

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина»

Институт экономики, управления и сервиса

Кафедра экономики и менеджмента

УТВЕРЖДАЮ:

Директор института



Е. Ю. Меркулова

«04» июля 2022 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

по дисциплине Б1.В.ДВ.2.1 Налоговый менеджмент

Направление подготовки/специальность: 38.03.01 - Экономика

Профиль/направленность/специализация: Бухгалтерский учет и налоговый контроль

Уровень высшего образования: бакалавриат

Квалификация: Бакалавр

год набора: 2019

Автор программы:

Кандидат экономических наук, доцент Турбина Наталья Михайловна

Рабочая программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 - Экономика (уровень бакалавриата) (приказ Министерства образования и науки РФ от «12» ноября 2015 г. № 1327).

Рабочая программа принята на заседании Кафедры экономики и менеджмента «27» июня 2022 г. Протокол № 11

Рассмотрена и одобрена на заседании Ученого совета Института экономики, управления и сервиса, Протокол от «04» июля 2022 г. № 11.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цели и задачи дисциплины.....	4
2. Место дисциплины в структуре ОП бакалавра.....	8
3. Объем и содержание дисциплины.....	8
4. Контроль знаний обучающихся и типовые оценочные средства.....	14
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля).....	29
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	31
7. Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы.....	32

1. Цели и задачи дисциплины

1.1 Цель дисциплины – формирование компетенций:

ПК-2 Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

ПК-4 Способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты

ПК-5 Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

ПК-18 Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

1.2 Виды и задачи профессиональной деятельности по дисциплине:

- аналитическая, научно-исследовательская
 - поиск информации по полученному заданию, сбор и анализ данных, необходимых для проведения конкретных экономических расчетов
 - обработка массивов экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализ, оценка, интерпретация полученных результатов и обоснование выводов
 - построение стандартных теоретических и эконометрических моделей исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, анализ и интерпретация полученных результатов
 - анализ и интерпретация показателей, характеризующих социально-экономические процессы и явления на микро- и макроуровне как в России, так и за рубежом
 - подготовка информационных обзоров, аналитических отчетов
 - проведение статистических обследований, опросов, анкетирования и первичная обработка их результатов
 - участие в разработке проектных решений в области профессиональной деятельности, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ
- расчетно-экономическая
 - подготовка исходных данных для проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
 - проведение расчетов экономических и социально-экономических показателей на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы
 - разработка экономических разделов планов предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств
- учетная
 - документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации
 - ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации
 - проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
 - составление и использование бухгалтерской отчетности
 - осуществление налогового учета и налогового планирования в организации

1.3 В результате освоения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы следующие компетенции:

Обобщенные трудовые функции / трудовые функции / трудовые или профессиональные действия (при наличии профстандарта)	Код и наименование компетенции ФГОС ВО, необходимой для формирования трудового или профессионального действия	Знания и умения, необходимые для формирования трудового действия / компетенции
	ПК-2 Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	Знает и понимает: основные показатели хозяйственной деятельности предприятия и методики их расчета с учетом нормативно-правовой базы
		Умеет (способен продемонстрировать): осуществлять расчет и систематизацию основных экономических показателей деятельности хозяйствующего субъекта
		Владеет: умениями анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные результаты анализа и обработки данных необходимых для решения профессиональных задач, в любых, в том числе нестандартных профессиональных ситуациях.
	ПК-4 Способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты	Знает и понимает: основы построения основных экономико-математических моделей, описывающих деятельность хозяйствующих субъектов на микроуровне, а также социально-экономические процессы и явления на макроуровне
		Умеет (способен продемонстрировать): применять основные методики расчета экономических и социально-экономических показателей
		Владеет: навыками содержательной интерпретации полученных результатов моделирования, методами выбора инструментальных средств для построения теоретических и экономико-математических моделей в соответствии с поставленными задачами, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные результаты
- В Составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта - В/04.6 Проведение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками	ПК-5 Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Знает и понимает: основные методики анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации и формы финансовой отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.
		Умеет (способен продемонстрировать): осуществлять выбор инструментальных средств для обработки данных, в соответствии с поставленной задачей. Анализировать результаты и обосновывать полученные выводы
		Владеет: навыками принятия стратегических и тактических решений на основе анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, обеспечивающих его устойчивое развитие
- В Составление и представление бухгалтерской	ПК-18 Способность организовывать и осуществлять налоговый	Знает и понимает: основные правила проведения налогового учета и налогового планирования организации

