



ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ПРОФСОЮЗОВ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«АКАДЕМИЯ ТРУДА И СОЦИАЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ»
КРАСНОЯРСКИЙ ФИЛИАЛ

директор Красноярского
филиала ОУП ВО «АТиСО»
_____ С.В.Гришаев
« 25 » апреля 2019 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ

**Направление подготовки
38.03.01 Экономика**

**Направленность (профиль) подготовки
Финансы и кредит**

**Квалификация выпускника
«Бакалавр»**

Кафедра финансов и кредита

Разработчик программы:
кандидат экономических наук, Смирнова В.П.

Зав. кафедрой финансов и кредита

_____/ Н.Н. Шестакова/
«24» апреля 2019г

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	4
1.1 Планируемые результаты обучения по дисциплине.	4
1.2 Результаты освоения образовательной программы:.....	5
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	6
3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ (ПО ВИДАМ ЗАНЯТИЙ) И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ.....	7
4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ), СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ИЛИ АСТРОНОМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ	7
4.1 Содержание дисциплины (модуля)	8
4.2 Разделы/темы дисциплины, их трудоемкость и виды занятий.....	10
5. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ).....	2
6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ).....	49
7. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	50
8. РЕСУРСЫ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	51
9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	52
10. ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ	58
11. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ).....	59
12. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	59
Приложение №1 к разделу № 6	
ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ).....	60

6.1	Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы	60
6.2	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания.....	61
6.3	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	65
1.	Типовые контрольные вопросы для подготовки к экзамену (зачету) при проведении промежуточной аттестации по дисциплине	65
2.	Типовые практические задачи (задания, тесты) билетов для проведения промежуточной аттестации по дисциплине	66
3.	Тематика курсовых работ (курсовых проектов).....	71
6.4	Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.	72

1. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Целью изучения дисциплины «Налоговый менеджмент» является формирование у бакалавров комплекса знаний и соответствующих компетенций в сфере управления налоговыми доходами и расходами на макро и микроуровне в РФ.

Основными задачами изучения дисциплины «Налоговый менеджмент» являются:

- формирование системы научных знаний в области налогового менеджмента;
- овладение понятийно-терминологическим аппаратом, характеризующим управление налогообложением на макро и микроуровне;
- рассмотрение и освоение элементов государственного и корпоративного налогового менеджмента;
- получение теоретических знаний и практических навыков управления налоговыми потоками;
- формирование навыков налогового планирования в практике предпринимательской деятельности.

В ходе освоения дисциплины обучающиеся изучают, анализируют, приобретают навыки управления следующими объектами профессиональной деятельности: поведение хозяйствующих агентов, их затраты и результаты, функционирующие рынки, финансовые и информационные потоки, производственные процессы.

1.1 Планируемые результаты обучения по дисциплине.

Освоение дисциплины «Налоговый менеджмент» направлено на формирование у студентов следующих компетенций:

ПК-7 способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет;

ПК-20 способностью вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

1.2 Результаты освоения образовательной программы:

В результате изучения дисциплины студент должен:

В результате освоения компетенции **ПК-7** студент должен:

- знать*:- порядок формирования налоговой базы по отдельным налогам, систему налоговых льгот и вычетов;
- правила предоставления налоговых отсрочек по уплате налогов

- порядок исчисления налогов, составления и сдачи налоговой отчетности ее взаимосвязи с бухгалтерской отчетностью;

- способы налогового планирования.

уметь: - осуществлять поиск информации по полученному заданию в области налогообложения, сбор, анализ данных, необходимых для решения поставленных задач в области налогового менеджмента;

- анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и налоговую информацию, содержащуюся в бухгалтерской и налоговой отчетности организации и использовать полученные сведения для составления аналитических отчетов .

владеть:- современными методами сбора, обработки, анализа экономических данных;

- приемами корпоративного налогового планирования.

В результате освоения компетенции **ПК-20** студент должен:

знать: основные нормативные правовые документы, правила и принципы налогового планирования;

уметь: применять законодательные и нормативные акты при осуществлении налогового планирования;

владеть: навыками прогнозирования налоговых платежей по всем уровням бюджетной системы РФ.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина «Налоговый менеджмент» является дисциплиной по выбору вариативной части блока Б1 подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 Экономика, профиль подготовки «Финансы и кредит». Для успешного освоения дисциплины студент должен иметь базовую подготовку по таким дисциплинам, как: микроэкономика, макроэкономика, финансы, налоги и налоговая система РФ, правовые основы налоговой системы РФ и др.

Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее: финансовый менеджмент, государственные и муниципальные финансы.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ (ПО ВИДАМ ЗАНЯТИЙ) И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Объем дисциплины	Всего часов	
	Для очной формы обучения	Для заочной формы обучения
Общая трудоемкость	5/180	5/180

дисциплины (зачетных един/часов)		
Аудиторная работа (всего)	72	22
в том числе:	-	-
Лекции	36	10
Семинары, практические занятия	36	12
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	72	149
Вид промежуточной аттестации (зачет, зачет с оценкой, экзамен)	экзамен	экзамен

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ), СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ИЛИ АСТРОНОМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ

4.1 Содержание дисциплины

Раздел I. Теоретические основы налогового менеджмента

Тема 1.1 Сущность и особенности налогового менеджмента

Понятие налогового менеджмента и его сущность. Субъекты и объекты налогового менеджмента. Цели, задачи и предмет налогового менеджмента.

Тема 1. 2. Система налогового менеджмента

Виды налогового менеджмента: государственный налоговый менеджмент, корпоративный налоговый менеджмент.

Роль налогового менеджмента в системе управления финансами на национальном, региональном, отраслевом и корпоративном уровнях. Место налогового менеджмента в системе финансового менеджмента.

Раздел II.

Государственный налоговый менеджмент

Тема 2.1. Характеристика основных элементов государственного налогового менеджмента

Понятие государственного налогового менеджмента и его значение в управлении налоговыми потоками на макро- и микроуровне. Взаимосвязь целей государственной экономической политики и целей государственного налогового менеджмента.

Субъекты государственного налогового менеджмента на федеральном, региональном и местном уровне и механизмы их влияния на процесс налогообложения. Участие законодательной и исполнительной власти в управлении налоговыми потоками.

Элементы государственного налогового менеджмента: налоговое планирование, налоговое регулирование, налоговый контроль.

Тема 2.2 Налоговое бремя: понятие, расчёт, анализ

Понятие и сущность налогового бремени. Различные подходы к оценке сущности налогового бремени (расчетный показатель, экономическая категория). Оценка налогового бремени на государственном, региональном, отраслевом и корпоративном уровне.

Методы расчета налогового бремени. Использование результатов оценки и анализа налогового бремени при проведении государственной налоговой политики. Способы воздействия на уровень налогового бремени. Взаимосвязь налогового менеджмента и налогового бремени.

Тема 2.3 Государственная налоговая политика и ее роль в системе государственного налогового менеджмента

Понятие налоговой политики, ее типы и виды. Цели государственной налоговой политики. Назначение основных направлений налоговой политики на трехлетний период в системе налогового менеджмента. Порядок разработки, рассмотрения и одобрения основных направлений налоговой политики на предстоящий год и два последующих. Взаимосвязь бюджетной, инвестиционной, денежно-кредитной и налоговой политики государства.

Тема 2.4 Государственное налоговое планирование: сущность, назначение, общие задачи

Сущность планирования налоговых поступлений в бюджетную систему РФ. Нормативное регулирование планирования налоговых доходов бюджета. Роль финансовых и налоговых органов в процессе государственного налогового планирования. Использование данных о налоговом потенциале региона при планировании налоговых доходов бюджета. Методы налогового планирования. Способы планирования поступлений по отдельным видам налогов. Планирование и учет налоговых расходов бюджета.

Тема 2.5 Налоговый контроль как элемент государственного налогового менеджмента

Сущность и содержание государственного налогового контроля в системе управления налоговым процессом. Задачи государственного налогового контроля .

Роль, значение, порядок, современные тенденции налогового администрирования крупнейших налогоплательщиков. Оценка эффективности государственного налогового контроля.

Раздел III

Корпоративный налоговый менеджмент

Тема 3.1 Сущность корпоративного налогового менеджмента.

Значение корпоративного налогового менеджмента в деятельности организации. Цели и задачи корпоративного налогового менеджмента. Понятие налоговой оптимизации. Налоговые доходы и налоговые расходы организаций. Характеристика элементов корпоративного налогового менеджмента. Налоговая нагрузка – понятие, методики расчета, использование в системе корпоративного налогового менеджмента.

Тема 3.2 Корпоративное налоговое планирование

Сущность и принципы корпоративного налогового планирования. Нормативно-правовая база корпоративного налогового планирования (внешняя и внутренняя). Методы и способы налогового планирования. Алгоритм налогового планирования.

Тема 3.3 Этапы и пределы корпоративного налогового планирования

Перечень этапов налогового планирования. Особенности корпоративного налогового планирования на стадии проектирования и создания организации. Походы к организации налогового планирования на стадии функционирования предприятия, реализации инвестиционных проектов, крупных сделок. Оценка эффективного налогового планирования. Налоговые риски - понятие, способы прогнозирования и минимизации.

Тема 3.4 Планирование налога на добавленную стоимость

Основные элементы налога на добавленную стоимость. Механизм исчисления НДС. Оптимизация размеров начисленного НДС (получение освобождения, условия применения налоговых льгот, сокращение поступлений в виде выручки от реализации). Способы обеспечения максимального размера вычетов (условия применения вычетов, правильность оформления счетов-фактур, «проблемные» контрагенты, вычет НДС при перечислении аванса).

Тема 3.5 Планирование налога на прибыль организаций

Основные элементы налога на прибыль организаций. Механизм исчисления налога на прибыль организаций. Основные методы налогового планирования по налогу на прибыль организаций. Оптимизация расходов: обеспечение критериев учета расходов для целей налогообложения; соблюдение пределов по нормируемым расходам; минимизация расходов, не учитываемых для целей налогообложения; увеличение размеров расходов, учитываемых для целей налогообложения. Использование возможностей отсрочек в уплате налога на прибыль организаций.

Тема 3.6 Планирование имущественных налогов

Основные элементы налога на имущество организаций, транспортного налога и земельного налога. Механизмы исчисления имущественных налогов. Условия использования федеральных, региональных и местных льгот по имущественным налогам. Исключения из объектов налогообложения, порядок применения пониженных ставок.

Тема 3.7 Планирование НДФЛ и страховых взносов во внебюджетные фонды

Основные элементы НДФЛ и страховых взносов во внебюджетные фонды, механизм исчисления страховых взносов. Использование изъятий из объекта и базы обложения НДФЛ и страховыми взносами. Пониженные тарифы (ставки): порядок и условия применения.

Тема 3.8 Особенности налогового планирования субъектами малого и среднего бизнеса

Понятие малого и среднего бизнеса, критерии отнесения. Меры налогового стимулирования развития малого предпринимательства. Особенности организации корпоративного налогового планирования субъектами малого и

среднего бизнеса. Учет федеральных и региональных налоговых льгот при налоговом планировании.

Тема 3.9 Выбор системы налогообложения как способ налогового планирования

Действующие системы налогообложения. Условия и возможности выбора системы налогообложения. Сравнительный анализ налоговой нагрузки при различных системах.

4.2 Разделы/темы дисциплины, их трудоемкость и виды занятий

n/n	Наименование темы	Очная форма обучения					Заочная форма обучения					Компетенции
		всего	Аудиторные занятия			Самостоятельная подготовка	всего	Аудиторные занятия			Самостоятельная подготовка	
			лекции	Семинарские занятия	в инновационной форме			лекции	Семинарские занятия	в инновационной форме		
1	2	3	4	5	6	7						
	Раздел 1. Теоретические основы налогового менеджмента	16	4	4	2	8	20	2			18	
1.1	Сущность и особенности налогового менеджмента	8	2	2		4	10	1			9	ПК-7 ПК-20
1.2	Система налогового менеджмента	8	2	2	2	4	10	1			9	ПК-7 ПК-20
	Раздел 2. Государственный налоговый менеджмент	44	10	12	6	22	50	2	2	1	46	
2.1	Характеристика основных элементов государственного налогового менеджмента	8	2	2		4	10				10	ПК-7 ПК-20
2.2	Налоговое бремя: понятие, расчёт, анализ	8	2	2	2	4	10	1			9	ПК-7 ПК-20
2.3	Государственная налоговая политика и ее роль в системе государственного налогового менеджмента	12	2	4	2	6	12	1		1	11	ПК-7 ПК-20
2.4	Государственное налоговое планирование:	8	2	2		4	10		1		9	ПК-7 ПК-20

	сущность, назначение, общие задачи											
2.5	Налоговый контроль как элемент государственного налогового менеджмента	8	2	2	2	4	8		1		7	ПК-7 ПК-20
Раздел 3. Корпоративный налоговый менеджмент		84	20	22	8	42	101	6	10	5	85	
3.1	Сущность корпоративного налогового менеджмента	8	2	2		4	10	1			9	ПК-7 ПК-20
3.2	Корпоративное налоговое планирование	8	2	2	2	4	10	1			9	ПК-7 ПК-20
3.3	Этапы и пределы корпоративного налогового планирования	8	2	2		4	10				10	ПК-7 ПК-20
3.4	Планирование налога на добавленную стоимость	8	2	2		4	10	1	2		7	ПК-7 ПК-20
3.5	Планирование налога прибыль организаций	12	2	4	2	6	12	1	2	1	9	ПК-7 ПК-20
3.6	Планирование имущественных налогов	8	2	2		4	10		1		9	ПК-7 ПК-20
3.7	Планирование НДС и страховых взносов во внебюджетные фонды	8	2	2		4	10	1	1		9	ПК-7 ПК-20
3.8	Особенности налогового планирования субъектами малого и среднего бизнеса	8	2	2		4	10				10	ПК-7 ПК-20
3.9	Выбор системы налогообложения как способ налогового планирования	16	4	4	4	8	19	1	4	4	14	ПК-7 ПК-20
Экзамен		36					9					
Всего часов		180	34	38	16	72	180	10	12	6	149	
Зачетные единицы		5					5					

5. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Раздел 1. Теоретические основы налогового менеджмента

Тема 1.1 Сущность и особенности налогового менеджментаСписок литературы по теме:

1. Крамаренко, Л.А. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Л.А. Крамаренко, М.Е. Косов. - М. : Юнити-Дана, 2012. - 576 с. - ISBN 978-5-238-02097-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116794>;

2. Кирина Л.С.. Налоговый менеджмент в организациях : учебник для магистров / Л. С. Кирина, Н. А. Горохова. - М. : Изд-во Юрайт, 2014. - 279с

3. Грицюк, Т.В. Бюджетная система Российской Федерации : учебно-методическое пособие / Т.В. Грицюк, В.В. Котилко, И.В. Лексин. - М. : Финансы и статистика, 2013. - 560 с. - ISBN 978-5-279-03533-5 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=219850>

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»

Вопросы для самопроверки:

1. Понятие налогового менеджмента, его место в финансовой системе.
2. Характеристика субъектов и объектов налогового менеджмента.
3. Цели налогового менеджмента.
4. Задачи налогового менеджмента.
5. Предмет налогового менеджмента.

Задания для самостоятельной работы:

Составить таблицы о поступлении налогов и сборов по данным ФНС РФ за последние два года в бюджеты различного уровня (<http://nalog.ru>):

Таблица 1

Анализ поступлений налогов и сборов в федеральный бюджет РФ в 20__ - 20__ гг

Вид налога	Сумма поступлений, млрд. руб.		Темп роста, %
	20__	20__	
Налоги и сборы – всего, в т.ч.			
1. Налог на прибыль организаций			
2. НДС			
3. Акцизы			
4. Налог на добычу полезных ископаемых			
5. Прочие налоги			

Таблица 2

Анализ поступлений налогов и сборов в консолидированные бюджеты субъектов РФ 20__-20__ гг

Вид налога	Сумма поступлений, млрд. руб.		Темп роста, %
	20__	20__	
Налоги и сборы – всего, в т.ч.			
1. Налог на прибыль организаций			
2.НДФЛ			
3. Акцизы			
4. Налог на добычу полезных ископаемых			
5. Имущественные налоги			
6. Прочие налоги			

Таблица 3

Анализ поступлений налогов и сборов в местные бюджеты РФ 20__-20__ гг

Вид налога	Сумма поступлений, млрд. руб.		Темп роста, %
	20__	20__	
Налоги и сборы – всего, в т.ч.			
1. Налог на прибыль организаций			
2.НДФЛ			
3. Акцизы			
4. Налог на добычу полезных ископаемых			
5. Имущественные налоги			
6. Прочие налоги			

Задание: провести анализ налоговых потоков в бюджеты различных уровней.

