

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)**

Краснодарский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика и финансы»

СОГЛАСОВАНО
ООО АК «Кубаньфинэксперт»
Генеральный директор



В.Н. Тлехурай

«15» февраля 2024 г.

УТВЕРЖДАЮ

Директор Краснодарского филиала
Финуниверситета, к.э.н., доцент

Э.В. Соболев
«20» февраля 2024 г.



Маничкина Маргарита Владимировна

Б1.В.02.ДВ.01.01 Налоговый менеджмент

Рабочая программа дисциплины

для магистрантов, обучающихся по направлению подготовки
38.04.08 «Финансы и кредит», магистерская программа «Финансовый менеджмент в
цифровой экономике»

*Рекомендовано Ученым советом Краснодарского филиала Финуниверситета
(протокол № 12 от 20 февраля 2024 г.)*

*Одобрено кафедрой «Экономика и финансы»
(протокол № 7 от «23» января 2024 г.)*

Краснодар 2024

УДК 338.24:657(073)
ББК 65.052.201.2
М45

Рецензенты: кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика и финансы» Купина В.В.

Налоговый менеджмент. Рабочая программа дисциплины предназначена для студентов, обучающихся по направлению подготовки Направление 38.04.08 - Финансы и кредит, магистерская программа «Финансовый менеджмент в цифровой экономике», программа подготовки магистра, очная форма обучения. - Краснодар: Краснодарский филиал Финуниверситета, кафедра «Экономика и финансы», 2023. – 60 с.

Рабочая программа содержит: перечень планируемых результатов освоения образовательной программы с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине, место дисциплины в структуре образовательной программы, содержание дисциплины, семинаров, практических занятий, перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине, фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине, перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» ресурсов, необходимых для освоения дисциплины и т.д.

Рабочая программа подготовлена с использованием справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

Учебное издание

Маничкина Маргарита Владимировна

Налоговый менеджмент

Рабочая программа дисциплины

Формат 60×90/16. Гарнитура Times New Roman

Усл. п.л. 2,5. Изд. № _____ от _____. Тираж 100 экз.
Заказ № _____

Отпечатано в Краснодарском филиале Финуниверситета

© Маничкина М.В. 2024
© Краснодарский филиал Финуниверситета, 2024

СОДЕРЖАНИЕ

1. Наименование дисциплины	4
2.Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	4
3 Место дисциплины в структуре образовательной программы	6
4 Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся (в семестре, в сессию).....	7
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	7
5.1. Содержание дисциплины.....	7
5.2. Учебно-тематический план	12
5.3 Содержание семинаров, практических занятий	14
6 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	23
6.1 Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы	23
6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю	26
7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	33
8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	40
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	41
10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	42
11 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем	58
11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения	58
11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы.....	58
11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации: не предусмотрены.....	58
12 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	59

1. Наименование дисциплины

Учебная дисциплина Б1.В.02.ДВ.01.01 «Налоговый менеджмент».

2.Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Совместно с другими дисциплинами учебная дисциплина Б1.В.02.ДВ.01.01 «Налоговый менеджмент» обеспечивает инструментарий формирования следующих профессиональных компетенций магистра экономики:

Таблица 1 – Компетенции, формируемые в результате изучения дисциплины «Налоговый менеджмент»

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (знания и умения), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
УК-2	Способность применять коммуникативные технологии, владеть иностранным языком на уровне, позволяющем осуществлять профессиональную исследовательскую деятельность, в т. ч. в иноязычной сфере	1. Использует коммуникативные технологии, включая современные, для академического и профессионального взаимодействия.	Знать: современные коммуникативные технологии, используемые для академического и профессионального взаимодействия; Уметь: применять современные коммуникативные технологии, используемые для академического и профессионального взаимодействия.
		2. Общается на иностранном языке в сфере в письменной и устной форме	Знать: иностранный (английский) язык на уровне, достаточном для профессиональной деятельности и в научной среде в письменной и устной форме; Уметь: общаться в письменной и устной форме на иностранном (английском) языке на уровне, достаточном для профессиональной деятельности и в научной среде.
		3. Выступает на иностранном языке с научными докладами/презентациями, представляет научные результаты на конференциях и симпозиумах;	Знать: правила презентации на иностранном языке с научными докладами на конференциях и симпозиумах Уметь: представлять научные результаты на иностранном языке на конференциях и симпозиумах; - принимать участие в научных

		участвует в научных дискуссиях и дебатах.	дискуссиях и дебатах на иностранном (английском) языке.
		4. Демонстрирует владение научным речевым этикетом, основами риторики на иностранном языке, навыками написания научных статей на иностранном языке.	Знать: научный речевой этикет, основы риторики на иностранном (английском) языке; Уметь: излагать результаты исследований и писать научные статьи на иностранном (английском) языке
		5. Работает со специальной иностранной литературой и документацией на иностранном языке.	Знать: базы данных специальной иностранной литературой и документацией на иностранном (английском) языке; Уметь: работать со специальной иностранной литературой и документацией на иностранном (английском) языке.
УК-4	Способность к организации межличностных отношений и межкультурного взаимодействия, учитывая разнообразие культур	1. Демонстрирует понимание разнообразия культур в процессе межкультурного взаимодействия.	Знать: основные теоретические положения и практические методы формирования культуры толерантности в социальных отношениях, межкультурной коммуникации, в том числе в налогообложении. Уметь: учитывать ценностно-смысловые ориентации различных социальных, национальных, конфессиональных, профессиональных общностей и индивидуумов в процессе профессиональной деятельности
		2. Выстраивает межличностные взаимодействия путем создания общепринятых норм культурного самовыражения.	Знать: правила и нормы профессиональной деятельности специалиста по налогообложению. Уметь: использовать навыки познавательной, коммуникативной деятельности, необходимой для участия в общественных и производственных сферах жизнедеятельности человека на основе культуры диалога
		3. Использует методы построения конструктивного диалога с представителями разных культур на основе взаимного уважения, принятия разнообразия культур и адекватной оценки	Знать: объективность процессов глобализации современного мира, неизбежность миграционных процессов, усиления поликультурности современных социумов Уметь: поддерживать коммуникативное взаимодействие разных социальных групп в коллективе и с внешними партнерами компании

		партнеров по взаимодействию	
ПК-1	Способность применять теоретические знания и цифровые технологии в области финансового менеджмента в изменяющихся условиях профессиональной деятельности	1. Применяет передовые концепции, технологии, модели в области финансового менеджмента в изменяющихся условиях профессиональной деятельности	Знать основные показатели, определяющие финансово-экономическое состояние организаций Уметь прогнозировать изменение финансово-экономического состояния организаций при изменении значимых показателей, в том числе по налогам.
		2. Выявляет и использует инструментарий финансового управления, адекватный трансформациям современной российской экономической среды	Знать методы, техники и инструментарий для анализа и прогнозирования тенденций и социально-экономических показателей с учетом влияния налогообложения Уметь применять методы, техники и инструментарий для анализа и прогнозирования тенденций и социально-экономических показателей с учетом влияния налогообложения

3 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоговый менеджмент» является дисциплиной модуля дисциплин по выбору, углубляющих освоение программы магистратуры по направлению подготовки 38.04.08 - Финансы и кредит, магистерская программа «Финансовый менеджмент в цифровой экономике».

В системе профессиональной подготовки магистров экономики, специализирующихся в области финансового менеджмента в цифровой экономике, дисциплина «Налоговый менеджмент» занимает одно из ведущих мест, обеспечивая преемственность и гармонизацию изучения учетных дисциплин.

Дисциплина «Налоговый менеджмент» основывается на знаниях, полученных студентами в процессе освоения следующих курсов «Финансовые и денежно-кредитные методы регулирования экономики», «Финансовый менеджмент (продвинутый уровень)», «Международные стандарты финансовой отчетности (продвинутый курс)».

4 Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся (в семестре, в сессию)

Для направления подготовки 38.04.08 - Финансы и кредит магистерская программа «Финансовый менеджмент в цифровой экономике», очной формы обучения общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 зач. ед., 108 часов (таблица 2).

Таблица 2 – Трудоемкость дисциплины Б1.В.02.ДВ.01.01 «Налоговый менеджмент»

Вид учебной работы по дисциплине	Очная форма обучения	
	всего (з.е./час)	модуль 3
Общая трудоёмкость дисциплины	3/108	3/108
Контактная работа – Аудиторные занятия	32	32
<i>Лекции</i>	8	8
Семинары, практические занятия	24	24
Самостоятельная работа	76	76
Вид промежуточной аттестации	зачет	зачет

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Корпоративный налоговый менеджмент как функция управления финансами: содержание и связь с другими звеньями управления

Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента. Место корпоративного налогового менеджмента в процессе управления финансами государства и организации. Роль корпоративного налогового менеджмента в формировании финансовых результатов деятельности хозяйствующего субъекта. Цель, задачи и функции корпоративного налогового менеджмента. Принципы корпоративного налогового менеджмента. Отличие корпоративного

налогового менеджмента от государственного налогового менеджмента. Взаимосвязь корпоративного налогового менеджмента и государственного налогового менеджмента. Краткая характеристика основных направлений корпоративного налогового менеджмента. Методы и способы осуществления корпоративного налогового менеджмента. Влияние корпоративного налогового менеджмента на результаты принятия управленческих решений в финансовой и налоговой сферах хозяйствующего субъекта.

Тема 2. Задачи и функции подразделений и должностных лиц организации, ответственных за обеспечение корпоративного налогового менеджмента

Характеристика организационных структур хозяйствующего субъекта, осуществляющих функции корпоративного налогового менеджмента.

Принципы

построения взаимосвязи подразделений различных уровней управления, ответственных за принятие обоснованных решений в области корпоративного налогового менеджмента. Задачи и функции подразделений и должностных лиц хозяйствующего субъекта, ответственных за обеспечение корпоративного налогового менеджмента.

Тема 3. Структура и содержание Положения о налоговом менеджменте организации

Характеристика документов, регламентирующих функционирование специальных подразделений, осуществляющих функции корпоративного налогового менеджмента. Структура и содержание Положения о налоговом менеджменте организации. Должностные обязанности сотрудников подразделений, осуществляющих функции корпоративного налогового менеджмента. Обеспечение ответственности сотрудников за принимаемые управленческие решения в области корпоративного налогового менеджмента.