(финансовой) отчетности экономического субъекта - В/03.6 Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование	учет и налоговое планирование организации	Умеет (способен продемонстрировать): организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации
		Владеет: навыками ведения налогового учета и налогового планирования организации

1.4 Согласование междисциплинарных связей дисциплин, обеспечивающих освоение компетенций:

ПК-2 Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

№ п/п	Наименование дисциплин, определяющих междисциплинарные связи	Форма обучения							
		Очная (семестр)			Заочная (семестр)				
		5	7	8	5	7	8	9	
1	Адаптационная дисциплина для инвалидов и лиц с ОВЗ "Налоговый менеджмент"		+			+			
2	Аудит		+	+		+	+		
3	Инвестиционный анализ	+			+				
4	Контроль и ревизия			+			+		
5	Планирование и прогнозирование в налогообложении		+			+			
6	Преддипломная практика			+					+
7	Управленческий анализ			+			+		

ПК-4 Способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты

№ п/п	Наименование дисциплин, определяющих междисциплинарные связи	Форма обучения			
		Очная (семестр)		Заочная (семестр)	
		7	8	7	9
1	Адаптационная дисциплина для инвалидов и лиц с ОВЗ "Налоговый менеджмент"	+		+	
2	Планирование и прогнозирование в налогообложении	+		+	
3	Преддипломная практика		+		+

ПК-5 Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

№ п/п	Наименование дисциплин, определяющих междисциплинарные связи	Форма обучения										
		Очная (семестр)					Заочная (семестр)					
		4	5	6	7	8	4	5	6	7	8	9
1	Адаптационная дисциплина для инвалидов и лиц с ОВЗ "Налоговый менеджмент"				+					+		
2	Аудит				+	+				+	+	
3	Бухгалтерский управленческий учет			+	+				+	+		
4	Контроллинг				+					+		
5	Международные стандарты финансовой отчетности				+					+		
6	Планирование и прогнозирование в налогообложении				+					+		
7	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности			+							+	
8	Преддипломная практика					+						+
9	Экономический анализ	+	+				+	+				

ПК-18 Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

№ п/п	Наименование дисциплин, определяющих междисциплинарные связи	Форма обучения								
		Очная (семестр)				Заочная (семестр)				
		5	6	7	8	5	6	7	8	9
1	Адаптационная дисциплина для инвалидов и лиц с ОВЗ "Налоговый менеджмент"			+				+		
2	Налогообложение физических лиц		+				+			
3	Налогообложение юридических лиц	+	+			+	+			

4	Организация и методика проведения налоговых проверок			+				+		
5	Основы деятельности налоговых инспекций			+				+		
6	Планирование и прогнозирование в налогообложении			+				+		
7	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности		+						+	
8	Преддипломная практика				+					+

2. Место дисциплины в структуре ОП бакалавриата:

Дисциплина «Налоговый менеджмент» относится к вариативной части учебного плана ОП по направлению подготовки 38.03.01 - Экономика.

Дисциплина «Налоговый менеджмент» изучается в 7 семестре.

3. Объем и содержание дисциплины

3.1. Объем дисциплины: 8 з.е.

Очная: 8 з.е.

Заочная: 8 з.е.

Вид учебной работы	Очная (всего часов)	Заочная (всего часов)
Общая трудоёмкость дисциплины	288	288
Контактная работа	112	26
Лекции (Лекции)	48	10
Практические (Практ. раб.)	64	16
Самостоятельная работа (СР)	140	253
Экзамен	36	9

3.2. Содержание курса:

№ темы	Название раздела/темы	Вид учебной работы, час.						Формы текущего контроля
		Лекции		Практ. раб.		СР		
		О	З	О	З	О	З	
7 семестр								
1	Сущность, содержание и основы организации налогового менеджмента	4	-	4	2	16	24	Устный опрос

2	Элементы налогового менеджмента как системы управления	4	-	4	-	12	24	Устный опрос; Тестирование
3	Влияние налогов на результаты деятельности предприятия	4	1	4	2	12	24	Устный опрос
4	Налоговое планирование в системе финансового менеджмента	2	-	8	-	12	34	Устный опрос
5	Применение льгот и освобождений	4	-	6	2	12	24	Устный опрос
6	Налоговое бремя и методы его расчета и снижения	8	3	10	2	20	24	решение задач; Тестирование
7	Оптимизация косвенного налогообложения	8	2	6	2	16	24	Решение задач
8	Планирование и оптимизация налога на имущество организаций	4	-	6	2	14	24	Решение задач
9	Планирование и оптимизация налога на прибыль организаций	4	2	8	2	14	25	Решение задач
10	Налоговая оптимизация при применении специальных режимов налогообложения	6	2	8	2	12	26	Решение задач; Тестирование

Тема 1. Сущность, содержание и основы организации налогового менеджмента (ПК-2)

Лекция.