Темы докладов, сообщений, выступлений:

- 1.Формирование налогового менеджмента как финансовой науки.
- 2.Налоговые потоки как объект налогового менеджмента, их состав и структура.
- 3.Взаимосвязь целей и задач налогового менеджмента с целями и задачами экономической политики.

Тема 1. 2. Система налогового менеджмента

Список литературы по теме:

1.Крамаренко, Л.А. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Л.А. Крамаренко, М.Е. Косов. - М. : Юнити-Дана, 2012. - 576 с. - ISBN 978-5-238-02097-6 ; То же [Электронный ресурс]. -

URL:<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116794>;

2. Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет : учебное пособие / Н.Н. Селезнева. - М. : Юнити-Дана, 2012 с.
URL:<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114427&sr=1>

3. Кирина Л.С.. Налоговый менеджмент в организациях : учебник для магистров / Л. С. Кирина, Н. А. Горохова. - М. : Изд-во Юрайт, 2014. - 279с

4. Грицюк, Т.В. Бюджетная система Российской Федерации : учебно-методическое пособие / Т.В. Грицюк, В.В. Котилко, И.В. Лексин. - М. : Финансы и статистика, 2013. - 560 с. - ISBN 978-5-279-03533-5 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=219850>

5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»

Вопросы для самопроверки:

1. Понятие государственного налогового менеджмента.
2. Понятие корпоративного налогового менеджмента. Назначение государственного и корпоративного налогового менеджмента.
3. Роль государственного налогового менеджмента в системе управления государственными финансами.
4. Роль корпоративного налогового менеджмента в системе управления финансами организаций.

Задания для самостоятельной работы:

Используя результаты исследования по теме 1 составить таблицы о структуре поступлений налогов и сборов:

Таблица 1

Структура налогов и сборов, поступающих в федеральный бюджет РФ в
20__-20__ гг

Вид налога	Структура налогов и сборов, %		Темп роста, %
	20__	20__	
Налоги и сборы – всего, в т.ч.			
1. Налог на прибыль организаций			
2. НДС			
3. Акцизы			
4. Налог на добычу полезных ископаемых			
5. Прочие налоги			

Таблица 2

Структура налогов и сборов, поступающих в консолидированные бюджеты субъектов РФ 20__-20__ гг

Вид налога	Структура налогов и сборов, %		Темп роста, %
	20__	20__	
Налоги и сборы – всего, в т.ч.			
1. Налог на прибыль организаций			
2.НДФЛ			
3. Акцизы			
4. Налог на добычу полезных ископаемых			
5. Имущественные налоги			
6. Прочие налоги			

Таблица 3

Структура налогов и сборов, поступающих в местные бюджеты РФ 20__ - 20__ гг

Вид налога	Структура налогов и сборов, %		Темп роста, %
	20__	20__	
Налоги и сборы – всего, в т.ч.			
1. Налог на прибыль организаций			
2.НДФЛ			
3. Акцизы			
4. Налог на добычу полезных ископаемых			
5. Имущественные налоги			
6. Прочие налоги			

Задание: провести анализ структуры входящих налоговых потоков в бюджеты различных уровней.

Темы докладов, сообщений, выступлений:

- 1.Основные отличия государственного и корпоративного налогового менеджмента.
- 2.Необходимость выделения различных видов налогового менеджмента.
- 3.Элементы налогового менеджмента.
- 4.Воздействие налогового менеджмента на государственные, муниципальные и корпоративные финансы.

Раздел II. Государственный налоговый менеджмент

Тема 2.1. Характеристика основных элементов государственного налогового менеджмента

Список литературы по теме:

1. Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет : учебное пособие / Н.Н. Селезнева. - М. : Юнити-Дана, 2012 с.
<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114427&sr=1>
2. Грицюк, Т.В. Бюджетная система Российской Федерации : учебно-методическое пособие / Т.В. Грицюк, В.В. Котилко, И.В. Лексин. - М. : Финансы и статистика, 2013. - 560 с. - ISBN 978-5-279-03533-5 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=219850>
3. Бегунова, С. Бюджетная система Российской Федерации : учебное пособие / С. Бегунова ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Оренбургский государственный университет». - Оренбург : ОГУ, 2014. - 320 с. ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=259203>
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»

Вопросы для самопроверки:

1. Государственный налоговый менеджмент – понятие и назначение.
2. Особенности государственного налогового менеджмента.
3. Постановка целей и задач государственного налогового менеджмента.
4. Субъекты государственного налогового менеджмента.
5. Объекты государственного налогового менеджмента.
6. Организация процесса управления налоговыми потоками в государственном налоговом менеджменте.
7. Характеристика государственного налогового планирования.
8. Характеристика государственного налогового регулирования.
9. Характеристика государственного налогового контроля.

Задания для самостоятельной работы:

Подготовить сообщения по следующим темам:

1. Роль государственного налогового менеджмента в регулировании налоговых потоков на макро- и микроуровне.
2. Законодательные и исполнительные федеральные органы власти и их роль в налоговом менеджменте.

3. Законодательные и исполнительные региональные органы власти и их роль в налоговом менеджменте.
4. Представительные и исполнительные местные органы власти и их роль в налоговом менеджменте.
5. Налоговые потоки на федеральном, региональном и муниципальном уровнях.
6. Элементы государственного налогового менеджмента.

Тема 2.2 Налоговое бремя: понятие, расчёт, анализ

Список литературы по теме:

1. Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет : учебное пособие / Н.Н. Селезнева. - М. : Юнити-Дана, 2012 с. <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114427&sr=1>

2. Грицюк, Т.В. Бюджетная система Российской Федерации : учебно-методическое пособие / Т.В. Грицюк, В.В. Котилко, И.В. Лексин. - М. : Финансы и статистика, 2013. - 560 с. - ISBN 978-5-279-03533-5 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=219850>

3. Налоговые реформы. Теория и практика : монография / И.А. Майбуров, Ю.Б. Иванов, Г.А. Агарков и др. ; под ред. И.А. Майбуров, Ю.Б. Иванов. - М. : Юнити-Дана, 2012. - 463 с. - (Magister). - ISBN 978-5-238-01902-4 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116811>

4. Черкасова, Ю.И. Бюджетно-налоговый потенциал в финансовом регулировании региона : монография / Ю.И. Черкасова ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Сибирский Федеральный университет. - Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2013. - 180 с. : табл., схем. - Библиогр.: с. 131-139. - ISBN 978-5-7638-2770-5 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=363888>

5. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»

6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»

Вопросы для самопроверки:

1. Налоговое бремя – понятие и сущность.
2. Налоговое бремя как цена за государственные услуги.
3. Налоговое бремя как расчетный показатель.
4. Методики оценки налогового бремени на макроуровне.

Задания для самостоятельной работы:

Задача 1:

Анализ показателей налоговой нагрузки в целом по РФ за пятилетний период. Используя сведения «Основных направлений налоговой политики на предстоящий год и два последующих» составить таблицы, характеризующие налоговую нагрузку.

Таблица 1

Анализ налогового бремени в РФ за 20__ - 20__ гг., (% к ВВП)

Показатель	20__	20__	20__	20__	20__
Налоговое бремя– всего, в т.ч.					
1. Налоги и сборы					
2. Таможенные пошлины					
3. Страховые взносы во внебюджетные фонды					

Таблица 2

Анализ налоговой нагрузки в РФ за 20__ - 20__ гг., (% к ВВП)

Показатель	20__	20__	20__	20__	20__
Налоги и сборы– всего, в т.ч.					
1. Налог на прибыль организаций					
2. НДФЛ					
3. НДС					
4. Акцизы					
5. Налог на добычу полезных ископаемых					
6. Имущественные налоги					
7. Прочие налоги					

Задание: провести анализ налогового бремени и налоговой нагрузки.

Задача 2

Анализ налогового бремени на нефтегазовый сектор экономики. Используя сведения «Основных направлений налоговой политики на предстоящий год и два последующих» составить таблицы, характеризующие налоговое бремя на нефтегазовый сектор экономики.

Таблица 1

Налоговое бремя на нефтегазовый сектор экономики РФ за 20__ - 20__ гг., (% к ВВП)

Показатель	20__	20__	20__	20__	20__
Налоговое бремя на нефтегазовый сектор– всего, в т.ч.					
1. Налоги и пошлины, связанные с обложением нефти					
2. Налоги и пошлины, связанные с обложением газа					

Таблица 2

Налоговое бремя на нефтяной сектор экономики РФ за 20__ - 20__ гг., (% к ВВП)

Показатель	20__	20__	20__	20__	20__
Налоговое бремя на нефтяной сектор– всего, в т.ч.					
1. Налоги и пошлины, связанные с обложением нефти, их них					
НДПИ на нефть					
Акцизы на нефтепродукты					
2. Таможенные пошлины, связанные с обложением нефти, из них					
Вывозные таможенные пошлины на нефть					
Вывозные таможенные пошлины на нефтепродукты					
Таможенная пошлина (при вывозе из РБ за пределы ТС нефти сырой и отдельных категорий товаров, выработанных из нефти)					

Таблица 2

Налоговое бремя на газовый сектор экономики РФ за 20__ - 20__ гг., (% к ВВП)

Показатель	20__	20__	20__	20__	20__
Налоговое бремя на газовый сектор– всего, в т.ч.					
1. Налоги и пошлины, связанные с обложением газа, их них					
НДПИ на газ					
2. Таможенные пошлины, связанные с обложением газа, из них					
Вывозные таможенные пошлины на газ					

Задание: провести анализ налогового бремени на нефтегазовый сектор экономики

Задача 3

Анализ налоговой нагрузки по видам экономической деятельности. Используя данные ФНС РФ (Приложение № 3 к Приказу ФНС России от 30.05.07 №ММ-3-06/333@) составить таблицу, характеризующую уровень налоговой нагрузки по видам экономической деятельности.

Анализ налоговой нагрузки по видам экономической деятельности в РФ за
20__ - 20__ гг., (%)

Показатель	20__	20__	20__	20__	20__
1.Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство					
2.Рыболовство, рыбоводство					
3.Добыча полезных ископаемых					
4.Обрабатывающие производства					
5.Производство и распределение электроэнергии, газа и воды					
6.Строительство					
7.Оптовая и розничная торговля; ремонт авто-транспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования					
8.Гостиницы и рестораны					
9.Транспорт и связь					
10.Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг					
11.Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг					
Всего					

Задание: провести анализ налоговой нагрузки по видам экономической деятельности

Задача 4

Сравнительный анализ рентабельности продаж и налоговой нагрузки по видам экономической деятельности. Используя данные ФНС РФ (Приложение № 3 и № 4 к Приказу ФНС России от 30.05.07 №ММ-3-06/333@) составить таблицу, характеризующую уровень налоговой нагрузки и рентабельность продаж по видам экономической деятельности.

Таблица

Анализ налоговой нагрузки по видам экономической деятельности в РФ за
20__ - 20__ гг., (%)

Показатель	20__		20__		20__	
	Налоговая нагрузка	Рентабельность продаж	Налоговая нагрузка	Рентабельность продаж	Налоговая нагрузка	Рентабельность продаж
1.Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство						
2.Рыболовство, рыбоводство						
3.Добыча полезных ископаемых						
4.Обрабатывающие производства						
5.Производство и распределение электроэнергии, газа и воды						
6.Строительство						
7.Оптовая и розничная торговля; ремонт авто-транспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования						
8.Гостиницы и рестораны						
9.Транспорт и связь						
10.Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг						
11.Предоставление прочих, социальных и персональных услуг						
Всего						

Задание: Провести сравнительный анализ рентабельности продаж и налоговой нагрузки по видам экономической деятельности.

Темы докладов, сообщений, выступлений:

- 1.Межстрановое сравнение налогового бремени.
2. Анализ динамики налоговой нагрузки на отраслевом уровне.
- 3.Механизмы регулирования налогового бремени на государственном, региональном, отраслевом и корпоративном уровне.

Тема 2.3 Государственная налоговая политика и ее роль в системе государственного налогового менеджмента

Список литературы по теме:

1. Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование,

планирование, учет: учебное пособие / Н.Н. Селезнева. - М. : Юнити-Дана, 2012
с.<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114427&sr=1>

2. Грицюк, Т.В. Бюджетная система Российской Федерации : учебно-методическое пособие / Т.В. Грицюк, В.В. Котилко, И.В. Лексин. - М. : Финансы и статистика, 2013. - 560 с. - ISBN 978-5-279-03533-5 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=219850>

3. Налоговые реформы. Теория и практика : монография / И.А. Майбуров, Ю.Б. Иванов, Г.А. Агарков и др. ; под ред. И.А. Майбуров, Ю.Б. Иванов. - М. : Юнити-Дана, 2012. - 463 с. - (Magister). - ISBN 978-5-238-01902-4 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116811>

4. Черкасова, Ю.И. Бюджетно-налоговый потенциал в финансовом регулировании региона : монография / Ю.И. Черкасова ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Сибирский федеральный университет. - Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2013. - 180 с. : табл., схем. - Библиогр.: с. 131-139. - ISBN 978-5-7638-2770-5 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=363888>

5. Дорофеева, Н.А. Налоговое администрирование: учебник / Н.А. Дорофеева, А.В. Брилон, Н.В. Брилон. - М. : Дашков и Ко, 2014. - 296 с. : ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-01990-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=253797>

6. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»

7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»

Вопросы для самопроверки:

1. Понятие налоговой политики.
2. Цели налоговой политики.
3. Порядок разработки основных направлений налоговой политики.
4. Порядок рассмотрения и одобрения основных направлений налоговой политики.
5. Механизм реализации основных направлений налоговой политики.

Задания для самостоятельной работы:

Анализ приоритетов и целей налоговой политики. Используя «основные направления налоговой политики» за последние 5 лет составить таблицу.

Приоритеты и цели налоговой политики РФ в 20__ 20__ гг.

Год	Приоритеты налоговой политики	Цели налоговой политики
20__		
20__		
20__		
20__		
20__		

Задание: Провести анализ изменений приоритетов и целей налоговой политики

Темы докладов, сообщений, выступлений:

1. Типы налоговой политики.
2. Факторы, влияющие на постановку целей налоговой политики.
3. Цели и приоритеты «Основных направлений налоговой политики на предстоящий год и два последующих».
4. Меры налоговой политики на предстоящий период, стимулирующие экономическое развитие.
5. Меры налоговой политики на предстоящий период по совершенствованию налогового администрирования.

Тема 2.4 Государственное налоговое планирование: сущность, назначение, общие задачи

Список литературы по теме:

1. Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: учебное пособие / Н.Н. Селезнева. - М. : Юнити-Дана, 2012 с. <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114427&sr=1>
2. Грицюк, Т.В. Бюджетная система Российской Федерации : учебно-методическое пособие / Т.В. Грицюк, В.В. Котилко, И.В. Лексин. - М. : Финансы и статистика, 2013. - 560 с. - ISBN 978-5-279-03533-5 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=219850>
3. Налоговые реформы. Теория и практика : монография / И.А. Майбуров, Ю.Б. Иванов, Г.А. Агарков и др. ; под ред. И.А. Майбуров, Ю.Б. Иванов. - М. : Юнити-Дана, 2012. - 463 с. - (Magister). - ISBN 978-5-238-01902-4 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116811>
4. Черкасова, Ю.И. Бюджетно-налоговый потенциал в финансовом регулировании региона : монография / Ю.И. Черкасова ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Сибирский Федеральный университет. - Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2013. - 180 с. :

табл., схем. - Библиогр.: с. 131-139. - ISBN 978-5-7638-2770-5 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=363888>

5. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»

6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»

7. Закон Красноярского края от 10.07.2007 N 2-317 (ред. от 16.12.2014) "О межбюджетных отношениях в Красноярском крае" (подписан Губернатором Красноярского края 20.07.2007) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»

Вопросы для самопроверки:

1. Назначение и сущность планирования налоговых доходов.
2. Государственные органы, осуществляющие налоговое планирование.
3. Нормативно правовая база государственного налогового планирования.
4. Налоговые доходы бюджетов различного уровня.
5. Способы планирования косвенных налогов.
6. Способы планирования налогов на доходы.
7. Способы планирования имущественных налогов.

