

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

«УТВЕРЖДАЮ»

Проректор по учебной работе

« \_\_\_\_ »



Г.Ю. Нагорная

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

Налоговый менеджмент

Уровень образовательной программы \_\_\_\_\_ Специалитет \_\_\_\_\_

Специальность \_\_\_\_\_ 38.05.01 Экономическая безопасность \_\_\_\_\_

Специализация Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Форма обучения \_\_\_\_\_ заочная \_\_\_\_\_

Срок освоения ОП \_\_\_\_\_ 5 лет 9 мес. \_\_\_\_\_

Институт \_\_\_\_\_ Экономики и управления \_\_\_\_\_

Кафедра разработчик РПД \_\_\_\_\_ Экономика и управление + \_\_\_\_\_

Выпускающая кафедра \_\_\_\_\_ Экономика и управление \_\_\_\_\_

Начальник  
учебно-методического управления

Семенова Л.У.

Директор института

Канцеров Р.А.

Заведующий выпускающей кафедрой

Бежанов М.К.

г. Черкесск, 2019 г.

## СОДЕРЖАНИЕ

|  |  |
|--|--|
| 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ .....  | 3                                      |
| 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ .....  | 3                                      |
| 3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ .....   | 4                                      |
| 4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....  | 5                                      |
| 4.1. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ .....  | 5                                      |
| 4.2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....  | 6                                      |
| 4.2.1. Разделы (темы) дисциплины, виды учебной деятельности и формы контроля .....                         | 6                                      |
| 4.2.3. Лабораторный практикум -.....   | 8                                      |
| 4.2.4. Практические занятия .....  | 8                                      |
| 4.3. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ .....   | 9                                      |
| 5. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ<br>ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ ..... | 10                                     |
| 6. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ.....   | 20                                     |
| 7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ .....                                       | 21                                     |
| 7.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы .....   | 21                                     |
| 7.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».....                             | 22                                     |
| 7.3. Информационные технологии.....  | 22                                     |
| 8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ .....  | 22                                     |
| 8.1. Требования к аудиториям (помещениям, местам) для проведения занятий .....                             | 23                                     |
| 8.2. Требования к оборудованию рабочих мест преподавателя и обучающихся .....                              | 23                                     |
| 8.3. Требования к специализированному оборудованию.....  | 23                                     |
| 9. ОСОБЕННОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ<br>ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ .....   | 21                                     |
| Приложение 1. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ .....   | 25                                     |
| Приложение 2. Аннотация рабочей программы дисциплины .....   | <b>Ошибка! Закладка не определена.</b> |
| РЕЦЕНЗИЯ на рабочую программу .....  | <b>Ошибка! Закладка не определена.</b> |
| Лист утверждения рабочей программы дисциплины .....  | <b>Ошибка! Закладка не определена.</b> |

## 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель освоения дисциплины «Налоговый менеджмент» сформировать у будущих специалистов знаний и навыков практического применения налогового менеджмента в современных условиях развития общества, анализа существующих ситуаций, опирающегося на предвидение и понимание будущего, усвоение сущности налогового планирования и способов налоговой оптимизации.

При этом **задачами** дисциплины являются:

- формирование теоретических знаний, касающихся особенностей исследования налоговой системы Российской Федерации;
- изучение различных факторов, влияющих на показатель изъятия налогов в российской налоговой системе;
- изучение особенностей налогового администрирования на федеральном и региональном уровнях;
- обеспечение теоретическими знаниями будущих специалистов об основных методах сбора и обработки информации, касающейся налогового администрирования;
- формирование знаний о социально-экономической эффективности налоговой системы, оценка качества налогового администрирования;
- изучение сущности налоговой политики РФ;
- исследование приоритетов эффективной налоговой политики;
- освоение сущности стратегического и оперативного налогового планирования;
- изучение сущности и специфики налогового контроля, их видов;
- анализ различных форм и методов проведения налогового контроля в РФ.

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

2.1. Дисциплина «Налоговый менеджмент» относится к базовым дисциплинам Блока 1 Дисциплины (модули), имеет тесную связь с другими дисциплинами.

2.2. В таблице приведены предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций дисциплины в соответствии с матрицей компетенций ОП.

### Предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций

| № п/п | Предшествующие дисциплины                            | Последующие дисциплины                             |
|-------|--|--|
| 1.    | Экономика и управление организацией (предприятием)   | Производственная практика (преддипломная практика) |
| 2.    | Налоги и налогообложение                             | Государственная итоговая аттестация                |
| 3.    | Организация и методика проведения налоговых проверок |  |
| 4.    | Ситуационный практикум по налогообложению            |  |
| 5.    | Регулирование налоговых отношений                    |  |

### 3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Планируемые результаты освоения образовательной программы (ОП) – компетенции обучающихся определяются требованиями стандарта по специальности и формируются в соответствии с матрицей компетенций ОП

| № п/п | Номер/индекс компетенции | Наименование компетенции (или ее части)   | В результате изучения дисциплины, обучающиеся должны:   |
|-------|--------------------------|---|---|
| 1     | 2                        | 3   | 4   |
| 1.    | ОК-8                     | способностью принимать оптимальные организационно-управленческие решения  | <b>Знать:</b><br>методы принятия оптимальных организационно-управленческих решений<br>Шифр З (ОК-8) -10   |
|       |                          |   | <b>Уметь:</b><br>принимать оптимальные организационно-управленческие решения<br>Шифр: У (ОК-8)-10   |
|       |                          |   | <b>Владеть:</b><br>навыками принятия оптимальных организационно-управленческих решений<br>Шифр: В (ОК-8)-10   |
| 2.    | ПК-1                     | способностью подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов                              | <b>Знать:</b><br>методы сбора, обработки и анализа информации для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов<br>Шифр З (ПК-1) -10  |
|       |                          |   | <b>Уметь:</b><br>подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов<br>Шифр: У (ПК-1) -10  |
|       |                          |   | <b>Владеть:</b><br>навыками подготовки данных, необходимых для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов<br>Шифр: В (ПК-1) -10  |
| 3     | ПК-4                     | способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами | <b>Знать:</b><br>типовые методики, выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами<br>Шифр: З (ПК-4)-4 |
|       |                          |   | <b>Уметь:</b><br>выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами<br>Шифр: У (ПК-4)-4                   |
|       |                          |   | <b>Владеть:</b><br>навыками выполнения расчетов, необходимых для экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами<br>Шифр: В (ПК-4)-4         |

#### 4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

##### 4.1. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

| Вид учебной работы                                       |                              | Всего часов   | Семестр 10    |
|--|------------------------------|---------------|---------------|
|  |                              |               | часов         |
| 1  |                              | 2             | 3             |
| <b>Аудиторная контактная работа (всего)</b>              |                              | <b>10</b>     | <b>10</b>     |
| В том числе:   |                              |               |               |
| Лекции (Л)   |                              | 4             | 4             |
| Практические занятия (ПЗ), Семинары (С)                  |                              | 6             | 6             |
| Лабораторные работы (ЛР)                                 |                              |               |               |
| <b>Внеаудиторная контактная работа</b>                   |                              | <b>1</b>      | <b>1</b>      |
| в т.ч. индивидуальные и групповые консультации           |                              | 1             | 1             |
| <b>Самостоятельная работа обучающегося (СРО) (всего)</b> |                              | <b>129</b>    | <b>129</b>    |
| <i>Самостоятельное изучение материала</i>                |                              | 30            | 30            |
| <i>Подготовка к занятиям</i>                             |                              | 30            | 30            |
| <i>Подготовка к входному тестовому контролю</i>          |                              | 10            | 10            |
| <i>Подготовка к текущему тестовому контролю</i>          |                              | 20            | 20            |
| <i>Подготовка к дискуссии</i>                            |                              | 9             | 9             |
| <i>Выполнение кейс-заданий</i>                           |                              | 17            | 17            |
| <i>Выполнение контрольной работы</i>                     |                              | 13            | 13            |
|  |                              |               |               |
| <b>Промежуточная аттестация</b>                          | <b>Зачет с оценкой (ЗО)</b>  | <b>4 (ЗО)</b> | <b>4 (ЗО)</b> |
|  | в том числе:                 |               |               |
|  | Прием зачета с оценкой, час. | 0,5           | 0,5           |
|  | СРО, час.                    | 3,5           | 3,5           |
|  |                              |               |               |
| <b>ИТОГО: Общая трудоемкость</b>                         | <b>часов</b>                 | <b>144</b>    | <b>144</b>    |
|  | <b>зач. ед.</b>              | <b>4</b>      | <b>4</b>      |

## 4.2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 4.2.1. Разделы (темы) дисциплины, виды учебной деятельности и формы контроля

| № п/п         | № семестра | Наименование раздела дисциплины  | Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу обучающихся (в часах) |    |          |            |            | Формы текущей и промежуточной аттестации  |
|---------------|------------|--|---|----|----------|------------|------------|---|
|               |            |  | Л   | ЛР | ПЗ       | СРО        | всего      |   |
| 1             | 2          | 3  | 4   | 5  | 6        | 7          | 8          | 9   |
| 1.            | 10         | Теоретические основы налогового менеджмента  | 2   |    | 2        | 43         | 47         | входной тестовый контроль, текущий тестовый контроль, дискуссия, контрольная работа |
| 2.            | 10         | Государственный и корпоративный налоговый менеджмент                                 | 2   |    | 4        | 86         | 92         | текущий тестовый контроль, дискуссия, кейс-задание, контрольная работа              |
| 3.            | 10         | Внеаудиторная контактная работа, в том числе индивидуальные и групповые консультации |   |    |          |            | <b>1</b>   |   |
| 4.            | 10         | Промежуточная аттестация, в т.ч.:  |   |    |          |            | <b>4</b>   | Зачет с оценкой   |
|               |            | прием зачета с оценкой   |   |    |          |            | 0,5        |   |
|               |            | СРО  |   |    |          |            | 3,5        |   |
| <b>ИТОГО:</b> |            |  | <b>4</b>  |    | <b>6</b> | <b>129</b> | <b>144</b> |   |

#### 4.2.2. Лекционный курс

| № п/п             | Наименование раздела дисциплины                                   | Наименование темы лекции   | Содержание лекции  | Всего часов |
|-------------------|---|--|--|-------------|
| 1                 | 2   | 3  | 4  | 5           |
| <b>Семестр 10</b> |   |  |  |             |
| 1.                | Раздел 1.<br>Теоретические основы налогового менеджмента          | 1. Сущность и содержание налогового менеджмента.<br>Налоговое бремя: содержание и управление | Содержание налогового менеджмента.<br>Субъекты, объект и цели налогового менеджмента.<br>Налоговый менеджмент как процесс принятия решения.<br>Налоговый менеджмент как система управления.<br>Основы организации налогового менеджмента.<br>Сущность налогового бремени.<br>Потенциальное и фактическое налоговое бремя.<br>Налоговые пределы.<br>Принципы распределения налогового бремени.<br>Показатели налогового бремени.  | 2           |
| 2.                | Раздел 2.<br>Государственный и корпоративный налоговый менеджмент | 2. Государственный и корпоративный налоговый менеджмент                                      | <p>2.1 Государственный налоговый менеджмент<br/>Основы государственного налогового менеджмента.<br/>Налоговый процесс, его содержание и элементы.<br/>Виды государственной налоговой политики.<br/>Налоговые риски и управление ими.<br/>Содержание государственного налогового планирования.<br/>Содержание государственного налогового прогнозирования.<br/>Содержание государственного налогового контроля.<br/>Налоговые правонарушения и штрафные санкции.<br/>Система мер противодействия уклонению от уплаты налогов.</p> <p>2.2 Корпоративный налоговый менеджмент<br/>Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента.<br/>Понятие минимизации налоговых платежей, оптимизации налогов и налогового планирования.<br/>Способы оптимизации налогов.<br/>Налоговое бюджетирование и налоговый бюджет организации.<br/>Содержание корпоративного налогового планирования и прогнозирования.<br/>Классификация и виды корпоративного налогового планирования.<br/>Принципы корпоративного налогового планирования<br/>Этапы корпоративного налогового планирования.</p> | 2           |
| <b>ИТОГО</b>      |   |  |  | <b>4</b>    |

