

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Луганский государственный университет имени Владимира Даля»

Экономический факультет  
Кафедра финансов и кредита

УТВЕРЖДАЮ  
Дека́н экономического факультета  
д.э.н., доц. Тхор Е.С.  
« 24 » \_\_\_\_\_ 2023 года



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

По дисциплине	«Налоговый менеджмент»
По направлению подготовки	38.04.08 Финансы и кредит
Магистерская программа	«Финансы и кредит»

Луганск 2023 г.

Лист согласования рабочей программы учебной дисциплины

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоговый менеджмент» по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит. – 24 с.

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоговый менеджмент» составлена с учетом Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от «12» августа 2020 года № 991.

СОСТАВИТЕЛЬ:

к.э.н., доцент Рахманая И.А.

Рабочая программа учебной дисциплины утверждена на заседании кафедры финансов и кредита «4» апреля 2023 года, протокол № 14.

Заведующий кафедрой финансов и кредита  д.э.н., проф. Салита С.В.

Переутверждена: «  » \_\_\_\_\_ 202   г., протокол № \_\_\_\_\_.

Рекомендована на заседании учебно-методической комиссии экономического факультета «21» апреля 2023 года, протокол № 4.

Председатель учебно-методической комиссии экономического факультета



Шапвалова Е.Н.

## *Структура и содержание дисциплины*

### *1. Цели и задачи дисциплины, ее место в учебном процессе*

**Целью** изучения дисциплины «Налоговый менеджмент» является формирование знаний об основах налогового менеджмента для предприятий и организаций различных организационно-правовых форм собственности, методико-методологических подходах к регулированию и планированию налогообложения и умений идентифицировать, оценивать, классифицировать и систематизировать налоговые риски.

Дисциплина нацелена на формирование у студентов знаний об основах управления налоговыми потоками в условиях организации предпринимательской деятельности, а также на макроэкономическом уровне в рамках осуществления государственного налогового менеджмента.

**Предметом** изучения учебной дисциплины являются процессы осуществления налоговых платежей, как важной, обособленной и специализированной части финансовых потоков предприятий и государства.

#### **Задачи дисциплины:**

- осознание роли и места налогового менеджмента в общей системе управления финансами хозяйствующего субъекта;
- освоение системно-нормативных актов, регламентирующих функционирование налогового менеджмента в организациях;
- выработка системного понимания организации процесса налогового менеджмента в конкретных условиях;
- формирование у обучающихся умения управлять процессом планирования и оптимизации налоговых издержек хозяйствующего субъекта;
- рассмотрение планирования и прогнозирования налоговых поступлений, государственного налогового регулирования, а также государственного налогового контроля;
- проведение расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, на основе статистических подходов, типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;
- осуществление налогового учета и налогового планирования организации;
- участие в осуществлении финансово-экономического планирования в секторе государственного и муниципального управления и организации исполнения бюджетов бюджетной системы;
- осуществление профессионального применения законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих финансовую деятельность;
- изучении теоретических основ налогообложения международных корпораций;
- получении навыков по администрированию системы налогообложения международных корпораций;

- развитие способностей студентов грамотно пользоваться полученными теоретическими и практическими знаниями для оценки налоговых рисков компании, расчета налоговых обязательств и организации процесса эффективного корпоративного налогового планирования.

Дисциплина должна стать серьезным руководством к действию для будущих специалистов с высоким уровнем ответственности за принимаемые решения.

## **2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО**

Дисциплина «Налоговый менеджмент» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений, подготовки студентов по направлению подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит», магистерская программа Финансы и кредит.

Основывается на базе дисциплин: «Актуальные проблемы финансов», «Финансовая безопасность», «Анализ и прогнозирование финансовых процессов», «Актуальные проблемы финансов».

Является основой для изучения следующих дисциплин: «Корпоративные финансы (продвинутый уровень)», «Финансовый менеджмент (продвинутый уровень)», «Финансовая стратегия», «Финансовые и денежно-кредитные методы регулирования экономики».

Необходимыми условиями для освоения дисциплины являются: знание основы рыночной экономики, современных денежных, кредитных, банковских систем и их элементов; роль денег, кредита и банков в регулировании макроэкономических процессов; иметь представление о месте и роли центральных и коммерческих банков в современной рыночной экономике; навыки работы с компьютером как средством управления информацией, уметь работать с информацией в глобальных компьютерных сетях; умение интерпретировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую и иную информацию и использовать ее в расчетах.

