

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЛОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ Н.В. ПАРАХИНА»**

УТВЕРЖДАЮ



**И.о. проректора по учебно-методической
работе**

О.В. Евдокимова

2021 г.

**Рабочая программа дисциплины
НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ**

Направление подготовки: 38.04.01 Экономика

Направленность: Финансы

Квалификация: магистр

Форма обучения: заочная

Год начала подготовки 2021

Орёл 2021 год

Составитель: к.э.н. доцент Бурраева А.Б. 18.06 2024 г.
Рецензент: к.э.н. доцент Исмаилов А.В. 18.06 2024 г.

Программа разработана в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки
38.04.01 «Экономика»

Программа обсуждена на заседании кафедры «Финансы, инвестиции и кредит»

протокол № 12 от «21» 06 2024 г.

Зав. кафедрой: к.э.н., доцент Кравченко Т. С. 21.06 2024 г.

Программа рассмотрена и одобрена на заседании Ученого совета экономического факультета

протокол № 13 от «24» 06 2024 г.

Декан факультета к.э.н., доцент Бураева Е.В. 24.06 2024 г.

Программа принята учебно-методической комиссией по направлению подготовки 38.04.01
«Экономика» протокол № 11 от 23.06. 2024 г.

Председатель учебно-методической комиссии по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика»
к.э.н., доцент Бураева Е.В. 23.06 2024 г.

Директор научной библиотеки Ишханова Е.В. 21.06 2024 г.

Оглавление

Введение	4
1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины)	4
2. Место дисциплины в структуре образовательной программы	5
3. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся	6
4. Содержание дисциплины, структурированное по темам с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий	6
4.1 Содержание разделов дисциплины	6
4.2 Разделы дисциплин и виды занятий	9
4.3 Тематический план лекций	10
4.4 Практические занятия	10
4.5 Самостоятельная работа	11
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	13
6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	13
7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	13
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	14
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	15
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине	16
11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	17
12. Критерии оценки знаний студентов	20
Приложение 1 Фонд оценочных средств	

ВВЕДЕНИЕ

Рабочая программа разработана по дисциплине «Налоговый менеджмент» для обучающихся заочной формы обучения 1 и 2 курсов направления подготовки 38.04.01 «Экономика» магистерская программа «Финансы».

Дисциплина реализуется кафедрой «Финансы, инвестиции и кредит». Программа разработана в соответствии с ФГОС ВО. Включает в себя цели и задачи дисциплины, место дисциплины в структуре ОПОП, требования к результатам освоения дисциплины, объем дисциплины и виды учебной работы, содержание дисциплины (содержание разделов дисциплины и самостоятельной работы обучающихся), учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (основная, дополнительная литература, программное обеспечение, базы данных, информационно-справочные и поисковые системы), материально-техническое обеспечение дисциплины, методические рекомендации по организации изучения дисциплины.

1.Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины)

Цель освоения дисциплины: анализ содержания и важнейших направлений развития процессов налогообложения в реальном секторе экономики, управления процессами налогового администрирования, построения грамотной системы управленческого учета в организации.

В задачи изучения дисциплины входят:

- рассмотреть теорию налогового менеджмента, его виды и организационные элементы;
- раскрыть вопросы общей организации налогообложения и налогового процесса в России;
- рассмотреть планирование и прогнозирование налоговых поступлений, государственное налоговое регулирование, а также государственный налоговый контроль;
- обозначить систему мер противодействия уклонению от уплаты налогов;
- определить пути развития государственного налогового менеджмента в России;
- рассмотреть систему управления налогами на уровне организаций, в том числе:
- раскрыть особенности уклонения от уплаты и обхода налогов организациями, способы минимизации и оптимизации налогов, налоговое планирование организациями, уплачивающими налоги на общих основаниях, и субъектами специальных налоговых режимов.

В результате освоения дисциплины должны быть сформированы следующие компетенции:

Таблица 1 - Профессиональные компетенции выпускников и индикаторы их достижения

Код и наименование профессиональной компетенции	Код и наименование индикатора достижения профессиональной компетенции
ПК-5 Способен разрабатывать варианты управленческих финансовых решений,	ПК 5.1. Использует основные элементы и принципы процесса финансового планирования и консультирования ПК 5.2. Оценивает информацию необходимую для обеспечения эффективного внедрения и функционирования

обосновывать их выбор, с целью осуществления финансового контроля	процесса финансового консультирования и финансового планирования ПК 5.3 Осуществляет мероприятия по организации финансового контроля
---	---

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

иметь представление об/о:

- основных принципах, законах и категориях налоговой теории в их логической целостности и последовательности, налоговом законодательстве РФ; основах налогового прогнозирования;

- общих закономерностях развития налогообложения; современных традиционных и инновационных методах и средствах для анализа и решения исследовательских задач в сфере налогообложения;

- требованиях и принципах представления результатов налогового менеджмента; методах и принципах ведения налогового контроля, способах формирования и обработки информации; методике организации налогового менеджмента, цель, задачи;

проявлять следующие способности:

- обобщать имеющиеся материалы, выявлять перспективы и разрабатывать стратегию развития налоговой политики на макро- и микро- уровнях

- использовать формы и методы проведения государственного налогового контроля; проводить оценку финансовых инструментов на примере эффективного использования методики налогообложения.

проводить мероприятия по организации налогового контроля, составлять налоговые прогнозы, с помощью общенаучных и экономических методов.

применять:

- методики исчисления налогового бремени на макро и микро-уровне

методы налогового менеджмента в области финансового консультирования и финансового планирования

- навыки проведения налогового контроля; принципы и методы внедрения налогового менеджмента в организации.

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина изучается на 1-м и на 2-м курсе. Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений обязательной части Б.1.В.08 по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность «Финансы».

Дисциплина «Налоговый менеджмент» является предшествующей для освоения следующих дисциплин подготовки магистров: «Моделирование финансово-бюджетной деятельности», «Антикризисный финансовый менеджмент».

Общая трудоемкость дисциплины составляет 7 зачетных единиц (252 академических часа).

3. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу (во взаимодействии с преподавателем) обучающихся (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся.

Таблица 2 Общая трудоемкость дисциплины

Виды учебной нагрузки	Всего часов	Курс 1	Курс 2
Контактная работа (всего) в том числе:	20	10	10
Лекции	8	4	4
из них: активные формы обучения			
Практическая подготовка	-	-	-
Практические занятия (ПЗ)	12	6	6
из них: активные формы обучения	4	2	2
Практическая подготовка	-	-	-
Самостоятельная работа	219	94	125
- в том числе курсовая работа	36		36
Контроль	13	4	9
Вид промежуточной аттестации	Зачет, курсовая работа, экзамен	зачет	Курсовая работа, экзамен
Общая трудоемкость час/зач. ед	252/7	108/3	144/4

4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических и видов учебных занятий.

4.1 Содержание разделов дисциплины

Таблица 3 Содержание разделов дисциплины

Курс 1			
Раздел 1 Общая теория налогового менеджмента			
Цель: ознакомление с экономическим содержанием и функциями налогового менеджмента, общими вопросами теории налогового менеджмента.			
В результате изучения раздела 1 у обучающихся формируются следующие профессиональные компетенции:			
ПК-5			
№ п/п	Наименование раздела дисциплины.	Содержание раздела	
1	Тема 1. Сущность, содержание и основы организации налогового менеджмента	Сущность и содержание налогового менеджмента. Понятие налогового менеджмента. Объект управления и субъект управления налогового менеджмента. Общие и частные цели налогового менеджмента.	Эссе Взаимодействие субъекта и объекта налогового менеджмента. Налоговое бюджетирование. функции субъекта и функции объекта

			управления в налоговом менеджменте. Задачи налогового менеджмента. Основы организации налогового менеджмента. Стратегический налоговый менеджмент. Тактический налоговый менеджмент
2	Тема 2. Управленческие аспекты налогового менеджмента.	Налоговый менеджмент как процесс принятия решения. Налоговый менеджмент как система управления.	
3	Тема 3. Элементы налогового менеджмента как системы управления	Налоговый менеджмент как система управления налогами. Организация управления налоговым процессом.	Домашняя контрольная работа. Налоговый менеджмент и его элементы.
4	Тема 4. Налоговое планирование.	Налоговое регулирование. Налоговый контроль. Элементы налогового планирования. Цели и задачи налогового планирования.	
5	Тема 5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	Понятие налоговой ответственности. Налоговое правонарушение. Субъекты налоговой ответственности. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие вину юридического лица в отношении налогового правонарушения. Обстоятельствами, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.	Доклад. Виды налоговых правонарушений. Виды ответственности за налоговые правонарушения.
Курс 2			
Раздел 2. Государственный и корпоративный налоговый менеджмент			
Цель: ознакомление с экономическим содержанием и функциями государственного и корпоративного налогового менеджмента, общими вопросами теории налогового менеджмента. В результате изучения раздела 2 у обучающихся формируются следующие профессиональные компетенции: ПК-5			
6	Тема 6. Содержание государственного налогового менеджмента	Содержание и элементы государственного налогового менеджмента. Объект и субъект государственного налогового менеджмента. Цель, функции и задачи государственного налогового менеджмента.	Домашняя контрольная работа. Система мер противодействия уклонению от уплаты налогов. Законодательные

			ограничения. Меры административного воздействия. Специальные судебные доктрины
7	Тема 7. Государственное налоговое планирование и прогнозирование	Организация субъектами государственного налогового менеджмента налогового процесса Государственное налоговое регулирование Государственный налоговый контроль	
8	Тема 8. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента	Специфика налогового сегмента управления финансами хозяйствующих субъектов. Эффект финансового рычага (ЭФР) и принятие управленческих решений. Правовая регламентация налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта	Доклад. Система налогового планирования и прогнозирования в организациях различных отраслей
9	Тема 9. Налоговое бремя и методы его расчета и снижения	Понятие налогового бремени на макроэкономическом уровне, на уровне хозяйствующего субъекта и налоговое бремя физического лица. Понятие налогового бремени на макроуровне. Избыточное налоговое бремя. Официальная методика расчета налогового бремени, эффективная налоговая ставка. Коэффициент эластичности налогов (taxelasticity). Интегральная полная ставка налогообложения. Направления оптимизации налогового бремени, хозяйствующего субъекта. Методологические проблемы расчета налогового бремени. Факторы, влияющие на уровень налогового бремени.	Эссе. Различия в способах расчета налогового бремени юридического лица. Методика определения налогового бремени
10	Тема 10. Налоговые риски со стороны контрагентов	Риски признания налоговой выгоды необоснованной. Риски со стороны покупателей и поставщиков. Обеспечение безопасности при выборе контрагента	Способы оценки налоговых рисков со стороны контрагентов
11	Тема 11. Оптимизация налоговых платежей:	Оптимизация налога на добавленную стоимость. Оптимизация налога на прибыль. Оптимизация налога на	Опасные схемы минимизации налоговых платежей.