Тема 4. Взаимодействие подразделений налогового менеджмента с другими службами компании

Характеристика факторов, влияющих на эффективность корпоративного налогового менеджмента. Алгоритм обеспечения взаимодействия подразделений налогового менеджмента с другими службами компании. Критерии оценки оптимальности обеспечения взаимодействия подразделений налогового менеджмента с другими службами компании.

Тема 5. Информационное обеспечение налогового менеджмента: понятие, состав, способы формирования

Роль информации в повышении эффективности принимаемых управленческих решений в налоговом корпоративном менеджменте. Виды информации, используемой для принятия обоснованных управленческих решений. Характеристика внешней информации, используемой в корпоративном налоговом менеджменте. Характеристика внутренней информации, используемой в корпоративном налоговом менеджменте. Источники получения различных видов информации, способы ее анализа, формирования и оценки целесообразности применения.

Применение материалов судебной практики в качестве источника информации для принятия обоснованных управленческих решений в области налогообложения.

Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом менеджменте. Программные продукты в налоговом менеджменте, их характеристика и особенности применения.

Тема 6. Документационное обеспечение налогового менеджмента: виды плановых документов, организация их разработки, принятия и использования в системе управления финансами компании

Виды плановых документов, используемых в корпоративном налоговом менеджменте, их общая характеристика. Содержание и элементы учетной политики хозяйствующего субъекта для целей налогообложения. Методы выбора и оценки различных вариантов элементов учетной политики. Особенности разработки учетной политики в зависимости от видов экономической деятельности хозяйствующего субъекта. Договорная политика

компании: понятие, сущность, роль в принятии обоснованных управленческих решений в корпоративном налоговом менеджменте. Виды договоров, используемых в предпринимательской деятельности; их влияние на формирование налоговых обязательств хозяйствующего субъекта и построение взаимоотношений с контрагентами.

Оценка влияния документационного обеспечения налогового менеджмента на эффективность управления финансами компании.

Тема 7. Планирование налоговых платежей в системе управления финансами компании

Налоговое планирование как элемент управления финансами организации. Налоговая составляющая в системе методов управления финансами: финансовая и налоговая стратегия организации.

Налоговая составляющая в системе управления финансами организации: оптимизация структуры активов в целях налогообложения; оптимизация уровня налогооблагаемой прибыли; оценка эффективности инвестиционных проектов на основе расчетов налоговой нагрузки; разработка налогового бюджета.

Налоговое поле организации-налогоплательщика: понятие, назначение, использование в планировании налоговых платежей.

Сущность и содержание анализа исполнения налоговых обязательств как этапа налогового планирования. Система аналитических показателей, используемых в налоговом планировании: налоговая нагрузка; динамика структуры налоговых платежей; сумма налогов по отношению к стоимостной величине объема продукции, основных фондов, одного работающего; коэффициент корреляции сумм налогов и сумм налоговых баз и т.д.

Типичные ситуации, используемые в налоговом планировании различных отраслей по отдельным наиболее значимым налогам.

Балансовые методы в налоговом планировании, их виды и характеристика: микробаланс, матричный, статистический, комбинированный.

Метод вариационно-сравнительного анализа новых бизнес-проектов.

Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом планировании. Программные продукты по налоговому планированию, их характеристика и особенности применения.

Налоговая составляющая в цене реализации товаров (работ, услуг): понятие и методы исчисления. Влияние налогов и налогового планирования на ценовую политику. Трансфертное ценообразование как способ минимизации налоговой нагрузки.

Алгоритм расчета плановых налоговых обязательств на год. Порядок определения состава налоговых обязательств (по видам налогов) организации - налогоплательщика.

Расчет налоговых баз по всем видам налогов на основе планируемой структуры объектов обложения. Исчисление плановых налоговых обязательств. Изменение срока уплаты налога и возможность его применения в налоговом планировании. Расчет планируемой налоговой нагрузки и оценка ее уровня, использование приемов оптимизации.

Оперативное налоговое планирование. Особенности расчета плановых налоговых обязательств по кварталам и месяцам. Понятие налогового бюджета. Этапы налогового бюджетирования в организации.

Налоговый мониторинг: понятие, назначение и содержание.

Порядок внесения изменений в годовой план налоговых обязательств по результатам налогового мониторинга и итогам налоговых проверок.

Особенности налогового менеджмента в секторе малого предпринимательства.

Особенности налогового менеджмента в организациях - крупнейших налогоплательщиках.

Тема 8. Оценка эффективности принимаемых управленческих решений в области корпоративного налогового менеджмента

Характеристика показателей, применяемых для оценки эффективности принимаемых управленческих решений в области корпоративного налогового менеджмента: налоговая нагрузка; налоговоемкость продукции (услуг, работ);

окупаемость дополнительных затрат на осуществление налогового менеджмента; налоговые риски; результаты финансово-хозяйственной деятельности и т.п. Методика расчета применяемых показателей для оценки эффективности принимаемых управленческих решений в области корпоративного налогового менеджмента и их интерпретация с учетом общеэкономического и финансового состояния хозяйствующего субъекта.

Специфика оценки рисков корпоративного налогового менеджмента.

Тема 9. Зарубежный опыт корпоративного налогового менеджмента

Классификация зарубежных стран по уровню развития корпоративного налогового менеджмента. Взаимосвязь уровня развития корпоративного налогового менеджмента и общеэкономического состояния страны. Влияние государственного и корпоративного менеджмента на построение экономических взаимоотношений между государством и налогоплательщиками - хозяйствующими субъектами. Модели построения экономических взаимоотношений между государством и налогоплательщиками - хозяйствующими субъектами. Характеристика функционирования и развития корпоративного налогового менеджмента в странах с развитой рыночной экономикой. Характеристика функционирования и развития корпоративного налогового менеджмента в развивающихся странах. Анализ возможностей применения зарубежного опыта корпоративного налогового менеджмента в Российской Федерации.

5.2. Учебно-тематический план

Темы дисциплины и виды занятий обучающихся по направлению подготовки: Направление 38.04.08 - Финансы и кредит, магистерская программа «Финансовый менеджмент в цифровой экономике», представлены в таблице 3

Таблица 3 - Распределение бюджета времени при изучении дисциплины
«Налоговый менеджмент» обучающихся по направлению подготовки 38.04.08 -
Финансы и кредит, (в часах)

Тема	Трудоемкость, час						Формы текущего контроля успеваемости
	Всего	Аудиторная работа, час				Самостоятельная работа	
		Общая	Лекции	Семинарские или практические занятия	Занятия в интерактивных формах,		
Модуль 3							
1. Корпоративный налоговый менеджмент как функция управления финансами: содержание и связь с другими звеньями управления	13	4	1	3	2	9	Обсуждение кейсов, практических ситуаций, структурированная дискуссия
2. Задачи и функции подразделений и должностных лиц организации, ответственных за обеспечение корпоративного налогового менеджмента	13	4	1	3	2	9	Обсуждение кейсов, практических ситуаций, структурированная дискуссия
3. Структура и содержание Положения о налоговом менеджменте организации	13	4	1	3	2	9	Обсуждение кейсов, практических ситуаций, структурированная дискуссия
4. Взаимодействие подразделений налогового менеджмента с другими службами компании	13	4	1	3	2	9	Обсуждение кейсов, практических ситуаций, структурированная дискуссия
5. Информационное обеспечение налогового менеджмента: понятие, состав, способы формирования	13	4	1	3	2	9	Обсуждение кейсов, практических ситуаций, структурированная дискуссия
6. Документационное обеспечение	13	4	1	3	2	9	Обсуждение кейсов,

Тема	Трудоемкость, час						Формы текущего контроля успевае- мости
	Всего	Аудиторная работа, час				Самостоя- тельная работа	
		Общая	Лекции	Семинар- ские или практи- ческие занятия	Занятия в интеракт ивных формах,		
налогового менеджмента: виды плановых документов, организация их разработки, принятия и использования в системе управления финансами компании							практических ситуаций, структурированная дискуссия
7. Планирование налоговых платежей в системе управления финансами компании	13	4	1	3	2	9	Обсуждение кейсов, практических ситуаций, структурированная дискуссия
8. Оценка эффективности принимаемых управленческих решений в области корпоративного налогового менеджмента	13	4	1	3	2	9	Обсуждение кейсов, практических ситуаций, структурированная дискуссия
9. Зарубежный опыт корпоративного налогового менеджмента	4	0	0	0	0	4	Обсуждение кейсов, практических ситуаций, структурированная дискуссия
Всего	108	32	8	24	16	76	

5.3 Содержание семинаров, практических занятий

Цель практических занятий по дисциплине Б1.В.02.ДВ.01.01 «Налоговый менеджмент» – закрепление отдельных аспектов теоретического материала в дополнение к лекционному, приобретение студентом навыков грамотно и аргументировано излагать свои мысли. В зависимости от подготовленности группы и ее интересов на практических занятиях могут использоваться разнообразные методические приемы:

- заранее подготовленные сообщения студентов с обобщающим выводом ведущего преподавателя;

- разбор экономических ситуаций;

- постановка вопросов по теме занятия и аргументированы ответы студентов на эти вопросы с итоговыми выводами ведущего преподавателя.