**4.2.3. Лабораторный практикум -**  
учебным планом не предусмотрен

**4.2.4. Практические занятия**

| № п/п             | Наименование раздела дисциплины                                   | Наименование практического занятия  | Содержание практического занятия   | Всего часов |
|-------------------|---|---|--|-------------|
| 1                 | 2   | 3   | 4  | 5           |
| <b>Семестр 10</b> |   |   |  |             |
| 1                 | Раздел 1.<br>Теоретические основы налогового менеджмента          | 1.Сущность и содержание налогового менеджмента.<br>Налоговое бремя: содержание и управление | Содержание налогового менеджмента.<br>Субъекты, объект и цели налогового менеджмента.<br>Основы организации налогового менеджмента.<br>Сущность налогового бремени.<br>Потенциальное и фактическое налоговое бремя.<br>Налоговые пределы.<br>Показатели налогового бремени.  | 2           |
| 2                 | Раздел 2.<br>Государственный и корпоративный налоговый менеджмент | 2. Государственный и корпоративный налоговый менеджмент                                     | 2.1 Государственный налоговый менеджмент<br>Основы государственного налогового менеджмента.<br>Налоговый процесс, его содержание и элементы.<br>Виды государственной налоговой политики.<br>Налоговые риски и управление ими.<br>Содержание государственного налогового планирования.<br>Содержание государственного налогового прогнозирования.<br>Содержание государственного налогового контроля.<br>Налоговые правонарушения и штрафные санкции.<br>Система мер противодействия уклонению от уплаты налогов.                         | 2           |
|                   |   |   | 2.2 Корпоративный налоговый менеджмент<br>Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента.<br>Понятие минимизации налоговых платежей, оптимизации налогов и налогового планирования.<br>Способы оптимизации налогов.<br>Налоговое бюджетирование и налоговый бюджет организации.<br>Содержание корпоративного налогового планирования и прогнозирования.<br>Классификация и виды корпоративного налогового планирования.<br>Принципы корпоративного налогового планирования<br>Этапы корпоративного налогового планирования. | 2           |
| <b>ИТОГО</b>      |   |   |  | <b>6</b>    |



### 4.3. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

| № п/п             | Наименование раздела (темы) дисциплины                   | № п/п | Виды СРО                                 | Всего часов |
|-------------------|--|-------|--|-------------|
| 1                 | 2  | 3     | 4  | 5           |
| <b>Семестр 10</b> |  |       |  |             |
| 1.                | Раздел 1.<br>Теоретические основы налогового менеджмента | 1.1.1 | Самостоятельное изучение материала       | 10          |
|                   |  | 1.1.2 | Подготовка к занятиям                    | 10          |
|                   |  | 1.1.3 | Подготовка к входному тестовому контролю | 10          |
|                   |  | 1.1.4 | Подготовка к текущему тестовому контролю | 6           |
|                   |  | 1.1.5 | Подготовка к дискуссии                   | 3           |
|                   |  | 1.1.6 | Выполнение контрольной работы            | 4           |
| 2.                | Раздел 2.<br>Государственный налоговый менеджмент        | 2.1.1 | Самостоятельное изучение материала       | 20          |
|                   |  | 2.1.2 | Подготовка к занятиям                    | 20          |
|                   |  | 2.1.3 | Подготовка к текущему тестовому контролю | 14          |
|                   |  | 2.1.4 | Подготовка к дискуссии                   | 6           |
|                   |  | 2.1.5 | Выполнение кейс-задания                  | 12          |
|                   |  | 2.1.6 | Выполнение контрольной работы            | 14          |
| <b>ИТОГО</b>      |  |       |  | <b>129</b>  |

## **5. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

### **5.1. Методические указания для подготовки обучающихся к лекционным занятиям**

Лекция – один из методов обучения, одна из основных системообразующих форм организации учебного процесса в вузе. Лекционное занятие представляет собой систематическое, последовательное, монологическое изложение преподавателем-лектором учебного материала, как правило, теоретического характера. Такое занятие представляет собой элемент технологии представления учебного материала путем логически стройного, систематически последовательного и ясного изложения.

Цель лекции – организация целенаправленной познавательной деятельности обучающихся по овладению программным материалом дисциплины. Чтение курса лекций позволяет дать связанное, последовательное изложение материала в соответствии с новейшими данными науки, сообщить слушателям основное содержание предмета в целостном, систематизированном виде.

Задачи лекции заключаются в обеспечении формирования системы знаний по дисциплине, в умении аргументировано излагать научный материал, в оптимизации других форм организации учебного процесса.

Функции лекции – информационная, мотивационная, ориентировочная, воспитательная – реализуются в изложении системы знаний, в формировании познавательного интереса к содержательной стороне учебного материала и профессиональной мотивации будущего специалиста, в обеспечении основ для дальнейшего усвоения учебного материала, в формировании сознательного отношения к процессу обучения, стремления к самостоятельной работе и всестороннему овладению специальностью, в развитии интереса к учебным дисциплинам.

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, пропуски отдельных тем не позволяют глубоко освоить предмет. Именно поэтому контроль над систематической работой обучающихся всегда находится в центре внимания кафедры.

Главное в период подготовки к лекционным занятиям – научиться методам самостоятельного умственного труда, сознательно развивать свои творческие способности и овладевать навыками творческой работы.

Слушание и запись лекций – сложный вид вузовской аудиторной работы. Внимательное слушание и конспектирование лекций предполагает интенсивную умственную деятельность обучающегося. Краткие записи лекций, их конспектирование помогает усвоить учебный материал. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное и сделано это самим обучающимся.

Ненадо стремиться записать дословно всю лекцию. Такое «конспектирование» приносит больше вреда, чем пользы. Запись лекций рекомендуется вести по возможности собственными формулировками.

Желательно запись осуществлять на одной странице, а следующую оставлять для проработки учебного материала самостоятельно в домашних условиях. Рекомендуется делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Конспект лекции лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Этому в большой степени будут способствовать пункты плана лекции, предложенные преподавателям. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации. Принципиальные места, определения, формулы и другое следует сопровождать замечаниями «важно», «особо важно», «хорошо запомнить» и т.п.

Можно делать это и с помощью разноцветных маркеров или ручек.

Целесообразно разработать собственную систему сокращения слов (значки, символы). Не лишним будет и изучение основ стенографии. Работая над конспектом лекций, всегда необходимо использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор. Именно такая серьезная, кропотливая работа с лекционным материалом позволит глубоко овладеть знаниями.

Обучающимся необходимо:

- перед каждой лекцией просматривать рабочую программу дисциплины, что позволит сэкономить время на записывание темы лекции, ее основных вопросов, рекомендуемой литературы;

- на отдельные лекции приносить соответствующий материал на бумажных носителях. Данный материал будет охарактеризован, прокомментирован, дополнен непосредственно на лекции;

- перед очередной лекцией необходимо просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале опять не удалось, то обратитесь к лектору или к преподавателю на практических занятиях. Не оставляйте «белых пятен» в освоении материала, задавайте преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций.

## **Содержание лекций**

### **Раздел 1. Теоретические основы налогового менеджмента**

#### **Тема 1. Сущность и содержание налогового менеджмента. Налоговое бремя: содержание и управление**

Содержание налогового менеджмента. Субъекты, объект и цели налогового менеджмента. Налоговый менеджмент как процесс принятия решения. Налоговый менеджмент как система управления. Основы организации налогового менеджмента. Сущность налогового бремени. Потенциальное и фактическое налоговое бремя. Налоговые пределы. Принципы распределения налогового бремени. Показатели налогового бремени.

### **Раздел 2. Государственный и корпоративный налоговый менеджмент**

#### **Тема 2. Государственный и корпоративный налоговый менеджмент**

##### **2.1 Государственный налоговый менеджмент**

Основы государственного налогового менеджмента. Налоговый процесс, его содержание и элементы. Виды государственной налоговой политики. Налоговые риски и управление ими. Содержание государственного налогового планирования. Содержание государственного налогового прогнозирования. Содержание государственного налогового контроля. Налоговые правонарушения и штрафные санкции. Система мер противодействия уклонению от уплаты налогов.

##### **2.2 Корпоративный налоговый менеджмент**

Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента. Понятие минимизации налоговых платежей, оптимизации налогов и налогового планирования. Способы оптимизации налогов. Налоговое бюджетирование и налоговый бюджет организации. Содержание корпоративного налогового планирования и прогнозирования. Классификация и виды корпоративного налогового планирования. Принципы корпоративного налогового планирования. Этапы корпоративного налогового планирования.

## **5.2. Методические указания для подготовки обучающихся к лабораторным занятиям**

Лабораторный практикум – учебным планом не предусмотрен.

## **5.3. Методические указания для подготовки обучающихся к практическим занятиям**

Методические материалы составлены с учетом того, что обучающиеся прослушали лекцию по рассматриваемой теме и должны знать содержание материала.

В ходе подготовки к практическим занятиям необходимо изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях: журналах, газетах и т.д. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования учебной программы. Дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы, рекомендованной преподавателем и предусмотренной учебной программой. Подготовить тезисы для выступлений по всем учебным вопросам, выносимым на занятие. Готовясь к докладу или реферативному сообщению, обращаться за методической помощью к преподавателю. Составить план-конспект своего выступления. Продумать примеры с целью обеспечения тесной связи изучаемой теории с реальной жизнью. Своевременное и качественное выполнение самостоятельной работы базируется на соблюдении настоящих рекомендаций и изучении рекомендованной литературы.

Прежде чем приступить к изучению темы, необходимо прокомментировать основные вопросы плана практического занятия. Такой подход преподавателя помогает обучающимся быстро находить нужный материал к каждому из вопросов, не задерживаясь на второстепенном.

Подготовка к практическому занятию включает 2 этапа:

1й – организационный;

2й - закрепление и углубление теоретических знаний.

На первом этапе обучающийся планирует свою самостоятельную работу, которая включает:

- уяснение задания на самостоятельную работу;

- подбор рекомендованной литературы;

- составление плана работы, в котором определяются основные пункты предстоящей подготовки.

Составление плана дисциплинирует и повышает организованность в работе.

Второй этап включает непосредственную подготовку обучающегося к занятию. Начинать надо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов. В процессе этой работы обучающийся должен стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, примеры, поясняющие его, а также разобраться в иллюстративном материале.

Заканчивать подготовку следует составлением плана (конспекта) по изучаемому материалу (вопросу). Это позволяет составить концентрированное, сжатое представление по изучаемым вопросам.

В процессе подготовки к занятиям рекомендуется взаимное обсуждение материала, во время которого закрепляются знания, а также приобретает практика в изложении и разъяснении полученных знаний, развивается речь.

В процессе подготовки к занятиям, обучающимся необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной учебно-методической (а также научной и популярной) литературы.

Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной и популярной литературой, материалами периодических изданий и Интернета, статистическими данными является наиболее эффективным методом получения знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у обучающихся свое отношение к конкретной проблеме.

При необходимости следует обращаться за консультацией к преподавателю. Идя на консультацию, необходимо хорошо продумать вопросы, которые требуют разъяснения.

В начале занятия, обучающиеся под руководством преподавателя более глубоко осмысливают теоретические положения по теме занятия, раскрывают и объясняют основные положения публичного выступления. В процессе творческого обсуждения и дискуссии вырабатываются умения и навыки использовать приобретенные знания для различного рода деятельности

Записи имеют первостепенное значение для самостоятельной работы обучающихся. Они помогают понять построение изучаемого материала, выделить основные положения, проследить их логику и тем самым проникнуть в творческую лабораторию автора.

Ведение записей способствует превращению чтения в активный процесс, мобилизует, наряду со зрительной, и моторную память. Следует помнить: у обучающегося, систематически ведущего записи, создается свой индивидуальный фонд подсобных материалов для быстрого повторения прочитанного, для мобилизации накопленных знаний. Особенно важны и полезны записи тогда, когда в них находят отражение мысли, возникшие при самостоятельной работе.

Важно развивать у обучающихся умение сопоставлять источники, продумывать изучаемый материал.

Большое значение имеет совершенствование навыков конспектирования у обучающихся. Преподаватель может рекомендовать обучающимся следующие основные формы записи: план (простой и развернутый), выписки, тезисы.

Результаты конспектирования могут быть представлены в различных формах.

План – это схема прочитанного материала, краткий (или подробный) перечень вопросов, отражающих структуру и последовательность материала. Подробно составленный план вполне заменяет конспект.