	схемы и риски	имущество. Оптимизация транспортного налога. Оптимизация налоговых платежей с использованием офшоров.	
--	---------------	---	--

4.2. Разделы дисциплин и виды занятий
Таблица 4 Разделы дисциплин и виды занятий

	Раздел дисциплины, входящего в данный раздел	ЛЗ	ПЗ	ПП	СРС	Конт- роль	Всего часов
Семестр 2							
Раздел 1 . Общая теория налогового менеджмента							
	Тема 1. Сущность, содержание и основы организации налогового менеджмента	1	1	-	18		20
	Тема 2. Управленческие аспекты налогового менеджмента.	1	1	-	18		20
	Тема 3. Элементы налогового менеджмента как системы управления	-	1	-	19		20
	Тема 4. Налоговое планирование.	1	1	-	18		20
	Тема 5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	1	2	-	21		24
	Контроль					4	4
	Итого 2 семестр	4	6	-	94	4	108
Семестр 3							
Раздел 2. Государственный и корпоративный налоговый менеджмент							
	Тема 6. Содержание государственного налогового менеджмента	1	1	-	20		22
	Тема 7. Государственное налоговое планирование и прогнозирование	1	1	-	20		22
	Тема 8. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента	-	1	-	22		23
	Тема 9. Налоговое бремя и методы его расчета и снижения	1	1	-	20		22
	Тема 10. Налоговые риски со стороны контрагентов	-	1	-	21		22
	Тема 11. Оптимизация налоговых платежей: схемы и риски	1	1	-	22		24
	Контроль	-	-	-		9	9
	Итого 3 семестр	4	6	-	125	9	144
	ВСЕГО	8	12	-	219	13	252

4.3. Тематический план лекций
Таблица 5 - Тематический план лекций

Раздел дисциплины	Тема лекции	Трудоемкость, час. (в т.ч. практическая подготовка)
Курс 1		
Раздел 1 . Общая теория налогового менеджмента	Тема 1. Сущность, содержание и ос-новы организации налогового менеджмента	1
	Тема 2. Управленческие аспекты налогового менеджмента.	1
	Тема 3. Элементы налогового менеджмента как системы управления	-
	Тема 4. Налоговое планирование.	1
	Тема 5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	1
Итого 1 курс		4
Курс 2		
Раздел 2. Государственный и корпоративный налоговый менеджмент	Тема 6. Содержание государственного налогового менеджмента	1
	Тема 7. Государственное налоговое планирование и прогнозирование	1
	Тема 8. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента	-
	Тема 9. Налоговое бремя и методы его расчета и снижения	1
	Тема 10. Налоговые риски со стороны контрагентов	-
	Тема 11. Оптимизация налоговых платежей: схемы и риски	1
Итого 2 курс		4
ВСЕГО		8

4.4. Практические занятия

Таблица 6 – Тематический план практических занятий

Раздел дисциплины	Тема практического занятия	Трудоемкость, час. (в т.ч. практическая подготовка)
Курс 1		
Раздел 1 . Общая теория налогового	Тема 1. Сущность, содержание и основы организации налогового менеджмента	1
	Тема 2. Управленческие аспекты налогового менеджмента.	1

менеджмента	Тема 3. Элементы налогового менеджмента как системы управления	1
	Тема 4. Налоговое планирование.	1
	Тема 5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	2
Итого 1курс: в т.ч. в активной форме		6 2
Курс 2		
Раздел 2. Государственный и корпоративный налоговый менеджмент	Тема 6. Содержание государственного налогового менеджмента	1
	Тема 7. Государственное налоговое планирование и прогнозирование	1
	Тема 8. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента	1
	Тема 9. Налоговое бремя и методы его расчета и снижения	1
	Тема 10. Налоговые риски со стороны контрагентов	1
	Тема 11. Оптимизация налоговых платежей: схемы и риски	1
Итого по 2 курсу: в т.ч. в активной форме		6 2
ВСЕГО		12

4.5.Самостоятельная работа обучающихся

Таблица 7 Тематический план самостоятельной работы обучающихся

Тема	Самостоятельное изучение теоретического материала	Подготовка к практическим занятиям	Написание реферата	Подготовка к отчету по разделам	Трудоемкость (час.)
Курс 1					
Раздел 1 Общая теория налогового менеджмента					
Тема 1. Сущность, содержание и основы организации налогового менеджмента	6	6	4	2	18
Тема 2. Управленческие аспекты налогового менеджмента.	6	6	4	2	18
Тема 3. Элементы налогового менеджмента как системы управления	6	7	4	2	19

Тема 4. Налоговое планирование.	6	6	4	2	18
Тема 5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	7	6	6	2	21
Итого 1 курс					94
Курс 2					
Раздел 2. Государственный и корпоративный налоговый менеджмент					
Тема 6. Содержание государственного налогового менеджмента	8	8	2	2	20
Тема 7. Государственное налоговое планирование и прогнозирование	8	8	2	2	20
Тема 8. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента	8	10	2	2	22
Тема 9. Налоговое бремя и методы его расчета и снижения	8	8	2	2	20
Тема 10. Налоговые риски со стороны контрагентов	8	9	2	2	21
Тема 11. Оптимизация налоговых платежей: схемы и риски	8	8	4	2	22
Итого 3 семестр					125
в том числе курсовая работа					36
Всего часов					219

5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю).

Учебно-методическое пособие по выполнению курсовых работ по дисциплине «Налоговый менеджмент» направления подготовки 38.04.01 Экономика (уровень магистратуры) направленность (профиль) «Финансы»/ Чистякова М.К., Орел, Изд-во Орел ГАУ, 2018. <http://80.76.178.135/book/315402>

Обучающиеся имеют неограниченный доступ к информационно образовательной среде университета

(http://do3.orelsau.ru/subject/list/index/switcher/programm?page_id=m0602&page_id=m0602)

6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Фонд оценочных средств содержит:

- перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы;
- описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания;
- типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы и шкалы их оценивания (оценочные средства для проведения промежуточной аттестации по дисциплине; оценочные средства для проведения текущего контроля по дисциплине);
- методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Фонд оценочных средств представлен в приложении к Рабочей программе

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.

ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 3-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 328 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14757-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/481823> (дата обращения: 24.05.2021).
2. Корпоративный налоговый менеджмент : учебник для вузов / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, И. В. Торопова, Т. В. Бакунова. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 230 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14578-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/477959> (дата обращения: 24.05.2021).

СПИСОК ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Мишле Е. В. Региональные и местные налоги и сборы с организаций: учебное пособие для вузов / Е. В. Мишле. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 148 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09921-8. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/474111> (дата обращения: 24.05.2021)
2. Пименов, Н. А. Управление финансовыми рисками в системе экономической безопасности : учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 326 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-04539-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468945> (дата обращения: 24.05.2021).
3. Черник, Д. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев, М. В. Типалина ; под редакцией Д. Г. Черника. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 271 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10291-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/475358> (дата обращения: 24.05.2021).

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)

Полнотекстовые базы данных и ресурсы, доступ к которым обеспечен из кампусной сети ФГБОУ ВО Орловский ГАУ (сайт научной библиотеки с доступом к электронному каталогу и полнотекстовым базам данных):

1. ЭБС издательства «Юрайт» <https://biblio-online.ru/> (<http://library.orelsau.ru/els-remote-access-by-subscription.php>) (дата обращения 24.05.2021). (неограниченный доступ).
2. ЭБС издательства «Лань» <https://e.lanbook.com/> (<http://library.orelsau.ru/els-remote-access-by-subscription.php>) (дата обращения 24.05.2021). (неограниченный доступ).
3. Научная электронная библиотека eLIBRARY <https://elibrary.ru/defaultx.asp> (<http://library.orelsau.ru/els-remote-access-by-subscription.php>) (дата обращения 24.05.2021). (открытый доступ).
4. Электронный каталог (АИБС «МАРК-SQL»): <http://library.orelsau.ru/marcweb/> (<http://library.orelsau.ru/els-remote-access-by-subscription.php>) (дата обращения 24.05.2021). (бессрочно).

Информационно-справочные системы:

Информационно-справочная система «Консультант Плюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. Договор об информационной поддержке от 09.06.2017 г., ООО «Кредитал+», г. Орёл. (дата обращения 24.05.2021). (открытый доступ).

Информационно-справочная система «Кодекс» договор №021/21- БНД-Коб оказании информационных услуг по предоставлению доступа по сети Интернет к экземплярам информационно-справочных систем «Кодекс» и «Техэксперт» от 10.03.2021 г. (дата обращения 24.05.2021) (неограниченный доступ)

Профессиональные базы данных:

Международная реферативная база данных Web ofScience. Режим доступа: <https://clarivate.com/webofsciencelgroup/ru> (дата обращения 27.05.2021г.). (открытый доступ);

Международная реферативная база данных Scopus. Режим доступа: <https://www.scopus.com> (дата обращения 27.05.2021г.). (открытый доступ).

Научная электронная библиотека eLIBRARY. Режим доступа: - <https://elibrary.ru/> (дата обращения 27.05.2021). (открытый доступ).

Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Орловской области. Режим доступа: <http://orel.gks.ru/> (дата обращения 27.05.2021). (открытый доступ)

Официальный сайт Министерства сельского хозяйства РФ. Режим доступа: <http://mcx.ru/> (дата обращения 27.05.2021). (открытый доступ)

Портал открытых данных – база открытых данных федеральных органов власти, органов региональной власти и иных организаций, в которой размещаются документированные наборы данных, ссылки и метаданные опубликованных наборов данных, информация о созданных на основе открытых данных программных продуктах и информационных услугах. Здесь же публикуются нормативные правовые акты, регламентирующие деятельность государственных органов по раскрытию данных, методические и публицистические ресурсы. Доступ - <https://data.gov.ru> (дата обращения 27.05.2021). (открытый доступ)

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Приступая к изучению дисциплины, обучающимся необходимо внимательно ознакомиться с тематическим планом занятий, списком рекомендованной научной

литературы.

Преподавание дисциплины предусматривает:

- лекции
- практические занятия
- самостоятельную работу,
- консультации преподавателя.

Лекции по дисциплине читаются как в традиционной форме, так и с использованием активных форм обучения.

Главной задачей каждой лекции является раскрытие сущности темы и анализ ее главных положений. Рекомендуется на первой лекции довести до внимания обучающихся структуру курса и его разделы, а также рекомендуемую литературу. В дальнейшем указывать начало каждого раздела, суть и его задачи, а, закончив изложение, подводить итог по этому разделу, чтобы связать его со следующим.

Содержание лекций определяется рабочей программой курса. Каждая лекция должна охватывать определенную тему курса и представлять собой логически вполне законченную работу.

Для максимального усвоения дисциплины рекомендуется изложение лекционного материала с элементами обсуждения. Лекционный материал может сопровождаться конкретными примерами.

Целями проведения практических занятий являются:

- установление связей теории с практикой в форме экспериментального подтверждения положений теории;
- развитие логического мышления;
- умение выбирать оптимальный метод решения;
- приобретение навыков анализа полученных результатов;
- контроль самостоятельной работы обучающихся по освоению курса.

Каждое практическое занятие целесообразно начинать с повторения теоретического материала (устный опрос).

На практических занятиях могут проводиться предусмотренные рабочей программой деловые игры, контрольные работы, выполнение кейс-заданий и практикующих упражнений, тестирование и др.

Самостоятельная работа обучающихся предусматривает:

- Самостоятельное изучение теоретического материала.

Теоретический материал по тем темам, которые вынесены на самостоятельное изучение, обучающийся прорабатывает в соответствии с вопросами для подготовки к экзамену или зачету. При возникновении затруднений в ходе самостоятельного изучения тем, обучающийся может обратиться за консультацией к преподавателю.

- Подготовка к практическим занятиям.