Содержание практических занятий для направлений подготовки Направление 38.04.08 - Финансы и кредит магистерская программа «Финансовый менеджмент в цифровой экономике» представлено в таблице 4

Таблица 4 – Содержание семинаров, практических занятий по дисциплине Б1.В.02.ДВ.01.01 «Налоговый менеджмент» для направления подготовки направление 38.04.08 - Финансы и кредит магистерская программа «Финансовый менеджмент в цифровой экономике» (очная форма обучения)

Наименование темы (раздела) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9	Формы проведения занятий
--	---	--------------------------

<p>Тема 1. Корпоративный налоговый менеджмент как функция управления финансами: содержание и связь с другими звеньями управления</p>	<p>Охарактеризуйте содержание и основные элементы корпоративного налогового менеджмента. Оцените роль корпоративного налогового менеджмента в процессе управления финансами государства и компании. Выявите влияние корпоративного налогового менеджмента на формирование финансовых результатов деятельности хозяйствующего субъекта. Охарактеризуйте цель, задачи и функции корпоративного налогового менеджмента. Дайте описание принципам корпоративного налогового менеджмента. Выявите отличие корпоративного налогового менеджмента от государственного налогового менеджмента. Оцените взаимосвязь корпоративного налогового менеджмента и государственного налогового менеджмента. Дайте краткую характеристику основных направлений корпоративного налогового менеджмента. Охарактеризуйте методы и способы осуществления корпоративного налогового менеджмента.</p> <p>Рекомендуемые источники</p> <p><i>Нормативные акты</i> <i>№№ 1-3 Основная литература №№1-2</i> <i>Дополнительная литература №№1,2</i></p> <p><i>Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» №№1-5</i></p>	<p>Решение ситуационных задания, групповая дискуссия</p>
--	---	--

<p>Тема 2.</p> <p>Задачи и функции подразделений и должностных лиц организации, ответственных за обеспечение корпоративного налогового менеджмента</p>	<p>Дайте характеристику организационных структур хозяйствующего субъекта, осуществляющих функции корпоративного налогового менеджмента. Охарактеризуйте принципы построения взаимосвязи подразделений различных уровней управления, ответственных за принятие обоснованных решений в области корпоративного налогового менеджмента.</p> <p>Рекомендуемые источники <i>Нормативные акты №№ 1-3</i> <i>Основная литература №№1-2</i> <i>Дополнительная литература №№3, 4</i> <i>Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» № №1-5</i></p>	<p>Опрос, разбор проблемных ситуаций, моделирование, дискуссия, задания для размышления.</p>
<p>Тема 3.</p> <p>Структура и содержание Положения о налоговом менеджменте организации</p>	<p>Дайте характеристику документов, регламентирующих функционирование специальных подразделений, осуществляющих функции корпоративного налогового менеджмента. Опишите структуру и содержание Положения о налоговом менеджменте организации. Должностные обязанности сотрудников подразделений, осуществляющих функции корпоративного налогового менеджмента.</p> <p>Рекомендуемые источники <i>Нормативные акты №№ 1-3</i> <i>Основная литература №№1-2</i> <i>Дополнительная литература №№3, 4</i> <i>Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» № №1-5</i></p>	<p>Опрос, разбор проблемных ситуаций, моделирование, дискуссия, задания для размышления.</p>

<p>Тема 4. Взаимодействие подразделений налогового менеджмента с другими службами компании</p>	<p>Дайте характеристику факторов, влияющих на эффективность корпоративного налогового менеджмента. Оцените алгоритм обеспечения взаимодействия подразделений налогового менеджмента с другими службами компании.</p> <p>Рекомендуемые источники</p> <p><i>Нормативные акты №№ 1-3 Основная литература №№1-2 Дополнительная литература №№3, 4</i></p> <p><i>Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» № №1-5</i></p>	<p>Опрос, разбор проблемных ситуаций, моделирование, дискуссия, задания для размышления.</p>
--	---	--

<p>Тема 5. Информационное обеспечение налогового менеджмента: понятие, состав, способы формирования</p>	<p>Уточните роль информации в повышении эффективности принимаемых управленческих решений в налоговом корпоративном менеджменте. Охарактеризуйте виды информации, используемой для принятия обоснованных управленческих решений. Охарактеризуйте внешнюю информацию, используемую в корпоративном налоговом менеджменте. Охарактеризуйте внутреннюю информацию, используемую в корпоративном налоговом менеджменте. Оцените источники получения различных видов информации, способы ее анализа, формирования и оценки целесообразности применения. Применение материалов судебной практики в качестве источника информации для принятия обоснованных управленческих решений в области налогообложения.</p> <p>Рекомендуемые источники</p> <p><i>Нормативные акты №№ 1-3 Основная литература №№ 1-2</i></p>	<p>Опрос, разбор проблемных ситуаций, моделирование, дискуссия, задания для размышления.</p>
---	--	--

<p>Тема 6. Документационное обеспечение налогового менеджмента: виды плановых документов, организация их разработки, принятия и использования в системе управления финансами компании</p>	<p>Охарактеризуйте виды плановых документов, используемых в корпоративном налоговом менеджменте, их общая характеристика. Дайте описание содержания и элементов учетной политики хозяйствующего субъекта для целей налогообложения. Методы выбора и оценки различных вариантов элементов учетной политики. Оцените особенности разработки учетной политики в зависимости от видов экономической деятельности хозяйствующего субъекта. Дайте подробную характеристику договорная политика компании: понятие, сущность, роль в принятии обоснованных управленческих решений в корпоративном налоговом менеджменте. Оцените влияние видов договоров, используемых в предпринимательской деятельности, на формирование налоговых обязательств хозяйствующего субъекта и построение взаимоотношений с контрагентами.</p> <p>Рекомендуемые источники</p> <p><i>Нормативные акты</i> <i>№№ 1-3 Основная литература №№1-2</i> <i>Дополнительная литература №№3, 4</i></p> <p><i>Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» №</i> <i>№1-5</i></p>	<p>Опрос, разбор проблемных ситуаций, моделирование, дискуссия, задания для размышления.</p>
---	--	--

<p>Тема 7. Планирование налоговых платежей в системе управления финансами компании</p>	<p>Проанализируйте типичные ситуации, используемые в налоговом планировании различных отраслей по отдельным наиболее значимым налогам. Уточните роль налоговой составляющей в цене реализации товаров (работ, услуг): понятие и методы исчисления. Оцените влияние налогов и налогового планирования на ценовую политику. Трансфертное ценообразование как способ минимизации налоговой нагрузки. Охарактеризуйте алгоритм расчета плановых налоговых обязательств на год. Порядок определения состава налоговых обязательств (по видам налогов) организации - налогоплательщика. Дайте подробный анализ расчета налоговых баз по всем видам налогов на основе планируемой структуры объектов обложения. Исчисление плановых налоговых обязательств. Изменение срока уплаты налога и возможность его применения в налоговом планировании. Оцените планируемую налоговую нагрузку при применении различных приемов оптимизации. В чем сущность оперативного налогового планирования. Каковы особенности расчета плановых налоговых обязательств по кварталам и месяцам. Понятие налогового бюджета. Этапы налогового бюджетирования в организации.</p> <p>Рекомендуемые источники</p> <p><i>Нормативные акты</i> <i>№№ 1-3 Основная литература</i> <i>№№1-2 Дополнительная литература</i> <i>№№3, 4</i></p> <p><i>Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»</i> <i>№№1-5</i></p>	<p>Опрос, разбор проблемных ситуаций, моделирование, дискуссия, задания для размышления.</p>
--	---	--

<p>Тема 8. Оценка эффективности принимаемых управленческих решений в области корпоративного налогового менеджмента</p>	<p>Дайте характеристику показателей, применяемых для оценки эффективности принимаемых управленческих решений в области корпоративного налогового менеджмента: налоговая нагрузка; налоговое давление; окупаемость дополнительных затрат на осуществление налогового менеджмента; налоговые риски; результаты финансово-хозяйственной деятельности и т.п. Опишите методику расчета применяемых показателей для оценки эффективности принимаемых управленческих решений в области корпоративного налогового менеджмента и их интерпретация с учетом общеэкономического и финансового состояния хозяйствующего субъекта.</p> <p>Рекомендуемые источники</p> <p><i>Нормативные акты</i> <i>№№ 1-3 Основная литература</i> <i>№№ 1-2 Дополнительная литература</i> <i>№№ 3, 4</i></p> <p><i>Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»</i> <i>№</i> <i>№ 1-5</i></p>	<p>Опрос, разбор проблемных ситуаций, моделирование, дискуссия, задания для размышления.</p>
--	---	--

<p>Тема 9. Зарубежный опыт корпоративного налогового менеджмента</p>	<p>Классифицируйте зарубежные страны по уровню развития корпоративного налогового менеджмента. Выявите взаимосвязь уровня развития корпоративного налогового менеджмента и общеэкономического состояния страны. Оцените влияние государственного и корпоративного менеджмента на построение экономических взаимоотношений между государством и налогоплательщиками - хозяйствующими субъектами. Дайте характеристику модели построения экономических взаимоотношений между государством и налогоплательщиками - хозяйствующими субъектами.</p> <p>Рекомендуемые источники <i>Нормативные акты №№ 1-3 Основная литература №№1-2 Дополнительная литература №№3, 4</i> <i>Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» № №1-5</i></p>	<p>Опрос, разбор проблемных ситуаций, моделирование, дискуссия, задания для размышления.</p>
--	---	--

6 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине, формы внеаудиторной самостоятельной работы

6.1 Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Основная цель самостоятельной работы студента при изучении дисциплины Б.1.В.02.ДВ.01.01 «Налоговый менеджмент» для направления

подготовки 38.04.08 - Финансы и кредит магистерская программа «Финансовый менеджмент в цифровой экономике» (очная форма обучения)— закрепить теоретические знания, полученные в ходе лекционных занятий. Глубоко изучить, используя рекомендованную литературу, а также лекции по курсу, основные теоретические аспекты дисциплины.

Самостоятельная работа студента в процессе изучения дисциплины включает:

- освоение рекомендованной преподавателем по данной дисциплине основной и дополнительной учебной литературы;
- изучение корпоративных образовательных ресурсов (электронные учебники, электронные библиотеки, электронные видеокурсы и др.);
- выполнение домашних заданий в виде решения отдельных задач;
- самостоятельный поиск информации в Интернете;
- консультации по наиболее сложным вопросам;
- подготовку к зачету.

