациях.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

5.1 Методические указания по организации самостоятельной работы обучающихся:

Приступая к изучению дисциплины, в первую очередь обучающимся необходимо ознакомиться содержанием рабочей программы дисциплины (РПД), которая определяет содержание, объем, а также порядок изучения и преподавания учебной дисциплины, ее раздела, части.

Для самостоятельной работы важное значение имеют разделы «Объем и содержание дисциплины», «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» и «Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы».

В разделе «Объем и содержание дисциплины» указываются все разделы и темы изучаемой дисциплины, а также виды занятий и планируемый объем в академических часах.

В разделе «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» указана рекомендуемая основная и дополнительная литература.

В разделе «Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы» содержится перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем, необходимых для освоения дисциплины.

5.2 Рекомендации обучающимся по работе с теоретическими материалами по дисциплине

При изучении и проработке теоретического материала необходимо:

- просмотреть еще раз презентацию лекции в системе MOODLe, повторить законспектированный на лекционном занятии материал и дополнить его с учетом рекомендованной дополнительной литературы;
- при самостоятельном изучении теоретической темы сделать конспект, используя рекомендованные в РПД источники, профессиональные базы данных и информационные справочные системы;
- ответить на вопросы для самостоятельной работы, по теме представленные в пункте 3.2 РПД.
- при подготовке к текущему контролю использовать материалы фонда оценочных средств (ФОС).

5.3 Рекомендации по работе с научной и учебной литературой

Работа с основной и дополнительной литературой является главной формой самостоятельной работы и необходима при подготовке к устному опросу на семинарских занятиях, к дебатам, тестированию, экзамену. Она включает проработку лекционного материала и рекомендованных источников и литературы по тематике лекций.

Конспект лекции должен содержать реферативную запись основных вопросов лекции, в том числе с опорой на размещенные в системе MOODLe презентации, основных источников и литературы по темам, выводы по каждому вопросу. Конспект может быть выполнен в рамках распечатки выдачи презентаций лекций или в отдельной тетради по предмету. Он должен быть аккуратным, хорошо читаемым, не содержать не относящуюся к теме информацию или рисунки.

Конспекты научной литературы при самостоятельной подготовке к занятиям должны содержать ответы на каждый поставленный в теме вопрос, иметь ссылку на источник информации с обязательным указанием автора, названия и года издания используемой научной литературы. Конспект может быть опорным (содержать лишь основные ключевые позиции), но при этом позволяющим дать полный ответ по вопросу, может быть подробным. Объем конспекта определяется самим студентом.

В процессе работы с основной и дополнительной литературой студент может:

- делать записи по ходу чтения в виде простого или развернутого плана (создавать перечень основных вопросов, рассмотренных в источнике);
- составлять тезисы (цитирование наиболее важных мест статьи или монографии, короткое изложение основных мыслей автора);
- готовить аннотации (краткое обобщение основных вопросов работы);
- создавать конспекты (развернутые тезисы).

5.4. Рекомендации по подготовке к отдельным заданиям текущего контроля

Собеседование предполагает организацию беседы преподавателя со студентами по вопросам практического занятия с целью более обстоятельного выявления их знаний по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Все члены группы могут участвовать в обсуждении, добавлять информацию, дискутировать, задавать вопросы и т.д.

Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:

- правильность ответа по содержанию;
- полнота и глубина ответа;
- сознательность ответа;
- логика изложения материала;
- рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи;
- своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе;
- использование дополнительного материала;
- рациональность использования времени, отведенного на задание.

Устный опрос может сопровождаться презентацией, которая подготавливается по одному из вопросов практического занятия. При выступлении с презентацией необходимо обращать внимание на такие моменты как:

- содержание презентации: актуальность темы, полнота ее раскрытия, смысловое содержание, соответствие заявленной темы содержанию, соответствие методическим требованиям (цели, ссылки на ресурсы, соответствие содержания и литературы), практическая направленность, соответствие содержания заявленной форме, адекватность использования технических средств учебным задачам, последовательность и логичность презентуемого материала;
- оформление презентации: объем (оптимальное количество), дизайн (читаемость, наличие и соответствие графики и анимации, звуковое оформление, структурирование информации, соответствие заявленным требованиям), оригинальность оформления, эстетика, использование возможности программной среды, соответствие стандартам оформления;
- личностные качества: ораторские способности, соблюдение регламента, эмоциональность, умение ответить на вопросы, систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам программы;
- содержание выступления: логичность изложения материала, раскрытие темы, доступность изложения, эффективность применения средств ИКТ, способы и условия достижения результативности и эффективности для выполнения задач своей профессиональной или учебной деятельности, доказательность принимаемых решений, умение аргументировать свои заключения, выводы.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1 Основная литература:

1. Кирина Л.С., Горохова Н.А. Налоговый менеджмент в организациях : учебник для магистров. - М.: Юрайт, 2014. - 279 с.
2. Пименов Н. А. Налоговый менеджмент : Учебник для вузов. - 2-е изд.. - Москва: Юрайт, 2020. - 315 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/450362>
3. Барулин, С. В., Ермакова, Е. А., Степаненко, В. В. Налоговый менеджмент : учебник. - Весь срок охраны авторского права; Налоговый менеджмент. - Москва: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2017. - 332 с. - Текст : электронный // IPR BOOKS [сайт]. - URL: <http://www.iprbookshop.ru/57109.html>

6.2 Дополнительная литература:

1. Землякова, А. В., Белоусова, А. А. Налоговый менеджмент : учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «экономика», профиль «финансы и кредит». - Весь срок охраны авторского права; Налоговый менеджмент. - Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. - 40 с. - Текст : электронный // IPR BOOKS [сайт]. - URL: <http://www.iprbookshop.ru/75086.html>
2. Беляев А.В., Турбина Н.М. Налоговый менеджмент : учеб. пособ.. - Тамбов: Издат. дом ТГУ им. Г.Р. Державина, 2011. - 213 с.
3. Турбина Н. М. Оптимизация налогообложения : учеб. пособие для студентов направления подготовки 0801000 "Экономика" профиля "Налоги и налогообложение". - Тамбов: [Издат. дом ТГУ им. Г.Р. Державина], 2014. - 199 с.

6.3 Иные источники:

1. Журнал «Налоговый вестник» - <http://www.nalvest.ru>
2. Журнал «Российский налоговый курьер» - <http://www.rnk.ru>
3. Журнал Налоговая политика и практика - <http://nalogkodeks.ru>
4. Налоговое планирование - <http://www.pnalog.ru>
5. официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ - <http://www.nalog.ru>
6. Российский налоговый портал - <http://taxpravo.ru>

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Для проведения занятий по дисциплине необходимо следующее материально-техническое обеспечение: учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы.

Учебные аудитории и помещения для самостоятельной работы укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы укомплектованы компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Университета.

Для проведения занятий лекционного типа используются наборы демонстрационного оборудования, обеспечивающие тематические иллюстрации (проектор, ноутбук, экран/ интерактивная доска).

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:

Microsoft Windows 10

Microsoft Office Профессиональный плюс 2007

7-Zip 9.20

Adobe Reader XI (11.0.08) - Russian Adobe Systems Incorporated 10.11.2014 187,00 MB 11.0.08

Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Стандартный Russian Edition. 1500-2499 Node 1 year Educational Renewal Licence

Профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. Юрайт: электронно-библиотечная система. – URL: <https://urait.ru>
2. Электронный каталог Фундаментальной библиотеки ТГУ. – URL: <http://biblio.tsutmb.ru/elektronnyij-katalog>
3. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» . – URL: <http://www.biblioclub.ru>
4. Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина. – URL: <https://www.prilib.ru>
5. Научная электронная библиотека eLIBRARY.ru. – URL: <https://elibrary.ru>
6. Консультант студента. Гуманитарные науки: электронно-библиотечная система. – URL: <https://www.studentlibrary.ru>
7. Университетская библиотека онлайн: электронно-библиотечная система. – URL: <https://biblioclub.ru>

Электронная информационно-образовательная среда

https://auth.tsutmb.ru/authorize?response_type=code&client_id=moodle&state=xyz

Взаимодействие преподавателя и студента в процессе обучения осуществляется посредством мультимедийных, гипертекстовых, сетевых, телекоммуникационных технологий, используемых в электронной информационно-образовательной среде университета.