Задания для самостоятельной работы:

Задача 1

Рассчитать прогнозируемые доходы краевого бюджета на плановый период по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами.

На основании данных прогноза социально-экономического развития Красноярского края, размещенного на сайте Министерства экономической развития, инвестиционной политики и внешних связей, (http://econ.krskstate.ru/ser_kray/prognoz) установить планируемый фонд оплаты труда на плановый трехлетний период и заполнить таблицу.

Таблица

Расчет прогнозируемых поступлений налога на доходы физических лиц, удерживаемого налоговыми агентами в бюджет Красноярского края на 20__-20__ гг.

Показатель	20__	20__	20__
1. Фонд заработной платы работников всех видов деятельности, млн. руб.			
2. Доля налоговых вычетов (условно), %	10,4	10,4	10,4

3.Сумма налоговых вычетов, млн. руб.			
4.Налоговая база, млн. руб.			
5.Ставка НДФЛ, %			
6.Сумма НДФЛ, начисленная в консолидированный бюджет			
7.Собираемость НДФЛ (условно, исходя из сложившихся данных), %	94	95	95
8.Сумма НДФЛ, поступающая в консолидированный бюджет			
9.Норматив отчислений НДФЛ в краевой бюджет (установлено БК РФ ст. 58), %	85	85	85
10.Сумма НДФЛ, поступающая в краевой бюджет			

Задание: рассчитать плановые прогнозируемые показатели поступления НДФЛ, удерживаемого налоговым агентом в доходы краевого бюджета. При расчете использовать следующую формулу:

$Пндфл = (ФОТ - В) \times Ст \times Сб \times Н$, где:

Пндфл - прогнозируемая сумма налога на доходы физических лиц;

ФОТ - прогнозируемый объем фонда оплаты труда на очередной финансовый год, определяемый исходя из ожидаемых значений на текущий финансовый год с учетом прогнозируемых в очередном финансовом году изменений уровня заработной платы и численности работающего населения;

Д – дополнительные или выпадающие доходы в связи с изменением законодательства, динамикой недоимки и другими причинами;

В - налоговые вычеты;

Ст - ставка налога (13%);

Сб – собираемость налога;

Н - норматив отчисления от налога в краевой бюджет.

Задача 2

Рассчитать прогнозируемые доходы краевого бюджета на плановый период по налогу на прибыль организаций.

На основании данных прогноза социально-экономического развития Красноярского края, размещенного на сайте Министерства экономической развития, инвестиционной политики и внешних связей, (http://econ.krskstate.ru/ser_kray/prognoz) установить прибыль прибыльных организаций до налогообложения и заполнить таблицу.

Расчет прогнозируемых поступлений налога на прибыль организаций, в бюджет Красноярского края на 20__-20__ гг.

Показатель	20__	20__	20__
1. Прибыль прибыльных организаций до налогообложения, млн. руб.			
2. Ставка налога на прибыль в бюджет субъекта, %			
3. Сумма налога на прибыль, начисленная в консолидированный бюджет края			
4. Собираемость налога (условно, исходя из сложившихся данных), %	92	93	93
5. Сумма налога, поступающая в консолидированный бюджет			
6. Норматив отчислений налога в краевой бюджет (установлено БК РФ), %	95	95	95
7. Сумма налога на прибыль, поступающая в краевой бюджет			

Задание: рассчитать плановые прогнозируемые показатели поступления налога на прибыль организаций в доходы краевого бюджета. При расчете использовать следующую формулу:

$$НП = НБ \times Ст \times Сб \times Н, \text{ где:}$$

НП – прогноз поступлений налога на прибыль организаций;

НБ – налоговая база по налогу на прибыль организаций (налогооблагаемая прибыль);

Ст – ставка налога на прибыль организаций в бюджет субъекта РФ;

Сб – собираемость налога;

Н - норматив отчисления от налога в краевой бюджет.

Темы докладов, сообщений, выступлений:

1. Планирование налоговых доходов бюджетов как элемент бюджетного процесса

2. Процесс планирования налоговых доходов бюджетов различных уровней.

3. Механизмы оценки налогового потенциала субъекта РФ.

4. Порядок оценки налоговых расходов бюджетов различного уровня.

Тема 2.5 Налоговый контроль как элемент государственного налогового менеджмента

Список литературы по теме:

1. Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: учебное пособие / Н.Н. Селезнева. - М. : Юнити-Дана, 2012 с.
<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114427&sr=1>
2. Грицюк, Т.В. Бюджетная система Российской Федерации : учебно-методическое пособие / Т.В. Грицюк, В.В. Котилко, И.В. Лексин. - М. : Финансы и статистика, 2013. - 560 с. - ISBN 978-5-279-03533-5 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=219850>
3. Налоговые реформы. Теория и практика : монография / И.А. Майбуров, Ю.Б. Иванов, Г.А. Агарков и др. ; под ред. И.А. Майбуров, Ю.Б. Иванов. - М. : Юнити-Дана, 2012. - 463 с. - (Magister). - ISBN 978-5-238-01902-4 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116811>
4. Дорофеева, Н.А. Налоговое администрирование: учебник / Н.А. Дорофеева, А.В. Брилон, Н.В. Брилон. - М. : Дашков и Ко, 2014. - 296 с. : ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-01990-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=253797>
5. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»
6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»

Вопросы для самопроверки:

1. Понятие государственного налогового контроля.
2. Задачи государственного налогового контроля в системе налогового менеджмента.
3. Формы налогового контроля.
4. Методы контроля за крупнейшими налогоплательщиками.
5. Способы оценки эффективности налогового контроля.

Задания для самостоятельной работы:

Оценка эффективности налоговых проверок исходя из данных налоговой отчетности 2-НК на сайте ФНС РФ (https://www.nalog.ru/rn24/related_activities/statistics_and_analytics/forms/)

Таблица 1

Анализ эффективности и результативности камеральных налоговых проверок

Наименование показателей	Года		Изменение	
	20__	20__	Кол - во	Темп роста (снижения)%
1.Количество проверок, ед. в т.ч. с доначислениями				
2.Результативность проверок, %				
3.Сумма доначислений, млн. руб.				
4.Размер доначислений на 1 проверку, млн. руб.				

Таблица 2

Анализ эффективности и результативности выездных налоговых проверок

Наименование показателей	Года		Изменение	
	20__	20__	Кол - во	Темп роста (снижения)%
1.Количество проверок, ед. в т.ч. с доначислениями				
2.Результативность проверок, %				
3.Сумма доначислений, млн. руб.				
4.Размер доначислений на 1 проверку, млн. руб.				

Задание: провести анализ эффективности и результативности налоговых проверок

Темы докладов, сообщений, выступлений:

- 1.Значение государственного налогового контроля в системе налогового менеджмента.
- 2.Роль крупнейших налогоплательщиков в формировании доходов бюджета.
- 3.Консолидированные группы налогоплательщиков.
- 4.Контроль за трансфертным ценообразованием.
- 5.Эффективность и результативность налоговых проверок.

Раздел III.

Корпоративный налоговый менеджмент

Тема 3.1 Сущность корпоративного налогового менеджмента.

Список литературы по теме:

1. Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: учебное пособие / Н.Н. Селезнева. - М. : Юнити-Дана, 2012 с.
<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114427&sr=1>

2. Грицюк, Т.В. Бюджетная система Российской Федерации : учебно-методическое пособие / Т.В. Грицюк, В.В. Котилко, И.В. Лексин. - М. : Финансы и статистика, 2013. - 560 с. - ISBN 978-5-279-03533-5 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=219850>

3. Якупов, З.С. Управление налоговыми платежами в условиях реорганизации и банкротства организаций : учебное пособие / З.С. Якупов ; Институт экономики, управления и права (г. Казань). - Казань : Познание, 2013. - 176 с. : ил., табл. - Библиогр.: с. 162-166. - ISBN 978-5-8399-0438-5 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=257762>

4. Дорофеева, Н.А. Налоговое администрирование: учебник / Н.А. Дорофеева, А.В. Брилон, Н.В. Брилон. - М. : Дашков и Ко, 2014. - 296 с. : ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-01990-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=253797>

5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»

6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ// Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»

Список литературы по теме:

1. Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: учебное пособие / Н.Н. Селезнева. - М. : Юнити-Дана, 2012 с.
<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114427&sr=1>

2. Грицюк, Т.В. Бюджетная система Российской Федерации : учебно-методическое пособие / Т.В. Грицюк, В.В. Котилко, И.В. Лексин. - М. : Финансы и статистика, 2013. - 560 с. - ISBN 978-5-279-03533-5 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=219850>

3. Налоговые реформы. Теория и практика : монография / И.А. Майбуров, Ю.Б. Иванов, Г.А. Агарков и др. ; под ред. И.А. Майбуров, Ю.Б. Иванов. - М. : Юнити-Дана, 2012. - 463 с. - (Magister). - ISBN 978-5-238-01902-4 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116811>

4. Черкасова, Ю.И. Бюджетно-налоговый потенциал в финансовом регулировании региона : монография / Ю.И. Черкасова ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Сибирский федеральный университет. - Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2013. - 180 с. :

табл., схем. - Библиогр.: с. 131-139. - ISBN 978-5-7638-2770-5 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=363888>

5. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»

6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»

7. Закон Красноярского края от 10.07.2007 N 2-317 (ред. от 16.12.2014) "О межбюджетных отношениях в Красноярском крае" (подписан Губернатором Красноярского края 20.07.2007) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»

Вопросы для самопроверки:

1. Место и роль корпоративного налогового менеджмента в деятельности организации.

2. Цели и задачи корпоративного налогового менеджмента.

3. Налоговая оптимизация – понятие и сущность.

4. Налоговые доходы и расходы организации.

5. Элементы корпоративного налогового менеджмента.

Задания для самостоятельной работы:

Оценка нормативно правовой базы корпоративного налогового планирования. Используя положения учетной политики для целей налогообложения конкретной организации заполнить таблицу.

Таблица 1

Анализ положений учетной политики

Перечень вариантов положений учетной политики	Положения, используемые в организации
Методы признания доходов и расходов	
Распределение расходов связанных с производством и реализацией	
Распределение прямых расходов, связанных с производством и реализацией	
Методы амортизации	
Специальные коэффициенты для норм амортизации	
Амортизационная премия	
Оценка материальных расходов при списании	
Создание резервов	
Порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных	

Задание: проанализировать положения учетной политики и оценить использование возможностей учетной политики для оптимизации налоговых платежей организации.

Темы докладов, сообщений, выступлений:

1. Развитие системы корпоративного налогового менеджмента в РФ.
2. Факторы, влияющие на постановку целей и задач корпоративного налогового менеджмента.
3. Организация корпоративного налогового менеджмента на малых, средних и крупных предприятиях.
4. Методики оценки налоговой нагрузки на микроуровне.

Тема 3.2 Корпоративное налоговое планирование

Список литературы по теме:

1. Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: учебное пособие / Н.Н. Селезнева. - М. : Юнити-Дана, 2012 с. <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114427&sr=1>
2. Грицюк, Т.В. Бюджетная система Российской Федерации : учебно-методическое пособие / Т.В. Грицюк, В.В. Котилко, И.В. Лексин. - М. : Финансы и статистика, 2013. - 560 с. - ISBN 978-5-279-03533-5 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=219850>
3. Глубокова, Н.Ю. Налоговое планирование : учебно-методический комплекс / Н.Ю. Глубокова. - М. : Евразийский открытый институт, 2011. - 84 с. - ISBN 978-5-374-00068-9 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90561>
4. Якупов, З.С. Управление налоговыми платежами в условиях реорганизации и банкротства организаций : учебное пособие / З.С. Якупов ; Институт экономики, управления и права (г. Казань). - Казань : Познание, 2013. - 176 с. : ил., табл. - Библиогр.: с. 162-166. - ISBN 978-5-8399-0438-5 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=257762>
5. Дорофеева, Н.А. Налоговое администрирование: учебник / Н.А. Дорофеева, А.В. Брилон, Н.В. Брилон. - М. : Дашков и Ко, 2014. - 296 с. : ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-01990-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=253797>
6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»
7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ// Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»

Вопросы для самопроверки:

1. Корпоративное налоговое планирование - понятие и роль в корпоративном налоговом менеджменте.
2. Принципы корпоративного налогового планирования.

3. Внешняя нормативно-правовая база корпоративного налогового планирования.

4. Локальная нормативно-правовая база корпоративного налогового планирования.

5. Методы налогового планирования.

Задания для самостоятельной работы:

Организация ООО «Стройсиб» занимается производством пеноблоков. На балансе учитываются следующие основные средства

Вид имущества	СПИ, лет.	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Остаточная стоимость на 1.01. г. отчетного периода, тыс. руб.
Здание	Св. 30	15500	12923,9
Станки и оборудование	7-10	3600	2155,68
Грузовой автомобиль, (160 л.с.)	5-7	900	693,36
Автомобили 90 л.с. – 1 110 л.с. -1	3-5	820	554,32
Компьютерная техника	2-3	98	58,8

Кроме того, организации на праве собственности принадлежит земельный участок, площадью 1000 м². Кадастровая стоимость 1 м² - 2800 руб. в отчетном периоде (плановый период- 3100 руб.)

Основные показатели деятельности, (тыс. руб.)

Наименование показателя	Плановый период	Отчетный период
Поступления		
Доходы от реализации (без НДС)	35800	30600
НДС		
Кредиты, полученные	400	900
Расходы		
Материальные затраты (без НДС)	20480	15700
НДС, уплаченный при приобретении материалов		
Расходы на оплату труда	8600	7700
Страховые взносы на обязательное страхование		
СВ от НДС и ПЗ		
Амортизация		

Прочие (канцелярские, аренда, почта, командировочные и др.)	250	210
НДС в прочих	28,8	25,2
Налог на имущество организаций		
Транспортный налог		
Земельный налог		

Определить:

1. Размеры обязательных платежей в отчетном и плановом периоде
2. Составить таблицу и провести анализ динамики, уплачиваемых налогов
3. Составить таблицу и проанализировать структуру, уплачиваемых налогов
4. Рассчитать относительные показатели налоговой нагрузки в отчетном и плановом периоде

Темы докладов, сообщений, выступлений:

1. Использование решений и разъяснений судебных инстанций в корпоративном налоговом планировании.
2. Приказ об учетной политике для целей налогообложения как основа для корпоративного налогового планирования.
3. Алгоритм внутрифирменного налогового планирования.

Тема 3.3 Этапы и пределы корпоративного налогового планирования

Список литературы по теме:

1. Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: учебное пособие / Н.Н. Селезнева. - М. : Юнити-Дана, 2012 с. <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114427&sr=1>
2. Грицюк, Т.В. Бюджетная система Российской Федерации: учебно-методическое пособие / Т.В. Грицюк, В.В. Котилко, И.В. Лексин. - М. : Финансы и статистика, 2013. - 560 с. - ISBN 978-5-279-03533-5 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=219850>
3. Глубокова, Н.Ю. Налоговое планирование : учебно-методический комплекс / Н.Ю. Глубокова. - М. : Евразийский открытый институт, 2011. - 84 с. - ISBN 978-5-374-00068-9 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90561>
4. Якупов, З.С. Управление налоговыми платежами в условиях реорганизации и банкротства организаций : учебное пособие / З.С. Якупов ; Институт экономики, управления и права (г. Казань). - Казань : Познание, 2013. - 176 с. : ил., табл. - Библиогр.: с. 162-166. - ISBN 978-5-8399-0438-5 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=257762>
5. Дорофеева, Н.А. Налоговое администрирование: учебник / Н.А. Дорофеева, А.В. Брилон, Н.В. Брилон. - М. : Дашков и Ко, 2014. - 296 с. : ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-01990-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=253797>

6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»

7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ// Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»

Вопросы для самопроверки:

1. Этапы налогового планирования.
2. Особенности корпоративного налогового планирования на стадии проектирования и создания организации.
3. Особенности корпоративного налогового планирования на стадии функционирования предприятия, реализации инвестиционных проектов, крупных сделок.
4. Понятие налогового риска.

Темы докладов, сообщений, выступлений:

1. Механизмы влияния государственной налоговой политики на управление налоговыми потоками организации на стадии создания организации.
2. Механизмы влияния государственной налоговой политики на управление налоговыми потоками организации на стадии функционирования организации.
3. Механизмы влияния государственной налоговой политики на управление налоговыми потоками организации на стадии реализации инвестиционных проектов.
4. Способы оценки эффективности корпоративного налогового планирования.
5. Минимизация налоговых рисков при формировании налоговых планов.

