

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Узунов Федор Владимирович

Должность: Ректор

Дата подписания: 26.10.2020 14:51:00

Уникальный программный ключ:

fd935d10451b860e912264c0378f8448452bfdb603f94388008e29877a6bcbf5

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
«ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ»
«УНИВЕРСИТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ»**

Факультет экономики и управления

Кафедра «Финансы и кредит»

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебно-методической работе

С.С. Скараник

«01» сентября 2020 г.



Рабочая программа дисциплины
Налоговый менеджмент

Направление подготовки
38.04.08 Финансы и кредит

Квалификация выпускника
Магистр

Для всех
форм обучения

Симферополь 2020

Содержание

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	3
2. Место дисциплины в структуре ООП магистра	4
3. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся	4
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий	5
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)	12
6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)	14
7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)	25
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - сеть "Интернет"), необходимых для освоения дисциплины	25
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	26
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)	26
11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)	26

1. Перечень планируемых результатов обучения по модулю, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательных программ

В результате освоения ООП магистра обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по модулю

Коды компетенции	Результаты освоения ООП	Перечень планируемых результатов обучения по модулю
ПК-3	способностью разработать и обосновать финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные, органов государственной власти и местного самоуправления и методики их расчета	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - концепции, цели, задачи и функции налогового менеджмента; - систему построения налоговой системы и проведения налоговой политики; - порядок администрирования налогов; - механизмы, регулирующие в Российской Федерации процесс взимания налогов и сборов.
ПК-7	способностью осуществлять самостоятельно или руководить подготовкой заданий и разработкой финансовых аспектов проектных решений и соответствующих нормативных и методических документов для реализации подготовленных проектов	<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - свободно ориентироваться в налоговой сфере; - объективно оценивать изменения, которые происходят в налоговой политике; - понимать сущность и тенденции развития налоговых отношений;
ПК-13	способностью руководить финансовыми службами и подразделениями организаций различных организационно-правовых форм, в том числе финансово-кредитных, органов государственной власти и органов местного самоуправления, неправительственных и международных организаций, временными творческими коллективами, создаваемыми для разработки финансовых аспектов новых проектных решений	<ul style="list-style-type: none"> - исчислять любые виды налогов, сборов; - составлять налоговую отчетность; - определять налоговую нагрузку; - анализировать налоговую отчетность; - определять экономическую эффективность налоговой политики. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - современными методиками налогового менеджмента; - порядком применения и расчетов штрафных санкций; - порядком определения сумм налогов и сборов, подлежащих перечислению в бюджет, их планированием и оптимизацией; - порядком выбора наиболее эффективной системой налогообложения; - методами и приемами сбора информации для принятия управленческих решений, проведения анализа планирования налоговых поступлений.

2. Место дисциплины в структуре ООП магистра

Дисциплина Б.1.В.05. «Налоговый менеджмент» входит в вариативную часть дисциплин.

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

Общая трудоемкость (объем) модуля составляет 6 зачетных единиц (ЗЕ), 216 академических часов.

3.1. Объём дисциплины (модуля) по видам учебных занятий (в часах) для очной формы обучения

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 6 зачётных единиц 216 часов

Объём дисциплины	Всего часов
Общая трудоемкость дисциплины	216
Аудиторная работа (всего):	72
Лекции	26
Семинары, практические занятия	46
Самостоятельная работа обучающихся (всего)	144
Вид промежуточной аттестации обучающегося (зачет / экзамен)	Диф.зачет

для заочной формы обучения

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 6 зачётных единиц 216 часов

Объём дисциплины	Всего часов
Общая трудоемкость дисциплины	216
Аудиторная работа (всего):	14
Лекции	6
Семинары, практические занятия	8
Самостоятельная работа обучающихся (всего)	202
Вид промежуточной аттестации обучающегося (зачет / экзамен)	Диф.зачет

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

4.1. Разделы дисциплины (модуля) и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах)