В ходе подготовки к практическим занятиям обучающимся следует внимательно ознакомиться с планом, вопросами, вынесенными на обсуждение, изучить соответствующий лекционный материал, предлагаемую учебно-методическую и научную литературу. Нельзя ограничиваться только имеющейся учебной литературой (учебниками и учебными пособиями). Обращение к монографиям, статьям из специальных журналов, хрестоматийным выдержкам, а также к материалам средств массовой информации позволит в значительной мере углубить проблему, что разнообразит процесс ее обсуждения.

С другой стороны, обучающимся следует помнить, что они должны не просто воспроизводить сумму полученных знаний по заданной теме, но и творчески переосмыслить существующее в современной науке подходы к пониманию тех или иных

проблем, явлений, событий продемонстрировать и убедительно аргументировать собственную позицию.

В целом же активное заинтересованное участие обучающихся в семинарской работе способствует более глубокому изучению дисциплины, повышению уровня культуры будущих специалистов и формированию основ профессионального мышления. В ходе занятий отрабатываются умения применять полученные теоретические знания в различных экономических ситуациях.

- Выполнение домашних заданий.

Для закрепления теоретического материала и получения практических навыков обучающиеся выполняют домашние задания. Выполнение домашних заданий призвано обратить внимание обучающихся на наиболее сложные, ключевые и дискуссионные аспекты изучаемой темы, помочь систематизировать и лучше усвоить пройденный материал.

Контроль самостоятельной работы обучающихся по выполнению домашних заданий осуществляется преподавателем с помощью выборочной и фронтальной проверок письменных и устных индивидуальных заданий на практических занятиях.

Пакет заданий для самостоятельной работы рекомендуется выдавать в начале семестра, определив предельные сроки их выполнения и сдачи. Результаты самостоятельной работы контролируются преподавателем и учитываются при аттестации обучающегося (при сдаче зачета, экзамена).

Задания для самостоятельной работы составляются, как правило, по темам и вопросам, по которым не предусмотрены аудиторские занятия, либо требуется дополнительно проработать и проанализировать рассматриваемый преподавателем материал в объеме запланированных часов.

Консультации преподавателя для обучающихся проводятся в соответствии с утвержденным на кафедре графиком. Консультации могут быть индивидуальными или групповыми, проводиться в соответствующих аудиториях или в информационно-образовательной среде вуза.

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Электронная информационно-образовательная среда ФГБОУ ВО «Орловский государственный аграрный университет имени Н.В. Парахина», доступ <https://www.orelsau.ru/student/elektronnaya-informatsionno-obrazovatel'naya-sreda/> (неограниченный доступ).

Образовательный портал ФГБОУ ВО «Орловский государственный аграрный университет имени Н.В. Парахина» на платформе LMS eLearningServer 4G <http://do3.orelsau.ru/> (неограниченный авторизованный доступ).

В качестве программного обеспечения используются программы: Microsoft Windows XP Prof, x64 Ed./Microsoft Windows Server Enterprise 2003 R2 Russian Academic /Microsoft Windows Vista Business Russian Upgrade Academic/Microsoft Windows 7 Professional /Microsoft Windows Server Standard 2012 Russian Academic/Microsoft Windows Server Standard 2012R2 Russian Academic OLP/ Microsoft WinSL 8.1 Russian Academic версия 8.1/Microsoft Win SL 8.1 Russian Academic OLP версия 8.1/Microsoft ©WINHOME 10 RussTanAcadOmTc.

Microsoft Win SL 8 Russian Academic /Microsoft Windows Professional 8 и 8.1/ Microsoft Office Professional Plus 2007 Russian Academic/Microsoft Office 2010 Standard/ Microsoft Office 2013 Russian Academic, стандарт.

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.

11.1 Специальные помещения, укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	специализированная мебель, кафедра, доска настенная магнитно-маркерная - 2 шт., видеокамеры- 2шт.; колонки пассивные полочные – 3 шт., ПК – 1 шт., набор беспроводной (мышь и клавиатура), крепление на монитор, проектор, ресивер, экран настенный, шкаф напольный.
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, текущего контроля и промежуточной аттестации, групповых и индивидуальных консультаций	специализированная мебель, доска настенная, комплект переносного мультимедийного оборудования (ноутбук - 1 шт.; экран переносной рулонный на треноге -1 шт., проектор - 1шт).
учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций (учебная брендированная аудитория «АО Россельхозбанк»)	специализированная мебель, ноутбук – 10 шт., ПК – 1шт., принтер, проектор, экран настенный, роутер беспроводной.
Учебная аудитория для проведения курсового проектирования (выполнения курсовых работ)	специализированная мебель, ПК – 3 шт., принтер – 3 шт; переносной ноутбук – 3 шт.
Лаборатория по информационно-консультационному обеспечению, для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Специализированная мебель, доска настенная, ПК – 13 шт.; комплект переносного мультимедийного оборудования (ноутбук – 1 шт.; проектор – 1шт), проекционный экран - 1шт.
Помещения для самостоятельной работы с возможностью подключения к Интернету и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду (читальные залы; электронно-информационный отдел научной библиотеки, аудитория)	Читальные залы; электронно-информационный отдел научной библиотеки: специализированная мебель; Система комфортного кондиционирования (в количестве 3 единиц); Книжный сканер (1 единица); Комплект оборудования для защиты прохода с использованием технологии радиочастотных меток (1 единица); комплект компьютерной техники (9 единиц); телевизор (1 единица); цифровой диктофон (1 единица); ксерокопировальный аппарат (1 единица) специализированная мебель; ПК - 9 шт.

11.2 Комплект лицензионного программного обеспечения

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения.
учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Microsoft Windows XP Prof, x64 Ed./Microsoft Windows Server Enterprise 2003 R2 Russian Academic /Microsoft Windows Vista Business Russian Upgrade Academic/Microsoft Windows 7 Professional /Microsoft Windows Server Standard 2012 Russian Academic/Microsoft Windows Server Standard 2012R2 Russian Academic OLP/ Microsoft WinSL 8.1 Russian Academic версия 8.1/Microsoft Win SL 8.1 Russian Academic OLP версия 8.1/Microsoft @WINHOME 10 RussTanAcadOmTc. Microsoft Win SL 8 Russian Academic /Microsoft Windows Professional 8 и 8.1/ Microsoft Office Professional Plus 2007 Russian Academic/Microsoft Office 2010 Standard/ Microsoft Office 2013 Russian Academic, стандарт. Kaspersky Endpoint Security для бизнеса — Стандартный Russian Edition. eLearningServer 4G.

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения.
	PDF24 Creator – Редактор цифровых документов стандарта PDF на компьютерах с операционной системой Windows 7-Zip — свободный файловый архиватор, GoogleChrome - интернет-браузер, Яндекс.Браузер - интернет-браузер (Российское ПО), AIMP - аудиопроигрыватель (Российское ПО)
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, текущего контроля и промежуточной аттестации, групповых и индивидуальных консультаций	Microsoft Windows XP Prof, x64 Ed./Microsoft Windows Server Enterprise 2003 R2 Russian Academic /Microsoft Windows Vista Business Russian Upgrade Academic/Microsoft Windows 7 Professional /Microsoft Windows Server Standard 2012 Russian Academic/Microsoft Windows Server Standard 2012R2 Russian Academic OLP/ Microsoft WinSL 8.1 Russian Academic версия 8.1/Microsoft Win SL 8.1 Russian Academic OLP версия 8.1/Microsoft @WINHOME 10 RussTanAcadOmTc. Microsoft Win SL 8 Russian Academic /Microsoft Windows Professional 8 и 8.1/ Microsoft Office Professional Plus 2007 Russian Academic/Microsoft Office 2010 Standard/ Microsoft Office 2013 Russian Academic, стандарт. Kaspersky Endpoint Security для бизнеса — Стандартный Russian Edition. eLearningServer 4G. PDF24 Creator – Редактор цифровых документов стандарта PDF на компьютерах с операционной системой Windows 7-Zip — свободный файловый архиватор, GoogleChrome - интернет-браузер, Яндекс.Браузер - интернет-браузер (Российское ПО), AIMP - аудиопроигрыватель (Российское ПО)
учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций (учебная брендированная аудитория «АО Россельхозбанк»)	Microsoft Windows XP Prof, x64 Ed./Microsoft Windows Server Enterprise 2003 R2 Russian Academic /Microsoft Windows Vista Business Russian Upgrade Academic/Microsoft Windows 7 Professional /Microsoft Windows Server Standard 2012 Russian Academic/Microsoft Windows Server Standard 2012R2 Russian Academic OLP/ Microsoft WinSL 8.1 Russian Academic версия 8.1/Microsoft Win SL 8.1 Russian Academic OLP версия 8.1/Microsoft @WINHOME 10 RussTanAcadOmTc. Microsoft Win SL 8 Russian Academic /Microsoft Windows Professional 8 и 8.1/ Microsoft Office Professional Plus 2007 Russian Academic/Microsoft Office 2010 Standard/ Microsoft Office 2013 Russian Academic, стандарт. Kaspersky Endpoint Security для бизнеса — Стандартный Russian Edition. eLearningServer 4G. PDF24 Creator – Редактор цифровых документов стандарта PDF на компьютерах с операционной системой Windows 7-Zip — свободный файловый архиватор, GoogleChrome - интернет-браузер, Яндекс.Браузер - интернет-браузер (Российское ПО), AIMP - аудиопроигрыватель (Российское ПО) СПС «КонсультантПлюс».
Учебная аудитория для проведения курсового проектирования (выполнения курсовых работ)	Microsoft Windows XP Prof, x64 Ed./Microsoft Windows Server Enterprise 2003 R2 Russian Academic /Microsoft Windows Vista Business Russian Upgrade Academic/Microsoft Windows 7 Professional /Microsoft Windows Server Standard 2012 Russian Academic/Microsoft Windows Server Standard 2012R2 Russian Academic OLP/ Microsoft WinSL 8.1 Russian Academic версия 8.1/Microsoft Win SL 8.1 Russian Academic OLP версия 8.1/Microsoft @WINHOME 10 RussTanAcadOmTc. Microsoft Win SL 8 Russian Academic /Microsoft Windows Professional 8 и 8.1/ Microsoft Office Professional Plus 2007 Russian Academic/Microsoft Office 2010 Standard/ Microsoft Office 2013 Russian Academic, стандарт. Kaspersky Endpoint Security для бизнеса — Стандартный Russian Edition. eLearningServer 4G. PDF24 Creator – Редактор цифровых документов стандарта PDF на