Конспект – это систематизированное, логичное изложение материала источника. Различаются четыре типа конспектов:

План-конспект – это развернутый детализированный план, в котором достаточно подробные записи приводятся по тем пунктам плана, которые нуждаются в пояснении.

Текстуальный конспект – это воспроизведение наиболее важных положений и фактов источника.

Свободный конспект – это четко и кратко сформулированные (изложенные) основные положения в результате глубокого осмысливания материала. В нем могут присутствовать выписки, цитаты, тезисы; часть материала может быть представлена планом.

Тематический конспект – составляется на основе изучения ряда источников и дает более или менее исчерпывающий ответ по какой-то схеме (вопросу).

Ввиду трудоемкости подготовки к занятию преподавателю следует предложить обучающимся алгоритм действий, рекомендовать еще раз внимательно прочитать записи лекций и уже готовый конспект по теме занятия, тщательно продумать свое устное выступление.

На занятии каждый его участник должен быть готовым к выступлению по всем

поставленным в плане вопросам, проявлять максимальную активность при их рассмотрении. Выступление должно строиться свободно, убедительно и аргументировано. Преподаватель следит, чтобы выступление не сводилось к репродуктивному уровню (простому воспроизведению текста), не допускается и простое чтение конспекта. Необходимо, чтобы выступающий проявлял собственное отношение к тому, о чем он говорит, высказывал свое личное мнение, понимание, обосновывал его и мог сделать правильные выводы из сказанного. При этом обучающийся может обращаться к записям конспекта и лекций, непосредственно к первоисточникам, использовать знание литературы, факты и наблюдения современной жизни и т. д.

Вокруг такого выступления могут разгореться споры, дискуссии, к участию в которых должен стремиться каждый.

Докладчики должны знать и уметь:

сообщать новую информацию;

использовать технические средства;

хорошо ориентироваться в теме всего занятия;

дискутировать и быстро отвечать на заданные вопросы;

четко выполнять установленный регламент (не более 7 минут); иметь

представление о композиционной структуре доклада и др.

Структура выступления:

выступление помогает обеспечить успех выступления по любой тематике.

Выступление должно содержать: название, сообщение основной идеи, современную оценку предмета изложения, краткое перечисление рассматриваемых вопросов, живую интересную форму изложения; акцентирование внимания на важных моментах, оригинальность подхода.

основная часть, в которой выступающий должен глубоко раскрыть суть затронутой темы, обычно строится по принципу отчета. Задача основной части – представить достаточно данных для того, чтобы слушатели заинтересовались темой и захотели ознакомиться с материалами. При этом логическая структура теоретического блока не должны даваться без наглядных пособий, аудиовизуальных и визуальных материалов.

заклучение – ясное, четкое обобщение и краткие выводы, которых всегда ждут слушатели.

Преподавателю необходимо внимательно и критически слушать, подмечать особенное в суждениях обучающихся, улавливать недостатки и ошибки, корректировать их знания, и, если нужно, выступить в роли рефери. При этом обратить внимание на то, что еще не было сказано, или поддержать и развить интересную мысль, высказанную выступающим обучающимся. В заключение преподаватель, как руководитель занятия, подводит итоги.

## **План практических занятий**

### **Раздел 1. Теоретические основы налогового менеджмента**

#### **Тема 1. Сущность и содержание налогового менеджмента. Налоговое бремя: содержание и управление**

1. Содержание налогового менеджмента.
2. Субъекты, объект и цели налогового менеджмента.
3. Налоговый менеджмент как процесс принятия решения. Налоговый менеджмент как система управления.
4. Основы организации налогового менеджмента.
5. Сущность налогового бремени. Потенциальное и фактическое налоговое бремя.
6. Налоговые пределы. Принципы распределения налогового бремени. Показатели

налогового бремени.

### **Контрольные вопросы и задания**

1. Назовите и охарактеризуйте предмет и объект налогового менеджмента.
2. Дайте определение понятия «налоговый менеджмент», опираясь на определение понятий «налог» и «менеджмент».
3. Раскройте сущность стратегического налогового менеджмента, тактического налогового менеджмента.
4. В чем заключается специфика налогов как цены услуг государства и объекта финансового управления?
5. Какие задачи призван решать налоговый менеджмент?
6. Раскройте особенности государственного и корпоративного налогового менеджмента?
7. Охарактеризуйте организационно-методологические основы налогового менеджмента.
8. В чем заключается различие целей государственного и корпоративного налогового менеджмента?
9. Что такое налоговая прибыль государства?
10. Что такое налоговая прибыль организации?
11. Охарактеризуйте цели государственного налогового планирования.
12. Сформулируйте цели корпоративного налогового планирования.
13. В чем заключается цель налогового регулирования?
14. Раскройте понятие налогового бремени на макроуровне
15. Раскройте понятие налоговое бремя на микроуровне.
16. Каким образом определяется потенциальное налоговое бремя?
17. Как формируется равновесное налоговое бремя?
18. Что понимается под оптимальным и предельным уровнями налогового бремени?
19. Как, какими методиками можно рассчитать налоговое бремя в экономике и для предприятий?
20. Какова взаимосвязь между налоговым бременем и налоговым менеджментом?

## **Тема 2. Государственный и корпоративный налоговый менеджмент**

### **2.1 Государственный налоговый менеджмент**

1. Основы государственного налогового менеджмента.
2. Налоговый процесс, его содержание и элементы.
3. Виды государственной налоговой политики.
4. Налоговые риски и управление ими.
5. Содержание государственного налогового планирования.
6. Содержание государственного налогового прогнозирования.
7. Содержание государственного налогового контроля.
8. Налоговые правонарушения и штрафные санкции.
9. Система мер противодействия уклонению от уплаты налогов.

### **Контрольные вопросы и задания**

1. Чем отличается налоговая система от системы налогов?
2. Каким образом организовывается налоговый менеджмент на макроуровне?
3. Кто является участником налогового процесса?
4. В чем отличие камеральных и выездных налоговых проверок?
5. Какие виды налоговой политики проводятся в условиях рыночной экономики?
6. Каково основное назначение государственного налогового планирования?

7. Как планируются налоговые доходы бюджета?
8. Какова взаимосвязь между налоговым планированием и налоговым прогнозированием?
9. Каковы цели налогового прогнозирования?
10. Какова цель государственного налогового бюджетирования?
11. Каким образом определяется эффективность налогового бюджета?
12. В чем заключается специфика государственного налогового регулирования?
13. Охарактеризуйте налоговый бюджет государства и определите его значение.
14. Какие методы наиболее эффективны при государственном налоговом регулировании?
15. От чего зависит качество и эффективность налогового контроля?
16. Какова роль налогового контроля в системе государственного налогового менеджмента и взаимосвязь с другими его функциональными элементами?

## **2.2 Корпоративный налоговый менеджмент**

1. Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента.
2. Понятие минимизации налоговых платежей, оптимизации налогов и налогового планирования. Способы оптимизации налогов.
3. Налоговое бюджетирование и налоговый бюджет организации.
4. Содержание корпоративного налогового планирования и прогнозирования. Классификация и виды корпоративного налогового планирования.
5. Принципы корпоративного налогового планирования.
6. Этапы корпоративного налогового планирования.

### **Контрольные вопросы и задания**

1. Каково значение корпоративного налогового менеджмента в современных российских условиях?
2. В чем Вы видите выгоды для предприятия от организации корпоративного налогового менеджмента?
3. Являются ли понятия оптимизация налоговых платежей и минимизация налоговых платежей?
4. Чем отличается механизм бюджетирования на предприятии от государственного?
5. В чем разница налоговой прибыли и бухгалтерской прибыли?
6. Является ли учетная политика предприятия в целях налогообложения обязательной?
7. Какова последовательность налогового бюджетирования?
8. Какие методы минимизации налогов являются законными?
9. Какие методы минимизации налогов являются незаконными?
10. Подробно охарактеризуйте виды налогового планирования и их особенности.
11. Опишите поэтапный механизм организации налогового планирования на предприятии.
12. Какова специфика НДС с точки зрения налоговой оптимизации?
13. В чем специфика налогового планирования в рамках специальных налоговых режимов?
14. Какие параметры используются при оценке эффективности налогового планирования?

## **5.4. Методические указания по самостоятельной работе обучающихся**

Самостоятельная работа - планируемая учебная, учебно-исследовательская,



научно-исследовательская работа обучающихся, выполняемая во внеаудиторное (аудиторное) время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия (при частичном непосредственном участии преподавателя, оставляющем ведущую роль за работой обучающихся).

Целью самостоятельной работы обучающихся является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности, опытом творческой, исследовательской деятельности.

Задачами самостоятельной работы обучающихся являются:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности обучающихся: 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, для эффективной подготовки к промежуточной аттестации.

Самостоятельная работа обучающихся предполагает:

- самостоятельное изучение материала;
- подготовку к занятиям;
- подготовку к входному тестовому контролю;
- подготовку к текущему тестовому контролю;
- подготовку к дискуссии;
- выполнение контрольной работы;
- выполнение кейс-задания.

**Самостоятельное изучение материала и подготовка к занятиям** состоит в изучении и систематизации официальных государственных документов - законов, постановлений, указов, нормативно-инструкционных и справочных материалов с использованием системы "Консультант-плюс"; изучение учебной, научной и методической литературы, материалов периодических изданий с использованием электронных средств официальной, статистической, периодической и научной информации.

**Подготовка к входному и текущему тестовому контролю** включает повторение теоретического материала по предыдущим дисциплинам и по изучаемой дисциплине. Обучающемуся необходимо заранее проконсультироваться с преподавателем по вопросу выбора учебной литературы и условий тестирования.

**При подготовке к дискуссии** необходимо изучить мнения различных авторов по рассматриваемому вопросу и выработать свою точку зрения. Обучающиеся должны внимательно ознакомиться с инструктивным и законодательным материалом, постоянно следить за статьями, появляющимися в периодической печати.

Приступать к выполнению **контрольной работы** рекомендуется после изучения всех тем дисциплины, предусмотренных программой. Необходимо ознакомиться с литературой, рекомендованной на практических занятиях.

**При выполнении кейс-задания** обучающимся необходимо изучить учебный материал, Ознакомление обучающихся с текстом кейса и последующий анализ кейса может осуществляться заранее (за несколько дней до его обсуждения) как самостоятельная работа обучающихся. Обсуждение кейсов может быть включено в

учебный процесс, и обучающиеся могут знакомиться с ними непосредственно на занятиях.

## **Задания для самостоятельной работы**

### **Раздел 1. Теоретические основы налогового менеджмента**

#### **Тема 1. Сущность и содержание налогового менеджмента. Налоговое бремя: содержание и управление**

1. Проведите исследование известных подходов к определению налогового менеджмента и сгруппируйте их по схожести подходов, классифицируйте эти укрупненные группы в виде схемы. Представьте ниже синтезированное определение налогового менеджмента.
2. Проведите анализ функций налогового менеджмента, выделяемых разными авторами, классифицировав разные подходы и отразив в виде схемы. Выработайте и отразите собственное мнение о функциях государственного налогового менеджмента.
1. Проведите сравнительный анализ налогового бремени для организаций в России и зарубежных странах.
2. Охарактеризуйте основные направления оптимизации налогового бремени.

### **Раздел 2. Государственный и корпоративный налоговый менеджмент**

#### **Тема 2. Государственный и корпоративный налоговый менеджмент**

##### **2.1 Государственный налоговый менеджмент**

1. Проведите исследование известных подходов к определению налогового механизма и сгруппируйте их по схожести подходов, классифицируйте эти укрупненные группы в виде схемы. Представьте свое синтезированное определение налогового механизма.
2. Определите взаимосвязь, отличие между налоговым планированием и налоговым прогнозированием.
3. Охарактеризуйте основные цели государственного налогового бюджетирования.
4. Охарактеризуйте особенности налогового контроля на макро- и микроуровне.
5. Раскройте проблемы и задачи налогового контроля на современном этапе.

##### **2.2 Корпоративный налоговый менеджмент**

1. Иерархия целей системы налогового менеджмента. Противоречия интересов участников налоговых отношений и пути их сближения:
  - сформулировать возможные финансовые цели фирмы, определить инструменты в их реализации;
  - систематизировать налоговые факторы, определяющие достижение финансовых целей;
  - сформулировать варианты трактовок налоговых целей (отдельно для фирмы и субъекта государственного налогового управления);
  - проанализировать целевые установки федеральной и региональной налоговой политики за несколько лет, определить преемственность целей;
  - построить пирамиды целей государственного и корпоративного налогового менеджмента, пояснить выбранный критерий ранжирования целей;
  - провести сравнительную характеристику целей государственного и корпоративного налогового менеджмента, выявить противоречия в интересах участников налоговых отношений;
  - определить пути сближения интересов участников налоговых отношений с точки зрения достижения налоговых целей.