№ тем ы	Наименование темы	Всего		Количество часов					
		ДФО	ЗФО	Аудиторная работа				Внеаудит. работа	
				Лекции		Семинары		Самост. работа	
				ДФО	ЗФО	ДФО	ЗФО	ДФО	ЗФО
1	Налоги как объект управления в системе рыночных отношений, организационное построение налоговой системы Российской Федерации.	22	16	2		4		16	16
2	Основы организации государственного налогового менеджмента – государственное налоговое планирование и прогнозирование, налоговое регулирование, налоговый контроль.	22	30	2	2	4	2	16	26
3	Система налогов и сборов в РФ, исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов.	22	26	2		4		16	26
4	Налоговый контроль и налоговая ответственность как функция налогового менеджмента, управление ценообразованием в системе государственного налогового менеджмента.	22	30	2	2	4	2	16	26
5	Система управления федеральными налогами РФ.	24	26	2		6		16	26
6	Региональные налоги в структуре налоговой системы РФ.	26	18	4		6		16	18
7	Роль и значение местных налогов в налоговой системе государства, эффективность специальных режимов	26	30	4	2	6	2	16	26

	налогообложения								
8	Основы корпоративного налогового менеджмента, корпоративное налоговое планирование	26	19	4		6		16	19
9	Оптимизация налогов в практике современной России.	26	21	4		6	2	16	19
	дифзачет								
	<i>Всего по дисциплине</i>	216	216	26	6	46	8	144	202

4.2. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам)

Тема № 1. Налоги как объект управления в системе рыночных отношений, организационное построение налоговой системы Российской Федерации

Причины возникновения налогов. Философское и экономическое содержание налогов. Финансовое значение налога. Экономическая сущность системы налогообложения. Принципы построения налоговой системы: Формы налога как экономическая категория. Налог, как принудительное изъятие части дохода субъекта в государственную казну на основании действующей законодательной базы. Роль налогов в формировании финансов РФ. Налоговая служба Российской Федерации. История возникновения налоговой службы. Структура налоговых органов, подчинение. Основные задачи и функции налоговых органов, права и обязанности должностных лиц налоговых органов

Тема 2. Основы организации государственного налогового менеджмента – государственное налоговое планирование и прогнозирование, налоговое регулирование, налоговый контроль

Понятие и сущность государственного и корпоративного налогового менеджмента. Государственный налоговый менеджмент. Составные государственного налогового менеджмента. Налоговая политика. Налоговый механизм. Налоговое право. Налоговая система. Субъекты, объект, предмет государственного налогового менеджмента. Правовое обеспечение государственного налогового менеджмента. Цели и задачи налогового менеджмента. Функции налогового менеджмента: планирование, организация, стимулирование, координация, контроль. Стратегическое и оперативное управление в сфере налогообложения. Законодательная деятельность. Планирование налогов.

Тема № 3. Система налогов и сборов в РФ, исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов

Система налогов и сборов в РФ. Федеральные налоги и сборы, региональные налоги, местные налоги – порядок их установления. Специальные режимы налогообложения. Учет плательщиков налогов.

Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов. Взыскание налогов и сборов, а также пени и штрафа за счет денежных средств на счетах налогового плательщика, за счет имущества. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов при ликвидации, реорганизации организаций и др. Признание недоимки и задолженности по пеням и штрафам безнадежными к взысканию и их списание. Обязанности банков по исполнению поручений на перечисление налогов и сборов. Изменение сроков уплаты налогов. Условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и сбора. Требование об уплате налога и сбора и сроки направления требования. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Залог имущества. Поручительство. Банковская гарантия. Приостановление операций по счетам в банках. Зачет или возврат уплаченных или излишне взысканных налогов и сборов.