## **3. Требования к результатам освоения содержания дисциплины**

Код и наименование универсальной компетенции	Код и наименование индикатора достижения универсальной компетенции	Перечень планируемых результатов
ПК-4. Способен систематизировать и управлять бизнес-процессами, формировать методологию финансового и налогового планирования, моделировать инвестиционные денежные потоки на основе но-	ПК-4.3. Владеет системой практических приемов и навыков работы в процессе налогового менеджмента, определяет направления налоговой оптимизации	знать основы современной теории налогов и налогообложения, закономерности развития налоговой системы, определение и предназначение налогов и сборов; способы определения налоговой нагрузки налогоплательщиков и осуществления мероприятий по ее снижению
		уметь формулировать собственную позицию по вопросам снижения налоговой нагрузки налогоплательщиков; проводить анализ и экономическую интерпретацию

вых финансовых технологий	налоговых отношений с бюджетом; самостоятельно рассчитывать налоги и составлять налоговую отчетность; анализировать и оценивать налоговый потенциал. а также налоговую нагрузку налогоплательщиков и осуществлять мероприятия по ее снижению
	владеть системой практических приемов и навыков, обеспечивающих сохранение и укрепление знаний, полученных в результате изучения дисциплины; методами поиска, сбора, систематизации и использования информации в различных областях налогообложения

#### **4. Структура и содержание дисциплины**

##### **4.1. Объем дисциплины и виды учебной работы**

Вид учебной работы	Объем часов (зач. ед.)	
	Очная форма	Заочная форма
<b>Общая учебная нагрузка (всего)</b>	<b>144</b> (4 зач. ед)	<b>144</b> (4 зач. ед)
<b>Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)</b>	<b>84</b>	<b>20</b>
<b>в том числе:</b>		
Лекции	42	10
Семинарские занятия	-	-
Практические занятия	42	10
Лабораторные работы	-	-
Курсовая работа (курсовой проект)	-	-
Другие формы и методы организации образовательного процесса (расчетно-графические работы, групповые дискуссии, ролевые игры, тренинг, компьютерные симуляции, интерактивные лекции, семинары, анализ деловых ситуаций и т.п.)	-	-
<b>Самостоятельная работа студента (всего)</b>	<b>60</b>	<b>124</b>
Итоговая аттестация	зачет	зачет

##### **4.2. Содержание разделов дисциплины**

#### **Тема 1. ОСНОВЫ НАЛОГОВ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Роль и место налогов в современных экономических отношениях. Виды налогов. Эволюция объектов обложения. Институты в системе налоговых отношений. Индивидуализация института налога. Смежные институты, ис-

пользуемые в сфере налоговых отношений. Основные принципы налогообложения. Состав и структура системы налогообложения. Основные понятия налоговой политики. Основные изменения системы за последние годы. Особенности модели налоговой политики.

## **Тема 2. *КОРПОРАТИВНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ***

Специфика режимов налогообложения имущества, доходов, сделок. Режимы применения корпорационного налога. Бизнес прибыль как налогооблагаемый доход. Налогооблагаемая прибыль за год. Расходы будущих периодов и проценты. Ограничения использование различных моделей налогообложения. Характеристики корпораций. Режимы применения корпорационного налога. Основные формы корпорационного налога. Особенности применения корпорационного налога в различных сферах бизнеса. Особенности налогообложения нефтегазовых предприятий. Проблемы борьбы с трансфертным ценообразованием. Распределение прибыли инвесторов. Налоговые льготы. Социальные налоги.

## **Тема 3. *ИНДИВИДУАЛЬНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ***

Виды индивидуальных налогов. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база. Общие принципы определения налоговой базы. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Налоговые вычеты. Налог на имущество. Индивидуальные налоговые планы.

## **Тема 4. *СОДЕРЖАНИЕ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ НА УРОВНЕ ПРЕДПРИЯТИЯ***

Понятия налогового планирования, его роль и место в системе финансов компании. Периодизация налогового планирования. Классификации налогового планирования. Принципы и стадии налогового планирования. Пределы налогового планирования. Налоговые схемы оптимизации: освобождаемый капитал, создание пулов, налоговые льготы. Планирование налога на прибыль. Налоговое планирование в компаниях малого бизнеса. Оптимизация косвенного налогообложения. Оптимизация налогообложения имущества организаций. Оптимизация взносов в социальные фонды.

## **Тема 5. *МЕЖДУНАРОДНОЕ КОРПОРАТИВНОЕ НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ***

Налоговое планирование в условиях глобализации экономики. Различные системы налогообложения, существующие в мире. Типология налогового планирования в зарубежных странах. Тенденции международного планирования. Соглашения об избежании двойного налогообложения. Налоговая оптимизация индивидуальных налогов и налоговых схем.

## **Тема 6. РИСКИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ. ВЗАИМОСВЯЗЬ РИСК - МЕНЕДЖМЕНТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Основные риски налогообложения. Разработка системы риск менеджмента в области корпоративного налогообложения. Влияние рисков на системы налогообложения предприятий.