На самостоятельную работу студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.04.08 - Финансы и кредит магистерская программа «Финансовый менеджмент в цифровой экономике» очной формы обучения отводится 76 часов учебного времени, (табл.5)

Таблица 5 – Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение по дисциплине «Налоговый менеджмент» для направления подготовки 38.04.08 - Финансы и кредит магистерская программа «Финансовый менеджмент в цифровой экономике» (очная формы обучения)

Наименование разделов, тем, входящих в дисциплину	Указание разделов и тем, отводимых на самостоятельное освоение обучающимися	Форма внеаудиторной самостоятельной работы
---	---	--

Тема 1	Влияние корпоративного менеджмента на результаты управленческих решений в финансовой и налоговой сферах хозяйствующего субъекта.	Работа с конспектом лекции; электронной библиотечной системой; ресурсами образовательного портала Финуниверситета; составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; подготовка рефератов и мультимедийных презентаций; подготовка к участию в семинарах
Тема 2	Задачи и функции подразделений и должностных лиц хозяйствующего субъекта, ответственных за обеспечение корпоративного налогового менеджмента.	Работа с конспектом лекции; электронной библиотечной системой; ресурсами образовательного портала Финуниверситета; составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; подготовка рефератов и мультимедийных презентаций; подготовка к участию в семинарах
Тема 3	Обеспечение ответственности сотрудников за принимаемые управленческие решения в области корпоративного менеджмента.	Работа с конспектом лекции; электронной библиотечной системой; ресурсами образовательного портала Финуниверситета; составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; подготовка рефератов и мультимедийных презентаций; подготовка к участию в семинарах
Тема 4	Критерии оценки оптимальности обеспечения взаимодействия подразделений налогового менеджмента с другими службами компании.	Работа с конспектом лекции; электронной библиотечной системой; ресурсами образовательного портала Финуниверситета; составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; подготовка рефератов и мультимедийных презентаций; подготовка к участию в семинарах
Тема 5	Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом менеджменте. Программные продукты в налоговом менеджменте, их характеристика и особенности применения.	Работа с конспектом лекции; электронной библиотечной системой; ресурсами образовательного портала Финуниверситета; составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; подготовка рефератов и мультимедийных презентаций; подготовка к участию в семинарах
Тема 6	Оценка влияния документационного обеспечения налогового менеджмента на эффективность управления финансами компании.	Работа с конспектом лекции; электронной библиотечной системой; ресурсами образовательного портала Финуниверситета; составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; подготовка рефератов и мультимедийных презентаций; подготовка к участию в семинарах

Тема 7	Балансовые методы в налоговом планировании, их виды и характеристика: микробаланс, матричный, статистический, комбинированный. Метод вариационно-сравнительного анализа новых бизнес-проектов. математических методов и моделей в налоговом планировании. Программные продукты по налоговому планированию, их характеристика и особенности применения	Работа с конспектом лекции; электронной библиотечной системой; ресурсами образовательного портала Финуниверситета; составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; подготовка рефератов и мультимедийных презентаций; подготовка к участию в семинарах
Тема 8	Специфика оценки рисков корпоративного налогового менеджмента.	Работа с конспектом лекции; электронной библиотечной системой; ресурсами образовательного портала Финуниверситета; составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; подготовка рефератов и мультимедийных презентаций; подготовка к участию в семинарах
Тема 9	Характеристика функционирования и развития корпоративного налогового менеджмента в странах с развитой рыночной экономикой. Характеристика функционирования и развития корпоративного налогового менеджмента в развивающихся странах. Анализ Российской Федерации. рисков корпоративного налогового менеджмента в РФ.	Работа с конспектом лекции; электронной библиотечной системой; ресурсами образовательного портала Финуниверситета; составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; подготовка рефератов и мультимедийных презентаций; подготовка к участию в семинарах

6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Проведение аудиторной самостоятельной работы предполагает командную работу при подготовке сообщений по анализу литературных источников (книг, статей, материалов конференций) на заданную тему, подготовку ответов на контрольные вопросы по темам дисциплины, подготовку рефератов, домашних творческих заданий.

Примерные задания для выполнения контрольной работы

Учебным графиком дисциплины предусмотрены контрольная работа, которая должна быть выполнены в рамках промежуточного контроля знаний студентов.

Выполненная студентом контрольная работа сдается преподавателю на проверку.

Основной целью выполнения контрольной работы является проверка знаний студентов по теоретическим вопросам в области налогового администрирования, усвоение действующего налогового законодательства и практики его применения, а также закрепление и углубление полученных студентами знаний по теме курса.

Контрольная работа выполняется студентами по одному из предложенных кафедрой вариантов.

Контрольная работа выполняется в письменном виде. Ответы на вопросы должны быть обстоятельными и развернутыми.

Разбор конкретной ситуации следует сопровождать пояснениями и ссылками на нормативные акты.

Контрольная работа по курсу «Налоговый менеджмент» состоит из двух частей:

Часть 1. Письменный ответ на три вопроса. Часть 2. Решение двух расчетных задач.

Часть 1.

Вариант 1.

1. Цель и современные возможности налогового менеджмента.
2. Налоговый мониторинг в компании, его сущность.
3. Обоснуйте наиболее целесообразные методы налогового менеджмента в организации.

Вариант 2.

1. Проанализируйте мировой опыт налогового менеджмента в организации.
2. Налоговая нагрузка, методы ее расчета.

3. Модели поведения налогоплательщиков: правомерное и противоправное.

Часть 2.

Вариант 1.

Задача 1.

Определите, какой вариант сделки выгоднее для организации Б, а какой – для организации А.

Рассмотрите два варианта заключения сделки:

1. Организация А реализует товар организации Б по договору купли-продажи, организация Б реализует товар своим покупателям также по договору купли-продажи.

2. Организация А передает товар организации Б по договору комиссии, организация Б реализует товар по договору купли-продажи.

Сравните финансовые результаты от реализации товаров по двум вариантам.

Вариант 1. Стоимость товара у организации А – 120 тыс. руб. Товар передается организации Б за 160 тыс. руб., в т. ч. НДС. Издержки обращения у организации А – 5 тыс. руб. Продажная цена товара у организации Б – 280 тыс. руб., в т. ч. НДС. Издержки обращения у организации Б – 2 тыс. руб. Организации определяют выручку для целей налогообложения по методу начисления.

Вариант 2. Стоимость товара у организации А – 120 тыс. руб. Издержки обращения организации А – 5 тыс. руб. Организации Б поручается продать товар за 280 тыс. руб., в т. ч. НДС. Вознаграждение организации Б – 20 тыс. руб., в т. ч. НДС. Издержки обращения у организации Б – 2 тыс. руб. Организация Б не участвует в расчетах.

Задача 2.

В декабре организация подрядным способом построила и ввела в эксплуатацию объект основных средств для выполнения своих

производственных целей стоимостью 1 млн. руб. (срок полезного использования более 15 лет).

Норма амортизационных отчислений 6 % в год. Амортизацию по данному объекту начали начислять с января 202* г. (линейным способом). Организация решила провести переоценку основных средств по состоянию на 1 января текущего года и согласно экспертному заключению рыночная стоимость объекта составляет 1250 тыс. руб.

Целесообразно ли было увеличивать стоимость объекта с точки зрения налогового планирования?

Вариант 2.

Задача 1.

Определите, какой вариант сделки выгоднее для организации Б, а какой – для организации А.

Рассмотрите два варианта заключения сделки:

1. Организация А реализует товар организации Б по договору купли-продажи, организация Б реализует товар своим покупателям также по договору купли-продажи.

2. Организация А передает товар организации Б по договору комиссии, организация Б реализует товар по договору купли-продажи.

Сравните финансовые результаты от реализации товаров по двум вариантам.

Вариант 1. Стоимость товара у организации А – 130 тыс. руб. Товар передается организации Б за 180 тыс. руб., в т. ч. НДС. Издержки обращения у организации А – 4 тыс. руб. Продажная цена товара у организации Б – 290 тыс. руб., в т. ч. НДС. Издержки обращения у организации Б – 2 тыс. руб. Организации определяют выручку для целей налогообложения по методу начисления.

Вариант 2. Стоимость товара у организации А – 140 тыс. руб. Издержки обращения организации А – 4 тыс. руб. Организации Б поручается продать товар за 290 тыс. руб., в т. ч. НДС. Вознаграждение организации Б – 40 тыс.

руб., в т. ч. НДС. Издержки обращения у организации Б – 2 тыс. руб. Организация Б не участвует в расчетах.

Задача 2.

В декабре организация подрядным способом построила и ввела в эксплуатацию объект основных средств для выполнения своих производственных целей стоимостью 590 тыс. руб. (срок полезного использования более 15 лет).

Норма амортизационных отчислений 4 % в год. Амортизацию по данному объекту начали начислять с января 2019 г. (линейным способом). Организация решила провести переоценку основных средств по состоянию на 1 января текущего года, и согласно экспертному заключению рыночная стоимость объекта составляет 680 тыс. руб.

Целесообразно ли было увеличивать стоимость объекта с точки зрения налогового планирования?

Пример ситуационной задачи

Компания занимается реализацией учебно-методической литературы. В течение 1 квартала выручка компании от реализации продукции составила 440 тыс. руб., из которой авансом в предыдущем квартале оплачено 77 тыс. руб., получен аванс в счет предстоящей поставки продукции 33 тыс. руб.

В январе приобретено и введено в эксплуатацию основное средство (автомобиль), первоначальная стоимость которого составила 610 тыс. руб., срок полезного использования - 61 мес., метод начисления амортизации – линейный, амортизационная премия начисляется в максимальном размере.

В феврале компания оплатила материалы на сумму 47,2 тыс. руб., включая НДС, поступили в компанию материалы на сумму 70,8 тыс. руб., включая НДС. Треть поступивших материалов использована в производстве. Остатков в незавершенном производстве и в готовой продукции на конец квартала компания не имеет.

В январе компанией получено безвозмездно основное средство стоимостью 10 тыс. руб.

Ежемесячный фонд оплаты труда работников составляет 20 тыс. руб. В течение квартала за выполненные работы по договорам подряда компании начислило дополнительно 10 тыс. руб., за аренду автомобиля, являющегося собственностью работника, - 3 тыс. руб. Заявления на стандартные вычеты на налогоплательщика поступило от 4 сотрудников, на стандартный вычет на 1 ребенка – от 3 сотрудников. Данные вычеты предоставлялись сотрудникам весь квартал.

Прочие расходы компании в течение квартала были следующие:

- услуги промышленного характера (аренда, коммунальные услуги) на сумму 11,8 тыс. руб. (в том числе НДС, данные услуги оплачены авансом в предыдущем периоде);
- расходы на наружную рекламу – 5 тыс. руб. (НДС не облагается);
- транспортный налог – 8 тыс. руб.;
- расходы на содержание служебного транспорта – 5 тыс. руб. (сумма указана без НДС);
- расходы на услуги связи (телефон, интернет) – 3 тыс.руб. (сумма указана без НДС);

В марте компания заключила договор аренды имущества и для его заключения перечислила арендодателю гарантийный платеж (залог) в размере 20 тыс. руб.

Определить сумму НДС, страховых взносов, НДСФЛ, и налога на прибыль организаций, подлежащие перечислению в бюджет по итогам данного квартала. Укажите, какие из данных сумм будут отражены в финансовой отчетности организаций (№ формы и название строки).

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования студентов, по результатам выполнения самостоятельных работ. Основными формами текущего контроля знаний являются:

- обсуждение вынесенных в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов;

– решение ситуационных задач, тестов и их обсуждение в точки зрения умения формулировать выводы, вносить рекомендации и принимать адекватные управленческие решения;

– выполнения рефератов, домашних творческих заданий.