## 2. Моделирование и оптимизация налоговых потоков:

- обобщить методы моделирования экономических процессов, сделать вывод о целесообразности применения того или иного метода в налоговом менеджменте;
- проанализировать существующие научные подходы в решении проблемы налоговой оптимизации;
- провести систематизацию качественных и количественных характеристик налоговых потоков;
- сформулировать цели и критерии оптимизации налоговых потоков для государственного налогового менеджмента и налогового менеджмента фирмы;
- используя данные бюджетной отчетности, составить модель формирования налоговых потоков в бюджете федерального (или регионального) уровня;
- провести оценку погрешностей составленных моделей налоговых потоков.

## 3. Формирование и принятие управленческих решений в налоговом менеджменте фирмы:

- определить функции и раскрывающие их процедуры при формировании управленческих решений в налоговом менеджменте фирмы;
- составить схему-алгоритм разработки управленческих решений в налоговом менеджменте фирмы на основе известной в организационном менеджменте;
- систематизировать факторы, определяющие формирование управленческих решений в налоговом менеджменте фирмы;
- привести конкретный (числовой) пример формирования управленческих налоговых решений;
- определить компетенцию финансового (налогового) менеджера фирмы в части принятия управленческого решения;
- раскрыть понятие эффективности управленческих налоговых решений, определить перечень показателей оценки данной эффективности.

## 6. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

| № п/п        | № семестра | Виды учебной работы   | Образовательные технологии | Всего часов |
|--------------|------------|---|----------------------------|-------------|
| 1            | 2          | 3   | 4                          | 5           |
| 1.           | 10         | Лекция «Сущность и содержание налогового менеджмента. Налоговое бремя: содержание и управление»               | Лекция- визуализация       | 2           |
| 2.           | 10         | Практическое занятие «Сущность и содержание налогового менеджмента. Налоговое бремя: содержание и управление» | Дискуссия                  | 2           |
| 3.           | 10         | Практическое занятие «Государственный и корпоративный налоговый менеджмент»                                   | Дискуссия<br>Кейс-задание  | 4           |
| <b>ИТОГО</b> |            |   |                            | <b>8</b>    |

## **7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ «НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ»**

### **7.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы**

#### **Основная литература**

1. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 3-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 328 с.
2. Налоги и налогообложение : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И.А. Майбуров [и др.]. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2021. — 496 с. — ISBN 978-5-238-03497-3. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/123376.html>.
3. Гринкевич А.М. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебное пособие / Гринкевич А.М.. — Томск : Издательство Томского государственного университета, 2021. — 132 с. — ISBN 978-5-907442-05-4. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/116819.html>
4. Таможенный менеджмент : учебное пособие / О.П. Кузнецова [и др.]. — Омск : Омский государственный технический университет, 2020. — 98 с. — ISBN 978-5-8149-2995-2. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/115448.html>

#### **Дополнительная литература**

1. Бодрова Т.В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник для бакалавров / Бодрова Т.В.. — Москва : Дашков и К, 2021. — 318 с. — ISBN 978-5-394-04137-2. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/107808.html>.
2. Налоговый аудит : учебное пособие / И.Ю. Скляров [и др.]. — Ставрополь : Ставропольский государственный аграрный университет, 2020. — 112 с. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/121676.html>
3. Дементьева Н.А. Налоговый федерализм в Испании : монография / Дементьева Н.А.. — Москва : Статут, 2022. — 408 с. — ISBN 978-5-8354-1806-0. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/126395.html>
4. Латышева Л.А. Финансовый менеджмент : учебник / Латышева Л.А., Склярова Ю.М., Скляров И.Ю.. — Ставрополь : Ставропольский государственный аграрный университет, 2020. — 364 с. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/121743.html>
5. Питер Этрилл Финансовый менеджмент и управленческий учет для руководителей и бизнесменов / Питер Этрилл, Эдди Маклейни. — Москва : Альпина Паблишер, 2020. — 648 с. — ISBN 978-5-9614-5547-2. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/93035.html>
6. Буяров А.В. Экономика и менеджмент : учебно-методическое пособие / Буяров А.В., Ловчикова Е.И.. — Орел : Орловский государственный аграрный университет, 2019. — 69 с. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/101335.html>

#### **Методические материалы**

1. Учебно-методическое пособие по подготовке к семинарским занятиям по дисциплине «Налоговый менеджмент»/ М.З. Чотчаева, О.Ю. Остапчук - Библиотечно-издательский центр Северо-Кавказской государственной гуманитарно-технологической академии, Черкесск, 2015.
2. Учебно-методическое пособие по подготовке к лекционным и практическим занятиям

по дисциплине «Государственный и корпоративный налоговый менеджмент» для магистрантов, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика / М.З. Чотчаева, Библиотечно-издательский центр Северо-Кавказской государственной гуманитарно-технологической академии, Черкесск, 2016.

### Периодические издания

1. Журнал «Налоги и налогообложение». Сетевое издание полного открытого доступа: <https://nbpublish.com/ttmag/?ysclid=le747e6edo878705963>
2. Журнал «Налоговый вестник»: <https://www.nalvest.ru/>
3. Журнал "Вестник государственной регистрации": <http://www.vestnik-gosreg.ru/>
4. Журнал «Налоговая политика и практика» <http://nalogkodeks.ru/>

### 7.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Официальный сайт Министерства финансов РФ- <http://www.minfin.ru/>.
2. Официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации (Минэкономразвития) - <http://www.economy.gov.ru/>.
3. Официальный сайт Федерального казначейства (Казначейство) -<http://www.roskazna.ru/>.
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ -<http://www.nalog.ru/>.
5. Журнал «Российский налоговый курьер» -<http://www.rnk.ru/>.
6. Налоговый портал N-kodeks.ru - <http://www.n-kodeks.ru/>.
7. Российский налоговый портал -<http://taxpravo.ru/>.
8. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU- <https://elibrary.ru/>.

### 7.3. Информационные технологии

| Лицензионное программное обеспечение                               | Реквизиты лицензий/ договоров  |
|--|--|
| Microsoft Azure Dev Tools for Teaching<br>1. Windows 7, 8, 8.1, 10 | Идентификатор подписчика: 1203743421<br>Срок действия: 30.06.2022<br>(продление подписки)  |
| MS Office 2003, 2007, 2010, 2013                                   | Сведения об Open Office: 63143487,<br>63321452, 64026734, 6416302, 64344172,<br>64394739, 64468661, 64489816, 64537893,<br>64563149, 64990070, 65615073<br>Лицензия бессрочная |
| Антивирус Dr.Web Desktop Security Suite                            | Лицензионный сертификат<br>Серийный № 8DVG-V96F-H8S7-NRBC<br>Срок действия: с 20.10.2022 до 22.10.2023   |
| Консультант Плюс   | Договор № 272-186/С-23-01 от 20.12.2022 г.   |
| Sumatra PDF  | Бесплатное ПО  |
| 7-Zip  | Бесплатное ПО  |
| 1С: Предприятие 8.3 Учебная версия                                 | Бесплатное ПО  |
| Лицензионное программное обеспечение                               | Реквизиты лицензий/ договоров  |
| Microsoft Azure Dev Tools for Teaching<br>1. Windows 7, 8, 8.1, 10 | Идентификатор подписчика: 1203743421<br>Срок действия: 30.06.2022<br>(продление подписки)  |

## **8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **8.1. Требования к аудиториям (помещениям, местам) для проведения занятий**

1. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа:

Набор демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающих тематические иллюстрации: настенный экран; ноутбук; проектор.

Специализированная мебель: доска ученическая, кафедра, стол преподавательский, стол - комплект школьной мебели, стулья от комплекта школьной мебели.

2. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации:

Технические средства обучения, служащие для предоставления учебной информации большой аудитории: персональные компьютеры.

Специализированная мебель: доска ученическая; кафедра; стол преподавательский; столы компьютерные; стол-комплект школьной мебели; стулья от комплекта школьной мебели.

3. Помещение для самостоятельной работы: Библиотечно-издательский центр (БИЦ)- Отдел обслуживания печатными изданиями; Информационно-библиографический отдел; Отдел обслуживания электронными изданиями: рабочие столы, стулья, персональные компьютеры с доступом в Интернет, принтер.

### **8.2. Требования к оборудованию рабочих мест преподавателя и обучающихся**

1. Оборудование рабочего места преподавателя на лекционных занятиях - ноутбук.

2. Оборудование рабочего места преподавателя на практических занятиях - компьютер с доступом в Интернет.

3. Оборудование рабочих мест обучающихся на практических занятиях - персональные компьютеры с доступом в Интернет.

### **8.3. Требования к специализированному оборудованию**

Специализированное оборудование не требуется.

## **9. ОСОБЕННОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ**

Для обеспечения образования инвалидов и обучающихся с ограниченными возможностями здоровья разрабатывается (в случае необходимости) адаптированная образовательная программа, индивидуальный учебный план с учетом особенностей их психофизического развития и состояния здоровья, в частности применяется индивидуальный подход к освоению дисциплины, индивидуальные задания: рефераты, письменные работы и, наоборот, только устные ответы и диалоги, индивидуальные консультации, использование диктофона и других записывающих средств для воспроизведения лекционного и семинарского материала.

В целях обеспечения обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья комплектуется фонд основной учебной литературой, адаптированной к ограничению электронных образовательных ресурсов, доступ к которым организован в БИЦ Академии. В библиотеке проводятся индивидуальные консультации для данной категории пользователей, оказывается помощь в регистрации и использовании сетевых и локальных электронных образовательных ресурсов, предоставляются места в читальном зале.



**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное  
образовательное учреждение высшего образования  
«Северо-Кавказская государственная академия»**

УТВЕРЖДЕНО

на заседании кафедры

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.,

протокол № \_\_\_\_\_

Зав. кафедрой \_\_\_\_\_ Бежанов М.К.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

По дисциплине \_\_\_\_\_ **Налоговый менеджмент** \_\_\_\_\_

Уровень образовательной программы \_\_\_\_\_ специалитет \_\_\_\_\_

Специальность \_\_\_\_\_ 38.05.01 Экономическая безопасность \_\_\_\_\_

Специализация \_\_\_\_\_ Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности \_\_\_\_\_

Форма обучения \_\_\_\_\_ заочная \_\_\_\_\_

Институт \_\_\_\_\_ Экономики и управления \_\_\_\_\_

Кафедра \_\_\_\_\_ «Экономика и управление» \_\_\_\_\_

**Разработчик:**

\_\_\_\_\_ доцент \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ Е.У. Каракаева \_\_\_\_\_

Черкесск 2019 г.

# 1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «Налоговый менеджмент»

## 1. Компетенции, формируемые в процессе изучения дисциплины

| Индекс | Формулировка компетенции  |
|--------|---|
| ОК-8   | способностью принимать оптимальные организационно-управленческие решения  |
| ПК-1   | способностью подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов                              |
| ПК-4   | способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами |

## 2. Этапы формирования компетенции в процессе освоения дисциплины

Основными этапами формирования указанных компетенций при изучении обучающимися дисциплины являются последовательное изучение содержательно связанных между собой разделов (тем) учебных занятий. Изучение каждого раздела (темы) предполагает овладение обучающимися необходимыми компетенциями. Результат аттестации обучающихся на различных этапах формирования компетенций показывает уровень освоения компетенций обучающимися.