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения.
	<p>компьютерах с операционной системой Windows 7-Zip — свободный файловый архиватор, GoogleChrome - интернет-браузер, Яндекс.Браузер - интернет-браузер (Российское ПО), AIMP - аудиопроигрыватель (Российское ПО) СПС «КонсультантПлюс». БСС «Система Главбух».</p>
<p>Лаборатория по информационно-консультационному обеспечению, для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации</p>	<p>Microsoft Windows XP Prof, x64 Ed./Microsoft Windows Server Enterprise 2003 R2 Russian Academic /Microsoft Windows Vista Business Russian Upgrade Academic/Microsoft Windows 7 Professional /Microsoft Windows Server Standard 2012 Russian Academic/Microsoft Windows Server Standard 2012R2 Russian Academic OLP/ Microsoft WinSL 8.1 Russian Academic версия 8.1/Microsoft Win SL 8.1 Russian Academic OLP версия 8.1/Microsoft @WINHOME 10 RussTanAcadOmTc. Microsoft Win SL 8 Russian Academic /Microsoft Windows Professional 8 и 8.1/ Microsoft Office Professional Plus 2007 Russian Academic/Microsoft Office 2010 Standard/ Microsoft Office 2013 Russian Academic, стандарт. Microsoft Project 2007 Russian Academic. Kaspersky Endpoint Security для бизнеса — Стандартный Russian Edition. eLearningServer 4G. PDF24 Creator – Редактор цифровых документов стандарта PDF на компьютерах с операционной системой Windows 7-Zip — свободный файловый архиватор, GoogleChrome - интернет-браузер, Яндекс.Браузер - интернет-браузер (Российское ПО), AIMP - аудиопроигрыватель (Российское ПО) СПС «КонсультантПлюс». БСС «Система Главбух».</p>
<p>Помещения для самостоятельной работы с возможностью подключения к Интернету и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду (читальные залы; электронно-информационный отдел научной библиотеки, аудитория)</p>	<p>Microsoft Windows XP Prof, x64 Ed./Microsoft Windows Server Enterprise 2003 R2 Russian Academic /Microsoft Windows Vista Business Russian Upgrade Academic/Microsoft Windows 7 Professional /Microsoft Windows Server Standard 2012 Russian Academic/Microsoft Windows Server Standard 2012R2 Russian Academic OLP/ Microsoft WinSL 8.1 Russian Academic версия 8.1/Microsoft Win SL 8.1 Russian Academic OLP версия 8.1/Microsoft @WINHOME 10 RussTanAcadOmTc. Microsoft Win SL 8 Russian Academic /Microsoft Windows Professional 8 и 8.1/ Microsoft Office Professional Plus 2007 Russian Academic/Microsoft Office 2010 Standard/ Microsoft Office 2013 Russian Academic, стандарт. Microsoft Project 2007 Russian Academic. Microsoft Visio Standard 2007 Russian Academic. Kaspersky Endpoint Security для бизнеса — Стандартный Russian Edition. eLearningServer 4G PDF24 Creator – Редактор цифровых документов стандарта PDF на компьютерах с операционной системой Windows 7-Zip — свободный файловый архиватор, GoogleChrome - интернет-браузер, Яндекс.Браузер - интернет-браузер (Российское ПО), AIMP - аудиопроигрыватель (Российское ПО) СПС «КонсультантПлюс». БСС «Система Главбух». Международная реферативная база данных Web of Science. Режим доступа: https://clarivate.com/webofsciencigroup/ru. (открытый доступ); Международная реферативная база данных Scopus. Режим доступа: https://www.scopus.com (открытый доступ) Договор на оказание услуги по предоставлению доступа к электронным изданиям ООО ЦКБ «БИБКОМ»: договор № 1803/22 от 08.04.2021 г. (действует</p>

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения.
	до 10.04.2022 г.) Российский индекс научного цитирования (РИНЦ). Режим доступа: https://www.elibrary.ru (авторизованный доступ).

12. Критерии оценки знаний обучающихся

Качество полученных обучающимся знаний осуществляется с применением дифференцированной балльной оценки. Максимально за работу в семестре обучающийся может набрать 100 баллов.

В таблице представлена шкала пересчёта баллов в соответствующую академическую оценку

Таблица – Шкала интервальных баллов соответствующая итоговой оценке

Балльная оценка	от 0 до 54	от 55 до 69	от 70 до 84	от 85 до 100
Академическая оценка	Неудовлетворительно	Удовлетворительно	Хорошо	Отлично

Для получения экзамена обучающийся должен заработать (по всем видам занятий) не менее 55 баллов. Если к моменту проведения экзамена студент набирает (с учетом дополнительных баллов) количество баллов, достаточное для получения оценки, то оценка может быть поставлена ему без проведения экзамена. По результатам только текущего контроля обучающийся может набрать в семестре – 60 баллов. Также он может набрать поощрительные баллы: до 25 – за активную аудиторную и самостоятельную работу; до 15 – за участие в научно-исследовательской работе. Если обучающийся не набирает достаточное для него количество баллов, он сдает экзамен.

Перечень видов аттестации:

Основные баллы (до 60 баллов)

1. Посещение лекционных и практических занятий – до +9 баллов,
2. Выполнение заданий на практических занятиях – до +27 баллов,
3. Выполнение итоговой контрольной работы по разделу (контрольного задания), текущее тестирование знаний – до +24 баллов.

Дополнительные баллы (до 25 баллов)

4. Домашнее решение задач (выполнение домашней контрольной работы или индивидуальной работы) – до +18 баллов,
5. Написание и защита рефератов, докладов, сообщений – до +4 баллов,
6. Активное участие в занятиях, проводимых в активной форме – до +3 баллов,

Поощрительные баллы (до 15 баллов)

7. Участие в олимпиаде/ конкурсе – до +6 баллов,
8. Выступление на конференциях, круглых столах – до +3 баллов,
9. Участие в работе студенческого научного кружка публикация статей – до +6 баллов.

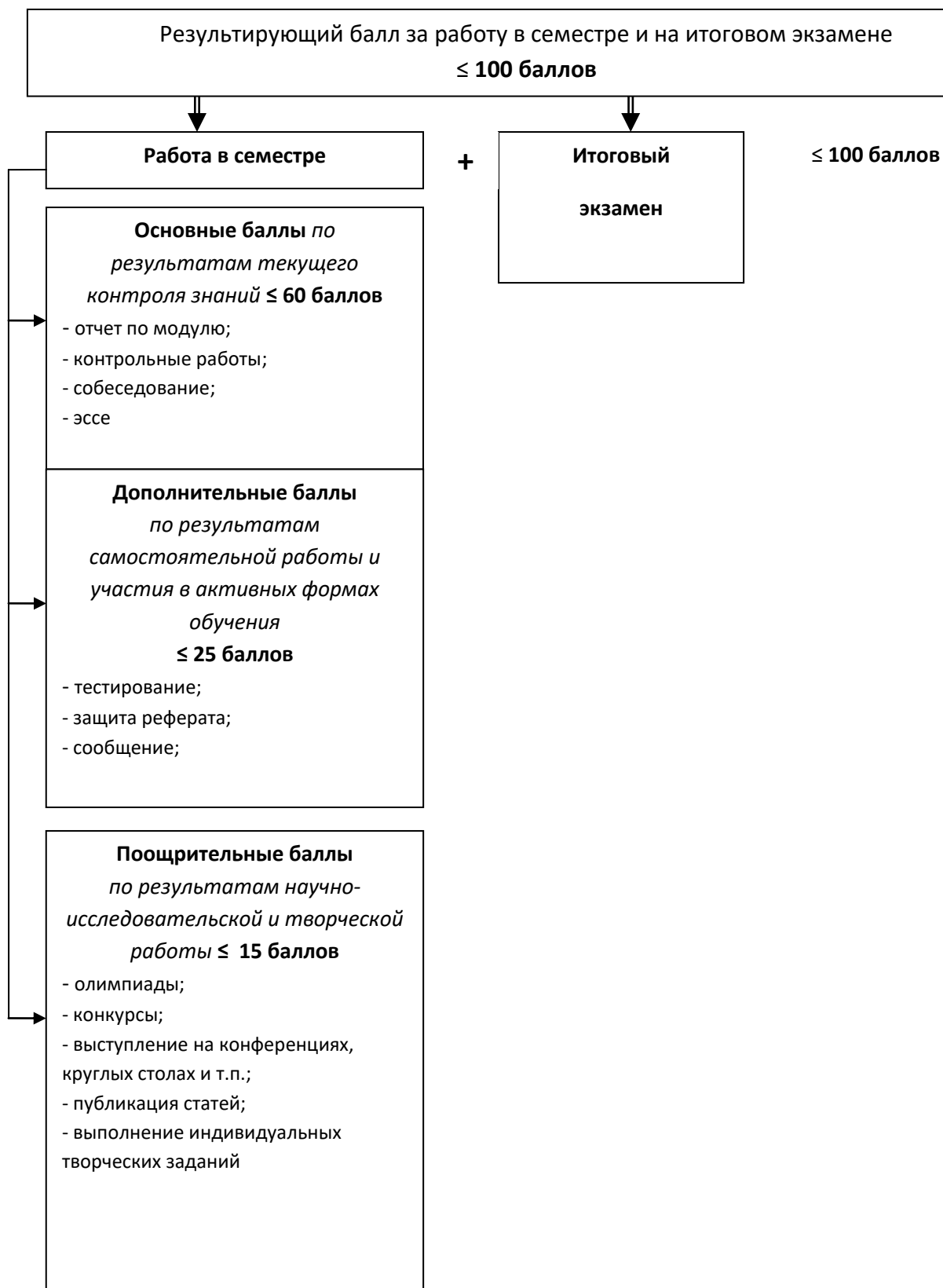


Схема 1 РАСПРЕДЕЛЕНИЕ БАЛЛОВ В СЕМЕСТРЕ

Приложение 1

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ **По дисциплине** **НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ**

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»

Направленность «Финансы»

Квалификация (степень) магистр

Форма обучения заочная

Орел 2021

Содержание:

	с.
1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы	24
2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	24
3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы и шкалы их оценивания	26
3.1. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации по дисциплине	26
3.2. Оценочные средства для проведения текущего контроля по дисциплине	31
4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	41

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Код контролируемой компетенции (или ее части) и ее формулировка	Контролируемые разделы (темы) дисциплины (результаты по разделам)	Уровни освоения компетенции	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
ПК-5 Способен разрабатывать варианты управленческих финансовых решений, обосновывать их выбор, с целью осуществления финансового контроля	Тема 1. Сущность, содержание и основы организации налогового менеджмента Тема 2. Управленческие аспекты налогового менеджмента Тема 3. Элементы налогового менеджмента как системы управления Тема 4. Налоговое планирование. Тема 5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение Тема 6. Содержание государственного налогового менеджмента Тема 7. Государственное налоговое планирование и прогнозирование Тема 8. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента Тема 9. Налоговое бремя и методы его расчета и снижения Тема 10. Налоговые риски со стороны контрагентов Тема 11. Оптимизация налоговых платежей: схемы и риски	Пороговый	Собеседование	Вопросы к зачету, вопросы к экзамену, курсовая работа
		Повышенный	Доклад, сообщение	
		Высокий	тест, Кейс	

2. Описание показателей и критериев оценивания уровня приобретенных компетенций на различных этапах их формирования