## **Тема 7. ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В МЕЖДУНАРОДНОЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (МПД)**

Оптимизация налогов в МПД – как метод снижения рисков предпринимательства. Операции по минимизации налогов в МПД. Субъект и объект в МПД. Международные налоговые соглашения – как способ устранения двойного налогообложения. Типовая схема международного договора об устранении двойного налогообложения. Виды доходов, охватываемых налоговыми соглашениями. Степени свободы для бизнеса при схемах международного налогового планирования. Этапы решения налоговых проблем в МПД: по снижению налога на прибыль, налогов с оборота.

## **Тема 8. НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ В СИСТЕМЕ ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА**

Воздействие налогов на принятие предпринимательских решений. Исторические аспекты налогового планирования в условиях развития теорий финансового менеджмента. Специфика налогового сегмента управления финансами компании. Институциональные аспекты налогового планирования.

### **4.3. Лекции**

№ п/п	Название темы	Объем часов	
		Очная форма	Заочная форма
1	Основы налогов и налогообложения	4	1
2	Корпоративное налогообложение	6	1
3	Индивидуальное налогообложение	4	1
4	Содержание налогового планирования на уровне предприятия	6	2
5	Международное корпоративное налоговое планирование	4	1
6	Риски налогообложения. Взаимосвязь риск - менеджмента и налогообложения	6	2
7	Оптимизация налогообложения в Международной предпринимательской деятельности (МПД)	6	1
8	Налоговое планирование в системе финансового менеджмента	6	1
<b>Итого:</b>		<b>42</b>	<b>10</b>

#### 4.4. Практические занятия

№ п/п	Название темы	Объем часов	
		Очная форма	Заочная форма
1	Основы налогов и налогообложения	4	1
2	Корпоративное налогообложение	6	1
3	Индивидуальное налогообложение	4	1
4	Содержание налогового планирования на уровне предприятия	6	2
5	Международное корпоративное налоговое планирование	4	1
6	Риски налогообложения. Взаимосвязь риск - менеджмента и налогообложения	6	2
7	Оптимизация налогообложения в Международной предпринимательской деятельности (МПД)	6	1
8	Налоговое планирование в системе финансового менеджмента	6	1
<b>Итого:</b>		<b>42</b>	<b>10</b>

#### 4.5. Самостоятельная работа студентов

№ п/п	Название темы	Вид СРС	Объем часов	
			Очная форма	Заочная форма
1	Основы налогов и налогообложения	Работа с учебной, научной и справочной литературой	6	14
2	Корпоративное налогообложение	Работа с учебной, научной и справочной литературой	8	16
3	Индивидуальное налогообложение	Работа с учебной, научной и справочной литературой.	6	16
4	Содержание налогового планирования на уровне предприятия	Написание тематических эссе на проблемные темы. Работа с учебной, научной и справочной литературой	8	16
5	Международное корпоративное налоговое планирование	Работа с учебной, научной и справочной литературой. Работа с базами данных.	8	14
6	Риски налогообложения.	Работа с учебной,	8	16

	Взаимосвязь риск - менеджмента и налогообложения	научной и справочной литературой. Работа с базами данных		
7	Оптимизация налогообложения в Международной предпринимательской деятельности (МПД)	Работа с учебной, научной и справочной литературой. Работа с базами данных	8	14
8	Налоговое планирование в системе финансового менеджмента	Работа с учебной, научной и справочной литературой. Работа с базами данных	8	16
<b>Итого:</b>			<b>60</b>	<b>124</b>

***4.6. Курсовые работы/проекты по дисциплине «Налоговый менеджмент» не предполагаются учебным планом.***

***5. Образовательные технологии***

Преподавание дисциплины ведется с применением следующих видов образовательных технологий:

- традиционные объяснительно-иллюстративные технологии, которые обеспечивают доступность учебного материала для большинства студентов, системность, отработанность организационных форм и привычных методов, относительно малые затраты времени;
- технологии проблемного обучения, направленные на развитие познавательной активности, творческой самостоятельности студентов и предполагающие последовательное и целенаправленное выдвижение перед студентом познавательных задач, разрешение которых позволяет студентам активно усваивать знания (используются поисковые методы; постановка познавательных задач);
- технологии развивающего обучения, позволяющие ориентировать учебный процесс на потенциальные возможности студентов, их реализацию и развитие;
- технологии концентрированного обучения, суть которых состоит в создании максимально близкой к естественным психологическим особенностям человеческого восприятия структуры учебного процесса и которые дают возможность глубокого и системного изучения содержания учебных дисциплин за счет объединения занятий в тематические блоки;
- технологии модульного обучения, дающие возможность обеспечения гибкости процесса обучения, адаптации его к индивидуальным потребностям и особенностям обучающихся (применяются, как правило, при самостоятельном обучении студентов по индивидуальному учебному плану);
- технологии дифференцированного обучения, обеспечивающие возможность создания оптимальных условий для развития интересов и способ-

ностей студентов, в том числе и студентов с особыми образовательными потребностями, что позволяет реализовать в культурно-образовательном пространстве университета идею создания равных возможностей для получения образования

- технологии активного (контекстного) обучения, с помощью которых осуществляется моделирование предметного, проблемного и социального содержания будущей профессиональной деятельности студентов (используются активные и интерактивные методы обучения) и т.д.