– обсуждение законодательных, правовых и нормативных актов.

О данном подходе к оценке знаний студентов преподаватель информирует студентов на первом семинарском (практическом) занятии. На последнем семинарском занятии студентам сообщается оценка, которую они получают по итогам работы в семестре. Студенты могут улучшить свою оценку по итогам работы в семестре за счет отработки пропущенных занятий. Отработка пропусков, имевших место по причине работы студентов во время занятий, не допускается.

Промежуточный контроль проводится в форме зачета. Зачет по учебной дисциплине проводится в устной форме в виде ответов на вопросы, решения практико-ориентированного и тестовых заданий.

Критерии балльно-рейтинговой оценки текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях кафедры «Экономика и финансы».

7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Перечень компетенций и их структура в виде знаний, умений, навыков содержатся в разделе 1 Приложения к рабочей программе «Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине».

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Примерный перечень вопросов к зачету

1. Содержание и элементы государственного налогового менеджмента.
2. Налоговый процесс, его содержание и элементы.
3. Виды государственной налоговой политики и приоритеты ее развития в России.
4. Ценовая эластичность налогов в управлении налоговыми потоками.
5. Содержание государственного налогового планирования.
6. Содержание государственного налогового прогнозирования.
7. Методы государственного налогового планирования и прогнозирования.
8. Государственное налоговое бюджетирование, ориентированное на
9. Содержание государственного налогового регулирования.
10. Инструментарий государственного налогового регулирования.
11. Содержание государственного налогового контроля.
12. Налоговые проверки как основная форма государственного налогового контроля.
13. Налоговые правонарушения и штрафные санкции.
14. Административная и уголовная ответственность за налоговые правонарушения и преступления.
15. Система мер противодействия уклонению от уплаты налогов.
16. Трансфертное ценообразование и налоговый контроль.
17. Направления развития государственного налогового менеджмента.
18. Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента. Место корпоративного налогового менеджмента в процессе управления финансами компании.
19. Роль корпоративного налогового менеджмента в формировании финансовых результатов деятельности хозяйствующего субъекта.

20. Цель, задачи и функции налогового менеджмента. Принципы налогового менеджмента.

21. Отличие корпоративного налогового менеджмента от государственного налогового менеджмента. Взаимосвязь корпоративного налогового менеджмента и государственного налогового менеджмента.

22. Краткая характеристика основных направлений корпоративного налогового менеджмента.

23. Методы и способы осуществления налогового менеджмента.

24. Влияние корпоративного налогового менеджмента на результаты принятия управленческих решений в финансовой и налоговой сферах хозяйствующего субъекта.

25. Характеристика организационных структур хозяйствующего субъекта, осуществляющих функции налогового менеджмента.

26. Принципы построения взаимосвязи подразделений различных уровней управления, ответственных за принятие обоснованных решений в области налогового менеджмента.

27. Задачи и функции подразделений и должностных лиц хозяйствующего субъекта, ответственных за обеспечение налогового менеджмента.

28. Характеристика документов, регламентирующих функционирование специальных подразделений, осуществляющих функции налогового менеджмента.

29. Обеспечение ответственности сотрудников за принимаемые управленческие решения в области налогового менеджмента.

30. Характеристика факторов, влияющих на эффективность налогового менеджмента.

31. Алгоритм обеспечения взаимодействия подразделений налогового менеджмента с другими службами компании.

32. Критерии оценки оптимальности обеспечения взаимодействия подразделений налогового менеджмента с другими службами компании.

33. Роль информации в повышении эффективности принимаемых управленческих решений в налоговом менеджменте.

34. Виды информации, используемой для принятия обоснованных управленческих решений в налоговом корпоративном менеджменте.

35. Характеристика внешней информации, используемой в налоговом менеджменте.

36. Характеристика внутренней информации, используемой в налоговом менеджменте.

37. Источники получения различных видов информации, способы ее анализа, формирования и оценки целесообразности применения.

38. Применение материалов судебной практики в качестве источника информации для принятия обоснованных управленческих решений в области налогообложения.

39. Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом менеджменте. Программные продукты в налоговом менеджменте, их

характеристика и особенности применения.

40. Виды плановых документов, используемых в налоговом менеджменте, их общая характеристика.

41. Содержание и элементы учетной политики хозяйствующего субъекта для целей налогообложения.

42. Методы выбора и оценки различных вариантов элементов учетной политики для целей налогообложения.

43. Особенности разработки учетной политики для целей налогообложения в зависимости от видов экономической деятельности хозяйствующего субъекта.

44. Договорная политика компании: понятие, сущность, роль в принятии обоснованных управленческих решений в налоговом менеджменте.

45. Виды договоров, используемых в предпринимательской деятельности; их влияние на формирование налоговых обязательств хозяйствующего субъекта и построение взаимоотношений с контрагентами.

46. Оценка влияния документационного обеспечения налогового менеджмента на эффективность управления финансами компании.

47. Налоговое планирование как элемент управления финансами организации.

48. Налоговая составляющая в системе методов управления финансами: финансовая и налоговая стратегия организации.

49. Налоговая составляющая в системе управления финансами организации: оптимизация структуры активов в целях налогообложения; оптимизация уровня налогооблагаемой прибыли; оценка эффективности инвестиционных проектов на основе расчетов налоговой нагрузки.

50. Разработка налогового бюджета компании.

51. Налоговое поле организации-налогоплательщика: понятие, назначение, использование в планировании налоговых платежей.

52. Сущность и содержание анализа исполнения налоговых обязательств как этапа налогового планирования.

53. Типичные ситуации, используемые в налоговом планировании различных отраслей по отдельным наиболее значимым налогам.

54. Балансовые методы в налоговом планировании, их виды и характеристика.

55. Метод вариационно-сравнительного анализа новых бизнес-проектов.

56. Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом менеджменте.

57. Программные продукты по планированию налоговых обязательств компании, их характеристика и особенности применения.

58. Влияние налоговых издержек на ценовую политику компании. Методы оценки.

59. Алгоритм расчета налоговых обязательств компании на плановый период.

60. Оценка уровня налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта, использование приемов ее оптимизации.

61. Оперативное налоговое планирование в налоговом менеджменте. Особенности расчета плановых налоговых обязательств компании по кварталам и месяцам.

62. Понятие и характеристика налогового бюджета. Этапы налогового бюджетирования в организации.

63. Налоговый мониторинг в компании: понятие, назначение и содержание. Порядок внесения изменений в годовой план налоговых обязательств по результатам налогового мониторинга и итогам налоговых проверок.

64. Особенности налогового менеджмента в секторе малого предпринимательства.

65. Особенности налогового менеджмента в организациях - крупнейших налогоплательщиках.

66. Характеристика показателей, применяемых для оценки эффективности принимаемых управленческих решений в области корпоративного налогового менеджмента. Методика их расчета.

67. Специфика оценки рисков корпоративного налогового менеджмента.

68. Классификация зарубежных стран по уровню развития корпоративного налогового менеджмента. Взаимосвязь уровня развития корпоративного налогового менеджмента и общеэкономического состояния страны.

69. Влияние государственного и корпоративного менеджмента на построение экономических взаимоотношений между государством и налогоплательщиками - хозяйствующими субъектами.

70. Модели построения экономических взаимоотношений между государством и налогоплательщиками - хозяйствующими субъектами.

71. Характеристика функционирования и развития корпоративного налогового менеджмента в странах с развитой рыночной экономикой.

72. Характеристика функционирования и развития корпоративного налогового менеджмента в развивающихся странах.

73. Оценка возможностей применения зарубежного опыта корпоративного налогового менеджмента в Российской Федерации.

74. Правовое обеспечение корпоративного налогового менеджмента.

75. Учетная политика организации как основной инструмент корпоративного налогового менеджмента.

76. Различия в налоговом менеджменте в коммерческих и некоммерческих организациях.

77. Формирование резервов по сомнительным долгам с целью снижения налоговой нагрузки организации.

78. Определение цены товаров, работили услуг для целей налогообложения.

79. Методы выявления необходимости налогового менеджмента

в организации.

Примеры оценочных средств для проверки каждой компетенции, формируемой дисциплиной, приведены в таблице 5.

Таблица 5 - Типовые оценочные средства для проверки каждой компетенции, формируемой дисциплиной «Налоговый менеджмент» для направления подготовки 38.04.08 - Финансы и кредит магистерская программа «Финансовый менеджмент в цифровой экономике», очной формы обучения

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Типовые задания
УК-2	Способность применять коммуникативные технологии, владеть иностранным языком на уровне, позволяющем осуществлять профессиональную исследовательскую деятельность, в т. ч. в иноязычной сфере	1. Использует коммуникативные технологии, включая современные, для академического и профессионального взаимодействия.	Охарактеризуйте перспективы глобализации и интернационализации отношений в сфере налогообложения. Опишите структуру договора об избежании двойного налогообложения. Приведите пример.
		2. Общается на иностранном языке в сфере в письменной и устной форме	Чтение источников по дисциплине на иностранном языке
		3. Выступает на иностранном языке с научными докладами/презентациями, представляет научные результаты на конференциях и симпозиумах; участвует в научных дискуссиях и дебатах.	Охарактеризуйте перспективы глобализации и интернационализации отношений в сфере налогообложения. Обоснуйте значение унификации прямого и косвенного налогообложения в системе международного налогового менеджмента организаций
		4. Демонстрирует владение научным речевым этикетом, основами риторики на иностранном языке, навыками написания научных статей на иностранном языке.	Написание статей на иностранном языке
		5. Работает со специальной иностранной литературой и документацией на иностранном языке.	В чем заключаются особенности использования торговых, таможенных и дипломатических международных соглашений и договоров в сфере нало-

			гообложения для целей корпоративного налогового менеджмента
УК-4	Способность к организации межличностных отношений и межкультурного взаимодействия, учитывая разнообразие культур	1. Демонстрирует понимание разнообразия культур в процессе межкультурного взаимодействия.	1. Объясните суть корпоративной налоговой этики как элемента Кодекса этики организации 2. Какие культуры преобладают в экономических субъектах Вашего региона? 3. Какие из них оказывают существенное влияние на экономический субъект?
		2. Выстраивает межличностные взаимодействия путем создания общепринятых норм культурного самовыражения.	Перечислите и охарактеризуйте основные модели поведения налогоплательщиков.
		3. Использует методы построения конструктивного диалога с представителями разных культур на основе взаимного уважения, принятия разнообразия культур и адекватной оценки партнеров по взаимодействию	Охарактеризуйте основные конституционные нормы, касающиеся налогообложения организаций
ПК-1	Способность применять теоретические знания и цифровые технологии в области финансового менеджмента в изменяющихся условиях профессиональной деятельности	1. Применяет передовые концепции, технологии, модели в области налогового менеджмента в изменяющихся условиях профессиональной деятельности	1. Охарактеризуйте варианты организации налогового планирования и прогнозирования в современных АСУ. 2. Опишите принципы централизации функций по налоговому учету, анализу, планированию и аудиту в крупных корпоративных образованиях. 3. Опишите модели передачи функций налогового менеджмента на аутсорсинг.
		2. Выявляет и использует инструментальный финансовый менеджмент, адекватный	Задание 1. Тесты. Налоговый бюджет необходим организации для:

		трансформациям современной российской экономической среды	А: оптимизации налогов Б: формирования платежного календаря В: уклонения от налогов Г: минимизации налоговых потоков Налоговое планирование как элемент налогового менеджмента состоит из: А: налогового прогнозирования Б: налогового бюджетирования, ориентированного на результат В: рационального использования полученных дополнительных доходов на финансирование эффективных расходов Г: налогового контроля Задание 2. Перечислите виды налогов и сборов, которые возникают при исполнении следующих видов договоров: купля-продажа, аренда, договор комиссии, договор подряда.
--	--	---	---

Процедуры оценивания знаний, умений и владений регулируются соответствующими приказами, распоряжениями ректората Финансового университета о контроле уровня освоения дисциплин и сформированности компетенций студентов.