Этапность формирования компетенций прямо связана с местом дисциплины в образовательной программе.

| Разделы (темы) дисциплины  | Формируемые компетенции (коды) |      |      |
|--|--------------------------------|------|------|
|  | ОК-8                           | ПК-1 | ПК-4 |
| Раздел 1. Теоретические основы налогового менеджмента  | +                              | +    | +    |
| Тема 1. Сущность и содержание налогового менеджмента. Налоговое бремя: содержание и управление | +                              | +    | +    |
| Раздел 2. Государственный и корпоративный налоговый менеджмент                                 | +                              | +    | +    |
| Тема 2. Государственный и корпоративный налоговый менеджмент                                   | +                              | +    | +    |

### 3. Показатели, критерии и средства оценивания компетенций, формируемых в процессе изучения дисциплины

| ОК-8 способностью принимать оптимальные организационно-управленческие решения                               |  |   |  |   |  |                          |
|---|--|---|--|---|--|--------------------------|
| Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)               | Критерии оценивания результатов обучения   |   |  |   | Средства оценивания результатов обучения                               |                          |
|   | неудовлетворительно  | удовлетворительно   | хорошо   | отлично   | текущий контроль   | промежуточная аттестация |
| <b>Знать:</b><br>методы принятия оптимальных организационно-управленческих решений<br>Шифр 3 (ОК-8) -10     | фрагментарное представление о методах принятия оптимальных организационно-управленческих решений | неполные представления о методах принятия оптимальных организационно-управленческих решений     | сформированные, но содержащие отдельные пробелы в знаниях о методах принятия оптимальных организационно-управленческих решений | сформированные систематические представления о методах принятия оптимальных организационно-управленческих решений | дискуссия, текущий тестовый контроль, кейс-задание, контрольная работа | экзамен                  |
| <b>Уметь:</b><br>принимать оптимальные организационно-управленческие решения<br>Шифр: У (ОК-8)-10           | фрагментарное умение принимать оптимальные организационно-управленческие решения                 | несистематическое применение умений принимать оптимальные организационно-управленческие решения | в целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение принимать оптимальные организационно-управленческие решения           | сформированное умение принимать оптимальные организационно-управленческие решения                                 | дискуссия, текущий тестовый контроль, кейс-задание, контрольная работа | экзамен                  |
| <b>Владеть:</b><br>навыками принятия оптимальных организационно-управленческих решений<br>Шифр: В (ОК-8)-10 | отсутствие навыков принятия оптимальных организационно-управленческих решений                    | фрагментарное владение навыками принятия оптимальных организационно-управленческих решений      | в целом успешное, но несистематическое владение навыками принятия оптимальных организационно-управленческих решений            | успешное и систематическое владение навыками принятия оптимальных организационно-управленческих решений           | дискуссия, текущий тестовый контроль, кейс-задание, контрольная работа | экзамен                  |

| ПК-1 способностью подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов                              |   |  |   |  |  |                          |
|--|---|--|---|--|--|--------------------------|
| Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)  | Критерии оценивания результатов обучения  |  |   |  | Средства оценивания результатов обучения                               |                          |
|  | Неудовлетворительно   | Удовлетворительно  | Хорошо  | Отлично  | Текущий контроль   | Промежуточная аттестация |
| <p><b>Знать:</b> методы сбора, обработки и анализа информации для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов</p> <p>Шифр З (ПК-1) -10</p> | фрагментарное представление о методах сбора, обработки и анализа информации для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов     | неполные представления о методах сбора, обработки и анализа информации для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов                         | сформированные, но содержащие отдельные пробелы в знаниях о методах сбора, обработки и анализа информации для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов           | сформированные систематические представления о методах сбора, обработки и анализа информации для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов | текущий тестовый контроль, дискуссия, кейс-задание, контрольная работа | экзамен                  |
| <p><b>Уметь:</b> подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов</p> <p>Шифр: У (ПК-1) -10</p> | фрагментарное умение самостоятельно подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов | несистематическое применение умений самостоятельно подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов | в целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение самостоятельно подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов | сформированное умение самостоятельно подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов             | текущий тестовый контроль, дискуссия, кейс-задание, контрольная работа | экзамен                  |
| <p><b>Владеть:</b> навыками подготовки данных, необходимых для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов</p> <p>Шифр: В (ПК-1) -10</p>   | отсутствие навыков подготовки данных, необходимых для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов                               | фрагментарное владение навыками подготовки данных, необходимых для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов                                 | в целом успешное, но несистематическое владение навыками подготовки данных, необходимых для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов                             | успешное и систематическое владение навыками подготовки данных, необходимых для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов                  | текущий тестовый контроль, дискуссия, кейс-задание, контрольная работа | экзамен                  |

| <b>ПК-4 способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами</b>                                |  |   |  |  |  |                                 |
|--|--|---|--|--|--|---------------------------------|
| <b>Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)</b>   | <b>Критерии оценивания результатов обучения</b>  |   |  |  | <b>Средства оценивания результатов обучения</b>                        |                                 |
|  | <b>Неудовлетворительно</b>   | <b>Удовлетворительно</b>  | <b>Хорошо</b>  | <b>Отлично</b>   | <b>Текущий контроль</b>  | <b>Промежуточная аттестация</b> |
| <b>Знать:</b><br>типичные методики, выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами<br>Шифр: З (ПК-4)-4 | частичное знание типовых методик для составления расчетов экономических разделов планов  | неполное знание типовых методик для составления расчетов экономических разделов планов  | содержащие отдельные пробелы знание типовых методик для составления расчетов экономических разделов планов   | сформированные представления о типовых методиках для составления экономических разделов планов   | текущий тестовый контроль, кейс-задание, контрольная работа            | экзамен                         |
| <b>Уметь:</b><br>выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами<br>Шифр: У (ПК-4)-4                    | частично освоенное умение выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами | в целом успешно, но не системное умение выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами      | в целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами  | сформированное умение выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами           | текущий тестовый контроль, дискуссия, кейс-задание, контрольная работа | экзамен                         |
| <b>Владеть:</b><br>навыками выполнения расчетов, необходимых для экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами<br>Шифр: В (ПК-4)-4          | Фрагментарные навыки проведения расчетов, необходимых для составления экономических разделов планов, их обоснования и представления результатов работы в соответствии с принятыми стандартами  | в целом успешные, но не системные навыки проведения расчетов, необходимых для составления экономических разделов планов, их обоснования и представления результатов работы в соответствии с принятыми стандартами | в целом успешные, но содержащие отдельные пробелы или сопровождающиеся отдельными ошибками навыки проведения расчетов, необходимых для составления экономических разделов планов, их обоснования и представления результатов работы в соответствии с принятыми стандартами | успешные и системные навыки проведения расчетов, необходимых для составления экономических разделов планов, их обоснования и представления результатов работы в соответствии с принятыми стандартами | текущий тестовый контроль, дискуссия, кейс-задание, контрольная работа | экзамен                         |

## **4. Комплект контрольно-оценочных средств по дисциплине**

### **СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ**

Кафедра «Экономика и управление»

#### **Вопросы к зачету с оценкой**

##### **1. Вопросы для проверки уровня обученности «ЗНАТЬ»**

1. Налоговое бремя: содержание и управление.
2. Налоговые пределы.
3. Основы организации налогового менеджмента.
4. Содержание налогового менеджмента.
5. Субъекты и объект налогового менеджмента.
6. Сущность налогового бремени.
7. Государственное налоговое планирование и прогнозирование.
8. Государственное налоговое регулирование.
9. Государственный налоговый контроль.
10. Налоговые правонарушения.
11. Налоговый бюджет государства.
12. Содержание государственного налогового планирования.
13. Содержание государственного налогового прогнозирования.
14. Содержание и элементы государственного налогового менеджмента.
15. Формы и методы налогового контроля.
16. Классификация и виды корпоративного налогового планирования.
17. Классификация и виды уклонений и обхода налогов (криминальные и некриминальные деяния).
18. Корпоративное налоговое планирование.
19. Налоговое бюджетирование и налоговый бюджет организации.
20. Оптимизация налогов организациями в рамках корпоративного налогового менеджмента.
21. Содержание корпоративного налогового менеджмента.
22. Содержание корпоративного налогового планирования и прогнозирования.
23. Способы оптимизации налогов.
24. Элементы корпоративного налогового менеджмента.
25. Этапы корпоративного налогового планирования.

##### **2. Вопросы для проверки уровня обученности «УМЕТЬ»**

1. Охарактеризуйте теории налогообложения и выявите проблемы реальной налоговой политики.
2. Опишите проблемы определения общего уровня налогообложения (экономическая эффективность, социальная справедливость, специальные интересы).
3. Охарактеризуйте налоговую систему как набор инструментов управления общественным сектором и народным хозяйством в целом.
4. Определите роль подоходного налогообложения в налоговой системе развитых стран.
5. Опишите роль подоходного налога в экономике современной России.
6. Охарактеризуйте роль подоходного налогообложения в налоговых системах развитых стран.
7. Какую роль играют таможенные пошлины в существующей системе налогового регулирования России?

8. Охарактеризуйте вертикальную структуру системы налогообложения (по территориальным уровням управления).
9. Охарактеризуйте проблемы использования прогрессивного налогообложения.
10. Раскройте проблемы российской налоговой системы и теории налогообложения
11. Определите особенности налоговой системы России периода 90-х годов.
12. Охарактеризуйте структуру налоговой системы современной России, в т.ч. роль отдельных видов источников государственных доходов.
13. Опишите спектр основных направлений налоговой политики в России 90-х годов в контексте проблем экономических реформ.
14. Раскройте проблемы распределения налогового бремени
15. Выявите проблемы распределения налогового бремени в современной глобализированной экономике.
16. Раскройте проблемы оптимальности налогообложения
17. Опишите возможные подходы к измерению избыточного бремени.
18. Охарактеризуйте принципы оптимального налогообложения.
19. Раскройте проблемы международной оптимизации налоговых систем в условиях единого экономического пространства
20. Опишите взаимосвязь между издержками, связанными с функционированием налоговой системы и уклонением от уплаты налогов
21. Охарактеризуйте взаимосвязь теневой экономики и проблемы уклонения от уплаты налогов.
22. Охарактеризуйте опыт налоговых реформ в 20-ом веке.
23. Опишите проблемы повышения уровня собираемости налогов.
24. Опишите проблемы применения налоговых льгот.
25. Охарактеризуйте основные направления желательных изменений в структуре налоговой системы России.

### 3. Задания для проверки уровня обученности «ВЛАДЕТЬ»

1. ЗАО «Игрушки» занимается изготовлением и продажей игрушек. Данные о финансовых результатах ЗАО за текущий год приведены ниже. Все суммы указаны без НДС.

Продано игрушек на сумму 20 000 000 руб. На производство этих игрушек было израсходовано материалов на сумму 4 000 000 руб.

Работникам предприятия была начислена зарплата -6 000 000 руб. На зарплату были начислены страховые взносы -1 060 000руб.

Амортизация производственного оборудования составила 2 040 000 руб. Расходы по аренде производственного помещения составили 4 000 000 руб.

Получено 100 000 руб. в виде банковских процентов от размещения своих свободных средств на банковском депозите.

Отрицательная курсовая разница от переоценки валютных обязательств ЗАО составила 50 000 руб.

В прошлом году ЗАО получило 300 000 руб. убытка по данным налоговой декларации.

Составьте расчет по налогу на прибыль по приведенной форме. Рассчитайте суммы налога, зачисляемые в федеральный и региональный бюджеты.

| Показатели                   | Сумма, руб. |
|------------------------------|-------------|
| Доходы от реализации         |             |
| Расходы о реализации         |             |
| стоимость материалов         |             |
| зарплата работникам          |             |
| страховые взносы на зарплату |             |
| амортизация оборудования     |             |

|   |  |
|---|--|
| аренда помещения                            |  |
| Итого прибыль от реализации                 |  |
| Внереализационные доходы                    |  |
| Внереализационные расходы                   |  |
| Итого прибыль от внереализационных операций |  |
| Прибыль текущего года                       |  |
| Убыток прошлого года                        |  |
| Налогооблагаемая прибыль с учетом убытка    |  |
| Налог на прибыль                            |  |
| в т.ч. в федеральный бюджет                 |  |
| в региональный бюджет                       |  |

2. Налоговое бремя – это величина налоговой суммы, взимаемой с налогоплательщика в зависимости от его дохода. Американский экономист А. Лаффер 1980-х годах доказывал, что рост налогового бремени может приводить к увеличению доходов только до какого-то предела, пока не начнет сокращаться облагаемая налогом часть национального производства. Когда этот предел будет превышен, рост налоговой ставки приведет не к увеличению, а к сокращению доходов бюджета. В связи с этим укажите, как влияет изменение налогового бремени на факторы, приведенные в таблице.

| Экономический фактор              | При уменьшении налогового бремени |            |
|-----------------------------------|-----------------------------------|------------|
|                                   | снижается                         | повышается |
| 1. Расходы бюджета                |                                   |            |
| 2. Уклонение от уплаты налогов    |                                   |            |
| 3. Уровень жизни населения        |                                   |            |
| 4. Предпринимательская активность |                                   |            |
| 5. Прибыль предприятий            |                                   |            |

3. Дана примерная структура налоговых поступлений в консолидированный бюджет, %:

|                                     |     |
|-------------------------------------|-----|
| Налог на добавленную стоимость..... | 23  |
| Налог на прибыль .....              | 19  |
| Налог на доходы физических лиц..... | 17  |
| Налоги на природные ресурсы .....   | 5   |
| Акцизы.....                         | 11  |
| Прочие налоги и доходы.....         | 5   |
| Итого.....                          | 100 |

На основе этих данных рассчитайте:

- а) соотношение прямых и косвенных налогов; б) соотношение налогов, взимаемых с физических и юридических лиц;
- в) процентное соотношение налоговых поступлений в консолидированный бюджет, если предполагается, что в федеральный бюджет поступит 2380 млрд руб., в региональные бюджеты – 512 млрд руб., в местные бюджеты – 434 млрд руб.