Планируемые результаты освоения компетенции	Уровень освоения				Оценочное средство
	не зачтено	зачтено			
	Неудовлетворительно	Удовлетворительно	Хорошо	Отлично	
ПК-5. Способен разрабатывать варианты управленческих финансовых решений, обосновывать их выбор, с целью осуществления финансового контроля					
ПК 5.1. Использует основные элементы и принципы процесса финансового планирования и консультирования	Уровень знаний ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки	Минимально допустимый уровень знаний об основных принципах, законах и категориях налоговой теории в их логической целостности и последовательности, налоговом законодательстве РФ; основах налогового прогнозирования; допускает много негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок Продемонстрированы все основные умения обобщать имеющиеся материалы, выявлять перспективы и разрабатывать стратегию развития налоговой политики на макро- и микро-уровнях, однако допускает несколько негрубых ошибок.	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок Продемонстрированы навыки применения методики исчисления налогового бремени на макро- и микро-уровне	Вопросы для собеседования, эссе, тесты, практические задания, курсовая работа, вопросы к зачету и экзамену
ПК 5.2. Оценивает информацию необходимую для обеспечения эффективного внедрения и функционирования процесса финансового консультирования и финансового планирования	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения, имели место грубые ошибки	Продемонстрированы основные умения, решены типовые задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания, но не в полном объеме Минимально допустимый уровень знаний об общих закономерностях развития налогообложения; современных традиционных и инновационных	Продемонстрированы все основные умения использовать формы и методы проведения государственного налогового контроля; проводить оценку финансовых инструментов на примере эффективного использования методики налогообложения. Решены все основные задачи с негрубыми ошибками.	Продемонстрированы навыки использования методов налогового менеджмента в области финансового консультирования и финансового планирования, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, выполнены все задания в полном объеме	Вопросы для собеседования, эссе, тесты, практические задания, курсовая работа, вопросы к зачету и экзамену

		методах и средствах для анализа и решения исследовательских задач в сфере налогообложения;	выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами		
ПК 5.3 Осуществляет мероприятия по организации финансового контроля	При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки, имели место грубые ошибки	Минимально допустимый уровень знаний о требованиях и принципах представления результатов налогового менеджмента; методах и принципах ведения налогового контроля, способах формирования и обработки информации; методике организации налогового менеджмента, цель, задачи;. Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	Продемонстрированы базовые навыки проводить мероприятия по организации налогового контроля, составлять налоговые прогнозы, с помощью общенаучных и экономических методов с некоторыми недочетами	Продемонстрированы навыки проведения налогового контроля; использования принципов и методов внедрения налогового менеджмента в организации, без ошибок и недочетов	Вопросы для собеседования, эссе, тесты, практические задания, курсовая работа, вопросы к зачету и экзамену

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения основной профессиональной образовательной программы

3.1. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

**Вопросы к зачету(примерный перечень)
По дисциплине «Налоговый менеджмент» (ПК-5)**

1. Сущность и содержание налогового менеджмента
2. Управленческие аспекты налогового менеджмента
3. Основы организации налогового менеджмента

4. Налоговый менеджмент как система управления налогами
5. Организация управления налоговым процессом
6. Налоговое планирование
7. Налоговое регулирование
8. Налоговый контроль
9. Понятие налоговой ответственности
10. Составы налоговых правонарушений
11. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства
12. Содержание и элементы государственного налогового менеджмента
13. Государственное налоговое бюджетирование, ориентированное на результат
14. Система мер противодействия уклонению от уплаты налогов
15. Исторические аспекты налогового планирования в условиях развития теорий финансового менеджмента
16. Специфика налогового сегмента управления финансами хозяйствующих субъектов
17. Эффект финансового рычага (ЭФР) и принятие управленческих решений
18. Правовая регламентация налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта
19. Понятие налогового бремени на макроуровне
20. Содержание понятия налогового бремени и факторы на него влияющие
21. Принципиальные различия в способах расчета налогового бремени юридического лица
22. Методики определения налоговой нагрузки на предприятии
23. Методика определения налоговой нагрузки Министерства финансов РФ.
24. Методика определения налоговой нагрузки М.Н. Крейниной
25. Методика определения налоговой нагрузки А. Кадушина и Н. Михайловой
26. Методика определения налоговой нагрузки Е.А. Кировой
27. Методика определения налоговой нагрузки М.И. Литвина
28. Методика определения налоговой нагрузки Т.К. Островенко
29. Назовите общие, условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения:
30. Назовите обстоятельства, наличие которых освобождает лицо от ответственности за совершение налогового правонарушения .
31. Какое правонарушение считается совершенным умышленно, а какое неосторожно.
32. Назовите положения, исключающие привлечение к ответственности лица, виновного в совершении налогового правонарушения .
33. Назовите положения, смягчающие и отягчающие ответственность налогоплательщика за совершение налогового правонарушения

Оценка «зачтено»:

- ✓ Достаточный минимальный объем знаний по дисциплине;
- ✓ усвоение основной литературы, рекомендованной учебной программой;
- ✓ умение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по дисциплине и давать им оценку;
- ✓ использование научной терминологии, стилистическое и логическое изложение ответа на вопросы, умение делать выводы без существенных ошибок;
- ✓ владение инструментарием учебной дисциплины, умение его использовать в решении типовых задач;
- ✓ умение под руководством преподавателя решать стандартные задачи;
- ✓ работа под руководством преподавателя на практических занятиях, допустимый уровень культуры исполнения заданий;
- ✓ достаточный минимальный уровень сформированности заявленных в рабочей программе компетенций.

Оценка «не зачтено»:

- ✓ Фрагментарные знания по дисциплине;
- ✓ отказ от ответа (выполнения письменной работы);

- ✓ знание отдельных источников, рекомендованных учебной программой по дисциплине;
- ✓ неумение использовать научную терминологию;
- ✓ наличие грубых ошибок;
- ✓ низкий уровень культуры исполнения заданий;
- ✓ низкий уровень сформированности заявленных в рабочей программе компетенций.

**Вопросы к экзамену(примерный перечень)
По дисциплине «Налоговый менеджмент» (ПК-5)**

1. Налоговый менеджмент как часть финансового менеджмента.
2. В чем заключается сущность налогового менеджмента.
3. Кто выступает субъектами налогового менеджмента.
4. Что является объектом налогового менеджмента.
5. Какова цель налогового менеджмента.
6. Какова технология налогового менеджмента как процесса принятия управленческого решения.
7. Раскройте взаимосвязи элементов налогового менеджмента как системы управления.
8. Какие выделяют функции налогового менеджмента.
9. Задачи налогового менеджмента.
10. Организационные принципы налогового менеджмента.
11. В чем суть стратегического налогового менеджмента.
12. Охарактеризуйте организационно-методологические основы налогового менеджмента.
13. Как осуществляется налоговое планирование в процессе осуществления расходов хозяйствующих субъектов?
14. Как осуществляется налоговое планирование в процессе формирования доходов хозяйствующих субъектов?
15. Как осуществляется налоговое планирование в процессе инвестиционной деятельности? Как осуществляется налоговое планирование в процессе управления нематериальными активами?
16. Какова роль налогового планирования в разработке финансовых планов? Какой удельный вес занимают налоги в структуре денежных платежей хозяйствующих субъектов?
17. Какие подсистемы входят в процесс налогового планирования?
18. Что регламентирует внутреннее правило (стандарт) по налоговому планированию? Каковы цели процесса налогового планирования?
19. Каковы ресурсы и инструменты процесса налогового планирования? Каковы критерии измерения качества и эффективности процесса налогового планирования?
20. Какие основные положения регулируют обращение Внутренних правил (стандартов) по налоговому планированию в организации?
21. Элементы налогового менеджмента.
22. Сущность организации управления налоговым процессом.
23. Содержание налогового планирования.
24. Содержание налогового регулирования.
25. Формы и методы налогового регулирования.
26. Налоговый контроль, как функциональный элемент налогового менеджмента.
27. Организационно-экономические принципы налогового контроля.
28. Что такое налоговая ответственность?
29. Что такое налоговое правонарушение?
30. Кто является субъектами налоговой ответственности?

31. Что представляет собой государственный налоговый менеджмент.
32. Цель и задачи государственного налогового менеджмента.
33. Суть государственного налогового планирования, прогнозирования, регулирования и контроля.
34. Что такое налоговый бюджет государства.
35. В чем суть государственного налогового бюджетирования, ориентированного на результат.
36. Система мер противодействия уклонению от уплаты налогов.

Критерии оценки на экзамене:

Оценка «неудовлетворительно» ставится обучающемуся, не овладевшему ни одним из элементов компетенции, т.е. обнаружившему существенные пробелы в знании основного программного материала по дисциплине, допустившему принципиальные ошибки при применении теоретических знаний, которые не позволяют ему продолжить обучение или приступить к практической деятельности без дополнительной подготовки по данной дисциплине.

Оценка «удовлетворительно» (пороговый уровень) ставится обучающемуся, овладевшему элементами компетенции «знать», т.е. проявившему знания основного программного материала по дисциплине в объеме, необходимом для последующего обучения и предстоящей практической деятельности, знакомому с основной рекомендованной литературой, допустившему неточности в ответе на экзамене, но в основном обладающему необходимыми знаниями для их устранения при корректировке со стороны экзаменатора.

Оценка «хорошо» (повышенный уровень) ставится обучающемуся, овладевшему элементами компетенции «знать» и «уметь», проявившему полное знание программного материала по дисциплине, освоившему основную рекомендованную литературу, обнаружившему стабильный характер знаний и умений и способному к их самостоятельному применению и обновлению в ходе последующего обучения и практической деятельности.

Оценка «отлично» (высокий уровень) ставится обучающемуся, овладевшему элементами компетенции «знать», «уметь» и «владеть», проявившему всесторонние и глубокие знания программного материала по дисциплине, освоившему основную и дополнительную литературу, обнаружившему творческие способности в понимании, изложении и практическом использовании усвоенных знаний.

Тематика курсовых работ по дисциплине «Налоговый менеджмент»

1. Влияние налоговых платежей на предпринимательскую прибыль
2. Эволюция льгот в системе налогообложения доходов и имущества физических лиц.
3. Выбор системы налогообложения в условиях современной экономики
4. Деофшоризация российской экономики: проблемы и перспективы
5. Имущественное налогообложение в России: достоинства и недостатки
6. Инструментарий государственного налогового регулирования и пути его совершенствования
7. Косвенные налоги в РФ и перспективы их развития
8. Льготы по региональным налогам и их стимулирующая роль (на примере конкретного субъекта РФ).
9. Льготы по федеральным налогам и их стимулирующая роль (на примере конкретного налога).
10. Механизм взаимодействия налоговых органов с другими органами и организациями в системе налогового контроля.

11. Налоговая политика в механизме реализации соглашений о разделе продукции.
12. Налоговая система России и пути её совершенствования.
13. Налоговое бремя экономики и бремя государства: опыт сравнительного анализа и оптимизации.
14. Налоговые платежи организации и пути их оптимизации
15. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершения
16. Налоговые проверки как элемент налогового контроля и их совершенствование
17. Оптимизация налогообложения прибыли организаций
18. Оптимизация системы налогового регулирования различных отраслей экономики.
19. Оценка экономической эффективности специальных налоговых режимов
20. Патентная система налогообложения для индивидуальных предпринимателей.
21. Перспективы развития местных налогов и сборов в РФ.
22. Перспективы развития единого сельхозналога.
23. Перспективы совершенствования налогообложения субъектов малого бизнеса.
24. Приоритеты формирования и развития налоговой политики в России.
25. Проблемы двойного налогообложения и пути их решения.
26. Проблемы распределения налогов между бюджетами разного уровня в РФ
27. Прогнозирование и планирование поступлений по основным федеральным налогам и анализ их собираемости в России.
28. Пути оптимизации налогового бремени в организации.
29. Пути совершенствования ресурсного налогообложения
30. Разработка превентивных мер для борьбы с уклонением от уплаты налогов.
31. Региональное налогообложение в России в условиях современных экономических процессов.
32. Реформирование косвенного налогообложения в России как условие повышение доходов государственного бюджета
33. Роль и значение налогового планирования в деятельности организации
34. Роль налогового менеджмента в повышении конкурентоспособности фирмы.
35. Роль налогообложения в модернизации экономики России.
36. Санкции за нарушение налогового законодательства РФ и их влияние на финансовое состояние плательщика
37. Система возмещения НДС по экспортным операциям и особенности её функционирования на современном этапе.
38. Совершенствование системы мер противодействия уклонению от уплаты налогов.
39. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.
40. Совершенствование акцизного налогообложения в России.
41. Совершенствование механизмов урегулирования задолженности по налогам и сборам
42. Совершенствование налогового контроля в РФ
43. Совершенствование системы налогового менеджмента в регионе
44. Совершенствование системы налогового регулирования малого бизнеса
45. Современные тенденции развития налоговой системы России и их влияние на финансы предприятий.
46. Сравнительная характеристика налоговых систем России и развитых зарубежных стран
47. Становление и развитие косвенного налогообложения организаций в РФ.
48. Становление и развитие прямого налогообложения организаций в РФ.
49. Становление и развитие системы налогового администрирования в РФ.
50. Тенденции и структура современной налоговой политики в РФ.
51. Упрощенная система налогообложения и перспективы её развития.