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

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

Практическое занятие.

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

5. Какова цель налогового менеджмента.
6. Какова технология налогового менеджмента как процесса принятия управленческого решения.
7. Раскройте взаимосвязи элементов налогового менеджмента как системы управления.
8. Какие выделяют функции налогового менеджмента.
9. Задачи налогового менеджмента.
10. Организационные принципы налогового менеджмента.
11. В чем суть стратегического налогового менеджмента.
12. Охарактеризуйте организационно-методологические основы налогового менеджмента.

Задания для самостоятельной работы.

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

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

Лекция.

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

Практическое занятие.

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

Задания для самостоятельной работы.

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

Тема 3. Влияние налогов на результаты деятельности предприятия (ПК-4)

Лекция.

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

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

Практическое занятие.

1. Определить стоимость кредита после налогообложения.
2. Необходимо рассчитать стоимость источников средств на предприятии с учетом налогообложения.
3. Вычислить средневзвешенные затраты на капитал для компании, с учетом налогообложения
4. Необходимо установить, при какой структуре капитала будет достигнута его минимальная средневзвешенная величина ССК (WACC).
5. Определить доходность российской компании если она:
 - 1) получает дивиденды по акциям от российской компании;
 - 2) получает дивиденды от иностранной компании;
 - 3) получает доход по государственным ценным бумагам, эмитированным после 1.01.2007.
 - 4) получает доход по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 года.

Задания для самостоятельной работы.

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

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

Лекция.

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

Практическое занятие.

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

Задания для самостоятельной работы.

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

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

Лекция.

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

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

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

Классификация в зависимости от привязки к элементам налогообложения

Классификация льгот по принадлежности к уровню управления

Классификация льгот по субъекту предоставления

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

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

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

Практическое занятие.

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

Задания для самостоятельной работы.

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

Тема 6. Налоговое бремя и методы его расчета и снижения (ПК-5)

Лекция.

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

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

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

Практическое занятие.

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

6. Рассчитать налоговую нагрузку по методике М.И. Литвина.

Задания для самостоятельной работы.

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

Тема 7. Оптимизация косвенного налогообложения (ПК-5)

Лекция.

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

Практическое занятие.

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

Задания для самостоятельной работы.

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

Тема 8. Планирование и оптимизация налога на имущество организаций (ПК-18)

Лекция.

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

Практическое занятие.

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

Задания для самостоятельной работы.

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

Тема 9. Планирование и оптимизация налога на прибыль организаций (ПК-18)

Лекция.

Планирование налога на прибыль организаций. Планирование себестоимости продукции по экономическим элементам и статьям. Планирование себестоимости продукции по технико-экономическим факторам. Формирование налогового календаря по налогу на прибыль.

Направления оптимизации налога на прибыль. Перенос налогооблагаемой базы на льготный налоговый режим либо на предприятие с меньшим уровнем налоговой нагрузки и рефинансирование без дополнительных налоговых обязательств.

Практическое занятие.

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

Задания для самостоятельной работы.

1. Какие ставки действуют по налогу на прибыль?
2. Какие органы власти наделены полномочиями корректировать ставку по налогу на прибыль?
3. В какой последовательности исчисляется прибыль, подлежащая налогообложению?
4. Как группируются расходы организации в целях налогообложения прибыли
5. Какие факторы учитывают при планирования себестоимости продукции по технико-экономическим факторам

Тема 10. Налоговая оптимизация при применении специальных режимов налогообложения (ПК-18)

Лекция.

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

Практическое занятие.

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

30 тыс. руб.;

120 тыс. руб.;

90 тыс. руб.

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

Задания для самостоятельной работы.