Тема 3.4 Планирование налога на добавленную стоимость

Список литературы по теме:

1. Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: учебное пособие / Н.Н. Селезнева. - М. : Юнити-Дана, 2012 с.
<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114427&sr=1>

2. Грицюк, Т.В. Бюджетная система Российской Федерации : учебно-методическое пособие / Т.В. Грицюк, В.В. Котилко, И.В. Лексин. - М. : Финансы и статистика, 2013. - 560 с. - ISBN 978-5-279-03533-5 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=219850>

3. Глубокова, Н.Ю. Налоговое планирование : учебно-методический комплекс / Н.Ю. Глубокова. - М. : Евразийский открытый институт, 2011. - 84 с. - ISBN 978-5-374-00068-9 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90561>

4. Якупов, З.С. Управление налоговыми платежами в условиях реорганизации и банкротства организаций : учебное пособие / З.С. Якупов ; Институт экономики, управления и права (г. Казань). - Казань : Познание, 2013. -

176 с. : ил., табл. - Библиогр.: с. 162-166. - ISBN 978-5-8399-0438-5 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=257762>

5. Дорофеева, Н.А. Налоговое администрирование: учебник / Н.А. Дорофеева, А.В. Брилон, Н.В. Брилон. - М. : Дашков и Ко, 2014. - 296 с. : ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-01990-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=253797>

6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»

7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ// Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»

Вопросы для самопроверки:

1. Плательщики и объект налогообложения НДС.
2. Порядок формирования налоговой базы по НДС.
3. Механизм исчисления НДС и сроки уплаты.
4. Порядок получения освобождения от уплаты НДС.
5. Условия применения налоговых льгот.
6. Налоговые вычеты и их использование при налоговом планировании.

Задания для самостоятельной работы

Задача 1

Российская организация ООО «Альфа» занимается производством картона (ОКВЭД 21.21.00). Она состоит на налоговом учете по месту нахождения в МИФНС России N 2461. Код по ОКТМО -04701000

Организации присвоены:

- ИНН - 2461502552;

- КПП - 246101001.

Руководитель организации - Иванов Иван Иванович.

Контактный телефон организации - (391) 223-45-67.

В I квартале 2015 г. организация осуществила следующие операции.

Содержание операции	Сумма, руб.
Получен аванс в счет предстоящей поставки картона по договору N 1, заключенному с ООО «Йота»	1 180 000, в том числе НДС _____
Отгружен картон по договору N 3, заключенному с российской организацией ООО «Гамма» (предоплата по данному договору не поступала) ,без учета НДС	1 500 000
Отгружен картон по договору N 4, заключенному с российской организацией ООО «Дельта» (предоплата по данному договору не поступала) ,без учета НДС	500 000

Приобретено у российской организации ООО «Эпсилон» и принято к учету сырье для производства картона	944 000, в том числе НДС 144 000
Приобретено у российской организации ООО «Статус» и принято к учету сырье для производства картона, (организация зарегистрирована на адресе массовой регистрации, имеются судебные отказы в вычетах по сделкам с ООО «Статус»)	236 000, в том числе НДС 36 000

Задание:

1. Заполнить книгу покупок и книгу продаж
2. Оценить налоговые риски приобретения сырья у ООО «Статус»
3. Рассчитать налоговые потери при отказе в вычете по сырью, приобретенному у ООО «Статус»
4. Заполнить декларацию по НДС

Задача 2

Организация реализует продукцию на сумму 81900 тыс. руб. без НДС (18%). Организация приобретает товарно-материальные ценности и оплачивает услуги на сумму 19028 тыс. руб. (без НДС), часть закупок (3600 тыс. руб.) приходится на организации, применяющие специальные налоговые режимы.

Расчет налоговой оптимизации по НДС при работе с поставщиками, (тыс. руб.)

Показатели	Действующий вариант	Предлагаемый вариант
1. Доход от реализации		
2. Сумма НДС, исчисленная		
2. Расходы на приобретение ТМЦ и оплату услуг		
а. поставщики-плательщики НДС		
б. поставщики-неплательщики НДС		
3. Налоговые вычеты		
4. Сумма НДС к уплате		
5. Экономия		

Задание:

Рассчитать налоговую экономию при отказе от приобретения товаров и услуг у неплательщиков НДС.

Темы докладов, сообщений, выступлений:

1. Роль НДС в налоговой системе РФ.
2. Влияние НДС на финансовое состояние организации.

3. Способы налогового планирования по НДС.
4. Оценка налоговых рисков при планировании НДС.
5. Анализ арбитражной практики отказов в налоговых вычетах.
6. Проверка контр-агентов с использованием сервисов ФНС.

Тема 3.5 Планирование налога на прибыль организаций

Список литературы по теме:

1. Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: учебное пособие / Н.Н. Селезнева. - М. : Юнити-Дана, 2012 с. <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114427&sr=1>
2. Глубокова, Н.Ю. Налоговое планирование : учебно-методический комплекс / Н.Ю. Глубокова. - М. : Евразийский открытый институт, 2011. - 84 с. - ISBN 978-5-374-00068-9 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90561>
3. Якупов, З.С. Управление налоговыми платежами в условиях реорганизации и банкротства организаций : учебное пособие / З.С. Якупов ; Институт экономики, управления и права (г. Казань). - Казань : Познание, 2013. - 176 с. : ил., табл. - Библиогр.: с. 162-166. - ISBN 978-5-8399-0438-5 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=257762>
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ// Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»

Вопросы для самопроверки:

1. Плательщики и объект налогообложения налога на прибыль организаций.
2. Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
3. Механизм исчисления налога на прибыль организаций и сроки уплаты.
4. Условия учета затрат организации в расходах по налогу на прибыль.
5. Налоговые резервы: виды и порядок формирования.
6. Элементы учетной политики, позволяющие минимизировать налоговые обязательства по налогу на прибыль организаций.

Задания для самостоятельной работы:

Задача 1 Планируемые показатели деятельности ООО «Восточная техника»: фонд оплаты труда с начислением страховых взносов 60 000 тыс. руб., отпускные суммы – 10020 тыс. руб.

Таблица 1

Расчет налога на прибыль без использования резерва, тыс. руб.

Показатель	Кварталы				Итого
	1	2	3	4	
Доходы	80 000	80 000	80 000	80 000	320 000
Расходы, без расходов на оплату труда	60 000	60 000	60 000	60 000	240 000
Оплата труда, с отчислениями	15 000	15 000	15 000	15 000	60 000
Отпускные с отчислениями	500	600	3 000	1 920	10 020
Итого расходов, для целей налогообложения					
Прибыль					
Налог на прибыль					

Таблица 2

Расчет налога на прибыль с использованием резерва, тыс. руб.

Показатель	Кварталы				Итого
	1	2	3	4	
Доходы	80 000	80 000	80 000	80 000	320 000
Расходы, без расходов на оплату труда	60 000	60 000	60 000	60 000	240 000
Оплата труда, с отчислениями	15 000	15 000	15 000	15 000	60 000
Резерв на отпуска					
Итого расходов, для целей налогообложения					
Прибыль					
Налог на прибыль					

Задание:

- 1.определить размер отчислений в резерв на оплату отпусков
- 2.рассчитать налоговые обязательства по налогу на прибыль с использованием и без использования резерва.
- 3.сделать вывод о целесообразности формирования резерва.

Задача 2

Исходя из данных о приобретении и использовании материалов необходимо выбрать наиболее рациональным метод учета затрат.

Таблица 1

Организация, имеет следующие показатели по использованию материалов

Показатель	Количество материалов, т	Цена без НДС	Фактическая себестоимость без НДС, тыс. руб.
Остаток на 01.01.	60	10	600
Поступило			
12.01.	20	15	300
04.02.	10	20	200
15.03.	20	25	500
С учетом сальдо начального итога	110		
Списано на затраты	60		
Остаток на 1.04.	50		

Фактически, организация использовала 40т материалов с остатка на 1.01 и 20 т с материалов, поступивших 15.03

Таблица 2

Расчет материальных расходов разными методами

Методы	Расчет	Сумма, тыс. руб.
Метод ФИФО		
Метод средней себестоимости		
Метод себестоимости каждой единицы		

Таблица 3

Расчет налога на прибыль

Показатели	Методы, тыс. руб.		
	ФИФО	Средней себестоимости	По себестоимости каждой единицы
Доходы от реализации,.	7800	7800	7800
Расходы, за исключением материальных	5400	5400	5400
Материальные расходы			
Итого расходов			
Налогооблагаемая прибыль			
Налог на прибыль			

Задание: Оценить налоговые последствия использования различных методов учета сырья и материалов

Задача 3

Учетной политикой организации ООО «Сибирь» и в бухгалтерском и в налоговом учете закреплено создание резерва по сомнительным долгам. По результатам инвентаризации выявлена дебиторская задолженность с различными сроками формирования; до 45 дней – 32650 тыс. руб., от 45 до 90 дней – 17582 тыс. руб., свыше 90 дней – 1240 тыс. руб.

Таблица 1
Формирование резерва по сомнительным долгам ООО «Сибирь»

Наименование показателя	Срок возникновения задолженности, дни		
	до 45	от 45 до 90 включительно	свыше 90
Сумма задолженности, тыс. руб.	32 650	17 582	1 240
Процент отчислений в резерв, %	-		
Сумма отчислений в резерв, тыс. руб.	-		
Итого отчислений в резерв, тыс. руб.			
Доход от реализации, тыс. руб.	311 208		
Предельная величина резерва, тыс. руб.			
Сумма резерва для отнесения на внереализационные расходы			
Экономия по налогу на прибыль, тыс. руб.			

Задание:

1. Определить размер отчислений в резерв по сомнительным долгам
2. Рассчитать экономию по налогу на прибыль организаций.

Задача 4

Организация приобрела и поставила на учет оборудование стоимостью 3100 тыс. руб. в январе текущего года, относящееся к пятой амортизационной группе сроком полезного использования от 7 до 10 лет.

Таблица 1
Расчет авансовых платежей по налогу на прибыль за квартал:

Показатель	с амортизационной премией тыс. руб.	без амортизационной премией тыс. руб.
1. Доходы от реализации	4600	4600
2. Расходы, за исключением амортизации по новому оборудованию	2700	2700
3. Амортизация по новому оборудованию, в т.ч.		
- амортизационная премия		
- амортизационные отчисления		
4. Итого расходов		
5. Налогооблагаемая прибыль		
6. Налог на прибыль		

Задание: Оценить налоговые последствия применения амортизационной премии

Темы докладов, сообщений, выступлений:

1. Роль налога на прибыль организаций в налоговой системе РФ.
2. Влияние налога на прибыль организаций на финансовое состояние организации.
3. Способы налогового планирования по налогу на прибыль организаций.
4. Амортизационная политика и ее использование при оптимизации налога на прибыль организаций.
5. Оценка налоговых рисков при планировании налога на прибыль организаций.
6. Анализ арбитражной практики по налогу на прибыль организаций.

Тема 3.6 Планирование имущественных налогов

Список литературы по теме:

1. Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: учебное пособие / Н.Н. Селезнева. - М. : Юнити-Дана, 2012 с. <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114427&sr=1>

2. Глубокова, Н.Ю. Налоговое планирование : учебно-методический комплекс / Н.Ю. Глубокова. - М. : Евразийский открытый институт, 2011. - 84 с. - ISBN 978-5-374-00068-9 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90561>

3. Якупов, З.С. Управление налоговыми платежами в условиях реорганизации и банкротства организаций : учебное пособие / З.С. Якупов ; Институт экономики, управления и права (г. Казань). - Казань : Познание, 2013. - 176 с. : ил., табл. - Библиогр.: с. 162-166. - ISBN 978-5-8399-0438-5 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=257762>

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»

5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ// Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»

Вопросы для самопроверки:

1. Основные элементы налога на имущество организаций.
2. Основные элементы транспортного налога.
3. Основные элементы земельного налога.
4. Способы планирования имущественных налогов.

Задания для самостоятельной работы:

Задача 1

ПАО «Электростанция» вводит в эксплуатацию в декабре трубопроводы технологические первоначальная стоимость 2.180.000 рублей. Имущество относится к третьей амортизационной группе, организация установила срок полезного использования – 4 года.

Задание:

1. Провести расчет налога на имущество организаций, за весь срок полезного использования, применяя различные способы начисления амортизации;

2. Сделать вывод по результатам расчета

Задача 2

ОАО «Сибирь технология +» планирует запуск производства древесно-волоконистых плит, древесных топливных гранул, древесных топливных брикетов, гипсостружечных плит используя в т.ч. древесные отходы в объеме 900 т на территории Красноярского края.

Для организации производства предполагается строительство цехов, складских помещений и иных строений и сооружений стоимостью 190 млн. руб.

Задание: (выполняется малыми группами 4– 5 человек)

1. Оценить наличие и возможность использования региональных льгот, провести расчет налога (срок полезного использования всех объектов св. 30 лет).

Оценить возможность и налоговые риски перевода части имущества на компанию, работающую на упрощенной системе налогообложения

Темы докладов, сообщений, выступлений:

1. Роль имущественных налогов в налоговой системе РФ.
2. Влияние имущественных налогов на финансовое состояние организации.
3. Оптимизация налога на имущество организаций.
4. Способы минимизации транспортного налога.
5. Возможности оптимизации земельного налога
6. Оценка налоговых рисков при планировании имущественных налогов.
7. Анализ арбитражной практики по имущественным налогам.

Тема 3.7 Планирование НДФЛ и страховых взносов во внебюджетные фондыСписок литературы по теме:

1. Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: учебное пособие / Н.Н. Селезнева. - М. : Юнити-Дана, 2012 с.
<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114427&sr=1>
2. Глубокова, Н.Ю. Налоговое планирование : учебно-методический комплекс / Н.Ю. Глубокова. - М. : Евразийский открытый институт, 2011. - 84 с. - ISBN 978-5-374-00068-9 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90561>
3. Якупов, З.С. Управление налоговыми платежами в условиях реорганизации и банкротства организаций : учебное пособие / З.С. Якупов ; Институт экономики, управления и права (г. Казань). - Казань : Познание, 2013. - 176 с. : ил., табл. - Библиогр.: с. 162-166. - ISBN 978-5-8399-0438-5 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=257762>
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ// Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»

Вопросы для самопроверки:

1. Плательщики и объект обложения НДФЛ и страховыми взносами.
2. Порядок формирования базы обложения НДФЛ и страховыми взносами.
3. Механизм исчисления НДФЛ и страховыми взносами и сроки уплаты.
4. Порядок применения пониженных тарифов (ставок) страховых взносов.
5. Выплаты, не облагаемые страховыми взносами во внебюджетные фонды.
6. Доходы, не облагаемые НДФЛ
7. Различия в формировании базы обложения НДФЛ и страховыми взносами

Задания для самостоятельной работы:**Задача**

Организация планирует в предстоящем году принять на работу 10 новых сотрудников, которые в течение 3 месяцев проходят обучение и стажировку. Оформить взаимоотношения с новыми сотрудниками на период ученичества можно трудовым договором или ученическим.

Таблица 1

Расчет экономии по уплате страховых взносов при введении ученических договоров

Показатели	Трудовой договор	Ученические договора
------------	------------------	----------------------

1.Количество вновь принятых работников, чел.	10	10
2.Период ученичества, мес.	3	3
3.Заработная плата (стипендия) в мес., тыс. руб.	20	20
4.Общая сумма выплат, тыс. руб.		
5.База обложения, тыс. руб.		
6.Сумма страховых взносов, тыс. руб.		
7. Экономия, тыс. руб.		

Задание: Оценить налоговые последствия использования ученического договора.

Темы докладов, сообщений, выступлений:

- 1.Роль страховых взносов во внебюджетные фонды в системе социального страхования РФ.
- 2.Влияние страховых взносов на финансовое состояние организации.
- 3.Способы оптимизации страховых взносов во внебюджетные фонды.
- 4.Оценка налоговых рисков при планировании страховых взносов.
- 5.Анализ арбитражной практики по страховым взносам.
- 6.Налоговые вычеты по НДФЛ: виды, назначение, порядок предоставления, использование для оптимизации налога

Тема 3.8 Особенности налогового планирования субъектами малого и среднего бизнеса

Список литературы по теме:

1. Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: учебное пособие / Н.Н. Селезнева. - М. : Юнити-Дана, 2012 с.
<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114427&sr=1>
2. Глубокова, Н.Ю. Налоговое планирование : учебно-методический комплекс / Н.Ю. Глубокова. - М. : Евразийский открытый институт, 2011. - 84 с. - ISBN 978-5-374-00068-9 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90561>
3. Якупов, З.С. Управление налоговыми платежами в условиях реорганизации и банкротства организаций : учебное пособие / З.С. Якупов ; Институт экономики, управления и права (г. Казань). - Казань : Познание, 2013. - 176 с. : ил., табл. - Библиогр.: с. 162-166. - ISBN 978-5-8399-0438-5 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=257762>
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ// Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»

Вопросы для самопроверки:

1. Критерии отнесения к малому и среднему бизнесу.
2. Механизмы налогового регулирования малого бизнеса.
3. Особенности организации корпоративного налогового планирования субъектами малого и среднего бизнеса.