Тема 4. Налоговый контроль и налоговая ответственность как функция налогового менеджмента, управление ценообразованием в системе государственного налогового менеджмента

Налоговый контроль. Налоговый учет. Проверка правильности начисления и своевременности уплаты в бюджет налогов и сборов. Камеральная налоговая проверка. Выездная налоговая проверка. Истребование и выемка документов при проведении проверок. Оформление результатов налоговой проверки. Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки. Соглашение о ценообразовании для целей налогообложения. Ответственность плательщиков налогов за нарушение налогового законодательства. Финансовые санкции. Административная и дисциплинарная ответственность. Уголовная ответственность. Виды налоговых правонарушений. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц. Рассмотрение жалобы и принятие решения по ней.

Тема 5. Система управления федеральными налогами РФ

Акциз как один из косвенных налогов, цель его внедрения. Акцизы и их влияние на общий уровень цен в стране, перечень подакцизных товаров. Плательщики акцизов. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу Российской Федерации. Налогообложение подакцизных товаров при ввозе на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией. Налогообложение подакцизных товаров при вывозе товаров в таможенной процедуре экспорта за пределы территории РФ. Ставки и порядок их применения. Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю. Отражение сумм акциза в счет – фактурах. Налоговые вычеты. Порядок применения налоговых вычетов. Маркировка алкогольной продукции с содержанием этилового спирта более 9% объема готовой продукции. Порядок их приобретения, использования, хранения и уничтожения. Маркировка табачной продукции.

Таможенная пошлина как косвенный налог и ее элементы.

Государственная пошлина как плата за совершение действий в интересах организаций и отдельных физических лиц и выдачу документов,

имеющих юридическое значение (рассмотрение исковых заявлений, жалоб, удостоверение договоров, завещаний и доверенностей, регистрация актов гражданского состояния, государственная регистрация юридического лица, проспекта эмиссии ценных бумаг. Налог на добавленную стоимость. Налог на прибыль, НДС. Налог на добычу полезных ископаемых.

Тема № 6. Региональные налоги в структуре налоговой системы РФ

Порядок установления региональных налогов. Их сущность и место в доходах субъектов РФ. Особенности установления региональных налогов в Республике Крым. Элементы налога на имущество организаций, транспортного налога и налога на игорный бизнес.

Тема № 7. Роль и значение местных налогов в налоговой системе государства, эффективность специальных режимов налогообложения

Порядок установления местных налогов. Их сущность и место в доходах местных бюджетов. Особенности установления местных налогов и специальных режимов налогообложения в Республике Крым. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц. Цель реализации государственной политики по введению специальных режимов налогообложения. Единый сельскохозяйственный налог.

Тема № 8. Основы корпоративного налогового менеджмента, корпоративное налоговое планирование

Корпоративный налоговый менеджмент. Субъект, объект и предмет корпоративного налогового менеджмента. Цели и задачи корпоративного налогового менеджмента. Налоговая политика предприятия. Функции корпоративного налогового менеджмента: планирование, организация, контроль и регулирование системы налогового учета. Налоговое планирование. Главная цель налогового планирования. Принципы, виды и этапы налогового планирования. Критерии оптимальности в налоговом планировании.

Тема № 9. Оптимизация налогов в практике современной России

Сущность и понятия оптимизации налогообложения. Схемы оптимизации. Оптимизация налогообложения – это возможность минимизация налогообложения легальным путем. Основные направления повышения собираемости налогов. Налоговое планирование на государственном уровне. Методы мобилизации налогов и сборов. Мировая практика распределения налогов и налоговых доходов между бюджетами. Эволюция межбюджетного распределения налогов и налоговых доходов в РФ. Методы распределения налогов и налоговых доходов между бюджетами, применяемые в РФ.

4.3. Темы практических занятий

Тема 1. Налоги как объект управления в системе рыночных отношений, организационное построение налоговой системы Российской Федерации

Экономическое и философское содержание налогов. Сущность налогов, их место в бюджете РФ, законодательная база налогообложения. Признаки, функции и назначение налогов. Влияние налогов на формирование доходов

бюджетов всех уровней. Правовые основы налогообложения.