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

4. Контроль знаний обучающихся и типовые оценочные средства

4.1. Распределение баллов:

7 семестр

- текущий контроль – 50 баллов
- контрольные срезы – 3 среза: 5 баллов, 5 баллов, 10 баллов
- премиальные баллы – 20 баллов
- ответ на экзамене: не более 30 баллов

Распределение баллов по заданиям:

№ те мы	Название темы / вид учебной работы	Формы текущего контроля / срезы	Мах. кол-во баллов	Методика проведения занятия и оценки
1.	Сущность, содержание и основы организации налогового менеджмента	Устный опрос	5	<p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи; - своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе; - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание. <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</p> <p>1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал</p>

2.	Элементы налогового менеджмента как системы управления	Устный опрос	5	<p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи; - своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе; - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание. <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</p> <p>1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал</p>
		Тестирование(контрольный срез)	5	<p>Тест состоит из вопросов по заданной теме.</p> <p>5 баллов – студент правильно отвечает на 90-100% вопросов в тесте</p> <p>4 балла – студент правильно отвечает на 75-89% вопросов в тесте</p> <p>3 балла – студент правильно отвечает на 60-74% вопросов в тесте.</p> <p>2 балла – студент правильно отвечает на 40-59% вопросов в тесте.</p> <p>Менее 40% правильных ответов баллов не дает</p>

3.	Влияние налогов на результаты деятельности предприятия	Устный опрос	5	<p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи; - своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе; - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание. <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</p> <p>1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал</p>
----	--	--------------	---	---

4.	Налоговое планирование в системе финансового менеджмента	Устный опрос	<p>5</p> <p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи; - своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе; - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание. <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</p> <p>1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал</p>
----	--	--------------	--

5.	Применение льгот и освобождений	Устный опрос	5	<p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи; - своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе; - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание. <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</p> <p>1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал</p>
6.	Налоговое бремя и методы его расчета и снижения	решение задач	5	<p>5 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, арифметических ошибок нет, ответ задачи верен, претензий к оформлению нет</p> <p>4-3 балла - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, есть арифметические ошибки и претензии к оформлению</p> <p>2-1 балла - В логике решения присутствуют ошибки, ход решения не полностью соответствует требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, задача решена не полностью, имеются арифметические ошибки и претензии к оформлению</p> <p>0 баллов - Задача не решена или решена с грубыми ошибками, не позволяющими предположить знание студентом теоретического материала</p>
		Тестирование(контрольный срез)	5	<p>Тест состоит из вопросов по заданной теме.</p> <p>5 баллов – студент правильно отвечает на 90-100% вопросов в тесте</p> <p>4 балла – студент правильно отвечает на 75-89% вопросов в тесте</p> <p>3 балла – студент правильно отвечает на 60-74% вопросов в тесте.</p> <p>2 балла – студент правильно отвечает на 40-59% вопросов в тесте.</p> <p>Менее 40% правильных ответов баллов не дает</p>

7.	Оптимизация косвенного налогообложения	Решение задач	5	<p>5 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, арифметических ошибок нет, ответ задачи верен, претензий к оформлению нет</p> <p>4-3 балла - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, есть арифметические ошибки и претензии к оформлению</p> <p>2-1 балла - В логике решения присутствуют ошибки, ход решения не полностью соответствует требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, задача решена не полностью, имеются арифметические ошибки и претензии к оформлению</p> <p>0 баллов - Задача не решена или решена с грубыми ошибками, не позволяющими предположить знание студентом теоретического материала</p>
8.	Планирование и оптимизация налога на имущество организаций	Решение задач	5	<p>5 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, арифметических ошибок нет, ответ задачи верен, претензий к оформлению нет</p> <p>4-3 балла - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, есть арифметические ошибки и претензии к оформлению</p> <p>2-1 балла - В логике решения присутствуют ошибки, ход решения не полностью соответствует требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, задача решена не полностью, имеются арифметические ошибки и претензии к оформлению</p> <p>0 баллов - Задача не решена или решена с грубыми ошибками, не позволяющими предположить знание студентом теоретического материала</p>
9.	Планирование и оптимизация налога на прибыль организаций	Решение задач	5	<p>5 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, арифметических ошибок нет, ответ задачи верен, претензий к оформлению нет</p> <p>4-3 балла - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, есть арифметические ошибки и претензии к оформлению</p> <p>2-1 балла - В логике решения присутствуют ошибки, ход решения не полностью соответствует требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, задача решена не полностью, имеются арифметические ошибки и претензии к оформлению</p> <p>0 баллов - Задача не решена или решена с грубыми ошибками, не позволяющими предположить знание студентом теоретического материала</p>