Максимальная эффективность педагогического процесса достигается путем конструирования оптимального комплекса педагогических технологий и (или) их элементов на личностно-ориентированной, деятельностной, диалогической основе и использования необходимых современных средств обучения.

### **6. Формы контроля освоения дисциплины**

Текущая аттестация студентов производится в дискретные временные интервалы лектором и преподавателем, ведущими лекционные и практические занятия по дисциплине в следующих формах:

- эссе;
- тесты;
- контрольная работа.

Итоговый контроль по результатам освоения дисциплины проходит в форме устного зачета (включает в себя ответ на теоретические вопросы и решение задач). Студенты, выполнившие 75% текущих и контрольных мероприятий на «отлично», а остальные 25 % на «хорошо», имеют право на получение итоговой отличной оценки.

В экзаменационную ведомость и зачетную книжку выставляются оценки по национальной шкале, приведенной в таблице.

Характеристика знания предмета и ответов	Зачеты
<p>Студент в полном объеме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает в устной или письменной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет умениями и навыками при выполнении практических задач</p>	<p>зачтено</p>
<p>Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной или письменной форме, допуская незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических задач.</p>	

Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно точные формулировки непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах.	
Студент не знает значительной части программного материала. При этом допускает принципиальные ошибки в доказательствах, в трактовке понятий и категорий, проявляет низкую культуру знаний, не владеет основными умениями и навыками при выполнении практических задач. Студент отказывается от ответов на дополнительные вопросы	не зачтено

## **7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины** **Рекомендуемая литература**

### **а) основная литература:**

1. Барулин С.В. Налоговый менеджмент: Учебник / С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степаненко. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2017. – 332 с. [https://booksafe.net/book/barulin\\_s-nalogovyy\\_menedzhment-40183.html](https://booksafe.net/book/barulin_s-nalogovyy_menedzhment-40183.html)

2. Большухина, Ирина Сергеевна Налоговое планирование : учебное пособие / И. С. Большухина; Ульянов. гос. техн. ун-т. – Ульяновск : УлГТУ, 2020. – 112 с. <http://lib.ulstu.ru/venec/disk/2020/40.pdf>

3. Налоговая система Российской Федерации : учебник / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, И. В. Торопова, М. И. Львова, А. Г. Лачихина ; под общ. ред. М. М. Шадурской ; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Уральский федеральный университет. – Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2020. – 254 с. : ил. – (Учебник УрФУ). – Библиогр.: с. 250–252. – 400 экз. – ISBN 978-5-7996-3036-2. – Текст : непосредственный. [https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/96097/1/978-5-7996-3036-2\\_2020.pdf](https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/96097/1/978-5-7996-3036-2_2020.pdf)

### **б) дополнительная литература:**

1. Ахмедова Э.С. Налоговое планирование и прогнозирование: учебное пособие: ДГИНХ, 2013. – 158 с. [https://dgunh.ru/content/glavnay/ucheb\\_deyatel/uposob/up-fgos-14-15-nin-6.pdf](https://dgunh.ru/content/glavnay/ucheb_deyatel/uposob/up-fgos-14-15-nin-6.pdf)

2. Механизм отложенных налоговых платежей как способ финансирования инфраструктурных проектов: зарубежный опыт / Под ред. Дмитриева В. А., Баженова А.В. Монография. – М.: Научно-исследовательский финансовый институт, 2016. – 223 с. <http://www.mirkin.ru/docs/book048.pdf>

3. Кирина, Л. С. Налоговый менеджмент в организациях : учебник для магистров / Л. С. Кирина, Н. А. Горохова. — М. : Издательство Юрайт, 2014. — 279 с. — Серия : Магистр. [https://fileskachat.com/download/52113\\_5f587eecedbe4df319ea081d11199dab3.html](https://fileskachat.com/download/52113_5f587eecedbe4df319ea081d11199dab3.html)

4. Налоговое планирование / Е. Вылкова, М. Романовский. — СПб.:

Питер, 2004. —634 с : ил. — (Серия «Учебник для вузов»).  
[https://fileskachat.com/download/3926\\_eb59bc22f9d7be0e2337d0e64ad593b0.htm](https://fileskachat.com/download/3926_eb59bc22f9d7be0e2337d0e64ad593b0.htm)  
1

5. Налоговое планирование: Учеб. пособие / Под ред. Ф.Л. Шарова. – М.: МИЭП, 2007. – 116 с. [http://www.miep-ptk.ru/files/nalogovoe\\_planirovanie.pdf](http://www.miep-ptk.ru/files/nalogovoe_planirovanie.pdf)