Критерии оценки:

Максимальная сумма баллов за курсовую работу составляет **108 баллов**. Структура балльной системы оценки представлена ниже.

Критерий оценки	Максимальное значение критерия
Глубина проработки вопросов	15
Логика изложения материала	15
Самостоятельность исследования	15
Аргументированность выводов	15
Качество проработки литературы	15
Защита работы	15
Оформление работы	10
Соблюдение сроков представления работы	8
Итого	108

Важно: за плагиат баллы не начисляются

Плагиат – использование в своей работе произведений других авторов без всяких ссылок на них. В качестве плагиата рассматривается не только дословное заимствование текста, но и заимствование с некоторыми стилистическими изменениями, в том случае, когда логика текста явно соответствует первоисточнику.

- Оценка «Отлично» выставляется студенту, если от 90 до 108 баллов;
- Оценка «Хорошо» выставляется студенту, если .от 75 до 89баллов.;
- Оценка «Удовлетворительно» выставляется студенту, если от 60 до.74баллов;
- Оценка «Неудовлетворительно» выставляется студенту, если . 0-59 баллов

3.2 Оценочные средства для текущего контроля ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ ПК-5

Сущность, содержание и основы организации налогового менеджмента

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

Элементы налогового менеджмента как системы управления

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

Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

1. Что такое налоговая ответственность?
2. Что такое налоговое правонарушение?
3. Кто является субъектами налоговой ответственности?

4. Назовите общие, условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения:
5. Назовите обстоятельства, наличие которых освобождает лицо от ответственности за совершение налогового правонарушения
6. Какое правонарушение считается совершенным умышленно, а какое неосторожно
7. Назовите положения, исключающие привлечение к ответственности лица, виновного в совершении налогового правонарушения
8. Назовите положения, смягчающие и отягчающие ответственность налогоплательщика за совершение налогового правонарушения.

Содержание государственного налогового менеджмента

1. Что представляет собой государственный налоговый менеджмент.
2. Цель и задачи государственного налогового менеджмента.
3. Суть государственного налогового планирования, прогнозирования, регулирования и контроля.
4. Что такое налоговый бюджет государства.
5. В чем суть государственного налогового бюджетирования, ориентированного на результат.
6. Система мер противодействия уклонению от уплаты налогов.

Налоговое планирование в системе финансового менеджмента

1. Как осуществляется налоговое планирование в процессе осуществления расходов хозяйствующих субъектов?
- Как осуществляется налоговое планирование в процессе формирования доходов хозяйствующих субъектов?
3. Как осуществляется налоговое планирование в процессе формирования и использования различных модификаций прибыли хозяйствующих субъектов?
 4. Как осуществляется налоговое планирование в процессе инвестиционной деятельности?
 5. Как осуществляется налоговое планирование в процессе управления нематериальными активами?
 6. Какова роль налогового планирования в разработке финансовых планов?
 7. Какой удельный вес занимают налоги в структуре денежных платежей хозяйствующих субъектов?
 8. Какие подсистемы входят в процесс налогового планирования?
 9. Что регламентирует внутреннее правило (стандарт) по налоговому планированию?
 10. Каковы цели процесса налогового планирования?
 11. Каковы ресурсы и инструменты процесса налогового планирования?
 12. Перечислите участников процесса налогового планирования.
 13. Каковы критерии измерения качества и эффективности процесса налогового планирования?
 14. Какие основные положения регулируют обращение Внутренних правил (стандартов) по налоговому планированию в организации?

Налоговое бремя и методы его расчета и снижения

1. Сущность понятия «налоговое бремя».
2. Оптимальный уровень налогового бремени.
3. Основные подходы к распределению налогового бремени.
4. Что такое избыточное совокупное налоговое бремя.
5. Официальная методика расчета налогового бремени.
6. Определение налогового бремени предприятий и физических лиц.
7. Какие авторы исследовали проблемы налогового бремени в 20-х, 30-х гг. XIX в.?
8. Какие современные авторы изучают проблемы налогового бремени?
9. В чем состоит отличие налогового бремени от тяжести налогообложения?
10. Перечислите основные факторы, оказывающие влияние на уровень налогового бремени хозяйствующих субъектов. Вспомните материалы соответствующих глав учебника, где содержатся примеры по расчету этих факторов.
11. Каков был уровень налогового бремени в различные исторические периоды?
12. В чем состоит вклад К. Ф. Шмелева в методику расчета налогового бремени?
13. Как решаются в современной экономической литературе вопросы:

- о включении в расчет налогового бремени налога на доходы физических лиц?
- об учете косвенных налогов?
- о показателе, с которым следует сравнивать сумму уплаченных хозяйствующими субъектами налогов?
- 14. Какие модели расчета налогового бремени существуют в современной отечественной экономической литературе?
- 15. Дайте оценку моделей расчета уровня налогового бремени, предлагаемых различными авторами.
- 16. В результате изменения каких факторов достигается наибольшее уменьшение налогового бремени?
- 17. Как меняется налоговое бремя в результате изменения структуры добавленной стоимости?
- 18. Как меняется налоговое бремя в результате изменения различных факторов на 1%?
- 19. Как влияет на уровень налогового бремени изменение ставки соответствующего налога на 1% от ее базового уровня?

Критерии оценивания ответов на вопросы для самоконтроля

При оценке ответа надо учитывать:

- 1) полноту и правильность ответа;
- 2) степень осознанности, понимания изученного;
- 3) языковое оформление ответа. Ответ оценивается как «отличный» (5 баллов), если студент:
 - 1) полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий;
 - 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные;
 - 3) излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.

Ответ оценивается как «хороший» (4 балла) ставится, если студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1 -2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого.

«Удовлетворительно» (3 балла) ставится, если студент обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но:

- 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий;
- 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;
- 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.

Можно считать пороговый уровень недостигнутым (0 баллов), если студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

Повышенный уровень сформированности компетенций.

Достижение повышенного уровня оценивается по количеству правильных ответов на вопросы теста, правильности решения **ситуационных и практических задач**.

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

По дисциплине налоговый менеджмент (ПК-5)

Сущность, содержание и основы организации налогового менеджмента

1. Наука, искусство и практика принятия управленческих решений по оптимизации налоговых потоков государством и предприятиями, а также решений по выбору и рационализации форм и методов налогообложения, налогового планирования, регулирования и контроля это -

1. финансовый контроль
2. налоговый менеджмент
3. налоговое администрирование

2. Что является общей целью налогового менеджмента?

1. укрепление финансов, повышение экономической эффективности и обеспечение экономического роста
2. оказание услуг, связанных с банковскими операциями и вкладами
3. совокупность способов, приемов и средств воздействия на налоговые отношения

3. Как следует рассматривать налоговый менеджмент в условиях функционирования государства и предприятий в рыночной среде?

1. как процесс принятия управленческого решения
2. как систему управления
3. всё выше перечисленное

4. Последовательная совокупность действий субъекта с целью получения ожидаемого результата.

1. технология налогового менеджмента
2. цель налогового менеджмента
3. средства налогового менеджмента

5. Что является промежуточным положительным результатом налогового менеджмента

1. увеличение займов
2. стимулирование налоговых поступлений
3. получение дополнительных налоговых доходов и налоговой прибыли

6. Что является объектом налогового менеджмента

1. государство в лице законодательных и исполнительных органов власти, а также сами налогоплательщики - юридические лица (предприятия, организации)
2. часть общей системы управления рыночной экономикой, то есть часть общего менеджмента в целом
3. налоговые потоки, совершающие свое движение в результате выполнения налогами своих функций (совокупного эквивалента, ценности услуг государства, фискальной, регулирующей и контрольной), а также налогового процесса на макро- и микроуровне.

Элементы налогового менеджмента как системы управления

1. Какой налоговый менеджмент рассматривается на макроуровне?

1. Государственный
2. Налоговый менеджмент предприятий
3. Международный

2. Является ли организация управления налоговым процессом одним из подразделений менеджмента

1. Да
2. Нет

3. В некоторых случаях, отмеченных в НК

3. Что не относится к структурным элементам налогового менеджмента

1. Администрирование
2. Планирование
3. Регулирование

4. Из какого числа элементов состоит налоговый менеджмент

1. 4
2. 6
3. 2

5. Что представляет из себя организация налогового менеджмента

1. Совокупность координационных действий и решений субъектов управления
2. Совокупность субъектов управления
3. Координационные действия и решения

6. На какие составные части можно условно разделить налоговый менеджмент

1. Государственный и корпоративный менеджмент
2. Государственный и частный менеджмент
3. Частный и корпоративный менеджмент

Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

1. Налоговая санкция:

1. является мерой ответственности за совершение налогового правонарушения;
2. является денежным возмещением правонарушения в соответствующий бюджет;
3. является источником формирования доходной части федерального бюджета.

2. К субъектам налоговой ответственности не относятся:

1. налогоплательщики: юридические и физические лица;
2. граждане-предприниматели, выступающие как сборщики налогов;
3. налоговые агенты: предприниматели и юридические лица.

3. Что собой представляет недоимка?

1. сумму налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
2. сумму налога или сбора, выявленная в ходе налоговой проверки и подлежащая уплате согласно акту инспекции;
3. сумму занижения налогооблагаемой базы по конкретному налогу или сбору, сознательно искажающую задолженность перед бюджетом или внебюджетным фондом.

4. Какое из перечисленных обстоятельств исключает привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения?

1. совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния восемнадцатилетнего возраста
2. истечение срока давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения
3. налоговое правонарушение незначительно

5. Как производится взыскание недоимок по налогам у налогоплательщика - физического лица?

1. в судебном порядке
2. в бесспорном порядке
3. в бесспорном порядке за исключением случаев, определенных законодательством

6. К налоговым правонарушениям не относится:

1. умышленное занижение налогооблагаемой базы;
2. незаконная выдача должностным лицом документа о налоговой льготе;
3. использование налогоплательщиком льгот по нелготируемым видам деятельности.