10.	Налоговая оптимизация при применении специальных режимов налогообложения	Решение задач	5	<p>5 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, арифметических ошибок нет, ответ задачи верен, претензий к оформлению нет</p> <p>4-3 балла - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, есть арифметические ошибки и претензии к оформлению</p> <p>2-1 балла - В логике решения присутствуют ошибки, ход решения не полностью соответствует требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, задача решена не полностью, имеются арифметические ошибки и претензии к оформлению</p> <p>0 баллов - Задача не решена или решена с грубыми ошибками, не позволяющими предположить знание студентом теоретического материала</p>
		Тестирование(контрольный срез)	10	<p>Тест состоит из вопросов по заданной теме.</p> <p>8-10 баллов – студент правильно отвечает на 75-100% вопросов в тесте</p> <p>5-7 баллов – студент правильно отвечает на 50-74% вопросов в тесте</p> <p>1-4 балла – студент правильно отвечает на 25-50% вопросов в тесте.</p> <p>Менее 25% правильных ответов баллов не дает</p>
11.	Премияльные баллы		20	<p>Дополнительные премиальные баллы могут</p> <ul style="list-style-type: none"> - за проект, выполненный по заказу работодателя и реализованный на практике – 20 баллов; - постоянная активность во время практических занятий – 10 баллов; - полностью подготовленная к публикации статья по тематике в рамках дисциплины – 10 баллов; - участие с докладом во всероссийской олимпиаде по тематике изучаемой дисциплины – 20 баллов; - публикация статьи по тематике изучаемой дисциплины в сборнике студенческих работ / материалах всероссийской конференции / журнале из перечня ВАК – 10 / 15 / 20
12.	Ответ на экзамене		30	<p>25-30 баллов – студент раскрыл основные вопросы и задания билета на оценку «отлично».</p> <p>18-24 баллов – студент раскрыл основные вопросы и задания билета на оценку «хорошо»,</p> <p>10-17 баллов – студент раскрыл основные вопросы и задания билета на оценку «удовлетворительно»</p>
13.	Индивидуальные задания, с помощью которых можно набрать дополнительные баллы		70	Добор: студент может предоставить все задания текущего контроля и контрольные срезы
14.	Итого за семестр		100	

Итоговая оценка по экзамену выставляется в 100-балльной шкале и в традиционной четырехбалльной шкале. Перевод 100-балльной рейтинговой оценки по дисциплине в традиционную четырехбалльную осуществляется следующим образом:

100-балльная система	Традиционная система
85 - 100 баллов	Отлично
70 - 84 баллов	Хорошо
50 - 69 баллов	Удовлетворительно

Менее 50

Неудовлетворительно

4.2 Типовые оценочные средства текущего контроля

решение задач

Тема 6. Налоговое бремя и методы его расчета и снижения

Задача 1. ООО «Информатизация и Консалтинг» в соответствии с

Уставом оказывает информационно-консультационные услуги.

Деятельность ООО в текущем году характеризуется следующими экономическими показателями:

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

Тема 7. Оптимизация косвенного налогообложения

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

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

- а) предприятие А освобождено от НДС
- б) предприятие А не освобождено от НДС.

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

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

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

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

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

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

Тема 8. Планирование и оптимизация налога на имущество организаций

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

на 1 января - 211 000 руб.,

на 1 февраля - 221 000 руб.,

на 1 марта 234 000 руб.,

на 1 апреля 275 000 руб.,

на 1 мая - 275 000 руб.,

на 1 июня - 300 000 руб.,

на 1 июля - 310 000 руб.,

на 1 августа - 325 000 руб.,

на 1 сентября - 340 000 руб.,

на 1 октября - 360 000 руб.,

на 1 ноября - 370 000 руб.,
 на 1 декабря 384 000 руб.,
 на 31 декабря — 385 000 руб.

Налоговая ставка 2,2%. Право на пользование налоговыми льго-там и у организации отсутствует.
 Рассчитайте сумму налога на имущество за каждый отчетный пе-риод и за год в целом.