4. Налоговое бремя – это величина налоговой суммы, взимаемой с налогоплательщика в зависимости от его дохода. Американский экономист А. Лаффер в 1980-х годах доказывал, что рост налогового бремени может приводить к увеличению доходов только до какого-то предела, пока не начнет сокращаться облагаемая налогом часть национального производства. Когда этот предел будет превышен, рост налоговой ставки приведет не к увеличению, а к сокращению доходов бюджета. В связи с этим укажите, как влияет изменение налогового бремени на факторы, приведенные в таблице.



| Экономический фактор             | При уменьшении налогового бремени |            |
|----------------------------------|-----------------------------------|------------|
|                                  | снижается                         | повышается |
| 1. Доходность бюджета            |                                   |            |
| 2. Экономический рост            |                                   |            |
| 3. Темпы развития малого бизнеса |                                   |            |
| 4. Социальная защита населения   |                                   |            |
| 5. Теневой сектор экономики      |                                   |            |

Дайте подробные разъяснения.

5. В государственном бюджете запланировано следующее: доходная часть бюджета составляет – 3326,08 млрд руб., расходная часть – 3047,97 млрд руб. Таким образом, бюджет принят с профицитом, т. е. доходная часть бюджета превышает расходную. Рассчитайте запланированный годовой валовой внутренний продукт (ВВП) при условии, что профицит бюджета составит 1,5% ВВП.

## КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЗАЧЕТА С ОЦЕНКОЙ

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время промежуточной аттестации определяется оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» по следующим критериям:

Оценка «5» (отлично) ставится, если:

- полно раскрыто содержание материала;
- материал изложен грамотно;
  - ответы представляются с соблюдением логики построения публичного доклада
- продемонстрировано системное и глубокое знание программного материала;
- точно используется терминология;
- показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации;
- продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков;
- ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов;
- продемонстрирована способность применять знание теории к решению профессиональных задач;
- продемонстрировано знание современной учебной и научной литературы;
- допущены одна – две неточности при освещении второстепенных вопросов, которые исправляются по замечанию.

Оценка «4» (хорошо) ставится, если:

- вопросы излагаются систематизировано и последовательно;
- продемонстрировано умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер;
- продемонстрирована способность применять знание теории к решению профессиональных задач;
- продемонстрировано усвоение основной литературы.
- из недостатков: в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа; допущены один – два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию преподавателя;
- допущены ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов, которые легко исправляются по замечанию преподавателя.

Оценка «3» (удовлетворительно) ставится, если:

- неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала;
- усвоены основные категории по рассматриваемому и дополнительным вопросам;
- имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов;
- при неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков, обучающийся не может применить теорию при решении профессиональных задач;
- продемонстрировано усвоение основной литературы.

Оценка «2» (неудовлетворительно) ставится, если:

- не раскрыто основное содержание учебного материала;
- обнаружено незнание или непонимание большей, или наиболее важной части учебного материала;
- допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов;
- не сформированы компетенции, умения и навыки.

# СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ

Кафедра «Экономика и управление»

## Комплект тестовых заданий для входного тестового контроля

по дисциплине «Налоговый менеджмент»

1. Налог — это:

- a. обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- b. обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- c. обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов.

2. Как классифицируются налоги в зависимости от их использования;

- a. федеральные, региональные и местные;
- b. общие и специальные;
- c. прямые и косвенные?

3. Налог на имущество физических лиц в зависимости от ставок налогообложения относится:

- a. к налогу с твердой ставкой;
- b. к налогу с процентной прогрессивной ставкой;
- c. к налогу с процентной пропорциональной ставкой.

4. Налоговое регулирование — это:

- a. экономически обоснованная система прогнозов налоговых поступлений с учетом реальных экономических условий;
- b. система экономических мер оперативного вмешательства в ход воспроизводственных процессов.

5. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:

- a. налоговая база;
- b. налоговая ставка;
- c. налоговые льготы?

6. Земельный налог:

- a. полностью зачисляется в местный бюджет;
- b. распределяется между местным и федеральным бюджетом;
- c. распределяется между федеральным и региональным бюджетом.

7. Налог на добавленную стоимость взимается:

- a. с юридических лиц;
- b. с физических лиц;
- c. с юридических и физических лиц.

8. Принципиальные подходы к регулированию налоговых отношений в России определяются:

- a. НК РФ;
- b. законами субъектов РФ, принятыми в соответствии с НК РФ;
- c. законами муниципальных образований, принятых в соответствии с НК РФ.

9. Как классифицируются налоги в зависимости от уровня власти, устанавливающего их:

- a. налоги с твердой и процентной ставкой;
- b. прямые и косвенные;
- c. федеральные, региональные и местные?

10. К какому налогу относится налог на доходы физических лиц в зависимости от

принадлежности к уровню бюджета:

- a. закрепленному;
- b. регулирующему;
- c. налогу с твердой (регрессивной) налоговой ставкой?

11. Налог — это:

- a. обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- b. обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- c. обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов.

12. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:

- a. налоговая база;
- b. налоговая ставка;
- c. налоговые льготы?

13. Прогрессивное налогообложение — это:

- a. уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
- b. увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
- c. когда налоговая ставка не изменяется.

14. Когда плательщик и носитель налога — одно лицо:

- a. при косвенном налогообложении;
- b. при прямом налогообложении;
- c. никогда не могут быть одним лицом?

15. Как классифицируются налоги в зависимости от их использования;

- a. федеральные, региональные и местные;
- b. общие и специальные;
- c. прямые и косвенные?

16. Налоговый кодекс РФ состоит:

- a. из одной части;
- b. из двух частей;
- c. из трех частей.

17. Часть первая НК РФ действует:

- a. с 1 января 1999 г.;
- b. с 1 января 2003 г.;
- c. с 1 января 2005 г.

18. Использование налоговых льгот является:

- a. правом налогоплательщика;
- b. обязанностью налогоплательщика.

19. Информирование налоговых органов об открытии расчетных счетов в банках является:

- a. правом налогоплательщика;
- b. обязанностью налогоплательщика.

20. Размер пени равен:

- a. ставке рефинансирования за каждый день, начиная со дня, следующего за датой, установленной для уплаты налога;
- b. 1/300 ставки рефинансирования за каждый день, начиная со дня, следующего за датой, установленной для уплаты налога;
- c. размер пени устанавливается кратным МРОТ в зависимости от характера задолженности и суммы неуплаты.

21. Обязанность уплатить налог возникает если:

- a. установлены налоговая ставка и налоговый период;
- b. установлены объекты налогообложения и налоговые льготы;
- c. установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения.

22. Началом проведения камеральной налоговой проверки признается:

- a. Дата подписания решения о проведении камеральной проверки руководителем налогового органа;
- b. Момент предоставления налоговой декларации налогоплательщиком в налоговый орган;
- c. Дата подписания руководителем решения о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности.

**Критерии оценки:**

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если 90-100% правильных ответов;
- оценка «хорошо», если 70-90% правильных ответов;
- оценка «удовлетворительно», если - 50-70% правильных ответов;
- оценка «неудовлетворительно» - менее 50% правильных ответов.

# СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ

Кафедра «Экономика и управление»

## Комплект тестовых заданий для текущего тестового контроля

по дисциплине «Налоговый менеджмент»

### Тесты

#### Раздел 1. Теоретические основы налогового менеджмента

1. Какие проблемы могут быть решены с использованием налогов:

- a) только экономические;
- b) только социальные;
- c) экономические, социальные, экологические и др.?

(Проверяемые компетенции: ОК-8, ПК-1, ПК-4).

2. Субъектом налоговой политики выступают: \_\_\_\_\_

(Проверяемые компетенции: ПК-1, ПК-4).

3. Размер пени равен:

- a) ставке рефинансирования за каждый день, начиная со дня, следующего за датой, установленной для уплаты налога;
- b) 1/300 ставки рефинансирования за каждый день, начиная со дня, следующего за датой, установленной для уплаты налога;
- c) размер пени устанавливается кратным МРОТ в зависимости от характера задолженности и суммы неуплаты.

(Проверяемые компетенции: ПК-1, ПК-4).

4. Обязанность уплатить налог возникает если: \_\_\_\_\_

(Проверяемые компетенции: ПК-1, ПК-4).

5. Налоговая политика относится:

- a) к прямым методам государственного регулирования экономики;
- b) к косвенным методам государственного регулирования экономики.

(Проверяемые компетенции: ОК-8, ПК-1, ПК-4).

6. Выберите из предложенных категорий налогоплательщиков НДС:

- a) индивидуальные предприниматели
- b) организации,
- c) физические лица,
- d) организации, переведенные на уплату единого налога на вмененный доход.

(Проверяемые компетенции: ПК-1, ПК-4).

7. Доходы организации в целях налогообложения прибыли делятся на: \_\_\_\_\_

(Проверяемые компетенции: ПК-1, ПК-4).

8. Началом проведения камеральной налоговой проверки признается:

- a) Дата подписания решения о проведении камеральной проверки руководителем налогового органа;
- b) Момент предоставления налоговой декларации налогоплательщиком в налоговый орган;
- c) Дата подписания руководителем решения о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности.

(Проверяемые компетенции: ПК-1, ПК-4).

9. В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:

- a) только линейным;

- b) только нелинейным;
  - c) линейным либо нелинейным — по выбору организации.
- (Проверяемые компетенции: ПК-1, ПК-4).

10. Не подлежат налогообложению доходы физических лиц в виде процентов, полученных по вкладам в банках, находящихся на территории РФ, если ставка:

- a) не превышает 5% годовых по вкладам в иностранной валюте;
  - b) не превышает 6% годовых по вкладам в иностранной валюте;
  - c) не превышает 9% годовых по вкладам в иностранной валюте.
- (Проверяемые компетенции: ПК-1, ПК-4).

11. При расчете налогового бремени в качестве знаменателя используют:

- a) прибыль
- b) добавленную стоимость
- c) выручку
- d) величину расходов
- e) сэкономленную сумму налогов

(Проверяемые компетенции: ПК-1, ПК-4).

## **Раздел 2. Государственный налоговый менеджмент**

1) Для налоговой политики экономического развития характерно: \_\_\_\_\_

(Проверяемые компетенции: ОК-8, ПК-1, ПК-4).

2) Совокупность организационных, правовых форм и методов управления налоговой системой представляет собой: \_\_\_\_\_

(Проверяемые компетенции: ОК-8, ПК-1, ПК-4).

3) Налоговые льготы являются \_\_\_\_\_

(Проверяемые компетенции: ПК-1, ПК-4).

4) Под фискальной функцией налога понимается: \_\_\_\_\_

(Проверяемые компетенции: ПК-1, ПК-4).

5) В зависимости от масштаба и сферы влияния налоговая политика государства делится на:

- a) внутреннюю и внешнюю
- b) тактическую и стратегическую

(Проверяемые компетенции: ОК-8, ПК-1, ПК-4).

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

- a) налоговой оптимизации
- b) уклонения от уплаты налогов
- c) правильного ответа нет

(Проверяемые компетенции: ОК-8, ПК-1, ПК-4).

7) К судебным доктринам противодействия уклонению от уплаты налогов относятся:

- a) форма над содержанием
- b) содержание над формой
- c) налоговая цель
- d) целостность сделки

(Проверяемые компетенции: ПК-1, ПК-4).