6. Селезнева Н.Н. Налоговый менеджмент. Администрирование. Планирование. Учет.- М.: ЮНИТИ – ДАНА. – 2007, 381 с.  
<https://xp4stm90bvzr.frontroute.org/s11/8/2/3/2/0-8232.pdf>

**в) интернет – ресурсы:**

1. Государственный банк Луганской Народной Республики <https://gosbank.su>

2. Государственное казначейство Луганской Народной Республики <https://kaznalnr.ru/>

3. Информационно-аналитическая система – <http://www.spark-interfax.ru>

4. Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» – <http://window.edu.ru/>

5. Министерство финансов Луганской Народной Республики <https://minfinlnr.su/>

6. Народный совет Луганской Народной Республики – <https://nslnr.su>

7. Портал Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования – <http://fgosvo.ru>

8. Федеральный портал «Российское образование» – <http://www.edu.ru>

9. Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов – <http://fcior.edu.ru>

10. Словарь экономических терминов – <https://tochka.com>

11. Электронная новостная база данных по экономике – <https://polpred.com>

**г) электронные библиотечные системы и ресурсы**

1. Электронно-библиотечная система «Консультант студента» – <http://www.studentlibrary.ru/cgi-bin/mb4x>

2. Электронно-библиотечная система «StudMed.ru» – <https://www.studmed.ru>

**информационный ресурс библиотеки образовательной организации**

Научная библиотека имени А. Н. Коняева – <http://biblio.dahluniver.ru/>

## **8. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

Освоение дисциплины «Налоговый менеджмент» предполагает использование академических аудиторий, соответствующих действующим санитарным и противопожарным правилам и нормам.

Прочее: рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет.

Программное обеспечение:

Функциональное назначение	Бесплатное программное обеспечение	Ссылки
Офисный пакет	Libre Office 6.3.1	<a href="https://www.libreoffice.org/">https://www.libreoffice.org/</a> <a href="https://ru.wikipedia.org/wiki/LibreOffice">https://ru.wikipedia.org/wiki/LibreOffice</a>
Операционная система	UBUNTU 19.04	<a href="https://ubuntu.com/">https://ubuntu.com/</a> <a href="https://ru.wikipedia.org/wiki/Ubuntu">https://ru.wikipedia.org/wiki/Ubuntu</a>
Браузер	Firefox Mozilla	<a href="http://www.mozilla.org/ru/firefox/fx">http://www.mozilla.org/ru/firefox/fx</a>
Браузер	Opera	<a href="http://www.opera.com">http://www.opera.com</a>
Почтовый клиент	Mozilla Thunderbird	<a href="http://www.mozilla.org/ru/thunderbird">http://www.mozilla.org/ru/thunderbird</a>
Файл-менеджер	Far Manager	<a href="http://www.farmanager.com/download.php">http://www.farmanager.com/download.php</a>
Архиватор	7Zip	<a href="http://www.7-zip.org/">http://www.7-zip.org/</a>
Графический редактор	GIMP (GNU Image Manipulation Program)	<a href="http://www.gimp.org/">http://www.gimp.org/</a> <a href="http://gimp.ru/viewpage.php?page_id=8">http://gimp.ru/viewpage.php?page_id=8</a> <a href="http://ru.wikipedia.org/wiki/GIMP">http://ru.wikipedia.org/wiki/GIMP</a>
Редактор PDF	PDFCreator	<a href="http://www.pdfforge.org/pdfcreator">http://www.pdfforge.org/pdfcreator</a>
Аудиоплеер	VLC	<a href="http://www.videolan.org/vlc/">http://www.videolan.org/vlc/</a>

**9. Оценочные средства по дисциплине**  
**Паспорт**  
**оценочных средств по учебной дисциплине**  
**«Налоговый менеджмент»**

Перечень компетенций (элементов компетенций), формируемых в результате освоения учебной дисциплины (модуля) или практики

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Формулировка контролируемой компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине)	Контролируемые темы учебной дисциплины	Этапы формирования (семестр изучения)
1.	ПК-4	Способен систематизировать и управлять бизнес-процессами, формировать методологию финансового и налогового планирования, моделировать	ПК-4.3	Тема 1. Понятие и виды уменьшения налогов	2
				Тема 2. Сущность, организация и методика налогового планирования на предприятии	2
				Тема 3. Налоговые риски в мероприятиях налогового планирования, их минимизация	2
				Тема 4. Текущее налоговое планирование	2
				Тема 5. Стратегическое налого-	2

		инвестиционные денежные потоки на основе новых финансовых технологий		вое планирование	
				Тема 6. Оптимизация налогового планирования и налоговая нагрузка	2
				Тема 7. Мониторинг и анализ эффективности налогового планирования на предприятии	2
				Тема 8. Международные аспекты налогового планирования	2