Темы докладов, сообщений, выступлений:

1. Малый бизнес в экономике РФ: распространенность, отраслевая занятость, доля в ВВП.
2. Зарубежный опыт налогового стимулирования развития малого бизнеса.
3. Роль региональных и местных органов власти в налоговом регулировании малого бизнеса.

Тема 3.9 Выбор системы налогообложения как способ налогового планирования

Список литературы по теме:

1. Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: учебное пособие / Н.Н. Селезнева. - М. : Юнити-Дана, 2012 с. <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114427&sr=1>
2. Глубокова, Н.Ю. Налоговое планирование : учебно-методический комплекс / Н.Ю. Глубокова. - М. : Евразийский открытый институт, 2011. - 84 с. - ISBN 978-5-374-00068-9 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90561>
3. Якупов, З.С. Управление налоговыми платежами в условиях реорганизации и банкротства организаций : учебное пособие / З.С. Якупов ; Институт экономики, управления и права (г. Казань). - Казань : Познание, 2013. - 176 с. : ил., табл. - Библиогр.: с. 162-166. - ISBN 978-5-8399-0438-5 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=257762>
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»

Вопросы для самопроверки:

1. Условия налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса при общеустановленной системе налогообложения.
2. Условия перехода и общий порядок применения УСНО, ЕНВД и патентной системы.
3. Основные элементы УСНО.
4. Основные элементы ЕНВД.
5. Основные элементы патентной системы налогообложения.
6. Налоговая нагрузка при различных системах налогообложения.

Задания для самостоятельной работы:

Задача 1

Используя данные задачи по планируемым результатам деятельности

организация ООО «Стройсиб» на плановый период рассчитать налоговые обязательства при переходе на УСНО.

Таблица 1

Размеры обязательных платежей при УСНО

Показатель	Объекты налогообложения	
	«Доходы»	«Доходы – расходы»
Доход от реализации, тыс. руб		
Расходы (без расходов на оплату труда и страховых взносов)		
Расходы на оплату труда		
Страховые взносы		
Итого расходов		
Налоговая база		
Налог исчисленный		
Налог к уплате		

Таблица 2

Сравнительный анализ налоговой нагрузки при УСНО и общеустановленной системе

Вид платежа	ОСНО	УСНО	
		доходы	Д-Р
НДС			
Налог на имущество организаций			
Транспортный налог			
Земельный налог			
Страховые взносы во внебюджетные фонды			
Налог на прибыль организаций			
Единый налог при УСНО			
Итого			

Задание: Оценить эффективность перехода на УСНО.

Задача 2**ТОРГОВЫЙ ДОМ «ОФИСНЫЙ ИНТЕРЬЕР»**

Иванова Анна Ивановна занимается торговлей офисной мебелью Ее торговый дом «Офисный интерьер» предлагает на рынке офисную мебель – столы, шкафы, стулья, кресла и т.д.

У торгового дома два направления деятельности – оптовая и розничная торговля.

Оптовая торговля предполагает продажу товара любыми партиями по безналичному расчету. Эту деятельность ведет юридическое лицо «Офис-центр».

Розничная торговля предполагает продажу товаров через розничные торговые точки за наличный расчет и осуществляется ООО «Магазин»

Места осуществления деятельности.

ООО «Офис Центр» арендует офис и склад, ООО «Магазин»– три точки розничных продаж в различных районах города (одна из них находится в том же здании, что и офис юридического лица).

Сотрудники. В торговом доме работают 11 сотрудников.

В ООО «Офис-центр» числится 4 работника: директор, главный бухгалтер (0,5 ставки), менеджер по оптовым продажам, кладовщик.

У ООО «Магазин» 8 сотрудников (один из них на 0,5 ставки): главный бухгалтер (0,5 ставки), 6 розничных продавцов и начальник отдела продаж. Бухгалтерию ООО «Магазин» ведет тот же бухгалтер, что и у ООО «Офис-центр».

Режимы налогообложения.

ООО «Офис-центр» находится на упрощенной системе налогообложения (налоговая база – доходы минус расходы)

Доходы от деятельности ООО «Магазин» облагаются единым налогом на вмененный доход.

ООО «Офис-Центр». За год предприятие отгрузило продукции на 18 млн. руб.

Ежемесячные расходы:

- арендные платежи за склад и офис 80 тыс. руб.;
 - коммунальные платежи - 32 тыс. руб.;
 - транспортные расходы 35 тыс. руб.;
 - амортизационные отчисления по торговому оборудованию 3 тыс. руб.
 - канцелярские расходы, командировки 20 тыс. руб.
 - проценты по кредиту 25 тыс. руб. , оплата банковских услуг 2,5 тыс. руб.
- Наценка на товар равна 25%¹.

Штатное расписание ООО «Офис-центр»

	<i>Наименование штатной единицы</i>	<i>Кол- во ставок</i>	<i>оклад, тыс.руб.</i>
--	-------------------------------------	-----------------------	------------------------

¹ Для того чтобы рассчитать сумму расходов на закупку товара, разделите выручку на (1+наценка/100), т.е. на 1,25.

	Директор	1	25
	Главный бухгалтер	0,5	26
	Менеджер по оптовым продажам	1	15
	Кладовщик	1	20

ООО «Магазин». Выручка за год 14400 тыс. руб.

Ежемесячные расходы:

- арендные платежи за торговые точки и склад 120 тыс. руб.,
- коммунальные платежи – 18 тыс. руб.;
- транспортные расходы 25 тыс. руб.;
- канцелярские расходы 10 тыс. руб.;
- амортизация по торговому оборудованию 6 тыс. руб.
- оплата банковских услуг 2 тыс. руб.

Единый налог на вмененный доход выплачивается один раз в квартал:

- торговая площадь магазинов 56 м², 78 м², 90 м²

Наценка на товар равна 50%².

Штатное расписание ООО «Магазин»

	<i>Наименование штатной единицы</i>	<i>Кол- во ставок</i>	<i>оклад, тыс.руб.</i>
	Главный бухгалтер	0,5	26
	Начальник отдела продаж	1	20
	Продавец	6	10

Задание:

студенты работают в группах в зависимости от численности студентов выделяется от 3 до 5 групп. В раздаточный материал кроме задания включает: бланки деклараций, отчетов о финансовых результатах.

1. Рассчитать размеры отчислений страховых взносов во внебюджетные фонды и размер единого налога при УСНО для ООО «Офис-центр».

2. Рассчитать размеры отчислений страховых взносов во внебюджетные фонды и размер единого налога при ЕНВД (К2-1) для ООО «Магазин».

3. Составить декларации по УСНО и ЕНВД.

4. Составить отчеты о финансовых результатах: для ООО «Офис-Центр»; для ООО «Магазин»; консолидированный отчет о финансовых результатах

5. Оценить влияние системы налогообложения на финансовые результаты деятельности

6. Принять управленческие решения, связанные с изменением системы налогообложения

Для того чтобы рассчитать сумму расходов на закупку товара, **разделите** выручку на $(1 + \text{наценка}/100)$, т.е. на 1,5.

7.Провести расчеты налоговых обязательств при смене режимов налогообложения

8.Составить плановые отчеты о финансовых результатах при смене режима налогообложения.

Темы докладов, сообщений, выступлений:

1.Распространенность специальных налоговых режимов.

2.Специальные налоговые режимы для субъектов малого бизнеса.

3.Оптимизация налоговой нагрузке с помощью различных режимов налогообложения.

4.Оценка налоговых рисков при смене режима налогообложения.

5.Анализ арбитражной практики по праву использования специальных налоговых режимов.

6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Приложение №1 к рабочей программе дисциплины «Налоговый менеджмент».

Фонд оценочных средств является составной частью нормативно-методического обеспечения системы оценки качества освоения обучающимися ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профилям подготовки «Финансы и кредит». При помощи фонда оценочных средств осуществляется контроль и управление процессом приобретения обучающимися необходимых знаний, умений и навыков, определенных во ФГОС ВО, по дисциплине «Налоговый менеджмент».

Для контроля знаний студентов используются следующие формы контроля:

1.Текущий контроль;

2.Промежуточный контроль: курсовая работа, экзамен.

7.ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Основная литература	
Л.1.1	Селезнева, Н. Н. Налоговый менеджмент. Администрирование, планирование, учет [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080107 «Налоги и налогообложение», 080105 «Финансы и кредит», 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Н. Н. Селезнева. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 224 с. — 978-5-238-01175-2. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/81805.html
Л. 1.2	Барулин С.В. Налоговый менеджмент [Электронный ресурс]: учебник/ Барулин С.В., Ермакова Е.А., Степаненко В.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2017.— 332 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/57109.html
2.Дополнительная литература	
Л.2.1	Мешкова, Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации : учебник / Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи ; под ред. А.З. Дадашева. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. - 160 с. : ил. - (Учебные издания для бакалавров). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-02439-9 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495791 (06.09.2019).
Л.2.2	Налоговая политика. Теория и практика [Электронный ресурс] : учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / И. А. Майбуров, М. Д. Абрамов, Г. А. Агарков [и др.] ; под ред. И. А. Майбурова. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 518 с. — 978-5-238-01828-7. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/83028.html
Л.2.3	Нешитой, А.С. Бюджетная система Российской Федерации : учебник / А.С. Нешитой. - 11-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. - 310 с. : ил. - (Учебные издания для бакалавров). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-02215-9 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=496082 (06.09.2019).
Л.2.4	Налоговые реформы. Теория и практика [Электронный ресурс] : монография для магистрантов, обучающихся по

	специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / И. А. Майбуров, Ю. Б. Иванов, Г. А. Агарков [и др.] ; под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 462 с. — 978-5-238-01902-4. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/83026.html
Л.2.5	Суглобов, А.Е. Основы налогового планирования : учебное пособие / А.Е. Суглобов, М.И. Мигунова. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 247 с. : ил. - Библ. в кн. - ISBN 978-5-238-02655-8 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=447145
Л.2.6	Косов, М.Е. Налогообложение предпринимательской деятельности: Теория и практика : учебник / М.Е. Косов, Л.А. Крамаренко, Н.Д. Эриашвили. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 431 с. - (Magister). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02212-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116822

3.Нормативно правовые акты, материалы судебной практики

Л.3.1.	Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».
Л.3.2	Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ// Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»
Л.3.3	Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ// Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»
Л.3.4	Закон Красноярского края от 10.07.2007 N 2-317 (ред. от 16.12.2014) "О межбюджетных отношениях в Красноярском крае" (подписан Губернатором Красноярского края 20.07.2007) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»

8.РЕСУРСЫ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

№ п/п	Интернет ресурс (адрес)
1.	ЭБС «Университетская библиотека онлайн» URL: http://biblioclub.ru ЭБС «IPRsmar» https:// www.iprbookshop.ru
2.	Федеральный портал "Российское образование" http://www.edu.ru
3.	Федеральный образовательный портал – экономика, социология, менеджмент http://www.ecsocman.edu.ru .
4.	Портал "Информационно-коммуникационные технологии в образовании" http://www.ict.edu.ru
5.	Российский портал открытого образования http://www.openet.edu.ru
6.	Собрание законодательства Российской Федерации – http://www.szrf.ru
7.	Бюллетень нормативных актов министерств и ведомств РФ - http://iurizdat.ru/editions/official/bnafoiv/archive_list.htm
8.	Бюллетень Верховного суда РФ – http://www.vsrp.ru/second.php
9.	Вестник Высшего арбитражного суда РФ – http://vestnik.ru
10.	Вестник Конституционного Суда РФ - http://www.ksrf.ru/ru/Info/Editions/Pages/BulletinMagazine.aspx
11.	Бюджетная система Российской Федерации – www.budgetrf.ru
12.	Федеральная служба государственной статистики – http://www.qks.ru
13.	Федеральная налоговая служба – www.naloq.ru
14.	Министерство финансов РФ – http://minfin.ru
15.	Министерство экономического развития – http://economy.gov.ru/mines/main
16.	Информационно-правовой портал Гарант.ру – www.garant.ru
17.	Консультант плюс - справочная правовая система http://www.consultant.ru

9.МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания по выполнению лекционных занятий

Лекции - форма учебных занятий, цель которых состоит в рассмотрении теоретических вопросов излагаемой дисциплины в логически выдержанной форме.

Успешное изучение курса требует посещения лекций обучающимися.

Во время лекции обучающийся должен вести краткий конспект лекций, схематично и последовательно фиксировать основные положения, выводы,

формулировки, обобщения; пометить важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь.

Работа с конспектом лекций предполагает просмотр конспекта после занятий при повторении, закреплении пройденного материала. При этом необходимо обозначить вопросы, термины, материалы конспекта, которые вызывают затруднения для понимания. Уделить внимание понятиям по глоссарию. Пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе.

При этом обучающийся должен стараться найти ответы на затруднительные вопросы, используя рекомендованную литературу по дисциплине. Если обучающему не удалось самостоятельно разобраться в законспектированном материале, необходимо сформулировать вопросы и обратиться за помощью к преподавателю на ближайшей лекции или консультации.

В состав учебно-методических материалов лекционного курса включаются:

- учебники и учебные пособия, в том числе разработанные преподавателем кафедры, конспекты (тексты, схемы) лекций в печатном или в электронном представлении – электронный учебник, файл с содержанием материала, излагаемого на лекции, файл с раздаточными материалами;

- тесты и задания по различным темам лекций (разделам учебной дисциплины) для самоконтроля студентов;

- списки учебной литературы, рекомендуемой студентам в качестве основной и дополнительной по темам лекций данной дисциплины.

Обучающемуся необходимо регулярно отводить время для повторения пройденного материала, проверяя свои знания, умения и навыки по контрольным вопросам дисциплины.

Методические указания по выполнению практических занятий

Практические занятия – одна из форм учебного занятия, направленная на развитие самостоятельности обучающихся и приобретение умений и навыков практической деятельности.

Для успешного освоения практических занятий предусматривается учебно-методический материал практических занятий, который включает:

- план проведения занятий с указанием последовательности рассматриваемых вопросов занятий, объема часов, отводимых на освоение материалов по теме;

- перечень вопросов, заданий со ссылками на учебно –методические материалы, основную и дополнительную литературу, которые позволяют более глубоко рассматривать вопросы;

- тексты ситуаций для анализа, ситуаций, задач и т.п., рассматриваемых на практических занятиях;

- методические указания для преподавателей, ведущих практические занятия, определяющие методику проведения занятий, порядок решения задач, разбор производственных ситуаций, тем рефератов, предлагаемых студентам и организацию их обсуждения или анализа.

Проведение практических занятий включает в себя обсуждение проблемных вопросов той или иной темы курса, решение практических задач, рассмотрение конкретных производственных ситуаций.

При разработке содержания практических занятий используются различные варианты:

- обсуждение докладов и сообщений по темам дисциплины;
- блиц-опросы;
- проведение круглых столов;
- выполнение индивидуальных и групповых аудиторных работ;
- текущее и контрольное тестирование;
- выполнение расчетных заданий;
- разбор конкретных ситуаций;
- работа с текстом;
- решение расчетно-графических заданий, решение задач по алгоритму и др.

Для проведения расчетов используются фактические данные бухгалтерской, финансовой отчетности отдельных предприятий, сборники практических заданий, практикумы, а также статистические данные и иную необходимую информацию, публикуемую в открытой российской и зарубежной печати.

На практических занятиях студент должен уметь последовательно излагать свои мысли и аргументировано их отстаивать.

При проведении семинарских занятий по темам дисциплины отражается перечень вопросов обсуждения с увязкой программы и необходимой литературой для подготовки к семинарским занятиям. В ходе подготовки к семинарам обучающийся должен научиться: отбирать и анализировать, литературу аргументировано, излагать свое мнение, вести дискуссию.