8) Налоговый менеджмент включает звенья (уровни): \_\_\_\_\_

(Проверяемые компетенции: ОК-8, ПК-1, ПК-4).

9) Налоговая оптимизация и налоговая минимизация – это понятия:

- a) идентичные
- b) сравнимые
- c) отличающиеся

(Проверяемые компетенции: ОК-8, ПК-1, ПК-4).

10) Корпоративный налоговый менеджмент охватывает: \_\_\_\_\_

(Проверяемые компетенции: ОК-8, ПК-1, ПК-4).

11) Конечная цель корпоративного налогового менеджмента:

- a) минимум уплаченных налогов
- b) максимум уплаченных налогов
- c) максимум полученной прибыли

(Проверяемые компетенции: ОК-8, ПК-1, ПК-4).

12) Государственный налоговый менеджмент охватывает:

- a) уровень хозяйствующих субъектов
- b) уровень государства
- c) международный уровень
- d) конкретное физическое лицо

(Проверяемые компетенции: ОК-8, ПК-1, ПК-4).

13) Цель государственного налогового менеджмента -это \_\_\_\_\_

(Проверяемые компетенции: ОК-8, ПК-1, ПК-4).

14) Некриминальное уклонение от налогов предполагает ответственность:

- a) согласно УК РФ
- b) согласно НК РФ
- c) КоАП РФ
- d) согласно БК РФ

(Проверяемые компетенции: ПК-1, ПК-4).

15) 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:

- a) налоговый процесс
- b) налоговое регулирование
- c) налоговое планирование

(Проверяемые компетенции: ОК-8, ПК-1, ПК-4).

16) Налоговое планирование как элемент налогового менеджмента состоит из: \_\_\_\_\_

(Проверяемые компетенции: ОК-8, ПК-1, ПК-4).

17) Уравновешивание общественных, корпоративных и личных экономических интересов – это цель:

- a) налогового контроля
- b) налогового менеджмента
- c) налогового регулирования

(Проверяемые компетенции: ОК-8, ПК-1, ПК-4).



- 18) Процесс, обеспечивающий достижение поставленных целей, задач и плановых параметров, в том числе путем применения налоговых санкций – это: \_\_\_\_\_  
(Проверяемые компетенции: ОК-8, ПК-1, ПК-4).
- 19) 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  
с) налоговая ответственность  
(Проверяемые компетенции: ПК-1, ПК-4).
- 20) Понятие «обход налогов» означает использование:  
а) только законных способов ухода от налогообложения  
б) только незаконных способов ухода от налогообложения  
с) как законных, так и незаконных способов ухода от налогообложения.  
(Проверяемые компетенции: ОК-8, ПК-1, ПК-4).
- 21) Возможность применения налогоплательщиком пробелов в законодательстве для сокращения своих обязательств перед бюджетом — это сущность:  
а) налогового планирования  
б) уклонения от уплаты налогов  
с) налоговых оговорок.  
(Проверяемые компетенции: ОК-8, ПК-1, ПК-4).
- 22) Нельзя отнести к принципам налогового планирования:  
а) полноценное использование налоговых льгот  
б) уплату минимальной суммы положенных налогов  
с) несвоевременную уплату налогов  
д) уплату налогов в последний день установленного срока.  
(Проверяемые компетенции: ОК-8, ПК-1, ПК-4).
- 23) Нельзя отнести к законодательным ограничениям налогового планирования:  
а) обязанность субъекта зарегистрироваться в налоговом органе  
б) приостановление налоговыми органами операций по счетам налогоплательщика  
с) установленные меры ответственности за нарушение налогового законодательства.  
(Проверяемые компетенции: ОК-8, ПК-1, ПК-4).
- 24) Налоговая политика, направленная на реализацию перспективных целей и решение долгосрочных задач, связанных с построением или реформированием налоговой системы страны в русле выработанной концепции- это \_\_\_\_\_  
(Проверяемые компетенции: ОК-8, ПК-1, ПК-4).
- 25) Налоговая политика, направленная на реализацию текущих целей и решение краткосрочных задач, связанных с управлением налоговой системой, трансформацией отдельных ее элементов в русле выработанной стратегии -это \_\_\_\_\_  
(Проверяемые компетенции: ОК-8, ПК-1, ПК-4).
- 26) Практика установления максимального числа налогов и повышения их ставок, сокращения числа льгот, приводящая к увеличению налогового бремени на экономику:  
а) политика максимальных налогов  
б) политика экономического развития  
с) политика разумных налогов

(Проверяемые компетенции: ОК-8, ПК-1, ПК-4).

27) Налоговая политика, направленная на установление минимальной налоговой нагрузки на экономику- это \_\_\_\_\_

(Проверяемые компетенции: ОК-8, ПК-1, ПК-4).

28) Налоговая политика с сбалансированным уровнем налоговой нагрузки, позволяющей не подавлять развитие экономики и при этом поддерживать значимый объем социальных расходов.- это \_\_\_\_\_

(Проверяемые компетенции: ОК-8, ПК-1, ПК-4).

29) Налоговый бюджет необходим организации для:

- a) оптимизации налогов
- b) формирования платежного календаря
- c) уклонения от налогов
- d) минимизации налоговых потоков

(Проверяемые компетенции: ОК-8, ПК-1, ПК-4).

30) Налоговый кодекс РФ состоит из

- a) двух частей (общая часть и часть, посвященная конкретным налогам и сборам)
- b) одной части, включающей в себя совокупность различных видов налогов и сборов
- c) из трех частей (первая - общая часть, вторая - часть, посвященная налогам и сборам, третья - специальным налоговым режимам)
- d) из пяти частей (первая - общая часть, вторая - часть, посвященная федеральным налогам, третья – региональным налогам, четвертая - местным налогам, пятая - специальным налоговым режимам)

(Проверяемые компетенции: ПК-1, ПК-4).

### **Раздел 3. Корпоративный налоговый менеджмент**

1. По воздействию на налоговую нагрузку корпоративное налоговое планирование подразделяется на: \_\_\_\_\_

(Проверяемые компетенции: ОК-8, ПК-1, ПК-4).

2. Налоговый бюджет необходим организации для:

- a) оптимизации налогов
- b) формирования платежного календаря
- c) уклонения от налогов
- d) минимизации налоговых потоков

(Проверяемые компетенции: ПК-1, ПК-4).

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

- a) чистому финансовому результату
- b) сэкономленной сумме налогов
- c) величине недоимки
- d) сумме начисленных налогов

(Проверяемые компетенции: ОК-8, ПК-1, ПК-4).

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

- a) метода замены отношений

- b) метода разделения отношений
  - c) метода сокращения объекта обложения
- (Проверяемые компетенции: ОК-8, ПК-1, ПК-4).

5. 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:

- a) метода замены отношений
  - b) метода разделения отношений
  - c) метода сокращения объекта обложения
- (Проверяемые компетенции: ПК-1, ПК-4).

6. Использование переоценки основных средств предприятия – это:

- a) метод замены отношений
  - b) метод разделения отношений
  - c) метод сокращения объекта обложения
- (Проверяемые компетенции: ПК-1, ПК-4).

7. 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:

- a) налоговый процесс
  - b) налоговое регулирование
  - c) налоговое планирование
- (Проверяемые компетенции: ПК-1, ПК-4).

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

- a) относятся к корпоративному налоговому менеджменту
  - b) не относятся к корпоративному налоговому менеджменту
- (Проверяемые компетенции: ОК-8, ПК-1, ПК-4).

9. Создание оффшорных компаний считается: \_\_\_\_\_  
(Проверяемые компетенции: ОК-8, ПК-1, ПК-4).

10. Возможность применения налогоплательщиком пробелов в законодательстве для сокращения своих обязательств перед бюджетом – это сущность: \_\_\_\_\_  
(Проверяемые компетенции: ОК-8, ПК-1, ПК-4).

11. Нельзя отнести к принципам корпоративного налогового планирования:

- a) полноценное использование налоговых льгот
  - b) уплату минимальной суммы положенных налогов
  - c) несвоевременную уплату налогов
  - d) уплату налогов в последний день установленного срока
- (Проверяемые компетенции: ОК-8, ПК-1, ПК-4).

12. Нельзя отнести к законодательным ограничениям корпоративного налогового планирования:

- a) обязанность субъекта зарегистрироваться в налоговом органе
  - b) обязанность применения всех налоговых льгот, применимых к предприятию
  - c) необходимость предоставления документов по исчислению и уплате налога
- (Проверяемые компетенции: ОК-8, ПК-1, ПК-4).

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

- a) форма над содержанием
- b) содержание над формой
- c) налоговая цель
- d) целостность сделки

(Проверяемые компетенции: ОК-8, ПК-1, ПК-4).

14. Налоговая оптимизация и налоговая минимизация – это понятия:

- a) идентичные
- b) сравнимые
- c) отличающиеся

(Проверяемые компетенции: ОК-8, ПК-1, ПК-4).

15. Корпоративный налоговый менеджмент охватывает: \_\_\_\_\_

(Проверяемые компетенции: ОК-8, ПК-1, ПК-4).

16. Конечная цель корпоративного налогового менеджмента: \_\_\_\_\_

(Проверяемые компетенции: ОК-8, ПК-1, ПК-4).

**Критерии оценки:**

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если 90-100% правильных ответов;
- оценка «хорошо», если 70-90% правильных ответов;
- оценка «удовлетворительно», если - 50-70% правильных ответов;
- оценка «неудовлетворительно» - менее 50% правильных ответов.

# СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ

## Кафедра «Экономика и управление»

### Кейс-задания

по дисциплине «Налоговый менеджмент»

Кейс-задание № 1- Налоговые потоки региона и управление его структурой.

- провести исследование трактовки понятия «налоговый поток»;
- определить перечень количественных характеристик налогового потока, привести формулы для их расчета;
- определить качественные характеристики налогового потока;
- систематизировать факторы, определяющие структуру налогового потока на уровне фирмы;
- сформулировать цели управления структурой налогового потока;
- определить методы и инструменты управления структурой налогового потока.

**Проверяемые компетенции- ОК-8, ПК-1, ПК-4**

Кейс-задание № 2- Использование ситуационного подхода в налоговом планировании.

На примере деятельности конкретных (или гипотетических) организаций выбрать налоговый режим и определить налоговое поле с учетом различных условий их деятельности.

Перечень основных параметров деятельности организации на планируемый год, использование которых целесообразно для целей налогового планирования: сумма выручки, численность персонала, среднегодовая стоимость основных фондов, количество филиалов и др. по выбору преподавателя и обучающихся.

Количественное выражение параметров деятельности организаций (гипотетических или реальных по данным преподавателя или обучающихся) заносятся в таблице.

Перечень налоговых режимов: общий, упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход, соглашение о разделе продукции.

Задание выполняется обучающимся индивидуально на основе соответствующих данных о планируемой деятельности организаций.

Результаты выполненного задания оформляются в нижеследующей таблице.

Таблица

| Организационно-правовая форма по ОКОПФ/ОКФС | Вид деятельности по ОКВЭД | Сумма выручки за год, тыс. руб. и другие параметры | Налоговый режим | Налоговое поле |              |         |
|---|---------------------------|--|-----------------|----------------|--------------|---------|
|   |                           |  |                 | Федеральные    | Региональные | Местные |
|   |                           |  |                 |                |              |         |
|   |                           |  |                 |                |              |         |
|   |                           |  |                 |                |              |         |

**Проверяемые компетенции- ОК-8, ПК-1, ПК-4**

#### Критерии оценки:

Оценка «отлично» выставляется, если:

- изложение материала логично, грамотно, без ошибок;
- обучающийся организует связь теории с практикой;

- решение задачи верное и выбран рациональный путь решения.

Оценка «хорошо» выставляется, если:

- обучающийся грамотно излагает материал; ориентируется в материале, владеет профессиональной терминологией, осознанно применяет теоретические знания для решения кейса, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности;
- ответ правильный, полный с незначительными неточностями или недостаточно полный.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если

- обучающийся излагает материал неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения кейса, не может доказательно обосновать свои суждения;
- обнаруживается недостаточно глубокое понимание изученного материала.
- не получен ответ и приведено неполное решение задания, но используемые формулы и ход приведенной части решения верны.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если:

- отсутствуют необходимые теоретические знания для решения кейса;
- в ответе обучающегося проявляется незнание основного материала учебной программы, допущены грубые ошибки при решении кейса;
- получен неверный ответ.

# СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ

Кафедра «Экономика и управление»

## Темы дискуссий

по дисциплине «Налоговый менеджмент»

### (Проверяемые компетенции- ОК-8, ПК-1, ПК-4)

1. Морально-этические аспекты взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков: проблемы и пути решения.
2. Типовые схемы налогового планирования в фирме.
3. Уход от уплаты налогов: причины и пути решения проблем.

### Критерии оценки:

Оценка «отлично» выставляется, если обучающийся показал:

- глубокое и прочное усвоение программного материала - полные, последовательные, грамотные и логически излагаемые ответы при видоизменении задания;
- свободно справляющиеся с поставленными задачами, знания материала;
- правильно обоснованные принятые решения.

Оценка «хорошо» выставляется, если обучающийся показал:

- знание программного материала;
- грамотное изложение, без существенных неточностей в ответе на вопрос;
- правильное применение теоретических знаний.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если обучающийся показал:

- усвоение основного материала;
- при ответе допускаются неточности;
- при ответе недостаточно правильные формулировки;
- нарушение последовательности в изложении программного материала.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если обучающийся показал:

- не знание программного материала;
- при ответе возникают ошибки.

# СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ

Кафедра «Экономика и управление»

## Задания к контрольной работе

по дисциплине «Налоговый менеджмент»

(Проверяемые компетенции- ОК-8, ПК-1, ПК-4)

### Структура контрольной работы:

1. Теоретический вопрос.
2. Теоретический вопрос.
3. Задача

Номер варианта соответствует порядковому номеру обучающегося в ведомости. В условиях задач данные, обозначенные знаком «XX», заменяются соответствующим порядковым номером обучающегося (например, 09, 13, 27 и т.д.).

#### Вариант 1

1. Налоги как объект управления в системе рыночных отношений
2. Налоговый бюджет государства
3. Задача

#### Вариант 2

1. Содержание налогового менеджмента
2. Государственное налоговое бюджетирование, ориентированное на результат
3. Задача

#### Вариант 3

1. Основы организации налогового менеджмента
2. Государственное налоговое регулирование
3. Задача

#### Вариант 4

1. Субъекты и объект налогового менеджмента
2. Содержание государственного налогового регулирования
3. Задача

#### Вариант 5

1. Элементы налогового менеджмента как системы управления
2. Инструментарий государственного налогового регулирования
3. Задача

#### Вариант 6

1. Налоговый менеджмент как процесс принятия решения
2. Государственный налоговый контроль
3. Задача

#### Вариант 7

1. Цели и функции налогового менеджмента
2. Содержание государственного налогового контроля
3. Задача

#### Вариант 8

1. Структура налогового менеджмента
2. Налоговые проверки как основная форма государственного налогового контроля
3. Задача

#### Вариант 9

1. Организация управления налоговым процессом



2. Формы и методы налогового контроля

3. Задача

Вариант 10

1. Налоговое планирование в системе налогового менеджмента

2. Выездные и камеральные налоговые проверки

3. Задача

Вариант 11

1. Налоговое регулирование в системе налогового менеджмента

2. Налоговые правонарушения

3. Задача

Вариант 12

1. Формы и методы налогового регулирования

2. Налоговые санкции

3. Задача

Вариант 13

1. Налоговый контроль в системе налогового менеджмента

2. Система мер противодействия уклонению от уплаты налогов

3. Задача

Вариант 14

1. Классификация налоговых платежей

2. Основы корпоративного налогового менеджмента

3. Задача

Вариант 15

1. Налоговое бремя: содержание и управление

2. Содержание корпоративного налогового менеджмента

3. Задача

Вариант 16

1. Сущность налогового бремени

2. Элементы корпоративного налогового менеджмента

3. Задача

Вариант 17

1. Потенциальное и фактическое налоговое бремя

2. Понятие минимизации налоговых платежей, оптимизации налогов и налогового планирования

3. Задача

Вариант 18

1. Налоговые пределы

2. Уклонение от уплаты и обход налогов в рамках деятельности по минимизации налоговых платежей

3. Задача

Вариант 19

1. Принципы распределения налогового бремени

2. Понятие уклонения и обхода налогов

3. Задача

Вариант 20

1. Показатели налогового бремени

2. Классификация и виды уклонений и обхода налогов (криминальные и некриминальные деяния)

3. Задача

Вариант 21

1. Основы государственного налогового менеджмента

2. Оптимизация налогов организациями в рамках корпоративного налогового менеджмента

3. Задача

#### Вариант 22

1. Содержание и элементы государственного налогового менеджмента
2. Способы оптимизации налогов
3. Задача

#### Вариант 23

1. Налоговый процесс, его содержание и элементы
2. Налоговое бюджетирование и налоговый бюджет организации
3. Задача

#### Вариант 24

1. Виды государственной налоговой политики и приоритеты ее развития в России
2. Способы оптимизации налогов с использованием методов налогового учета в налоговой политике организации
3. Задача

#### Вариант 25

1. Налоговые риски и управление ими
2. Корпоративное налоговое планирование
3. Задача

#### Вариант 26

1. Государственное налоговое планирование и прогнозирование
2. Содержание корпоративного налогового планирования и прогнозирования
3. Задача

#### Вариант 27

1. Содержание государственного налогового планирования
2. Классификация и виды корпоративного налогового планирования
3. Задача

#### Вариант 28

1. Содержание государственного налогового прогнозирования
2. Принципы корпоративного налогового планирования
3. Задача

#### Вариант 29

1. Методы государственного налогового планирования и прогнозирования
2. Этапы корпоративного налогового планирования
3. Задача

#### Задача

Выручка ЗАО «Альфа» (без НДС) в текущем отчетном периоде составляет 1 млн.руб. Расходы (без НДС) составляют 6X0 тыс.руб. В целях оптимизации налоговых обязательств директор фирмы Васильев А.Б. учреждает новую фирму – ЗАО «Бета», которая применяет упрощенную систему налогообложения и платит единый налог с выручки по ставке 6%.

Далее ЗАО «Альфа» и ЗАО «Бета» подписывают контракт на оказание маркетинговых услуг. Сумма контракта составляет 3X0 тыс.руб. Заказчиком является ЗАО «Альфа».

Сравните налоговые обязательства двух фирм по налогу на прибыль (единому налогу) до и после выполнения контракта. Определите экономию от оптимизации.

#### **Методические рекомендации к выполнению контрольной работы**

В процессе изучения дисциплины обучающиеся обязаны выполнить контрольную работу.

Цель и задачи выполнения контрольной работы:

- выработать у обучающихся умение самостоятельно и глубоко изучить определенную тему, проблему или круг вопросов;
- овладеть практическими навыками.

Контрольная работа выполняется на стандартных листах (формат А-4), с одной стороны, в машинописном виде (шрифт: размер (кегель) – 14; тип – Times New Roman,

интервал полуторный, выравнивание – по ширине листа). Размер левого поля 30 мм, правого – 10 мм, верхнего – 20 мм, нижнего – 25 мм.

Примерный объем контрольной работы – 7-10 страниц. В этот объем включаются: содержание, основной текст, список литературы.

Все страницы нумеруются начиная с титульного листа (на титульном листе номер страницы не ставится). Цифру, обозначающую порядковый номер страницы, ставят в середине верхнего поля страницы. На втором листе помещается содержание, где указываются основные разделы работы и соответствующие им страницы. Каждое задание начинается с новой страницы.

Библиографическое оформление работы выполняется в соответствии с едиными стандартами по библиографическому описанию документов. Каждая библиографическая запись в списке получает порядковый номер и начинается с красной строки. Нумерация источников в списке сквозная.

Обучающимся необходимо в письменном виде изложить развернутый ответ на теоретический вопрос.

### **Критерии оценки:**

Оценка «зачтено» выставляется, если:

- изложение материала логично, грамотно, без ошибок;
- обучающийся организует связь теории с практикой;
- решение задачи верное и выбран рациональный путь решения.

Оценка «не зачтено» выставляется, если:

- отсутствуют необходимые теоретические знания для решения задания;
- в ответе обучающегося проявляется незнание основного материала учебной программы, допущены грубые ошибки при решении задания;
- получен неверный ответ.

## 5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания компетенции

### Зачет с оценкой

Промежуточная аттестация осуществляется в конце семестра и завершается изучением дисциплины. Промежуточная аттестация помогает оценить формирование определенных компетенций.

Форма промежуточной аттестации – зачет с оценкой.

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время промежуточной аттестации определяется оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» по следующим критериям:

Оценка «5» (отлично) ставится, если:

- полно раскрыто содержание материала;
- материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности;
- продемонстрировано системное и глубокое знание программного материала;
- точно используется терминология;
- показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации;
- продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков;
- ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов;
- продемонстрирована способность применять знание теории к решению профессиональных задач;
- продемонстрировано знание современной учебной и научной литературы;
- допущены одна – две неточности при освещении второстепенных вопросов, которые исправляются по замечанию.

Оценка «4» (хорошо) ставится, если:

- вопросы излагаются систематизированно и последовательно;
- продемонстрировано умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер;
- продемонстрирована способность применять знание теории к решению профессиональных задач;
- продемонстрировано усвоение основной литературы.
- из недостатков: в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа; допущены один – два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию преподавателя;
- допущены ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов, которые легко исправляются по замечанию преподавателя.

Оценка «3» (удовлетворительно) ставится, если:

- неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала;
- усвоены основные категории по рассматриваемому и дополнительным вопросам;
- имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов;
- при неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков, обучающийся не может применить теорию при решении профессиональных задач;
- продемонстрировано усвоение основной литературы.

Оценка «2» (неудовлетворительно) ставится, если:

- не раскрыто основное содержание учебного материала;
- обнаружено незнание или непонимание большей, или наиболее важной части учебного материала;
- допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов;
- не сформированы компетенции, умения и навыки.

### **Тестовые задания**

- оценка «отлично» выставляется, если 90-100% правильных ответов;
- оценка «хорошо», если 70-90% правильных ответов;
- оценка «удовлетворительно», если - 50-70% правильных ответов;
- оценка «неудовлетворительно» - менее 50% правильных ответов.

### **Дискуссия**

Оценка «отлично» выставляется, если обучающийся показал:

- глубокое и прочное усвоение программного материала - полные, последовательные, грамотные и логически излагаемые ответы при видоизменении задания;
- свободно справляющиеся с поставленными задачами, знания материала;
- правильно обоснованные принятые решения.

Оценка «хорошо» выставляется, если обучающийся показал:

- знание программного материала;
- грамотное изложение, без существенных неточностей в ответе на вопрос;
- правильное применение теоретических знаний.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если обучающийся показал:

- усвоение основного материала;
- при ответе допускаются неточности;
- при ответе недостаточно правильные формулировки;
- нарушение последовательности в изложении программного материала.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если обучающийся показал:

- незнание программного материала;
- при ответе возникают ошибки.

### **Кейс- задания**

Оценка «отлично» выставляется, если:

- изложение материала логично, грамотно, без ошибок;
- обучающийся организует связь теории с практикой;
- решение задачи верное и выбран рациональный путь решения.

Оценка «хорошо» выставляется, если:

- обучающийся грамотно излагает материал; ориентируется в материале, владеет профессиональной терминологией, осознанно применяет теоретические знания для решения кейса, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности;
- ответ правильный, полный с незначительными неточностями или недостаточно полный.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если

- обучающийся излагает материал неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения кейса, не может доказательно обосновать свои суждения;

- обнаруживается недостаточно глубокое понимание изученного материала.
- не получен ответ и приведено неполное решение задания, но используемые формулы и ход приведенной части решения верны.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если:

- отсутствуют необходимые теоретические знания для решения кейса;
- в ответе обучающегося проявляется незнание основного материала учебной программы, допущены грубые ошибки при решении кейса;
- получен неверный ответ.

### **Контрольная работа**

Оценка «зачтено» выставляется, если:

- изложение материала логично, грамотно, без ошибок;
- обучающийся организует связь теории с практикой;
- решение задачи верное и выбран рациональный путь решения.

Оценка «не зачтено» выставляется, если:

- отсутствуют необходимые теоретические знания для решения задания;
- в ответе обучающегося проявляется незнание основного материала учебной программы, допущены грубые ошибки при решении задания;
- получен неверный ответ.