**Показатели и критерии оценивания компетенций, описание шкал оценивания**

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине)	Перечень планируемых результатов	Контролируемые темы учебной дисциплины	Наименование оценочного средства
1.	ПК-4	ПК-4.3	<p><i>знать</i> основы современной теории налогов и налогообложения, закономерности развития налоговой системы, определение и предназначение налогов и сборов; способы определения налоговой нагрузки налогоплательщиков и осуществления мероприятий по ее снижению</p> <p><i>уметь</i> формулировать собственную позицию по вопросам снижения налоговой нагрузки налогоплательщиков; проводить анализ и экономическую интерпретацию налоговых отношений с бюджетом; самостоятельно рассчитывать налоги и составлять налоговую отчетность; анализировать и оценивать налоговый потенциал. а также налоговую нагрузку налогоплательщиков и осуществлять мероприятия по ее снижению</p> <p><i>владеть</i> системой практических приемов и навыков, обеспечивающих сохранение и укрепление знаний, полученных в результате изучения дисциплины; методами поиска, сбора, систематизации и использования информации в различных областях налогообложения.</p>	Тема 1, Тема 2, Тема 3, Тема 4, Тема 5, Тема 6, Тема 7, Тема 8	Эссе, вопросы к контрольным работам, тесты

**Фонды оценочных средств по дисциплине  
«Налоговое планирование и налоговая оптимизация»**

**Вопросы к контрольным работам:**

1. Объективная необходимость налоговой минимизации.
2. Виды налоговой минимизации.
3. Понятие и сущность налогового планирования.
4. Функции налогового планирования.
5. Элементы налогового планирования.
6. Этапы налогового планирования.
7. Формы налогового планирования.
8. Методы налогового планирования.
9. Совокупность принципов налогового планирования.
10. Критерии эффективности налогового планирования.
11. Экономическая оценка налогового планирования.
12. Планирование режимов налогообложения.
13. Методы устранения двойного налогообложения.
14. Оффшорные компании в международном бизнесе.
15. Понятие уменьшения налогов (налоговая минимизация).

**Критерии и шкала оценивания по оценочному средству контрольная работа**

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Контрольная работа выполнена на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов/задач)
4	Контрольная работа выполнена на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% вопросов/задач)
3	Контрольная работа выполнена на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% вопросов/задач)
2	Контрольная работа выполнена на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50%)

**Темы эссе:**

1. Признание объективности и неизбежности уменьшения налогов.
2. Модели поведения налогоплательщика.
3. Обход налогов законными способами.
4. Уклонение от уплаты налогов.
5. Направления последствий налогового планирования для государства и для налогоплательщика.
6. Понятие и экономическое содержание налогового планирования.
7. Оптимизация налогов.
8. «Презумпция невиновности» налогоплательщиков.
9. Причины налогового планирования.
10. Риски налоговой оптимизации.
11. Стратегия оптимизации налоговых обязательств.

12. Налоговый риск как специфическая форма риска и его черты.
13. Подходы к принятию решения для организации-налогоплательщика
14. Система управления налоговыми рисками на предприятии.
15. Сущность и необходимость текущего налогового планирования.
16. Сущность и необходимость стратегического налогового планирования.
17. Процедуры и инструменты стратегического налогового планирования.
18. Оценка эффективности разработанной стратегии налоговой политики.
19. Оценка уровня уменьшения налоговой нагрузки предприятия. Показатели эффективности стратегий налоговых платежей.
20. Перспективная налоговая оптимизация.
21. Текущая налоговая оптимизация.
22. Оффшорный бизнес и его применение с целью налоговой оптимизации.
23. Текущий внутренний налоговый контроль.
24. Основы международного налогового планирования.
25. Снижение налоговых рисков.

#### Критерии и шкала оценивания по оценочному средству эссе

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Эссе на высоком уровне (студент в полном объеме осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, владеет профильным понятийным (категориальным) аппаратом и т.п.)
4	Эссе на среднем уровне (студент в целом осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, допустив некоторые неточности и т.п.)
3	Эссе на низком уровне (студент допустил существенные неточности, изложил материал с ошибками, не владеет в достаточной степени профильным категориальным аппаратом и т.п.)
2	Эссе на неудовлетворительном уровне или не представлен (студент не готов, не выполнил задание и т.п.)