При презентации материала на семинарском занятии можно воспользоваться следующим алгоритмом изложения темы: определение и характеристика основных категорий, эволюция предмета исследования, оценка его современного состояния, существующие проблемы, перспективы развития. Весьма презентабельным вариантом выступления следует считать его подготовку с использованием Power Point, что существенно повышает степень визуализации, а, следовательно, доступности, понятности материала и повышения интереса аудитории к результатам научной работы обучающихся.

Методические указания по выполнению практикумов/лабораторных работ

Не предусмотрены учебным планом

Методические указания по выполнению контрольных работ/индивидуальных заданий

Не предусмотрены учебным планом

Методические указания по выполнению курсовых работ

В соответствии с учебным планом студенты в процессе изучения дисциплины «Налоговый менеджмент» обязаны написать и защитить курсовую работу по выбранной теме.

Подготовка курсовой работы представляет необходимый и существенный этап самостоятельной работы обучающихся по углубленному изучению дисциплины «Налоговый менеджмент».

Вместе с тем выполнение курсовой работы – предпосылка и необходимое условие успешной подготовки и защиты в будущем бакалаврской работы. Поэтому тему курсовой работы целесообразно выбирать исходя из долгосрочных научных интересов и возможностей использования теоретического материала и практических навыков при написании бакалаврской работы, для участия в научно – исследовательской работе.

Тему курсовой работы студент выбирает самостоятельно из предлагаемой тематики, с возможностью корректировки темы исходя из научных интересов студента.

Приступая к выполнению курсовой работы, студенту следует внимательно изучить литературу, имеющуюся по данной теме, в том числе и периодическую. Особое внимание следует уделить законодательным и нормативным актам и научным статьям по проблеме исследования.

Курсовая работа начинается с изложения содержания темы. Содержание включает введение, основную часть с разбивкой по главам и разделам, заключение и список использованной литературы.

Введение должно включать обоснование актуальности выбранной темы, степень теоретической разработанности темы в специальной литературе, значимость темы для решения практических проблем экономики, цель и задачи работы.

Основная часть работы состоит из двух глав. Каждая глава включает несколько разделов.

В первой части работы даются теоретические основы исследуемого вопроса, во второй проводится анализ существующих проблем в исследуемом объекте и предлагаются практические решения.

В заключении подводятся обобщение результатов исследования и на их основе формулируются выводы и предложения по решению выявленных в процессе анализа проблем.

В заключении можно также сформулировать вопросы, требующие дальнейшего анализа.

Курсовая работа заключается списком использованной литературы, в котором должны быть представлены все основные документы и источники, которые послужили основой для написания работы.

При оформлении списка литературы необходимо придерживаться следующей последовательности: сначала даются законодательные и нормативные акты, научная и учебная литература по данной теме курсовой работы и интернет ресурсы.

Курсовая работа рецензируется преподавателем. При соответствии курсовой работы всем предъявляемым требованиям работа допускается к защите. При несоответствии – отправляется на доработку с указанием замечаний и рекомендаций. По результатам защиты преподаватель выставляет в зачетку студенту оценку по курсовой работе. Без написания и защиты курсовой работы студент не допускается к сдаче экзамена по указанному курсу.

Работа, в которой используется только теоретический материал, без привязки к конкретной организации не оценивается, а тема заменяется на новую.

Курсовая работа представляется преподавателю не позднее, чем за 15 дней до начала экзаменационной сессии.

Оформляя курсовую работу необходимо учесть следующее.

По объему курсовая работа должна составлять не менее 24 страниц машинописного текста через 1,5 интервала с полями.

Курсовая работа должна состоять из титульного листа, содержания, текста работы, приложений (не менее двух) и списка используемой литературы.

В работе страницы должны быть обязательно пронумерованы, необходимо соблюдать правила ссылок на источники цитат и статистических данных.

На последней странице текста работы обучающийся должен проставить дату завершения работы и личную подпись.

Методические указания по подготовке к экзамену

Наиболее ответственным этапом в обучении студентов является экзаменационная сессия. На ней студенты отчитываются о выполнении учебной программы, об уровне и объеме полученных знаний. Это государственная отчетность студентов за период обучения, за изучение учебной дисциплины, за весь курс. Поэтому так велика их ответственность за успешную сдачу экзаменационной сессии. На сессии студенты сдают по данной дисциплине экзамен. Экзамен как высшая форма контроля знаний студентов оценивается по пятибалльной системе и уровням освоения компетенций (высокий, базовый уровень, минимальный уровень)

Залогом успешной сдачи экзамена является систематические, добросовестные посещения занятий студентом. Однако это не исключает необходимости специальной работы перед сессией и в период сдачи экзамена. Специфической задачей студента в период экзаменационной сессии являются повторение, обобщение и систематизация всего материала, который изучен в течение года.

Начинать повторение рекомендуется за месяц-полтора до начала сессии. Установив выносимые на сессию по дисциплине вопросы и обеспечить себя программой. Не следует повторять ни по билетам, ни по контрольным вопросам. Повторение по билетам нарушает систему знаний и ведет к механическому заучиванию, к "натаскиванию". Повторение по различного рода контрольным

вопросам приводит к пропускам и пробелам в знаниях и к недоработке иногда весьма важных разделов программы.

Повторение - процесс индивидуальный; каждый студент повторяет то, что для него трудно, неясно, забыто. Поэтому, прежде чем приступить к повторению, рекомендуется сначала внимательно посмотреть программу курса, установить наиболее трудные, наименее усвоенные разделы и выписать их на отдельном листе.

В процессе повторения анализируются и систематизируются все знания, накопленные при изучении программного материала: данные учебника, записи лекций, конспекты прочитанных книг, заметки, сделанные во время консультаций или семинаров, и др. Не рекомендуется ограничиваться только одним конспектом, а тем более, чужими записями. Всякого рода записи и конспекты - вещи сугубо индивидуальные, понятные только автору. Готовясь по чужим записям, легко можно впасть в очень грубые заблуждения.

Самоповторение рекомендуется вести по темам программы и по главам учебника. Закончив работу над темой (главой), необходимо ответить на вопросы учебника или выполнить задания, а самое лучшее - воспроизвести весь материал.

В период экзаменационной сессии перед экзаменом проводится консультация для студентов, которая необходима для углубления знаний, для восполнения пробелов и для разрешения всех возникших трудностей. Без тщательного самостоятельного продумывания материала беседа с консультантом неизбежно будет носить «общий», поверхностный характер и не принесет нужного результата.

Есть целый ряд принципов («секретов»), которыми следует руководствоваться при подготовке к экзамену.

Первый - подготовьте свое рабочее место, где все должно способствовать успеху: тишина, расположение учебных пособий, строгий порядок.

Второй - сядьте удобнее за стол, положите перед собой чистые листы бумаги, справа - тетради и учебники. Вспомните все, что знаете по данной теме, и запишите это в виде плана или тезисов на чистых листах бумаги слева. Потом проверьте правильность, полноту и последовательность знаний по тетрадям и учебникам. Выпишите то, что не сумели вспомнить, на правой стороне листов и там же запишите вопросы, которые следует задать преподавателю на консультации. Не оставляйте ни одного неясного места в своих знаниях.

Третий - работайте по своему плану. Вдвоем рекомендуется готовиться только для взаимопроверки или консультации, когда в этом возникает необходимость.

Четвертый - подготавливая ответ по любой теме, выделите основные мысли в виде тезисов и подберите к ним в качестве доказательства главные факты и цифры. Ваш ответ должен быть кратким, содержательным, концентрированным.

Пятый - помимо повторения теории не забудьте подготовить практическую часть, чтобы свободно и умело показать навыки работы с текстами, картами, различными пособиями, решения задач и т.д.

Шестой - установите четкий ритм работы и режим дня. Разумно чередуйте труд и отдых, питание, нормальный сон и пребывание на свежем воздухе.

Седьмой - толково используйте консультации преподавателя. Приходите на них, продуктивно поработав дома и с заготовленными конкретными вопросами, а не просто послушать, о чем будут спрашивать другие.

Восьмой - бойтесь шпаргалки - она вам не прибавит знаний.

Девятый - не допускайте как излишней самоуверенности, так и недооценки своих способностей и знаний. В основе уверенности лежат твердые знания. Иначе может получиться так, что вам достанется тот единственный вопрос, который вы не повторили.

Десятый - не забывайте связывать свои знания по любому предмету с современностью, с жизнью, с производством, с практикой.

Одиннадцатый - когда на экзамене вы получите свой билет, спокойно сядьте за стол, обдумайте вопрос, набросайте план ответа, Не волнуйтесь, если что-то забыли.

10.ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ

При чтении лекций по всем темам активно используется компьютерная техника для демонстрации слайдов с помощью программного приложения Microsoft Power Point. На семинарских и практических занятиях студенты представляют презентации, подготовленные с помощью программного приложения Microsoft Power Point, подготовленные ими в часы самостоятельной работы.

Информационные технологии:

- сбор, хранение, систематизация и выдача учебной и научной информации;
- обработка текстовой, графической и эмпирической информации;
- подготовка, конструирование и презентация итогов исследовательской и аналитической деятельности;
- самостоятельный поиск дополнительного учебного и научного материала, с использованием поисковых систем и сайтов сети Интернет, электронных энциклопедий и баз данных;
- использование электронной почты преподавателей и обучающихся для рассылки, переписки и обсуждения возникших учебных проблем.

Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости):

- технические средства: компьютерная техника, персональные компьютеры, проектор, интерактивная доска;

- методы обучения с использованием информационных технологий: демонстрация мультимедийных материалов;
- перечень Интернет-сервисов и электронных ресурсов: поисковые системы, электронная почта, профессиональные, тематические чаты и форумы, онлайн энциклопедии и справочники; электронные учебные и учебно-методические материалы

Программное обеспечение дисциплины

Программный продукт	
1.	Windows XP Pro
2.	Windows 7 Pro
3.	Windows 7 Home
4.	MS Office 2007 Pro
5.	FineReader 9 Pro
6.	Kerio WinRoute
7.	CorelDraw Graphics Suite X5 Education License ML
8.	КонсультантПлюс
9.	1С: Предприятие 8

11. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Лекционные и практические занятия проводятся в аудиториях, оснащенных презентационным оборудованием (компьютер, имеющий выход в Интернет, мультимедийный проектор, экран, акустические системы), учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации, доской, рабочими учебными столами и стульями.

При необходимости занятия проводятся в компьютерных классах, оснащенных доской, экраном, рабочими учебными столами и стульями, персональными компьютерами, объединенными в локальные сети с выходом в Интернет, с установленным лицензионным программным обеспечением, с подключенным к ним периферийным устройством и оборудованием (мультимедийный проектор, акустическая система и пр.).

11. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе освоения дисциплины используются следующие образовательные технологии:

1. Стандартные методы обучения:
 - лекции;
 - практические занятия, на которых обсуждаются основные проблемы, освещенные в лекциях и сформулированные в домашних заданиях;
 - устные домашние задания;
 - расчетно-аналитические;
 - консультации;

самостоятельная работа студентов, в которую входит освоение теоретического материала, подготовка к практическим занятиям, выполнение письменных/устных заданий, работа с литературой.

2. Методы обучения с применением инновационных форм:

- лекция - визуализация;
- баскет-метод (разбор деловых бумаг);
- компьютерные симуляции;
- анализ деловых ситуаций на основе кейс-метода;
- деловые и ролевые игры;
- метод проблемного изложения;
- групповые дискуссии и проекты;
- научно-исследовательская работа обучающихся, встроенная в учебный процесс и другие

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ
СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

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

Этапами формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы являются семестры.

№ п/п	Код формируемой компетенции и ее содержание	Этапы (семестры) формирования компетенции в процессе освоения ОПОП	
		Очная форма обучения	Заочная форма обучения
1	ПК-7 способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет	6	9
2	ПК-20 способностью вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	6	9

6.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Оценивание компетентности студента осуществляется по уровням: «минимальный уровень», «базовый уровень», «высокий уровень».

Описание показателей и критериев оценивания компетенций

Показатели оценивания	Критерии оценивания компетенций	Шкала оценивания
Понимание смысла компетенции	Имеет базовые общие знания в рамках диапазона выделенных задач	Минимальный уровень

Понимание смысла компетенции	Понимает факты, принципы, процессы, общие понятия в пределах области исследования. В большинстве случаев способен выявить достоверные источники информации, обработать, анализировать информацию.	Базовый уровень
	Имеет фактические и теоретические знания в пределах области исследования с пониманием границ применимости	Высокий уровень
Освоение компетенции в рамках изучения дисциплины	Наличие основных умений, требуемых для выполнения простых задач. Способен применять только типичные, наиболее часто встречающиеся приемы по конкретной сформулированной (выделенной) задаче	Минимальный уровень
	Имеет диапазон практических умений, требуемых для решения определенных проблем в области исследования. В большинстве случаев способен выявить достоверные источники информации, обработать, анализировать информацию. Имеет широкий диапазон практических умений, требуемых для развития творческих решений, абстрагирования проблем. Способен выявлять проблемы и умеет находить способы решения, применяя современные методы и технологии.	Базовый уровень Высокий уровень
Способность применять на практике знания, полученные в ходе изучения дисциплины	Способен работать при прямом наблюдении. Способен применять теоретические знания к решению конкретных задач.	Минимальный уровень
	Может взять на себя ответственность за завершение задач в исследовании, приспосабливает свое поведение к обстоятельствам в решении проблем. Затрудняется в решении сложных, неординарных проблем, не выделяет типичных ошибок и возможных сложностей при решении той или иной проблемы Способен контролировать работу, проводить оценку, совершенствовать действия работы. Умеет выбрать эффективный прием решения задач по возникающим проблемам.	Базовый уровень Высокий уровень

Шкала оценки для проведения промежуточной аттестации по дисциплине

№ п/п	Оценка за ответ	Характеристика ответа
1	Отлично	<ul style="list-style-type: none"> – полно раскрыто содержание материала; – материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности; – продемонстрировано системное и глубокое знание программного материала;

		<ul style="list-style-type: none"> – точно используется терминология; – показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации; – продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков; – ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов; – продемонстрирована способность творчески применять знание теории к решению профессиональных задач; – продемонстрировано знание современной учебной и научной литературы; – допущены одна – две неточности при освещении второстепенных вопросов, которые исправляются по замечанию. <p>- освоение компетенций соответствует высокому уровню</p>
2	Хорошо	<ul style="list-style-type: none"> – вопросы излагаются систематизировано и последовательно; – продемонстрировано умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер; – продемонстрировано усвоение основной литературы. – ответ удовлетворяет в основном требованиям на оценку «5», но при этом имеет один из недостатков: в изложении допущены небольшие пробелы, не искажившие содержание ответа; допущены один – два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию преподавателя; допущены ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов, которые легко исправляются по замечанию преподавателя <p>- освоение компетенций соответствует базовому уровню</p>
3	Удовлетворительно	<ul style="list-style-type: none"> – неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала; – усвоены основные категории по рассматриваемому и дополнительным вопросам; – имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов; – при неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков, студент не может применить теорию в новой ситуации; <p>– освоение компетенций соответствует минимальному уровню</p>

4	Неудовлетворительно	<ul style="list-style-type: none"> – не раскрыто основное содержание учебного материала; – обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной части учебного материала; – допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов - отказ от ответа или отсутствие ответа - не сформированы компетенции, умения и навыки
---	---------------------	---

Шкала оценки письменных ответов по дисциплине

№ п/п	Оценка за ответ	Характеристика ответа
1	Отлично	<p>Материал раскрыт полностью, изложен логично, без существенных ошибок, выводы доказательны и опираются на теоретические знания</p> <p>Освоение компетенций соответствует высокому уровню</p>
2	Хорошо	<p>Основные положения раскрыты, но в изложении имеются незначительные ошибки выводы доказательны, но содержат отдельные неточности</p> <p>Освоение компетенций соответствует базовому уровню</p>
3	Удовлетворительно	<p>Изложение материала не систематизированное, выводы недостаточно доказательны, аргументация слабая.</p> <p>Освоение компетенций соответствует минимальному уровню</p>
4	Неудовлетворительно	<p>Не раскрыто основное содержание материала, обнаружено незнание основных положений темы.</p> <p>Не сформированы компетенции, умения и навыки.</p> <p>Ответ на вопрос отсутствует</p> <p>Не сформированы компетенции, умения и навыки</p>

Шкала оценки защиты курсовой работы

№ п/п	Оценка за ответ	Характеристика ответа
1	Отлично	<p>В процессе защиты курсовой работы обучаемый показал всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, усвоивший основную и дополнительную литературу, рекомендованную программой</p> <p>Дал полные развернутые ответы на поставленные вопросы. При ответе могут быть допущены незначительные недочеты в определении понятий, оговорки, поправленные студентом самостоятельно в процессе ответа</p> <p>Освоение компетенций соответствует высокому уровню</p>
2	Хорошо	<p>В процессе защиты курсовой работы обучаемый показал полное знание учебно-программного материала, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе.</p> <p>Дал полный, логичный ответ на поставленные вопросы.</p>

		При ответе могут быть допущены неточности или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя Освоение компетенций соответствует базовому уровню
3	Удовлетворительно	В процессе защиты курсовой работы обучаемый показал знания основного учебно-программного материала в объеме, предусмотренном программой, не в полном объеме усвоил материал основной литературы, рекомендованной программой, дал недостаточно полный, развернутый и логически продуманный ответ, допустил ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов Освоение компетенций соответствует минимальному уровню
4	Неудовлетворительно	Не раскрыто основное содержание материала, обнаружено не знание основных положений темы. Не сформированы компетенции, умения и навыки. Ответ на вопрос отсутствует

6.3 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

Этап формирования компетенций в процессе изучения дисциплины «Налоговый менеджмент» характеризуется следующими типовыми контрольными заданиями

1. Типовые контрольные вопросы для подготовки к экзамену при проведении промежуточной аттестации по дисциплине

2. Понятие налогового менеджмента.
3. Виды налогового менеджмента.
4. Элементы налогового менеджмента.
5. Характеристика налоговых потоков по уровню государственного устройства страны.
6. Содержание и элементы государственного налогового менеджмента
7. Субъекты государственного налогового менеджмента.
8. Виды нормативно-правовых актов, регламентирующих налоговый процесс.
9. Налоговое бремя: понятие. Налоговое бремя как цена за государственную услугу.
10. Налоговое бремя: понятие. Налоговое бремя как расчетный показатель доли налоговых изъятий в ВВП.
11. Взаимосвязь налоговой нагрузки и темпов экономического роста.
12. Пути снижения налогового бремени.
13. Государственная налоговая политика: понятие, виды, типы.