Основы государственного налогового менеджмента

1. С точки зрения налогового менеджмента выберете наиболее правильную структуру налогового бюджета:

1. доходная часть (включает в себя все плановые или фактические налоговые доходы) и расходная часть (включает налоговые расходы, связанные с администрированием налогообложения)
2. налоговые доходы (дополнительные налоговые доходы от проведения мероприятий государственного налогового менеджмента)
3. налоговые расходы (затраты, связанные с обслуживанием, организацией, планированием, оптимизацией и контролем налогов и ориентированные на конечный результат управленческой деятельности)

2. В состав налоговых доходов не включается:

1. дополнительные доходы за счет увеличения налогового бремени.
2. дополнительные доходы за счет повышения результативности налогового контроля.
3. дополнительные доходы за счет введения эффективных налоговых льгот.

3. Сущность налогового бюджетирования состоит в:

1. составлении определенного плана налоговых поступлений в бюджет
2. планировании объема налоговых поступлений исходя из полученных результатов
3. определении направления финансирования той или иной статьи расходов и осуществление последующей оценки конечного результата такого финансирования

4. Эффективный налоговый бюджет - это:

1. бюджет, который обеспечивает максимальный фискальный, регулирующий и контролирующий эффект на базе оптимизации совокупного налогового бремени и ставок основных налогов.
2. бюджет, в котором достигнут баланс между доходами и расходами.
3. бюджет, в котором уровень поступления налоговых доходов значительно выше уровня налоговых расходов.

5. В систему мер противодействия уклонению от уплаты налогов не включается:

1. законодательные ограничения
2. санкции уголовного характера
3. меры административного воздействия

6. Если решающее значение при рассмотрении вопроса об уплате или неуплате налогов имеет характер фактически сложившихся отношений между сторонами, то мы говорим о:

1. доктрине «деловая цель»
2. доктрине «существо над формой»
3. презумпции облагаемости

Налоговое планирование в системе финансового менеджмента

1. Какую цель преследует налоговый менеджмент:

1. максимизация прибыли предприятия;
2. удовлетворение интересов собственников;
3. минимизация налоговых отчислений путем управления доходами и расходами.

2. За счёт чего происходит управление доходами:

1. использование ценовой политики;
2. уменьшение суммы налогов, относимых на расходы для целей налогообложения прибыли;
3. планирование выручки.

3. Эффект финансового рычага рассчитывается по формуле:

1. $(1 - H_c)(ЭР + ЭФР)$
2. $(1 - H_c)(ЭР - СРСП)$.
3. $(1 - H_c)(ЭР - СРСП) \times ЗС/СС (?) (1 - H_c)ЗС/СС$

4. Согласно процессному подходу к налоговому планированию функциональная подсистема отвечает за:

1. установление целей и задач;
2. определяет ресурсы и требования;
3. регулирование функций процесса и порядок их совершения;
4. подбор участников процесса.

5. Плечо эффекта финансового рычага имеет вид

1. $ЭР - СРСП$;
2. $ЗС/СС$;
3. $ВМ/П$.

6. Какой из элементов эффекта финансового рычага называется «налоговый корректор»:

1. $2/3 (ЭР - СРСП)$;
2. $1 - H_c$;
3. $ЗС/СС$;
4. $ЭР - СРСП$.

Налоговое бремя и методы его расчета и снижения

1. Базой расчета налогового бремени на макроуровне является:

1. ВВП;
2. ВВП;
3. национальный доход.

2. Если полная ставка налогообложения 10-15%, то используется метод уплаты налога:

1. пассивные элементы налогового планирования, без специальных программ;
2. налоговое планирование активного характера (проведение налоговых экспертиз и наем налоговых консультантов);
3. стандартный метод.

3. Если полная ставка налогообложения 40-50%, то используется метод:

1. пассивные элементы налогового планирования, без специальных программ;

2. налоговое планирование активного характера (проведение налоговых экспертиз и наем налоговых консультантов);
3. стандартный метод.

4. Что не может являться сравнительной базой при расчете налогового бремени:

1. прибыль;
2. стоимость основных фондов;
3. добавленная стоимость.

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

1. $НБ = (В - С_p - Пч) / (В - С_p) \times 100\%$,
2. $НБ = (Н_{общ} / В_{общ}) \times 100\%$
3. $T = (ST / TY) \times 100\%$

6. Расчеты налогового бремени по методике М. И. Литвина производятся по формуле:

1. $НБ = (В - С_p - Пч) / (В - С_p) \times 100\%$,
2. $НБ = (Н_{общ} / В_{общ}) \times 100\%$
3. $T = (ST / TY) \times 100\%$

Критерии оценки выполнения теста

Характеристика результатов тестов

80-100% (5 баллов) достигнутый студентом уровень оценки результатов обучения является **высоким**, так как он продемонстрировал способность обобщать и оценивать информацию, полученную на основе исследования нестандартной ситуации, использовать сведения из различных источников, успешно соотнести их с предложенной ситуацией.

60-79% (4 балла) достигнутый студентом уровень оценки результатов обучения является **продуктивным**, так как студент может сравнивать, оценивать и выбирать методы решения заданий, разработать целенаправленно, используя связанные между собой формы представления информации.

35-59% (3 балла) достигнутый уровень оценки результатов обучения является **базовым**, так как студент способен понимать и интерпретировать освоенную информацию, что позволит ему в дальнейшем развить такие качества умственной деятельности, как глубину, гибкость, критичность, доказательность.

0-35% (0 баллов) - Неудовлетворительный результат (базовый уровень не достигнут)

После прохождения тестов, необходимо обратить внимание на неосвоенный учебный материал, желательно разобрать его по материалам лекций, учебных пособий и еще раз выполнить тестовые задания.

Кейс-ЗАДАЧИ

ПК-5

Задача 1. Фирма должна была заплатить налог в размере 100 000 руб. не позднее 15 ноября текущего года, но сделала это только 30 октября.

Рассчитать размер пени исходя из ставки рефинансирования на момент уплаты налога.

Задача 2. Сумма транспортного налога, причитающаяся к уплате организацией составила 22 483 руб. Срок уплаты налога в бюджет установлен 1 марта. Фактически налог был уплачен 21 апреля.

Рассчитать суммы пени, подлежащей уплате в бюджет при просрочке платежа

Задача 3. Предприниматель представил в налоговую инспекцию декларацию по НДС с

нарушением срока. Налоговая инспекция вынесла решение о наложении штрафа, но при этом не ознакомила налогоплательщика с актом проверки. Предприниматель отказался добровольно вносить штраф.

Определить размер ответственности и действия сторон (указать статьи)

Задача 4. ООО "Пост" не сдало декларацию по НДС за II квартал в срок. Последний срок сдачи при этом был 20 июля. По декларации общество должно заплатить 50000 руб.

Определить сумму штрафа, если общество сдало декларацию:

- а) 15 августа
- б) 2 марта следующего года;
- в) вообще не предоставило декларацию.

Задача 5. С целью проверки правильности исчисления НДС ООО «Вымпел» направлено, требование о предоставлении документов:

- Главную книгу;
- Книгу продаж за март;
- Книгу покупок за март;
- Журнал регистрации выставленных и полученных счетов-фактур за март;
- Выписку из приказа о методе определения выручки для исчисления НДС за март.

ООО «Вымпел» указанные документы не предоставило. Определить размер штрафных санкций.

Задача 1. При проведении камеральной проверки налоговой инспекцией было выявлено, что предприятие занизило среднегодовую стоимость имущества. По расчетам предприятия за I квартал текущего года среднегодовая стоимость имущества составила 12232 тыс. руб., а фактически она составила 12546 тыс. руб.

Рассчитайте сумму заниженного налога на имущество предприятия и начислите соответствующие штрафные санкции.

Задача 2. ООО «Унифат» заказало в типографии изготовление справочников адресов учебных серверов сети Интернет в количестве 1 000 экземпляров для передачи их обучающимся ВУЗа, при котором это общество находится. Справочники разработаны самим ООО «Унифат». 20 августа текущего года предприятие произвело оплату предъявленного типографией счета на сумму 50000 руб. с учетом НДС. В июле аналогичные справочники реализовывались предприятием по цене 60 руб. за экземпляр (без НДС). Справочники были переданы предприятиям бесплатно.

Бухгалтер предприятия оплатил счет типографии на сумму 50 000, оприходовал справочники и сделал бухгалтерские проводки по передаче справочников ВУЗу на сумму 50 000 руб. Выявите ошибку, укажите на неё. Подтвердите ваше заключение ссылками на со-ответствующие пункты законодательных документов, сделайте выводы и начислите штрафные санкции, если предприятие уплатит налог 5 ноября.

Комментарий по выявлению налогового правонарушения: Справочники адресов не являются продукцией, связанной с образованием, начисление НДС должно производиться. При исчислении налога следует использовать цену, определяемую в соответствии с ст. 40 НК РФ.

Налоговая база представляет собой стоимость реализуемых товаров (работ, услуг), исчисленную исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 40 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них НДС.

Задача 3. Со стороны предприятия произошла задержка налоговых платежей в сумме 120 тыс. рублей: вместо платежа в бюджет 1 марта оно погасило задолженность 30 сентября (в календарном месяце 30 дней). Определите вид ответственности и сумму штрафных санкций, наложенных на предприятие за невыполнение своих налоговых обязательств. Ответственность за нарушение налогового законодательства

Задача 4. Расходы производственного назначения для включения их в себестоимость должны быть:

- а) обоснованы технологией (ГОСТы, нормы, сметы);
- б) документально подтверждены (платежные поручения, чеки, квитанции, счета);
- в) правильно оформлены по списанию на расходы, связанные с производством и реализацией продукции (акты, требования, накладные).

Отсутствие хотя бы одного из этих трех критериев является основанием для вне-сения расходов на чистую прибыль.

Выручка от реализации без НДС 180 000 руб. Производственная себестоимость - 100 000 руб. Предположим, предприятие осуществило ремонт производственного помещения за 10 000 рублей. Рассчитайте чистую прибыль, если:

1. Соблюдены все критерии отнесения расходов к производственным;
2. Нарушены необходимые требования по правильному оформлению документов. Укажите виды ответственности налогоплательщика в случае обнаружения контролирующими органами неправильного оформления расходов на ремонт как производственных. Рассчитайте сумму штрафов санкций, исходя из того что предприятие погасило свое обязательство за I квартал текущего года по уплате платежа на 100 дней позже установленного срока.

Задача 5. При проверке предприятия был выявлен сокрытый доход в размере 70 000 руб. Согласно составленному акту органами налоговой инспекции сумма штрафа с сокрытой прибыли была списана в бесспорном порядке с расчетного счета предприятия. Правомерны ли действия налоговой инспекции?

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

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

Таблица Показатели	Условные обозначения	1 вариант	2 вариант	3 вариант	4 вариант
1. Источники средств	И	200	300	400	500

Критерии оценок задач:

Максимальное количество баллов за работу - 5 баллов

Оценка правильности решения задачи оценивается по следующим критериям:

5 баллов - Полное и правильное решение задачи с подробным описанием действий и их последовательности, с ссылками на нормативные и законодательные акты и развернутым выводом по результатам решения.

4 балла - допущены неточности в расчетах, формулировках, сделан поверхностный или неразвернутый вывод, не везде указаны ссылки на законодательные акты.

3 балла - неполное решение, грубые ошибки, или не полностью решена задача, отсутствуют выводы и ссылки на законодательные акты не верны.

2 балла - неправильное решение, но есть последовательность решения и ссылки на законодательные акты или неправильное решение, нет последовательности решения.