8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Рекомендуемая литература

основная:

а) основная:

1. Прогнозирование и планирование в налогообложении: учебное пособие / Л.М. Архипцева [и др.]; Финуниверситет; под ред. Л.И. Гончаренко, О.В. Мандрощенко. — Москва: Магистр: Инфра-М, 2019 — 208 с. - Текст: непосредственный. - То же. - ЭБС ZNANIUM.com. — URL:

<http://znanium.com/catalog/product/1020962> (дата обращения: 22.11.2023). — Текст : электронный.

2. Налоги и предпринимательство : учебник / Л. И. Гончаренко, А. В. Гурнак, Л. М. Архипцева [и др.] ; под научн. ред. д-ра экон. наук, проф. Л. И. Гончаренко. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. — 432 с. - (Магистратура). - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1124347> (дата обращения: 11.11.2023). – Текст : электронный.

б) дополнительная:

3. Налоговое консультирование: теория и практика : учебник / Н.И. Малис, Л.С. Кирина, Д.И. Ряховский [и др.]; Финуниверситет; под ред. проф. Н.И. Малис. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. — 416 с. - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1047314> (дата обращения: 16.11.2023). - Текст : электронный.

4. Налоговое администрирование и контроль: учебник / А.С. Адвокатова, Л.И. Гончаренко, О.И. Борисов, Л.П. Грундел [и др.]; Финуниверситет; под ред. д-ра экон. наук, проф. Л.И. Гончаренко. - Москва: Магистр, 2019 - 448 с. - (Магистратура). - Текст: непосредственный. - То же. - 2020. - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <http://znanium.com/catalog/product/1073458> (дата обращения: 27.10.2023). — Текст : электронный.

5. Brabazon, M. (2019). International Taxation of Trust Income : Principles, Planning and Design. Cambridge, United Kingdom: Cambridge University Press. Retrieved from <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&site=eds-live&db=edsebk&AN=2091116>

6. Ulrich Schreiber. (2013). International Company Taxation. Springer. Retrieved from <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&site=eds-live&db=edsrep&AN=edsrep.b.spr.sptbec.978.3.642.36306.1>

7. Posthuma, R. A., Campion, M. C., Masimova, M., & Campion, M. A. (2013). A High Performance Work Practices Taxonomy: Integrating the Literature and Directing Future Research. *Journal of Management*, 39(5), 1184–1220. <https://doi.org/10.1177/0149206313478184>

8. Samuelson, P. (2019). Legally Speaking Questioning a New Intellectual Property Right for Press Publishers: Considering the implications of the “link tax” provision of the proposed EU Directive for the Digital Single Market for traditional press publishers. *Communications of the ACM*, 62(3), 20–23. <https://doi.org/10.1145/3306610>

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

Интернет-ресурсы

1. www.minfin.ru — Министерство финансов РФ
2. www.nalog.ru — Федеральная налоговая служба РФ

3. www.prime-tass.ru — Агентство экономической информации
4. www.quote.ru — финансовые показатели российских предприятий
5. www.raexpert.ru — Рейтинговое агентство ЭКСПЕРТ РА
6. www.rbc.ru — РИА РБК
7. www.riskland.ru — Экспертиза рисков
8. <http://www.consultant.ru/> - СПС Консультант Плюс.
9. <http://www/garant.ru/> - СПС Гарант.
10. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/> (<http://library.fa.ru/files/elibfa.pdf>)
11. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
12. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>
13. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.com>
14. «Деловая онлайн библиотека» издательства «Альпина Паблишер» <http://lib.alpinadigital.ru/en/library>
15. Электронно-библиотечная система издательства Лань» <https://e.lanbook.com/>
16. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://www.biblio-online.ru/>
17. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>
18. <http://rnk.ru> – журнал «Российский налоговый курьер»
19. [http:// spark-interfax.ru](http://spark-interfax.ru)

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

1. Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – URL: <http://www.consultant.ru>

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Обучение по дисциплине «Налоговый менеджмент» предполагает изучение курса на аудиторных занятиях (лекции и практические занятия) и самостоятельной работы. Практические занятия по дисциплине предполагают их проведение в различных формах с целью выявления полученных знаний, умений, навыков и компетенций. Курс предполагает широкое использование интерактивных методов обучения. Для проведения практических занятий активно используются методы работы в малых группах, вовлечение в индивидуальную работу. При реализации дисциплины «Налоговый

менеджмент» используются следующие интерактивные формы проведения занятий:

- круглый стол (научная дискуссия);
- метод проектов;
- работа в малых группах.

«Круглый стол» организуется следующим образом:

- 1) преподавателем формулируются вопросы, обсуждение которых позволит всесторонне рассмотреть проблему;
- 2) вопросы распределяются по подгруппам и раздаются участникам для целенаправленной подготовки;
- 3) в ходе занятия вопросы раскрываются в определенной последовательности;
- 4) выступления специально подготовленных студентов обсуждаются и дополняются.

Задаются вопросы, учащиеся высказывают свои мнения, спорят, обосновывают свою точку зрения.

«Научная дискуссия», как особая форма всестороннего обсуждения спорного вопроса в публичном собрании, в частной беседе, споре, реализуется как коллективное обсуждение какого-либо вопроса, проблемы или сопоставление информации, идей, мнений, предложений. Целью проведения дискуссии в этом случае является обучение, тренинг, изменение установок, стимулирование творчества и др. В проведении дискуссии используются различные организационные методики:

– Методика «вопрос – ответ» – разновидность простого собеседования; отличие состоит в том, что применяется определённая форма постановки вопросов для собеседования с участниками дискуссии-диалога.

– Методика «лабиринта» или метод последовательного обсуждения – своеобразная шаговая процедура, в которой каждый последующий шаг делается другим участником. Обсуждению подлежат все решения, даже неверные (тупиковые).

– Методика «эстафеты» – каждый заканчивающий выступление участник передает слово тому, кому считает нужным.

– Свободно плавающая дискуссия - когда группа к результату не приходит, но активность продолжается за рамками занятия. В основе такой процедуры групповой работы лежит «эффект Б.В. Зейгарник», характеризующийся высоким качеством запоминания незавершенных действий, когда участники продолжают «домысливать» наедине идеи, которые оказались незавершенными.

В основе «*круглого стола*» в форме «дебатов» организуемое как свободное высказывание, обмен мнениями по предложенному аспирантами тематическому тезису, эта форма «круглого стола» посвящена получению однозначного ответа на поставленный вопрос – «да» или «нет». Причем одна группа – утверждающие - является сторонниками положительного ответа, а другая группа – отрицающие – сторонниками отрицательного. Внутри каждой из групп могут образовываться 2 подгруппы, одна подгруппа – подбирает аргументы, а вторая – разрабатывает контраргументы. Участники дебатов приводят примеры, факты, аргументируют, логично доказывают, поясняют, дают информацию и т.д. Процедура дебатов не допускает личностных оценок, эмоциональных проявлений. Обсуждается тема, а не отношение к ней отдельных участников.

Разбор ситуации – это изложение гипотетической ситуации, которое используется для анализа и обсуждения. Этот метод стимулирует дискуссии и обсуждения в группах, совместные поиски новых путей работы. Метод используется для обсуждения различных проблем, с которыми в типовой ситуации сталкиваются практически все гражданские служащие, и развивает навыки коллективной работы над разрешением и преодолением трудностей. Этапы процесса: описание конкретной ситуации, детальное ознакомление с ситуацией; формулирование проблемы, которую надо разрешить и вопросов для обсуждения, подготовка к обсуждению и поиск путей решения проблемы; изложение подготовленных предложений или вариантов ответов на вопросы;

обсуждение предложенных вариантов решений; обобщение результатов занятий и подведение итогов.

Кейс-метод – это способ рассмотреть реальную экономическую (управленческую) ситуацию. Предполагает анализ информации в изучаемом объекте, постановку проблемы, поиск решений, составление (отбор) 139 предлагаемых путей решения проблемы, формирование цели в виде программы (действий). Данный метод привязывает дискуссию к реальным фактам, с которыми участникам игры в той или иной мере доведется иметь дело на практике. Деловая игра позволяет аспирантам осмыслить механизм и средство решения актуальных проблем, попробовать себя в роли менеджера, руководителя, ответственного за принятие решений.

Кейс-метод не ограничивается лишь совместным обсуждением проблемы в учебной аудитории, предполагает реализацию следующих шагов:

- индивидуальную подготовку участников к обсуждению конкретной ситуации (сбор информации) по обсуждаемой проблеме;
- предварительное неформальное обсуждение кейс-ситуации в активной группе однокурсников;
- кейс-обсуждение под руководством преподавателя;
- письменная контрольная работа с использованием кейса.