Тема 9. Планирование и оптимизация налога на прибыль организаций

Задача 1. За отчетный период в коммерческой организации объем реализа-ции составил 650 млн руб. (без НДС и акцизов), а ее себестои-мость — 560 млн руб., в том числе заработная плата с отчисле-ниями в ВВФ - 130 млн руб., материальные ресурсы - 350 млн руб. Условно-постоянные затраты в себестоимости продукции соста-вили 48%.

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

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

Тема 10. Налоговая оптимизация при применении специальных режимов налогообложения

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

покупная стоимость проданных товаров — 8 457,6 тыс. руб. (без НДС),
 расходы на оплату труда — 400 тыс. руб.. (без ВВФ)

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

Тестирование

Тема 2. Элементы налогового менеджмента как системы управления

1. Какой налоговый менеджмент рассматривается на макроуровне?

- а) Государственный
- б) Налоговый менеджмент предприятий
- в) Международный

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

- а) Да
- б) Нет
- в) В некоторых случаях, отмеченных в НК

3. Что не относится к структурным элементам налогового менеджмента

- а) Администрирование
- б) Планирование
- в) Регулирование

4. Из какого числа элементов состоит налоговый менеджмент

- а) 4
- б) 6
- в) 2

5. Что представляет из себя организация налогового менеджмента

- а) Совокупность координационных действий и решений субъектов управления
- б) Совокупность субъектов управления
- в) Координационные действия и решения

Тема 6. Налоговое бремя и методы его расчета и снижения

1. Базой расчета налогового бремени на макроуровне является:
 - а) ВВП;
 - б) ВВП;
 - в) национальный доход.
2. Если полная ставка налогообложения 10-15%, то используется метод уплаты налога:
 - а) пассивные элементы налогового планирования, без специальных программ;
 - б) налоговое планирование активного характера (проведение налоговых экспертиз и наем налоговых консультантов);
 - в) стандартный метод.
3. Если полная ставка налогообложения 40-50%, то используется метод:
 - а) пассивные элементы налогового планирования, без специальных программ;
 - б) налоговое планирование активного характера (проведение налоговых экспертиз и наем налоговых консультантов);
 - в) стандартный метод.
4. Что не может являться сравнительной базой при расчете налогового бремени:
 - а) прибыль;
 - б) стоимость основных фондов;
 - в) добавленная стоимость.
5. Расчеты налогового бремени по методике Министерства финансов РФ производятся по формуле:
 - а) $НБ = (В - С_p - П_ч) / (В - С_p) \times 100\%$,
 - б) $НБ = (Н_{общ} / В_{общ}) \times 100\%$
 - в) $T = (ST / TY) \times 100\%$

Тема 10. Налоговая оптимизация при применении специальных режимов налогообложения

1. Какой вид налога не уплачивается при использовании упрощенной системы
 - а) налог на имущество организаций;
 - б) земельный налог;
 - в) налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)
 - г) транспортный налог.
2. Налоговая ставка – это
 - а) объект налогообложения;
 - б) предмет налогообложения;
 - в) элемент налогообложения;
 - г) субъект налогообложения.
3. Какая льгота предоставляется только при использовании имущества по целевому назначению, вне зависимости от его отраслевой принадлежности, показателей выручки или состава работающих:
 - а) полное освобождение от налога;
 - б) уменьшение стоимости имущества для целей налогообложения;
 - в) частичное освобождение от налогового бремени;
 - г) использование предоставленных законом возможностей по уплате налога по месту нахождения обособленных подразделений.
4. Возмещение вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья, является:
 - а) льготой;
 - б) компенсационной выплатой;
 - в) пособием.
5. Что из нижеперечисленного может включаться в расходы при УСН:
 - а) Единый налог по упрощенной системе налогообложения

- б) НДС, уплаченный налогоплательщиком УСН в качестве налогового агента
- в) НДФЛ, удержанный из доходов участника (учредителя) общества при выплате ему дивидендов

Устный опрос

Тема 1. Сущность, содержание и основы организации налогового менеджмента

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

Тема 2. Элементы налогового менеджмента как системы управления

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

Тема 3. Влияние налогов на результаты деятельности предприятия

1. Каковы основные цели деятельности хозяйствующего субъекта в современных условиях?
2. Какое влияние на принятие предпринимательских решений оказывает налоговое планирование на различных стадиях?
3. Как отражается налоговый фактор в различных теориях финансового менеджмента?