Тематика докладов (рефератов, эссе) (ПК-5)

1. Применение классических принципов управления в налоговом менеджменте.
2. Налоги как объект управления в системе рыночных отношений.
3. Государственный налоговый менеджмент.
4. Предпринимательство и налоговый менеджмент, их связь и соотношение.
5. Налоговый менеджер: его функциональные обязанности, квалификационные требования.
6. Функции налогового менеджмента.
7. Социальная ответственность и этика как аспекты налогового менеджмента.
8. Основные направления минимизации налогообложения.
9. Необходимость и задачи налогового планирования.
10. Способы контроля налоговых баз.
11. Роль налогового менеджмента в развитии специальных налоговых режимов.
12. Налоговый менеджмент и аудит.

13. Понятийный аппарат современного менеджмента и его связь с бухгалтерским учетом.
14. Налоговый менеджмент и учетная политика.
15. Международный опыт применения налогового менеджмента.
16. Выполнение бухгалтерским учетом функции делового языка при исчислении налогов и в налоговом менеджменте.
17. Применение классических принципов управления в налоговом менеджменте.
18. Налоги как объект управления в системе рыночных отношений.
19. Государственный налоговый менеджмент.
20. Предпринимательство и налоговый менеджмент, их связь и соотношение.
21. Налоговый менеджер: его функциональные обязанности, квалификационные требования.
22. Функции налогового менеджмента.
23. Социальная ответственность и этика как аспекты налогового менеджмента.
24. Основные направления минимизации налогообложения.
25. Необходимость и задачи налогового планирования.
26. Способы контроля налоговых баз.
27. Роль налогового менеджмента в развитии специальных налоговых режимов.
28. Налоговый менеджмент и аудит.
29. Понятийный аппарат современного менеджмента и его связь с бухгалтерским учетом.
30. Налоговый менеджмент и учетная политика.
31. Международный опыт применения налогового менеджмента.
32. Выполнение бухгалтерским учетом функции делового языка при исчислении налогов и в налоговом менеджменте.

Критерии оценивания

«5 баллов» ставится, если выполнены все требования к написанию и защите доклада: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ

различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.

«4 балла» - основные требования к докладу и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём доклада; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

«3 балла» - имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании доклада или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.

«1 балл», продвинутый уровень не достигнут - тема доклада не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Задание для текущего контроля и проведения промежуточной аттестации должны быть направлены *на оценивание:*

1. уровня освоения теоретических понятий, научных основ профессиональной деятельности;
2. степени готовности обучающегося применять теоретические знания и профессионально значимую информацию, сформированности когнитивных умений.
3. приобретенных умений, профессионально значимых для профессиональной деятельности.

Задания для оценивания когнитивных умений (знаний) должны предусматривать необходимость проведения аттестуемым интеллектуальных действий:

- по дифференциации информации на взаимозависимые части, выявлению взаимосвязей между ними и т.п.;
- по интерпретации и творческому усвоению информации из разных источников, ее системного структурирования;
- по выявлению значения предмета учебной дисциплины для достижения конкретной цели, на основе проникновения в суть общественных явлений и процессов;
- по комплексному использованию интеллектуальных инструментов учебной дисциплины для решения учебных и практических проблем.

При составлении заданий необходимо иметь в виду, что они должны носить практико-ориентированный комплексный характер, быть направлены на формирование и закрепление общепрофессиональных и профессиональных компетенций.

Текущий контроль предназначен для проверки хода и качества формирования компетенций, стимулирования учебной работы обучаемых и совершенствования методики освоения новых знаний. Он обеспечивается проведением семинаров, оцениванием контрольных заданий, проверкой конспектов лекций, периодическим опросом слушателей на занятиях.

Формы, методы и периодичность текущего контроля определяет преподаватель. На каждом занятии, кроме лекции, обучаемый должен получить не менее одной оценки.

Промежуточная аттестация предназначена для определения уровня освоения всего объема учебной дисциплины. Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоговый менеджмент» проводится в форме экзамена. На экзамене оценивается уровень освоения дисциплины «Математическое обеспечение финансовых решений» и степень сформированности компетенций.

При промежуточной аттестации уровень освоения учебной дисциплины и степень сформированности компетенции определяются оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Основным критерием оценки знаний является способность обучающегося самостоятельно работать с изучаемыми методами, применять их практически, в том числе свободно владеть компьютером и прикладными программами, уметь интерпретировать и анализировать полученные результаты. Дополнительным критерием является четкость и глубина понимания формальных методов, в их практическом применении. Важным критерием также является способность самостоятельно разбираться в современной литературе по управлению инвестициями, в том числе зарубежной литературе.

С целью контроля и подготовки обучающихся к изучению новой темы вначале каждой практической занятия преподавателем проводится индивидуальный или фронтальный устный опрос по выполненным заданиям предыдущей темы.

Критериями оценки являются:

- правильность ответа по содержанию задания (учитывается количество и характер ошибок при ответе);
- полнота и глубина ответа (учитывается количество усвоенных фактов, понятий и т.п.);
- сознательность ответа (учитывается понимание излагаемого материала);
- логика изложения материала (учитывается умение строить целостный, последовательный рассказ, грамотно пользоваться специальной терминологией);
- рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи (учитывается умение использовать наиболее прогрессивные и эффективные способы достижения цели);
- своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе (учитывается грамотно и с пользой применять наглядность и демонстрационный опыт при устном ответе);
- использование дополнительного материала (обязательное условие);
- рациональность использования времени, отведенного на задание (не одобряется затянутость выполнения задания, устного ответа во времени, с учетом индивидуальных особенностей студентов).

В процессе изучения дисциплины обучающийся должен выполнить два индивидуальных домашних задания, написать четыре контрольные работы, два теста с мульти ответами по теоретическому материалу и задачи по разделам: основы инвестиционного менеджмента; формирование и управление инвестициями на предприятии. Текущие домашние задания выдаются каждую неделю на практических занятиях.

Написание и представление письменной работы (реферат, контрольная, индивидуальная домашняя работа) не является полным основанием для вынесения оценки, хотя может учитываться преподавателем. В любом случае обучающийся должен продемонстрировать глубокое знание вопроса, изложенного в письменной работе, и быть готовым поддержать дискуссию с преподавателем по теме работы.

Основным методом оценки знаний обучающихся является применяемая во время практических занятий бально-рейтинговая система. Учебный материал разделяется на логически завершенные части (разделы), после изучения которого предусматривается аттестация в форме контрольной работы, теста, коллоквиума. Каждый раздел включает обязательные виды работ – лекционные и практические занятия, домашние самостоятельные работы. Качество работы обучающихся в рейтинговой системе оценивается в баллах, оценка является накопительной (сумма баллов дает рейтинг каждого учащегося) и используется для структурирования системной работы в течение всего периода обучения.

Качество полученных обучающимся знаний и уровень освоенности компетенций осуществляется с применением дифференцированной балльной оценки. Максимально за работу в семестре обучающийся может набрать 100 баллов.

Перечень видов аттестации:

Основные баллы (до 60 баллов)

1. Посещение лекционных и практических занятий – до +9 баллов,
2. Выполнение заданий на практических занятиях – до +21 балла,
3. Выполнение итоговой контрольной работы по разделу (контрольного задания), текущее тестирование знаний – до +32 баллов.

Дополнительные баллы (до 25 баллов)

4. Домашнее решение задач (выполнение домашней контрольной работы или индивидуальной работы) – до +18 баллов,
5. Написание и защита рефератов, докладов, сообщений – до +2 баллов,
6. Активное участие в занятиях, проводимых в активной форме – до +3 баллов,
7. Работа с интернет-тренажерами – до +2 баллов

1. Обучающийся, пропустивший занятия при наличии уважительной причины (документально подтвержденной), имеет право повысить свой рейтинговый балл (устный отчет по теме пропущенного лекционного занятия, решение задач) в дни консультаций установленных преподавателем.

2. При проведении промежуточной аттестации обучающихся оценка выставляется следующим образом: высчитывается максимальный суммарный рейтинг на момент промежуточной аттестации. Оценка "отлично" ставится в случае, если рейтинговый балл студента составляет не менее 85 % от максимально возможного; "хорошо" – от 70% до 84 %; "удовлетворительно" – от 55 % до 69%. В том случае, когда рейтинговый балл обучающегося ниже 55%, ставится оценка "неудовлетворительно". Аттестационная оценка включается в текущий рейтинг: «хорошо» - 4 балла, «отлично» - 5 баллов.

3. По результатам текущего рейтинга к началу сессии проставляется допуск к экзамену по дисциплине. Для обучающегося, пропустившего более 30% занятий сдача экзамена является обязательной, независимо от величины рейтинга (экзамен-автомат невозможен).

4. Устранение задолженности по текущему контролю для обучающихся, набравших от 40 до 50 баллов, проводится в дни индивидуальных консультаций преподавателя.

5. Рейтинговая оценка по дисциплине складывается из баллов, набранных по текущему и промежуточному контролю, баллов, набранных за экзамен и премиальных баллов. Если к моменту проведения экзамена обучающийся набирает 55 баллов, оценка может быть выставлена ему в ведомость и в зачетную книжку без процедуры принятия экзамена. Выставление оценок производится на последней неделе теоретического обучения по данной дисциплине.

6. Границы оценки на зачете задаются следующим образом: менее 55 балла – «не зачтено»; от 55 до 100 баллов – «зачтено».

Дифференцированная шкала балльной оценки:

Типовая балльная оценка	0-54	55-69 (пороговый уровень)	70-84 (повышенный уровень)	85-100 (высокий уровень)
Экзамен	Не удовлетворительно	Удовлетворительно	Хорошо	Отлично

Обучающийся, получивший по результатам текущего контроля и экзамена рейтинговую оценку по дисциплине менее 55 балла, аттестуется неудовлетворительно и ему предоставляется возможность ликвидировать задолженность по дисциплине в установленном порядке (согласно положению о зачетах).

Обучающийся, набравший по результатам текущего контроля и экзамене по дисциплине количество баллов, достаточное для получения экзамена, может заработать дополнительные баллы и повысить свой рейтинг за счет дополнительных вопросов из списка вопросов: 1 дополнительный вопрос – 2 балла.

Положение о рейтинговой системе оценки, темы докладов обучающиеся получают в начале семестра (на первой лекции или практическом занятии). Вопросы к экзамену (зачету) доводятся до сведения обучающихся не позднее, чем за месяц до окончания обучения по данной дисциплине

Промежуточная аттестация обучающегося проводится по результатам проверки на экзамене уровня усвоения им учебной дисциплины. Экзамен проводится либо письменно (по теоретическим и практическим вопросам) либо в форме итогового тестирования. Кроме того, по спорным вопросам проводится собеседование с преподавателем.

На экзамене от обучающегося требуется ответить на вопросы, состоящие из двух частей – теоретической («на знание») и практической («на умение»). Если такое деление не содержится в самой формулировке вопроса, то всегда подразумевается: студент должен быть готов проиллюстрировать на конкретном примере теоретическое положение, знание которого он хочет продемонстрировать. Таким образом, любой ответ должен в обязательном порядке содержать две составляющие: а) формулировки определений понятий и теоретических посылок, и б) фактические примеры, иллюстрирующие приводимые положения

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

Номер изменения	Текст изменения	Приказ, протокол заседания Ученого совета Университета	
		№	Дата