ПОДГОТОВКА НАУЧНОГО ДОКЛАДА

Подготовка научного доклада выступает в качестве одной из важнейших форм самостоятельной работы студентов. Научный доклад представляет собой исследование по конкретной проблеме, изложенное перед аудиторией слушателей. Работа по подготовке научного доклада включает не только знакомство с литературой по избранной тематике, но и самостоятельное изучение определенных вопросов. Она требует от студента умения провести анализ изучаемых экономических процессов, способности наглядно представить итоги проделанной работы, и что очень важно — заинтересовать аудиторию результатами своего исследования. Следовательно, подготовка

научного доклада требует определенных навыков. Научный доклад может быть подготовлен для выступления на семинарском занятии, конференции научного студенческого общества (Неделе Науки) или в рамках проводимого в Финансовом университете круглого стола. В любом случае успешное выступление во многом зависит от правильной организации самого процесса подготовки научного доклада. Подготовка научного доклада включает несколько этапов работы:

I. Выбор темы научного доклада

II. Подбор материалов

III. Составление плана доклада. Работа над текстом

IV. Оформление материалов выступления

V. Подготовка к выступлению

Остановимся более подробно на каждом из перечисленных этапов подготовительной работы.

I. ВЫБОР ТЕМЫ НАУЧНОГО ДОКЛАДА Подготовка к научному докладу начинается с выбора темы Вашего будущего выступления. Практика показывает, что правильно выбрать тему - это значит наполовину обеспечить успешное выступление. Конечно же, определяющую роль в этом вопросе играют интересы, увлечения и личные склонности студента, непосредственная связь темы доклада с будущей или настоящей практической работой (если это студенты вечернего отделения). Определенную помощь при избрании темы может оказать руководитель научного кружка, преподаватель, ведущий семинарское занятие или читающий лекционный курс. И все-таки при выборе темы и ее формулировке необходимо учитывать следующие требования:

1. Тема выступления должна соответствовать Вашим познаниям и интересам. Здесь очень важен внутренний психологический настрой. Интерес порождает воодушевление, возникающее в ходе работы над будущим докладом. Тема, ставшая для Вас близкой и волнующей, способна захватить и увлечь аудиторию слушателей.

2. Не следует выбирать слишком широкую тему научного доклада. Это связано с ограниченностью докладчика во времени. Студенческий доклад должен быть рассчитан на 10-15 минут. За такой промежуток времени докладчик способен достаточно полно и глубоко рассмотреть не более одного - двух вопросов.

3. Научный доклад должен вызвать интерес у слушателей. Он может содержать какую-либо новую для них информацию, или изложение спорных точек зрения различных авторов по освещаемой проблеме.

Студент, приступающий к подготовке научного доклада должен четко определить ЦЕЛЬ будущего выступления. Понятно, что до изучения литературы по выбранной теме довольно сложно сформулировать конкретную цель своего исследования. В этом случае необходимо обозначить общую цель или целевую установку. Конкретная целевая установка дает направление, в котором будет работать докладчик, помогает осознано и целенаправленно подбирать необходимый материал. Поясним эту мысль на конкретном примере. Студентом избрана следующая тема: " Роль крупных предприятий в рыночной экономике ". Можно в качестве общей цели поставить перед собой задачу определить истинное место крупных компаний в современной экономике. Известно, что критерием успешного выступления является наличие контакта, возникающего между докладчиком и аудиторией. Любой контакт предполагает включенность обеих сторон — и докладчика, и слушателей - в мыслительную деятельность. Чтобы вызвать интерес, необходимо в начале выступления сформулировать цель научного доклада. Определив и обозначив цель доклада, в дальнейшем следует приступить к подбору материалов. А это уже второй этап подготовительной работы.

II. ПОДБОР МАТЕРИАЛОВ Работа по подбору материалов для доклада связана с изучением экономической литературы. Изучение литературы по выбранной теме желательно начинать с просмотра нескольких учебников по экономической теории. Это позволит получить общее представление о вопросах исследования. Дальнейший поиск необходимой информации

предполагает знакомство с тремя группами источников. Первая группа - это официальные документы российского Правительства. Вторая группа включает монографии, научные сборники, справочники. К третьей группе относятся материалы периодической печати - журнальные и газетные статьи. Именно в этой группе в основном содержатся новые сведения и факты, приводятся последние цифровые данные.

III. СОСТАВЛЕНИЕ ПЛАНА ДОКЛАДА Работа над текстом После того, как работа по подбору источников завершена и имеется определенное представление об избранной теме, можно составить предварительный план. При этом необходимо учесть, что предварительно составленный план будет изменяться и корректироваться в процессе дальнейшего изучения темы. И хотя этот план не имеет конкретно обозначенных границ, его составление позволит сформировать основу создаваемого доклада и уже на этом этапе обозначить контуры будущего выступления. В дальнейшем, по мере овладения изучаемым материалом, начальный план можно будет дополнять, совершенствовать и конкретизировать. Работу над текстом будущего выступления можно отнести к наиболее сложному и ответственному этапу подготовки научного доклада. Именно на этом этапе необходимо произвести анализ и оценку собранного материала, сформулировать окончательный план. Приступая к работе над текстом доклада, следует учитывать структуру его построения. Научный доклад должен включать три основные части: вступление, основную часть, заключение.

ВСТУПЛЕНИЕ представляет собой краткое знакомство слушателей с обсуждаемой в докладе проблемой. «Самая тяжелая задача во время деловой беседы — расположить к себе в ее начале и добиться успеха в ее конце», - мнение известного американского психолога Дейла Карнеги. Действительно, хотя вступление непродолжительно по времени (всего 2-3 минуты), оно необходимо, чтобы пробудить интерес в аудитории и подготовить почву для доклада. Вступление подобно увертюре, так как оно определяет не только тему предстоящего доклада, но и дает лейтмотив всего выступления. Вступление

способно заинтересовать слушателей, создать благоприятный настрой для будущего восприятия. Необходимо начать с главной мысли, которая затем займет центральное место. Удачно сформулированные во вступлении несколько фраз способны обеспечить успех всего доклада. Начать доклад нужно с обращения к аудитории. Следующие фразы должны быть предельно просты и лаконичны.

ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ является логическим продолжением вопросов, обозначенных автором во введении. Именно в этой части доклада предстоит раскрыть тему выступления, привести необходимые доказательства (аргументы). Для того чтобы правильно построить основную часть своего доклада, необходимо составить ее подробный план. Важность составления такого плана связана с основной задачей автора. Он должен в течение 10 минут, отведенных на основную часть, суметь представить и изложить авторскую точку зрения по обозначенной в теме доклада проблеме. Наличие подробного плана позволяет выполнить эту задачу, дает возможность автору в сжатой форме донести свои идеи до аудитории и уложиться в установленный регламент. Каким образом следует излагать материал в основной части доклада? Текст научной работы отличается от всякого другого своей логичностью. Поэтому выделение вопросов в основной части должно соответствовать логике проблемы, обозначенной в докладе. Существуют также наиболее общие принципы представления материала:

1. От частного к общему. Данный принцип изложения материала предполагает следующее его представление. В начале доклада приводятся примеры, на основании которых делается обобщение. Примеры, приводимые в докладе, должны быть красочными, запоминающимися, тщательно отобранными. Автору не следует использовать в докладе случайные факты и делать на их основе далеко идущие выводы. При изложении материала необходимо также учесть, что для анализа проблемы нужно использовать больший объем сведений и фактов, чем непосредственно требуется для написания текста выступления. Резервный материал делает доклад более ярким

и убедительным. «Хороший доклад - это тот, за которым стоит много резервного материала, значительно больше, чем оратор имел возможность использовать». Резервный материал может быть также использован для ответа на возможные вопросы аудитории.

2. От общего к частному. Данный принцип предполагает изложение общих теоретических положений, которые затем конкретизируются и разъясняются.

3. Принцип историзма. Обычно данный принцип изложения материала используется при анализе истории излагаемой проблемы. Часто отдельные моменты доклада излагаются по принципу от общего к частному, другие - с использованием принципа историзма, или восхождения от частных примеров к общему выводу. Работая над основной частью, автор должен знать, что общим правилом для любого научного доклада является доказательность высказываемых утверждений. Каждый тезис (тезис - концентрированное выражение отдельной мысли доклада), приводимый в докладе, необходимо обосновать, привести в качестве доказательства несколько цифр, фактов, или цитат. При этом важно соблюдать «золотую середину» и не перегружать доклад избытком цифр. Они должны приводиться с большим ограничением. Человеческое сознание не может одновременно воспринимать более чем 7 (+ -) 2 цифр. Следует избегать простого перечисления чисел. Их лучше сгруппировать, проклассифицировать и представить в виде графика или диаграммы. Нельзя злоупотреблять поговорками, пословицами или забавными историями. Любая пословица должна органически вписываться в содержание доклада. Образность выступления создается логикой его построения и его убедительностью.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ имеет целью обобщить основные мысли и идеи выступления. Его, как и весь доклад, необходимо подготовить заранее в спокойной и неторопливой обстановке. На экспромт не следует рассчитывать. «Завершение выступления действительно представляет собой стратегически наиболее важный раздел речи. То, что оратор говорит в заключении, его

последние слова продолжают звучать в ушах слушателей, когда он уже закончил свое выступление, и видимо, их будут помнить дольше всего». В заключении можно кратко повторить основные выводы и утверждения, прозвучавшие в основной части доклада. На заключение можно возложить также функцию обобщения всего представленного докладчиком материала. Теперь, когда доклад написан, следует приступить к его оформлению.

IV. ОФОРМЛЕНИЕ МАТЕРИАЛОВ ВЫСТУПЛЕНИЯ Подготовленный Вами доклад и Ваше будущее выступление в аудитории направлено на его слуховое восприятие. Устная речь предоставляет оратору дополнительные средства воздействия на слушателей: голос, интонация, мимика, жесты. Однако одновременно следует успешно использовать способность слушателей **ВИДЕТЬ**. Автор научного доклада может прекрасно дополнить свое выступление, используя для презентаций мультимедийное оборудование. Однако, чтобы использование презентаций произвело предполагаемый эффект, необходимо учитывать следующие правила:

1. Графики и диаграммы готовятся заранее.
2. Сложным статистическим таблицам следует придать доступную форму диаграмм или графиков.
3. Наглядные материалы необходимо демонстрировать аудитории, а не самому себе.
4. Тезисы доклада должны быть тесно связаны с изображением наглядных материалов.
5. Чтобы не отвлекать внимание аудитории, нужно своевременно их убирать и переходить к демонстрации других материалов.
6. Необходимо делать паузу в Вашем выступлении, если аудитория занята рассматриванием наглядных материалов. Итак, мы подошли к завершающему этапу работы над научным докладом - к подготовке выступления.