Тема 4. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента

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

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

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

собственного капитала, ЭФР				
----------------------------	--	--	--	--

Тема 5. Применение льгот и освобождений

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

4.3 Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена

Типовые вопросы экзамена (ПК-2, ПК-4, ПК-5, ПК-18)

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

Типовые задания для экзамена (ПК-2, ПК-4, ПК-5, ПК-18)

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

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

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

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

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

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

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

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

4.4. Шкала оценивания промежуточной аттестации

Оценка	Компетенции	Дескрипторы (уровни) – основные признаки освоения (показатели достижения результата)
	ПК-2	Демонстрирует знание и понимание основных показателей хозяйственной деятельности предприятия и методики их расчета с учетом нормативно-правовой базы.¶Свободно осуществляет расчет и систематизацию основных экономических показателей деятельности хозяйствующего субъекта.¶В полном объеме владеет навыками анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные результаты анализа и обработки данных необходимых для решения профессиональных задач, в любых, в том числе нестандартных профессиональных ситуациях.¶На вопросы отвечает кратко, аргументировано, уверенно, по существу¶

«отлично» (85 - 100 баллов)	ПК-4	Отлично знает основы построения основных экономико-математических моделей, описывающих деятельность хозяйствующих субъектов на микроуровне, а также социально-экономические процессы и явления на макроуровне. Свободно применяет основные методики расчета экономических и социально-экономических показателей. Свободно владеет навыками содержательной интерпретации полученных результатов моделирования, методами выбора инструментальных средств для построения теоретических и экономико-математических моделей в соответствии с поставленными задачами, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные результаты.
	ПК-5	Отлично знает основные методики анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации и формы финансовой отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. Может свободно осуществлять выбор инструментальных средств для обработки данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы. На высоком уровне владеет навыками принятия стратегических и тактических решений на основе анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, обеспечивающих его устойчивое развитие.
	ПК-18	Отлично знает основные правила проведения налогового учета и налогового планирования организации. Умеет на высоком уровне организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации. Свободно владеет навыками ведения налогового учета и налогового планирования организации.
«хорошо» (70 - 84 баллов)	ПК-2	Демонстрирует знание и понимание основных показателей хозяйственной деятельности предприятия и методики их расчета с учетом нормативно-правовой базы, но допускает некоторые погрешности. Может осуществлять расчет и систематизацию основных экономических показателей деятельности хозяйствующего субъекта. В полном объеме владеет навыками анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные результаты анализа и обработки данных необходимых для решения профессиональных задач, в любых, в том числе нестандартных профессиональных ситуациях. Вопросы, задаваемые преподавателем, не вызывают существенных затруднений.
	ПК-4	Хорошо знает основы построения основных экономико-математических моделей, описывающих деятельность хозяйствующих субъектов на микроуровне, а также социально-экономические процессы и явления на макроуровне. Применяет основные методики расчета экономических и социально-экономических показателей. Владеет навыками содержательной интерпретации полученных результатов моделирования, методами выбора инструментальных средств для построения теоретических и экономико-математических моделей в соответствии с поставленными задачами, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные результаты.

	ПК-5	Хорошо знает основные методики анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации и формы финансовой отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.¶Умеет осуществлять выбор инструментальных средств для обработки данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы.¶Владеет навыками принятия стратегических и тактических решений на основе анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, обеспечивающих его устойчивое развитие.¶
	ПК-18	Хорошо знает основные правила проведения налогового учета и налогового планирования организации¶Умеет организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации¶Владеет навыками ведения налогового учета и налогового планирования организации¶
	ПК-2	Демонстрирует не достаточный уровень знаний и понимание основных показателей хозяйственной деятельности предприятия и методики их расчета с учетом нормативно-правовой базы, но допускает некоторые погрешности. Может осуществлять расчет и систематизацию основных экономических показателей деятельности хозяйствующего субъекта. Затрудняется анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные результаты анализа и обработки данных необходимых для решения профессиональных задач, в любых, в том числе нестандартных профессиональных ситуациях. Вопросы, задаваемые преподавателем, вызывают затруднения
«удовлетворительно» (50 - 69 баллов)	ПК-4	Плохо знает основы построения основных экономико-математических моделей, описывающих деятельность хозяйствующих субъектов на микроуровне, а также социально-экономические процессы и явления на макроуровне¶Плохо применяет основные методики расчета экономических и социально-экономических показателей¶Плохо владеет навыками содержательной интерпретации полученных результатов моделирования, методами выбора инструментальных средств для построения теоретических и экономико-математических моделей в соответствии с поставленными задачами, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные результаты¶
	ПК-5	Плохо знает основные методики анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации и формы финансовой отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.¶Плохо умеет осуществлять выбор инструментальных средств для обработки данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы.¶Слабо владеет навыками принятия стратегических и тактических решений на основе анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, обеспечивающих его устойчивое развитие.¶