#### Тесты:

1. Уклонение от уплаты налогов – это
  - а) уголовно-наказуемое деяние
  - б) все вышеперечисленное
  - в) административно-наказуемое деяние
2. Обход налогов возможен:
  - а) законными и незаконными способами
  - б) незаконными способами
3. Уменьшение налогов рассматривается как:
  - а) стремление налогоплательщика избежать налога
  - б) стремление государства не допустить сокращения налоговых платежей в бюджет
4. Корректировка налоговой политики организации в связи с изменениями законодательства - это:

- а) принцип законности
  - б) принцип оптимальности
5. Основными принципами налогового планирования являются:
- а) оперативность, оптимальность
  - б) законность, непрерывность
6. На микроуровне субъектами налогового планирования являются:
- а) юридические лица
  - б) физическое лицо
7. Сущность налогового планирования заключается
- а) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств
  - б) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств
8. Налоговое планирование
- а) может служить основанием для штрафных санкций
  - б) не может служить основанием для штрафных санкций или административных наказаний со стороны государственных органов
9. Предоставления недостоверных данных для исчисления и уплаты налогов – это:
- а) уклонение от уплаты налогов
  - б) налоговое планирование
10. Легальная минимизация налоговых выплат — это суть:
- а) налогового планирования
  - б) налогового регулирования
11. Пересмотр налоговых ставок, льгот, трактовок тех или иных понятий, предоставление индивидуальных льгот — это проявления
- а) налогового регулирования государства
  - б) налогового произвола государства
12. Налоговые риски – это часть:
- а) финансового риска;
  - б) инвестиционного риска;
13. Налоговый риск – это:
- а) финансовые потери организации в результате налоговых правоотношений;
  - б) финансовые потери организации, связанные с ошибками при определении налогооблагаемой базы и расчете налогов, и возможностью применения налоговыми органами штрафных санкций;
14. Совокупная налоговая нагрузка определяется как:
- а)  $\text{совокупные налоговые платежи} / \text{расходы} \cdot 100 \%$ ;
  - б)  $\text{совокупные налоговые платежи} / \text{доходы} \cdot 100 \%$ ;
15. Налоговый риск – это риск
- а) финансовый
  - в) административный
16. При осуществлении налогового планирования деловая цель должна быть

связана с ...

- а) осуществлением налогоплательщиком реальной деятельности
- б) получением экономии на налогах

17. Внешние факторы налогового риска

- а) изменения в налоговом законодательстве, некомпетентность работников налоговых служб, дающих устные разъяснения налогового законодательства
- б) «нажим» руководства на экономические службы с целью сокращения налоговых обязательств

18. По уровню планирования различают налоговое планирование:

- а) внешнее и внутреннее;
- б) на макро- и микроуровнях.

19. Под рисками налогового планирования понимают возможность понести финансовые потери, выраженные в:

- а) денежной форме
- б) натуральной форме

20. Налоговая стратегия – это:

- а) основанная на определенных принципах система, урегулированных нормами права общественных отношений, складывающихся в связи с установлением и взиманием налогов и сборов;
- б) установленная на достаточно длительное время совокупность норм, ориентиров, направлений, способов и правил деятельности предприятия в сфере налогообложения;

21. Вся система налогового планирования, в конце концов, направленная на одну конечную цель:

- а) уменьшение расходов предприятия;
- б) увеличение прибыли предприятия, а соответственно, на оптимизацию предпринимательской деятельности.

22. Под налоговой оптимизацией (налоговым планированием) обычно понимается:

- а) деятельность по правомерному уменьшению налогового бремени;
- б) деятельность по неправомерному уменьшению налогового бремени.

23. Налоговое планирование

- а) не может служить основанием для штрафных санкций или административных наказаний со стороны государственных органов;
- б) может служить основанием для административных наказаний со стороны государственных органов.

24. Налоговая политика организации напрямую зависит от налоговой политики региона, в котором она осуществляет предпринимательскую деятельность

- а) это верное утверждение;
- б) это не верное утверждение;

25. Введение режима, при котором любые льготы по налогообложению могут быть предоставлены только налогоплательщикам, полностью внесившим текущие платежи в течение предшествующего года — это

- а) мера налогового поощрения;
- б) мера налогового регулирования.

26. Налоговое планирование способствует сокращению издержек и повышению рентабельности предпринимательства:

- а) это верное утверждение;
- б) это не верное утверждение

27. \_\_\_\_\_ - наиболее ограниченный ресурс в условиях перехода к рыночным механизмам хозяйствования, и успех предприятия во многом определяется эффективностью их использования.

- а) денежные средства;
- б) золото;

28. \_\_\_\_\_ денежный поток из года в год по текущим операциям — это первостепенное условие успешной работы предприятия и свидетельство его финансовой устойчивости.

- А) положительный;
- б) отрицательный;

29. \_\_\_\_\_ как составная часть финансовых возникает(-ют) на перераспределительной стадии воспроизводственного процесса и является(-ются) завершающим звеном любого предпринимательского решения.

- А) налоговые отношения;
- б) валютные отношения;

30. \_\_\_\_\_ осуществляется на различных стадиях, на которых принимаются предпринимательские решения.

- а) налоговое планирование;
- б) налоговый контроль;

31. \_\_\_\_\_ позволяет оптимизировать размер налогового бремени и избежать экономического ущерба, связанного с выплатой штрафов в пользу государства.

- А) налоговое планирование;
- б) налоговый контроль;

32. \_\_\_\_\_ политика является одним из основных документов, устанавливающих правила ведения в организации бухгалтерского и налогового учета.