V. ПОДГОТОВКА К ВЫСТУПЛЕНИЮ Подготовив материал для доклада, следует решить вопрос о записях к выступлению: готовить полный

текст доклада, составить подробные тезисы выступления или приготовить краткие рабочие записи. Обязателен ли полный текст научного доклада? Для начинающего докладчика составление полного текста научного доклада необходимо. Более опытные ораторы могут составить тезисы доклада. Научный доклад представляет собой устное произведение, чтение вслух подготовленного текста недопустимо. Вами совершена и проделана большая работа по подготовке научного доклада. Ее завершающим аккордом является подготовка к будущему выступлению. Известно, что «...хорошо подготовленная речь - на девять десятых произнесенная речь». Вы плодотворно потрудились в течение всего процесса работы над текстом научного доклада. Ваш труд будет вознагражден ярким выступлением. К секретам хорошего выступления можно отнести следующие моменты:

1. До и после важных мыслей следует делать паузу.
2. Для большего акцента сказанного необходимо менять тон голоса и тембр речи. Это сделает Вашу речь более выразительной.
3. Необходимо иметь контакт с аудиторией. Подготовка к научному докладу с учетом правил и требований, приведенных в данной методической разработке, поможет студентам освоить более эффективные приемы ведения самостоятельной научной работы. При проведении практических занятий используются презентации.

ПРЕЗЕНТАЦИЯ – это передача информации в виде изложения различных материалов, методологических подходов с использованием информационных ресурсов. Формы презентации различны и могут варьироваться от обычного изложения материалов до некоторого вовлечения аудитории в процесс через вопросы и участие в дискуссии. Презентация наиболее часто используется в практической деятельности компаний и организаций. Метод используется для наглядного представления какого-либо материала и для моделирования постепенного подхода к решению задачи. Может быть использован при проведении научной дискуссии, выступлении с докладом, проведении ролевых и деловых игр, защите проекта и т.п. Этапы

процесса: определение содержания материала и цели презентации; составление примерного плана презентации; разработка системы наглядного материала, иллюстрирующего материал презентации; подведение итогов, изложение самых главных моментов представленного материала и его наглядных иллюстраций; обсуждение (вопросы – ответы); выявление достоинств и недостатков проведенной презентации.

Методические рекомендации по выполнению контрольной работы

Контрольная работа по курсу «Налоговый менеджмент» предназначена для проверки степени усвоения студентами пройденного материала по данной дисциплине.

Целью выполнения контрольной работы является приобретение студентами навыков выбора наиболее оптимального управленческого решения по налоговому менеджменту путем сопоставления достоинств и недостатков различных конкретных ситуаций.

Предлагается три комплексных задания (А.Б, В), каждое из которых включает по две задачи. Распределение заданий желательно осуществлять по списку студентов в группе.

Задание А.

Задача 1.

Определите, какой вариант сделки выгоднее для организации Б, а какой - для организации А.

Рассмотрите два варианта заключения сделки:

1. Организация А реализует товар организации Б по договору купли-продажи, организация Б реализует товар своим покупателям также по договору купли-продажи.

2. Организация А передает товар организации Б по договору комиссии, организация Б реализует товар по договору купли – продажи.

Сравните финансовые результаты от реализации товаров по двум вариантам.

Вариант 1. Стоимость товара у организации А составляет 120 тыс. руб. Товар передается организации Б за 160 тыс. руб., в т. ч. НДС. Издержки обращения у организации А – 5 тыс. руб. Выручка от продажи товара у организации Б – 280 тыс. руб., в т. ч. НДС. Издержки обращения у организации Б – 2 тыс. руб. Организации определяют выручку для целей налогообложения по методу начисления.

Вариант 2. Стоимость товара у организации А составляет 120 тыс. руб. Издержки обращения организации А – 5 тыс. руб. Организации Б поручается продать товар за 280 тыс. руб., в т. ч. НДС. Вознаграждение организации Б – 20 тыс. руб., в т. ч. НДС. Издержки обращения у организации Б – 2 тыс. руб. Организация Б не участвует в расчетах.

Задача 2.

В декабре организация подрядным способом построила и ввела в эксплуатацию объект основных средств для выполнения своих производственных целей стоимостью 1 млн. руб. (срок полезного использования более 15 лет).

Норма амортизационных отчислений 6 % в год. Амортизацию по данному объекту начали начислять с января текущего года (линейным способом). Организация решила провести переоценку основных средств по состоянию на 1 января текущего года и согласно экспертному заключению рыночная стоимость объекта составляет 1250 тыс. руб.

Целесообразно ли было увеличивать стоимость объекта с точки зрения налогового планирования?

Задание Б.

Задача 1.

Определите, какой вариант сделки выгоднее для организации Б, а какой - для организации А.

Рассмотрите два варианта заключения сделки:

1. Организация А реализует товар организации Б по договору купли-продажи, организация Б реализует товар своим покупателям также по договору купли-продажи.

2. Организация А передает товар организации Б по договору комиссии, организация Б реализует товар по договору купли – продажи.

Сравните финансовые результаты от реализации товаров по двум вариантам.

Вариант 1. Стоимость товара у организации А составляет 130 тыс. руб. Товар передается организации Б за 180 тыс. руб., в т. ч. НДС. Издержки обращения у организации А – 4 тыс. руб. Выручка от продажи товара у организации Б – 290 тыс. руб., в т. ч. НДС. Издержки обращения у организации Б – 2 тыс. руб. Организации определяют выручку для целей налогообложения по методу начисления.

Вариант 2.

Стоимость товара у организации А составляет 140 тыс. руб. Издержки обращения организации А – 4 тыс. руб. Организации Б поручается продать товар за 290 тыс. руб., в т. ч. НДС. Вознаграждение организации Б – 40 тыс. руб., в т. ч. НДС. Издержки обращения у организации Б – 2 тыс. руб. Организация Б не участвует в расчетах.

Задача 2.

В декабре организация подрядным способом построила и ввела в эксплуатацию объект основных средств для выполнения своих производственных целей стоимостью 590 тыс. руб. (срок полезного использования более 15 лет).

Норма амортизационных отчислений 4 % в год. Амортизацию по данному объекту начали начислять с января прошедшего года (линейным способом). Организация решила провести переоценку основных средств по состоянию на 1 января текущего года и согласно экспертному заключению рыночная стоимость объекта составляет 680 тыс. руб.

Целесообразно ли было увеличивать стоимость объекта с точки зрения налогового планирования?

Вариант В.

Задача 1.

Определите, какой вариант сделки выгоднее для организации Б, а какой - для организации А.

Рассмотрите два варианта заключения сделки:

1. Организация А реализует товар организации Б по договору купли-продажи, организация Б реализует товар своим покупателям также по договору купли-продажи.

2. Организация А передает товар организации Б по договору комиссии, организация Б реализует товар по договору купли – продажи.

Сравните финансовые результаты от реализации товаров по двум вариантам.

Вариант 1. Стоимость товара у организации А составляет 320 тыс. руб. Товар передается организации Б за 480 тыс. руб., в т. ч. НДС. Издержки обращения у организации А – 15 тыс. руб. Выручка от продажи товара у организации Б – 590 тыс. руб., в т. ч. НДС. Издержки обращения у организации Б – 25 тыс. руб. Организации определяют выручку для целей налогообложения по методу начисления.

Вариант 2. Стоимость товара у организации А составляет 220 тыс. руб. Издержки обращения организации А – 15 тыс. руб. Организации Б поручается продать товар за 400 тыс. руб., в т. ч. НДС. Вознаграждение организации Б – 50 тыс. руб., в т. ч. НДС. Издержки обращения у организации Б – 25 тыс. руб. Организация Б не участвует в расчетах.

Задача 2.

В декабре организация подрядным способом построила и ввела в эксплуатацию объект основных средств для выполнения своих производственных целей стоимостью 750 тыс. руб. (срок полезного использования более 15 лет).

Норма амортизационных отчислений 7 % в год. Амортизацию по данному объекту начали начислять с января прошедшего года (линейным способом).

Организация решила провести переоценку основных средств по состоянию на 1 января текущего года и согласно экспертному заключению рыночная стоимость объекта составляет 950 тыс. руб.

Целесообразно ли было увеличивать стоимость объекта с точки зрения налогового планирования?

ПРИЛОЖЕНИЕ

Пример оформления титульного листа контрольной работы

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(Финансовый университет)

Краснодарский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика и финансы»

Направление «Экономика»

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА
по дисциплине «Налоговый менеджмент»

Вариант _____

Студент

(И.О.Ф.)

курс

Преподаватель

(уч. степень.,
должность И.О.Ф.)

Краснодар 202_

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

11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения

1. Astro Linux
2. Libre Office

11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

- 1 Справочная правовая система «Консультант Плюс». URL: <http://www.consultant.ru>
- 2 Информационно-правовая система «Гарант-аэро». URL: <http://www.garant.ru>

11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации: не предусмотрены

Каждый обучающийся в течение всего обучения обеспечивается индивидуальным неограниченным доступом к электронно-библиотечной системе и электронной информационно-образовательной среде Краснодарского филиала Финансового университета.

Электронная информационно-образовательная среда Финансового университета обеспечивает:

– доступ к учебным планам, рабочим программам дисциплин, практик, к указаниям электронных библиотечных систем и электронным образовательным ресурсам, указанным в рабочих программах. По дисциплине в ИОП представлены следующие виды информационных ресурсов:

- аннотации дисциплины;
- видеолекции;
- мультимедийные презентации по всем темам курса;

- методический материал:
- рабочие программы дисциплины.

Источник - <https://portal.fa.ru/Catalog?MenuId=Catalog>

- фиксацию хода образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации;
- проведение всех видов занятий, процедур оценки результатов обучения, реализация которых осуществляется с применением электронного обучения.

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

Материально-техническая база Краснодарского филиала Финансового университета соответствует действующим противопожарным правилам и нормам, обеспечивает проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, практической и научно-исследовательской работ обучающихся, предусмотренных учебным планом.

Образовательный процесс обеспечивается специальными помещениями, которые представляют собой аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, выполнения курсовых работ, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы студентов и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования. Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, обеспечивающими представление учебной информации большой аудитории, демонстрационным оборудованием.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, обеспечивающей доступ к сети Интернет и

электронной информационно-образовательной среде Финансового
университета.