	ПК-18	Слабо знает основные правила проведения налогового учета и налогового планирования организации¶Плохо умеет организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации¶Слабо владеет навыками ведения налогового учета и налогового планирования организации¶
«неудовлетворительно» (менее 50 баллов)	ПК-2	Демонстрирует слабый уровень знаний и понимание основных показателей хозяйственной деятельности предприятия и методики их расчета с учетом нормативно-правовой базы, но допускает некоторые погрешности.¶Не может осуществлять расчет и систематизацию основных экономических показателей деятельности хозяйствующего субъекта. Не может анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные результаты анализа и обработки данных необходимых для решения профессиональных задач, в любых, в том числе нестандартных профессиональных ситуациях.¶Неправильно отвечает на поставленные вопросы или затрудняется с ответом¶
	ПК-4	Не знает основы построения основных экономико-математических моделей, описывающих деятельность хозяйствующих субъектов на микроуровне, а также социально-экономические процессы и явления на макроуровне¶Не применяет основные методики расчета экономических и социально-экономических показателей¶Не владеет навыками содержательной интерпретации полученных результатов моделирования, методами выбора инструментальных средств для построения теоретических и экономико-математических моделей в соответствии с поставленными задачами, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные результаты¶
	ПК-5	Не знает основные методики анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации и формы финансовой отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.¶Не умеет осуществлять выбор инструментальных средств для обработки данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы.¶Не владеет навыками принятия стратегических и тактических решений на основе анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, обеспечивающих его устойчивое развитие.¶
	ПК-18	Не знает основные правила проведения налогового учета и налогового планирования организации¶Не умеет организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации¶Не владеет навыками ведения налогового учета и налогового планирования организации¶

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

5.1 Методические указания по организации самостоятельной работы обучающихся:

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

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

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

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

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

5.2 Рекомендации обучающимся по работе с теоретическими материалами по дисциплине

При изучении и проработке теоретического материала необходимо:

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

5.3 Рекомендации по работе с научной и учебной литературой

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

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

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

В процессе работы с основной и дополнительной литературой студент может:

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

5.4. Рекомендации по подготовке к отдельным заданиям текущего контроля

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

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

- правильность ответа по содержанию;
- полнота и глубина ответа;
- сознательность ответа;
- логика изложения материала;
- рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи;

- своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе;
- использование дополнительного материала;
- рациональность использования времени, отведенного на задание.

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

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

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1 Основная литература:

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

6.2 Дополнительная литература:

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

6.3 Иные источники:

1. Журнал «Налоговый вестник» - <http://www.nalvest.ru>
2. Журнал «Российский налоговый курьер» - <http://www.rnk.ru>
3. Журнал Налоговая политика и практика - <http://nalogkodeks.ru>
4. Налоговое планирование - <http://www.pnalog.ru>

5. официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ - <http://www.nalog.ru>

6. Российский налоговый портал - <http://taxpravo.ru>

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

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

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

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

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

Лицензионное программное обеспечение:

Microsoft Windows 10

Microsoft Office Профессиональный плюс 2007

7-Zip 9.20

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

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

Профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. Юрайт: электронно-библиотечная система. – URL: <https://urait.ru>

2. Электронный каталог Фундаментальной библиотеки ТГУ. – URL: <http://biblio.tsutmb.ru/elektronnyij-katalog>

3. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» . – URL: <http://www.biblioclub.ru>

4. Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина. – URL: <https://www.prilib.ru>

5. Научная электронная библиотека eLIBRARY.ru. – URL: <https://elibrary.ru>

6. Консультант студента. Гуманитарные науки: электронно-библиотечная система. – URL: <https://www.studentlibrary.ru>

7. Университетская библиотека онлайн: электронно-библиотечная система. – URL: <https://biblioclub.ru>

Электронная информационно-образовательная среда

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

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