- А) учетная;
- б) международная;

33. \_\_\_\_\_ предназначены для сравнительно долгосрочного использования в производственной деятельности предприятия (более одного года).

- а) внеоборотные активы;
- б) пассивы;

34. \_\_\_\_\_ предприятия складывается из движения денежных средств в связи с различными хозяйственными операциями.

- А) денежный оборот;
- б) валюта;

35. \_\_\_\_\_ проявляется(-ются) только в процессе осуществления соответствующих видов деятельности и решений.

- А) налоговое планирование;
- б) налоговый контроль;

36. \_\_\_\_\_ следует считать любые организации, предприятия, фирмы вне

зависимости от организационно-правовой формы, формы собственности и отраслевой принадлежности.

а) хозяйствующими субъектами;

б) физическим лицам;

37. \_\_\_\_\_ увеличивает(-ют) собственные финансовые ресурсы предприятия.

а) налоговая экономия;

б) налоговые издержки.

38. При использовании методов налоговой оптимизации требуется соблюдения требований

а) конфиденциальности;

б) открытости.

39. Налоговая нагрузка на финансовые ресурсы предприятия определяется:

а) налоговые издержки / среднегодовая валюта баланса;

б) среднегодовая валюта баланса / налоговые издержки;

40. Для каждого налога или группы налогов используются

а) свои методы оптимизации;

б) корпоративные методы оптимизации.

#### Критерии и шкала оценивания по оценочному средству тесты

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Тесты выполнены на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% тестов)
4	Тесты выполнены на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% тестов)
3	Тесты выполнены на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% тестов)
2	Тесты выполнены на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50% тестов)

#### Оценочные средства для промежуточной аттестации (зачет)

1. Сущность налогового планирования в системе управления финансами современной организации
2. Объекты налогового планирования.
3. Принципы налогового планирования.
4. Этапы процесса налогового планирования.
5. Виды налоговых планов и их классификация.
6. Исторические аспекты налогового планирования.
7. Принципы оптимального налогообложения.
8. Понятие и виды налоговых рисков.
9. Виды налоговых рисков и способы их оценки.
10. Принципы организации особых экономических зон и виды налоговых преференций, предоставляемых в них.

11. Региональные аспекты налогового планирования.
12. Правовое обеспечение налогового планирования в РФ.
13. Основные правовые принципы налогового планирования в организации.
14. Элементы учетной политики, существенно влияющие на систему налогового планирования в организации.
15. Методы налогового планирования и прогнозирования.
16. Взаимосвязь долгосрочных налоговых прогнозов и планов с инвестиционной политикой организации.
17. Место налогового планирования в системе бюджетирования.
18. Структура бюджета налоговых платежей.
19. Структура и принципы составления налогового календаря.
20. Особенности налогового планирования и прогнозирования в организациях малого бизнеса.
21. Понятие «налоговая нагрузка» организации.
22. Показатели налоговой нагрузки организации.
23. Основные факторы, оказывающие влияние на уровень налоговой нагрузки организации.
24. Основные направления планирования налога на прибыль.
25. Проанализируйте особенности расчета социальных налогов и отчислений при традиционной и упрощенной системе налогообложения.
26. Налоговая нагрузка организации при применении упрощенной системы налогообложения.
27. Элементы учетной политики, оказывающие существенное влияние на налогообложение имущества организаций.
28. Подходы оптимизации авансовых платежей по налогу на прибыль.
29. Преимущества инвестиционного налогового кредита.
30. Определение налоговой политики организации и ее элементов.
31. Внутренний налоговый контроль (мониторинг) в организации.
32. Основные приемы внутрикорпоративного налогового контроля для целей минимизации налоговых рисков.
33. Методы обеспечения налоговой безопасности организации.
34. Варианты организации службы налогового планирования.
35. Функции служб налогового планирования, анализа и контроля

**Критерии и шкала оценивания по оценочному средству промежуточный контроль (зачет)**

Характеристика знания предмета и ответов	Зачеты
Студент в полном объеме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает в устной или письменной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет умениями и навыками при выполнении практических задач	зачтено
Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной или письменной форме, допуская незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или не-	

<p>значительное количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических задач.</p>	
<p>Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно точные формулировки непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах.</p>	
<p>Студент не знает значительной части программного материала. При этом допускает принципиальные ошибки в доказательствах, в трактовке понятий и категорий, проявляет низкую культуру знаний, не владеет основными умениями и навыками при выполнении практических задач. Студент отказывается от ответов на дополнительные вопросы</p>	<p>не зачтено</p>

### Лист изменений и дополнений

№ п /п	Виды дополнений и изменений	Дата и номер протоко- ла заседания кафедры (кафедр), на котором были рассмотрены и одобрены изменения и дополнения	Подпись (с расшиф- ровкой) заведующего ка- федрой (заведующих ка- федрами)