14. Направления налоговой политики на предстоящий трехлетний период.
15. Государственное налоговое планирование: сущность, назначение, общие задачи
16. Способы планирования поступлений по отдельным видам налогов в бюджеты различных уровней.
17. Сущность и содержание государственного налогового контроля в системе управления налоговым процессом.
18. Роль, значение, порядок, современные тенденции налогового администрирования крупнейших налогоплательщиков.
19. Оценка эффективности государственного налогового контроля
20. Значение корпоративного налогового менеджмента в деятельности организации.
21. Характеристика элементов корпоративного налогового менеджмента.
22. Налоговая нагрузка хозяйствующего субъекта: понятие, оценка и использование в управлении налогообложением.
23. Сущность и принципы корпоративного налогового планирования.
24. Этапы корпоративного налогового планирования.
25. Нормативно-правовая база корпоративного налогового планирования.
26. Налоговые риски - понятие, способы прогнозирования и минимизации.
27. Механизм исчисления страховых взносов и его использование для планирования платежей во внебюджетные фонды
28. Способы оптимизации НДФЛ и страховых взносов во внебюджетные фонды.
29. Механизмы исчисления имущественных налогов.
30. Условия использования федеральных, региональных и местных льгот по имущественным налогам. Исключения из объектов налогообложения, порядок применения пониженных ставок.
31. Механизм исчисления НДС и его использование в налоговом планировании
32. Минимизация размера исчисленного НДС.
33. Способы обеспечения максимального размера налоговых вычетов по НДС.
34. Основные методы налогового планирования налога на прибыль.
35. Способы оптимизации расходов по налогу на прибыль
36. Использование возможностей отсрочек в уплате налога на прибыль.
37. Особенности налогового планирования субъектами малого и среднего бизнеса
38. Меры налогового стимулирования развития малого предпринимательства.
39. Действующие системы налогообложения для малого бизнеса.
40. Условия и возможности выбора системы налогообложения.
41. Сравнительный анализ налоговой нагрузки при различных системах налогообложения.

Критерии оценки изложены в шкале оценки для проведения промежуточной аттестации по дисциплине

2. Типовые практические задачи, тесты для проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Задача 1:

Организация занимается оказанием транспортных услуг (коммерческая перевозка пассажиров и грузов). На балансе учитываются следующие основные средства

Вид имущества	СПИ, лет.	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Остаточная стоимость на 1.01.13г., тыс. руб.
Здание	Св. 30	9600	8669,3
Гараж	Св. 30	2200	1980,6

На организацию зарегистрированы следующие транспортные средства:
 – легковые автомобили, мощностью двигателя 90 л.с. – 12 автомобилей;
 – легковые автомобили, мощностью двигателя 110 л.с. -10 автомобилей;
 –грузовые автомобили, мощностью двигателя 160 л.с. – 6 автомобилей.

Кроме того, организации на праве собственности принадлежит земельный участок, площадью 2000 м². Кадастровая стоимость 1 м² - 2560 руб. (на следующий год - 2800 руб.)

Основные показатели деятельности организации

Наименование показателя	20__ г.	20__ г.
Поступления		
Доходы от реализации (без НДС)	20160	18700
НДС - ?		
Кредиты, полученные	400	900
Расходы		
Материальные затраты (без НДС)	5040	4900
НДС, уплаченный при приобретении материалов		
Расходы на оплату труда	9200	8700
Страховые взносы во внебюджетные фонды		
Амортизация		
Прочие (канцелярские, аренда, почта, командировочные и др.)	190	185
НДС в прочих	28,8	25,2
Налог на имущество организаций		
Транспортный налог		

Земельный налог

Определить:

1. Рассчитать абсолютные и относительные показатели налоговой нагрузки с использованием нескольких методик оценки.
2. Провести анализ налоговой нагрузки.

Задача 2:

Рассчитать прогнозируемые доходы поселкового бюджета на плановый период по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами.

Планируемый уровень показателей:

- фонда оплаты труда в организациях и индивидуальных предпринимателей, зарегистрированных в поселке 393600 тыс. руб.;
- налоговых вычетов 6720 тыс. руб.;
- собираемость налога 96%.

Задание:

На основании данных прогноза определить налоговые доходы поселкового бюджета, при условии, что норматив отчислений от налога на доходы физических лиц, поступившего на территории поселка, в местный бюджет составляет 10 %.

Задача 3

На плановый период предполагается получение прибыли прибыльными организациями Красноярского края в размере 490783 млн. руб.

Задание:

Рассчитать прогнозируемые доходы бюджета на плановый период по налогу на прибыль организаций, исходя из планируемой собираемости налога – 92%.

Задача 4

На основании данных отчета 4 НМ составить и проанализировать данные об эффективности деятельности налоговых органов и системы налогового контроля за последние 3 года

Динамика задолженности по налогам и сборам в бюджетную систему в Красноярском крае, тыс. руб.

Показатель	20__	20__	20__	Темп роста (снижения)
1. Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам				
2. Задолженность возможная к взысканию				
3. Доля задолженности возможной к взысканию				
4. Задолженность по налогу на прибыль				

5. Задолженность по НДС				
6. Задолженность по НДС				
7. Задолженность по региональным налогам				

Структура задолженности по налогам и сборам в бюджетную систему в Красноярском крае, %.

Показатель	20__	20__	20__	Темп роста (снижения)
Доля задолженности по налогу на прибыль				
Доля задолженности по НДС				
Доля задолженности по НДС				
Доля задолженности по региональным налогам				
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	100	100	–	

Задача 5:

Организация реализует продукцию на сумму 11994 тыс. руб. без НДС (18%). Организация приобретает товарно-материальные ценности и оплачивает услуги на сумму 9028 тыс. руб. (без НДС), часть закупок (2731 тыс. руб.) приходится на организации, применяющие специальные налоговые режимы. Рассчитать налоговую экономию при отказе от приобретения товаров и услуг у неплательщиков НДС.

Задача 6:

ООО Сибсталь 20 июня заключила договор на поставку механических станков на сумму 50 млн. руб., согласно условиям договора 25 мая поступает предоплата 20 млн. руб., окончательные платежи в декабре месяце после поставки станков.

В 3 и 4 квартале ООО Сибсталь имело следующие показатели деятельности, связанные с расчетом НДС:

Показатель	III квартал	IV квартал
Поступление		
Доход от реализации (без НДС)	25000	28000
Аванс, полученный на поставку станков (с НДС)	20000	-
Расходы (без НДС)		
Приобретение сырья и материалов, в т.ч.	19000	21000
- на производство станков		5000
Оплата коммунальных услуг, услуг	2000	2000

связи, интернета и пр.		
------------------------	--	--

Рассчитать сумму НДС к уплате и сделать вывод о целесообразности оформления вместо аванса займа.

Задача 7

Организация, имеет следующие показатели по использованию материалов за отчетный период:

Показатель	Количество материалов, т	Цена без НДС	Фактическая себестоимость без НДС, тыс. руб.
Остаток на 01.01.	60	10	600
Поступило			
12.01.	20	15	300
04.02.	10	20	200
15.03.	20	25	500
С учетом сальдо начального итога	110		
Списано на затраты	80		
Остаток на 1.04.07	30		

Фактически, организация использовала 50т материалов с остатка на 1.01, 10 т с материалов, поступивших 04.02, 20 т с материалов, приобретенных 15.03. Провести расчет материальных расходов разными методами.

Задание: оценить налоговые последствия использования различных методов учета

Задача 8

ООО «Ветер», использует в налоговом учете метод начислений. Доход от реализации составил 65100 тыс. руб. По результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации установлены следующие размеры дебиторской задолженности

Наименование показателя	Срок возникновения задолженности, дни		
	до 45	от 45 до 90 включительно	свыше 90
Сумма задолженности, тыс. руб.	4200	7 582	1 240
Процент отчислений в резерв, %	-		

Задача 9

Организация приобрела и поставила на учет оборудование стоимостью 2500 тыс. руб. в январе текущего года, относящееся к пятой амортизационной группе (срок полезного использования 7-10 лет).

Оцените налоговые последствия применения амортизационной премии, при следующих показателях деятельности за квартал:

Доходы от реализации – 4600 тыс. руб.

Расходы, за исключением амортизации по новому оборудованию – 2500 тыс. руб.

Задача 10

ООО «Стройпенопласт» занимается производством пеноблоков. На балансе учитываются следующие основные средства

Вид имущества	СПИ, лет.	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Остаточная стоимость на 1.01. г., тыс. руб.
Здание	Св. 30	15500	12923,9
Станки и оборудование	7-10	3600	2155,68

ООО «Стройпенопласт» принадлежит земельный участок, площадью 1000 м². Кадастровая стоимость 1 м² - 3100 руб. Легковой автомобиль, мощность двигателя 110 л.с.

Основные показатели деятельности на плановый период

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Поступления	
Доходы от реализации (без НДС)	35800
Кредиты, полученные	400
Расходы	
Материальные затраты (без НДС)	20480
Расходы на оплату труда	8600
Прочие (канцелярские, аренда, почта, командировочные и др.)	250
НДС в прочих	29

Определить:

1. Размеры обязательных платежей при общеустановленной системе налогообложения (амортизация рассчитывается линейным способом) .

2. Налоговые обязательства при переходе на упрощенную систему налогообложения.

3. Сделать выводы и оценить целесообразность перехода на упрощенную систему налогообложения.

Задача 11

ПАО «Механический завод» вводит в эксплуатацию в декабре трубопроводы технологические первоначальная стоимость 3.360.000 рублей. Имущество относится к третьей амортизационной группе, организация установила срок полезного использования – 4 года.

Задание:

1. Провести расчет налога на имущество организаций, за весь срок полезного использования, применяя различные способы начисления амортизации;

2. Сделать вывод по результатам расчета

Тестирование при проведении промежуточной аттестации не предусмотрено.

3. Тематика курсовых работ

1. Налоговое планирование: сущность, этапы, инструменты.
2. Правовое обеспечение налогового менеджмента.
3. Зарубежный опыт налогового менеджмента.
4. Государственный налоговый менеджмент в Российской Федерации.
5. Международное налоговое планирование
6. Налоговый контроль за «необоснованной налоговой выгодой».
7. Налоговое администрирование крупнейших налогоплательщиков.
8. Налоговый контроль как элемент государственного налогового менеджмента.
9. Налоговый контроль над трансфертным образованием.
10. Налоговая политика государства.
11. Государственное налоговое планирование в Российской Федерации и Красноярском крае.
12. Налоговое бремя: методы и способы оценки на примере
13. Анализ и оценка эффективности налоговой политики на предприятии на примере
14. Налоговое планирование и контроль в организации на примере
15. Учетная политика как основной элемент корпоративного налогового планирования на примере
16. Налоговое планирование налога на прибыль на примере
17. Оптимизация платежей по страховым взносам на обязательное социальное страхование на примере
18. Налоговое планирование по НДФЛ на примере
19. Налоговое планирование по НДС на примере
20. Налоговое планирование имущественных налогов на примере
21. Выбор системы налогообложения как способ налоговой оптимизации.

Критерии оценки изложены в шкале оценки защиты курсовой работы.

6.4 МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ.

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

формирования компетенций при проведении экзамена

Не позднее одного месяца до проведения промежуточной аттестации для подготовки к экзамену студентам выдается список вопросов, выносимых на экзамен. Разрабатываемые экзаменационные материалы должны отражать весь объем проверяемых теоретических знаний и практических умений в соответствии с ФГОС и программой дисциплины. Разрабатываемые теоретические вопросы, практические задания и профессиональные задачи должны иметь преимущественно комплексный (интегрированный) характер и быть равноценными по сложности и трудоемкости.

В каждом билете содержится, как правило, по три вопроса: два теоретических и практическое задание. Для ответа на билеты студентам предоставляется возможность подготовки в течение не менее 30 минут. Для ответа на вопросы билета каждому студенту предоставляется время для выступления, после чего экзаменатор задает студенту дополнительные вопросы в рамках тематики вопросов в билете.

В ходе экзамена подлежат оценке:

- знание студентом учебного материала дисциплины;
- умение выделять существенные положения предмета;
- умение формулировать конкретные положения предмета;
- умение применять теоретические знания для анализа конкретных экономических ситуаций и решения прикладных проблем;
- общий (культурный) и специальный (профессиональный) язык ответа.

Оценка знаний студента на экзамене носит комплексный характер, является балльной. Количество баллов определяется знаниями умениями, навыками, продемонстрированными ответом на экзамене, при этом учитываются учебными достижениями в семестровый период.

Результаты аттестации заносятся в экзаменационно-зачетную ведомость и зачетную книжку студента.

Форма экзаменационного билета для проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Экзаменационный билет

КРАСНОЯРСКИЙ ФИЛИАЛ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ПРОФСОЮЗОВ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«АКАДЕМИЯ ТРУДА И СОЦИАЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ»

Утверждено зав. кафедрой

«___» _____ 20__ г.

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Дисциплина: Налоговый менеджмент

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № _

1. Понятие налогового менеджмента. Объекты и субъекты налогового менеджмента.
2. Механизм исчисления НДС и его использование в налоговом планировании
3. Организация, имеет следующие показатели по использованию материалов.

Показатель	Количество материалов, т	Цена без НДС	Фактическая себестоимость без НДС, тыс. руб.
Остаток на 01.01.	60	10	600
Поступило			
12.01.	20	15	300
04.02.	10	20	200
15.03.	20	25	500
итого	110		
Списано на затраты	60		
Остаток на 1.04.	50		

Фактически, организация использовала 40т материалов с остатка на 1.01 и 20 т с материалов, поступивших 15.03 Провести расчет материальных расходов разными методами

Критерии оценки:

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

оценка «хорошо» выставляется студенту, если вопросы излагаются систематизировано и последовательно; продемонстрировано умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер; продемонстрировано усвоение основной литературы., но при этом имеет один из недостатков: в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа; допущены один – два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию преподавателя; допущены ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов, которые легко исправляются по замечанию преподавателя. Освоение компетенций соответствует базовому уровню

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту – если неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала; усвоены основные категории по рассматриваемому и дополнительным вопросам; имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов; при неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков, студент не может применить теорию в новой ситуации; продемонстрировано усвоение основной литературы. Освоение компетенций соответствует минимальному уровню.

оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту если не раскрыто основное содержание учебного материала; обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной части учебного материала; допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов, не сформированы компетенции, умения и навыки, отказ от ответа или отсутствие ответа. Не освоены уровни компетенций.

Добавить

8. Налоговая политика. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика»/ И.А. Майбуров [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 518 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/40495>.— ЭБС «IPRbooks»

В раздел 6.3 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

Подраздел 3 Тематика курсовых работ изложить в следующей редакции:

Темы курсовых работ

1. Налоговое планирование: сущность, этапы, инструменты.
2. Правовое обеспечение налогового менеджмента.
3. Зарубежный опыт налогового менеджмента.
4. Государственный налоговый менеджмент в Российской Федерации.
5. Международное налоговое планирование
6. Налоговый контроль за «необоснованной налоговой выгодой».
7. Налоговое администрирование крупнейших налогоплательщиков.
8. Налоговый контроль как элемент государственного налогового менеджмента.
9. Налоговое администрирование в системе государственного налогового менеджмента
10. Налоговый контроль над трансфертным образованием.
11. Налоговая политика государства.
12. Налоговая политика государства по налогу на прибыль
13. Налоговая политика государства в области имущественного налогообложения
14. Государственное налоговое планирование в Российской Федерации и Красноярском крае.
15. Налоговое стимулирование развития малого бизнеса в Российской Федерации и Красноярском крае (субъект РФ по выбору)
16. Налоговое бремя в условиях экономического кризиса.
17. Налоговое бремя: методы и способы оценки на примере
18. Анализ и оценка эффективности налоговой политики на предприятии на примере
19. Налоговое планирование и контроль в организации на примере
20. Учетная политика как основной элемент корпоративного налогового планирования на примере
21. Налоговое планирование налога на прибыль на примере

22. Оптимизация платежей по страховым взносам на обязательное социальное страхование на примере
23. Налоговое планирование по НДФЛ на примере
24. Налоговое планирование по НДС на примере
25. Налоговое планирование имущественных налогов на примере
26. Выбор системы налогообложения как способ налоговой оптимизации.

Примерные планы курсовых работ

Тема 1 Налоговое планирование: сущность, этапы, инструменты.

Глава 1 Правовое обеспечение налогового планирования.

- 1.1 Понятие налогового планирования.
- 1.2 Принципы налогового планирования.
- 1.3 Этапы налогового планирования.

Глава 2 Принципы и методы налогового планирования в организации.

- 2.1 Характеристика организации
- 2.2 Анализ организации налогового планирования в «...».
- 2.3 Рекомендации по совершенствованию налогового планирования в «...»..

Тема 2 Правовое обеспечение налогового менеджмента.

Глава 1. Законодательная основа налогового менеджмента.

- 1.1 Виды и структура законодательных актов в области налогообложения.
- 1.2 Подзаконные акты, регламентирующие государственный налоговый менеджмент.
- 1.3 Воздействие нормативных актов на корпоративный налоговый менеджмент.

Глава 2. Правовые аспекты налогового менеджмента на предприятии.

- 2.1 Характеристика организации ...
- 2.2 Локальные нормативные акты, регламентирующие процесс налогообложения.
- 2.3 Анализ обеспеченности нормативно-правовой базы налогового менеджмента в организации (на примере конкретной организации).

Тема 3 Зарубежный опыт налогового менеджмента

Глава 1. Теоретические основы налогового менеджмента

- 1.1 Сущность и история возникновения налогового менеджмента.
- 1.2 Государственное налоговое планирование и регулирование в экономически развитых странах

Глава 2 Корпоративный налоговый менеджмент в экономически развитых странах

- 2.1 Управление налоговыми платежами субъектами предпринимательства в (страна)
- 2.2 Управление налоговыми платежами субъектами предпринимательства в (страна)
- 2.3 Возможности использования зарубежного опыта налогового менеджмента в РФ.

Тема 4 Государственный налоговый менеджмент в Российской Федерации.

Глава 1. Роль налогового менеджмента в осуществлении финансовой политики государства.

1.1 Цели и задачи государственного налогового менеджмента.

1.2 Государственное налоговое планирование и регулирование налоговой системы.

1.3 Государственный налоговый контроль.

Глава 2. Анализ эффективности налоговой политики в РФ

2.1 Меры налоговой политики, направленные на стимулирование экономики и их эффективность.

2.2 Направления налоговой политики на предстоящий период.

Тема 5 Международное налоговое планирование

Глава 1. Сущность и правовые основы международного налогового планирования

1.1 Понятие международного налогового планирования

1.2 Способы и методы, используемые в международном налоговом планировании.

1.3 Налоговые последствия применения льготного международного налогообложения на государственном и корпоративном уровне.

Глава 2 Анализ практики применения международного налогового планирования.

2.1 Схемы международного налогового планирования, применяемые российскими организациями.

2.2 Меры государственного противодействия уклонения от уплаты налогов с помощью международного налогового планирования.

Тема 6 Налоговый контроль за «необоснованной налоговой выгодой».

Глава 1 Современные тенденции налогового администрирования

1.1 Социально-экономические последствия уклонений от уплаты налогов

1.2 Правовое разграничение налоговой оптимизации и уклонения от уплаты налогов.

Глава 2 Использование в системе налогового контроля понятия «необоснованной налоговой выгоды»

2.1 Понятие и признаки «необоснованной налоговой выгоды».

2.2 Судебная практика применения критериев «необоснованной налоговой выгоды»

2.3 Перспективы и значение применения «необоснованной налоговой выгоды» в судебной практике и контрольной деятельности налоговых органов.

Тема 7 Налоговое администрирование крупнейших налогоплательщиков.

Глава 1. Крупнейшие налогоплательщики как объект налогового администрирования.

1.1 Критерии отнесения к крупнейшим налогоплательщикам.

- 1.2 Роль крупнейших налогоплательщиков в формировании бюджетных доходов
- 1.3 Система постановки на налоговый учет крупнейших налогоплательщиков.

Глава 2 Система налогового контроля за деятельностью крупнейших налогоплательщиков в РФ.

2.1 Способы контроля за результатами деятельности крупнейших налогоплательщиков.

2.2 Проблемы налогового администрирования крупнейших налогоплательщиков.

2.3 Меры по совершенствованию налогового администрирования крупнейших налогоплательщиков.

Тема 8 Налоговый контроль как элемент государственного налогового менеджмента.

Глава 1 Роль налогового контроля в системе государственного управления налогообложением.

1.1 Значение налогового контроля в системе налогового менеджмента

1.2 Виды и формы налогового контроля.

1.3 Объемы и результативность контрольной деятельности налоговых органов РФ.

Глава 2 Современные тенденции изменения налогового администрирования в РФ.

2.1 Задачи налогового контроля в РФ на современном этапе.

2.2 Проблемы и недостатки налогового контроля.

2.3 Совершенствование налогового контроля в РФ.

Тема 9 Налоговое администрирование в системе государственного налогового менеджмента

Глава 1 Теоретические основы налогового администрирования

1.1 Сущность и значение налогового администрирования в системе государственного налогового менеджмента

1.2 Элементы налогового администрирования

1.3 Роль электронных сервисов в реализации механизма налогового администрирования.

Глава 2 Анализ эффективности налогового администрирования в РФ и Красноярском крае

2.1 Характеристика УФНС РФ по Красноярскому краю

2.2 Оценка эффективности и результативности налогового администрирования в РФ и Красноярском крае

2.3 Меры по совершенствованию налогового администрирования в РФ и Красноярском крае

Тема 10 Налоговый контроль над трансфертным ценообразованием.

Глава 1 Трансфертное ценообразование как метод сокращения налоговых обязательств.

1.1 Понятие и причины возникновения трансфертного ценообразования.

1.2 Налоговые последствия трансфертного ценообразования.

Глава 2 Государственное регулирование трансфертного ценообразования для целей налогообложения.

- 2.1 Порядок налогового контроля за трансфертным ценообразованием в РФ
- 2.2 Проблемы и недостатки налогового контроля за трансфертными ценами
- 2.3 Совершенствование системы налогового контроля трансфертного ценообразования.

Тема 11 Налоговая политика государства

Глава 1. Сущность налоговой политики

- 1.1 Роль налоговой политики в системе налогового менеджмента.
- 1.2 Порядок разработки и утверждения федеральной налоговой политики
- 1.3 Особенности составления и реализации региональной и муниципальной налоговой политики

Глава 2 Анализ эффективности федеральной и региональной налоговой политики.

- 2.1 Основные меры по реализации федеральной налоговой политики за 20.. – 20.. годы (последние 3 года)
- 2.2 Направления региональной налоговой политики за 20.. – 20.. годы (последние 3 года)
- 3.3 Результаты проведения федеральной и региональной налоговой политики

Тема 12 Налоговая политика государства по налогу на прибыль

Глава 1 Налог на прибыль и его значение в формировании доходов бюджета

- 1.1 Механизм налогообложения прибыли.
- 1.2 Роль налога на прибыль в налоговой системе.
- 1.3 Система льгот и преференций по налогу на прибыль.

Глава 2 Анализ федеральной и региональной налоговой политики налогообложения прибыли

- 2.1 Обзор изменений по налогу на прибыль за 20.. – 20.. годы на федеральном и региональном уровне (последние 5 лет).
- 2.2 Оценка эффективности мер налоговой политики по налогу на прибыль
- 2.3 Перспективы изменений в налогообложении прибыли.

Тема 13 Налоговая политика государства в области имущественного налогообложения

Глава 1 Налоги на имущество и их значение в формировании доходов бюджета

- 1.4 Виды имущественных налогов и их краткая характеристика.
- 1.5 Роль имущественных налогов в налоговой системе.
- 1.6 Система льгот и преференций по имущественным налогам.

Глава 2 Анализ федеральной, региональной, муниципальной налоговой политики имущественного налогообложения

- 2.1 Обзор изменений по налогу на прибыль за 20.. – 20.. годы на федеральном, региональном и местном уровне (последние 5 лет).
- 2.2 Налоговые расходы государства по имущественным налогам

2.3 Оценка эффективности мер налоговой политики по налогообложению имущества физических и юридических лиц.

2.3 Перспективы и последствия изменений имущественного налогообложения.

Тема 14 Государственное налоговое планирование в Российской Федерации и Красноярском крае.

Глава 1 Значение государственного налогового планирования.

1.1 Налоговые доходы бюджетов различных уровней и их роль в формировании бюджетов.

1.2 Сущность и этапы государственного планирования

1.3 Способы планирования налоговых доходов бюджета.

Глава 2 Анализ эффективности налогового планирования налоговых доходов Красноярском крае.

2.1 Основные налоги, формирующие доходы краевого бюджета (за последние 3 года)

2.2 Анализ причин отклонения поступлений налогов от плановых показателей

2.3. Совершенствование налогового планирования

Тема 15 Налоговое стимулирование развития малого бизнеса в Российской Федерации и Красноярском крае (субъект РФ по выбору)

Глава 1 Система налогообложения малого предпринимательства в РФ

1.1 Роль и значение малого бизнеса в экономике РФ

1.2 Особенности налогообложения малого бизнеса.

1.3 Налоговые преференции субъектам малого предпринимательства.

Глава 2 Налоговое регулирование развития малого бизнеса в Красноярском крае (ином субъекте)

2.1 Анализ развития малого бизнеса в Красноярском крае.

2.2 Региональная налоговая политика в отношении субъектов малого предпринимательства.

2.3 Проблемы налогообложения малого бизнеса и пути их решения на федеральном и региональном уровне.

Тема 16 Налоговое бремя в условиях экономического кризиса

Глава 1 Теоретические основы налогового бремени и его регулирования

1.1 Понятие налогового бремени и механизмы его регулирования

1.2 Методы расчета налогового бремени.

1.3 Влияние экономического кризиса на налоговое бремя.

Глава 2 Анализ изменения налогового бремени в РФ за (последние 5 лет)

2.1 Оценка налогового бремени в РФ по отраслям и сферам деятельности.

2.2 Межстрановой анализ налогового бремени.

2.3 Перспективы государственного регулирования налогового бремени в РФ.

Тема 17 Налоговое бремя: методы и способы оценки.

Глава 1 Сущность и необходимость оценки налогового бремени.

1.1 Понятие налогового бремени и способы расчета.

1.2 Анализ макроэкономических показателей налоговой нагрузки в РФ.

1.3 Влияние налогового бремени на экономический рост.

Глава 2 Налоговая нагрузка организации

2.1 Виды и размеры налогов, уплачиваемых организаций.

2.2 Уровень налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта (на данных конкретной организации)

2.3 Анализ изменения налоговой нагрузки организации в (последние 2 года) и меры по ее минимизации.

Тема 18 Анализ и оценка эффективности налоговой политики на предприятии на примере

Глава 1 Теоретические основы корпоративной налоговой политики

1.1 Понятие и сущность корпоративной налоговой политики

1.2 Элементы корпоративной налоговой политики

1.3 Налоговая нагрузка как показатель эффективности налоговой политики

Глава 2 Анализ корпоративной налоговой политики на примере

2.1 Характеристика организации

2.2 Оценка содержания корпоративной налоговой политики

2.3 Налоговые платежи организации и налоговая нагрузка

2.4 Совершенствование корпоративной налоговой политики

Тема 19 Налоговое планирование и контроль в организации.

Глава 1. Необходимость налогового планирования.

1.1 Понятие налогового планирования и его роль в деятельности организации

1.2 Методы расчета налоговых обязательств организации на календарный год и перспективу

1.3 Контроль за размером и своевременностью уплаты налоговых платежей в организации.

Гл. 2 Эффективность налогового планирования в организации ...

2.1 Характеристика организации(наименование организации)

2.2 Размеры налоговых обязательств в организации

2.3 Анализ отклонений планируемых и фактических объемов налоговых платежей.

2.4 Направления снижения величины налоговых обязательств.

Тема 20 Учетная политика как основной элемент корпоративного налогового планирования.

Глава 1 Значение учетной политики в корпоративном налоговом менеджменте.

1.1 Понятие учетной политики для целей налогообложения, его правовое регулирование.

1.2 Структура учетной политики для целей налогообложения.

1.3 Элементы учетной политики, позволяющие управлять налоговыми платежами..

Глава 2 Использование учетной политики для сокращения налоговых платежей в организации ...

2.1 Характеристика организации ...

2.2 Анализ положений учетной политики для целей налогообложения в «..»

2.3 Влияние учетной политики на размеры налоговых платежей организации.

2.4 Совершенствование учетной политики организации.

**Тема 21 Налоговое планирование налога на прибыль в
(наименование организации).**

Глава.1 Налог на прибыль как объект налогового планирования

1.1 Понятие и сущность корпоративного налогового планирования

1.2 Механизм налогообложения прибыли

1.3 Способы снижения нагрузки по налогу на прибыль

Глава 2. Возможности сокращения налоговых обязательств по налогу на прибыль в организации «.....»

2.1 Характеристика организации

2.2 Анализ платежей по налогу на прибыль в «...»

2.3 Меры по снижению налога на прибыль в «...»

2.4 Финансовые последствия налоговой оптимизации налога на прибыль

Тема 22 Оптимизация по страховым взносам на обязательное социальное страхование на примере

Глава 1 Основы планирования страховых взносов на обязательное социальное страхование

1.1 Понятие налогового планирования

1.2 Порядок исчисления и взимания страховых взносов.

1.3 Способы оптимизации платежей по страховым взносам.

Глава 2 Анализ практики взимания страховых взносов в «...»

2.1 Характеристика организации

2.2 Анализ формирования базы обложения и объемов платежей по страховым взносам.

2.3 Меры по минимизации страховых взносов в «...»

Тема 23 Налоговая оптимизация по НДФЛ на примере

Глава 1 Основы налогового планирования НДФЛ

1.1 Понятие налогового планирования

1.2 Порядок исчисления и взимания НДФЛ налоговыми агентами.

1.3 Способы оптимизации НДФЛ

Глава 2 Анализ практики взимания НДФЛ в «...»

2.1 Характеристика организации

2.2 Анализ формирования базы налогообложения и объемов платежей по НДФЛ.

2.3 Меры по минимизации НДФЛ в «...»

Тема 24 Налоговое планирование по НДС на примере

Глава 1 Основы налогового планирования НДС

1.4 Понятие налогового планирования

1.5 Порядок исчисления и взимания НДС.

1.6 Способы оптимизации НДС

Глава 2 Анализ практики взимания НДС в «...»