Элементы системы налогообложения. Основные принципы налогообложения, их адаптации к современному социально-экономическому положению России. Предпосылки возникновения и становление налоговой службы РФ. Структура и задачи налоговых органов. Правовая основа деятельности налоговых органов - законодательство, которым руководствуется налоговая служба в своей работе, обязанности налоговых органов и их полномочия Федеральная налоговая служба, принципы построения налоговой системы в Российской Федерации.

Тема 2. Основы организации государственного налогового менеджмента – государственное налоговое планирование и прогнозирование, налоговое регулирование, налоговый контроль

Понятие и сущность налогового менеджмента. Предмет, объект и задачи налогового менеджмента. Функции налогового менеджмента: Налоговое планирование, Налоговое регулирование, Налоговый контроль

Тема 3 . «Система налогов и сборов в РФ, исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов

Виды налогов и сборов, уплачиваемые налогоплательщиками, учет плательщиков. Законодательная база по налогообложению. Система налогов и сборов РФ, порядок их установления НК РФ, его содержание и сущность, виды налогов, предусмотренные НК РФ. Порядок постановки на учет плательщиков налогов. Права и обязанности налогоплательщиков. Структура и задачи налоговых органов. Налоговая декларация Порядок предоставления и заполнения налоговой декларации. Уточненная налоговая декларация и порядок ее предоставления. Брейв-сторминг

Тема 4. «Налоговый контроль и налоговая ответственность как функция налогового менеджмента, управление ценообразованием в системе государственного налогового менеджмента

Виды проверок и их сущность. Камеральные проверки: порядок проведения, составления актов и принятия решения. Выездные проверки: порядок проведения, составления актов и принятия решения. Виды ответственности и их сущность. Управление ценообразования в системе государственного менеджмента

Тема 5. «Система управления федеральными налогами РФ»

Сущность и основные элементы НДС: плательщики НДС, база и объект налогообложения, ставки налога, порядок исчисления налога.

Исчисление и перечисление НДС в бюджет: понятие налоговых вычетов; счет – фактура, ее назначение, порядок заполнения; порядок применения налоговых вычетов; возмещение НДС из бюджета; исчисление, сроки уплаты и сдачи отчетности по НДС.

Акцизы, основные элементы акцизов: сущность, акцизов, история

Сущность НДФЛ, плательщики, база, объект налогообложения; налогооблагаемые и не облагаемые доходы; ставки налога, порядок исчисления налога.

Виды налоговых вычетов и их сущность: сущность стандартных налоговых вычетов, социальные налоговые вычеты и порядок их применения,

имущественные налоговые вычеты, профессиональные налоговые вычеты.

Налогообложение индивидуальных предпринимателей, адвокатов и нотариусов. Исчисление и подача декларации иностранными гражданами, работающих по найму.

Исчисление налога с доходов в виде заработной платы, порядок перечисления налога налоговыми агентами и сдача декларации.

Порядок предоставления декларации о доходах физическими лицами самостоятельно. Устранение двойного налогообложения.

Плательщики, объект и база налогообложения по налогу на прибыль; доходы и их классификация, расходы и их классификация, методы признания доходов и расходов, линейный и нелинейный метод начисления амортизации. Ставки налога, налоговый период. Порядок предоставления налоговой отчетности по налогу на прибыль, сроки уплаты налога, расчет авансовых платежей по налогу на прибыль.

Налогоплательщики, объект и база налогообложения, определение количества добытого сырья,

оценка стоимости добытых полезных ископаемых,

особенности определения стоимости углеводородного сырья, добытого на новом морском месторождении. Налоговый период, налоговая ставка, порядок уплаты и предоставления налоговой декларации.

Плательщики сбора, предоставление сведений о выдаче лицензий, объекты сбора, ставки сбора. Порядок уплаты налога и предоставление налоговой отчетности.

Плательщики водного налога, освобождение от налогообложения. порядок уплаты налога и предоставление налоговой отчетности

Тема 6. Региональные налоги в структуре налоговой системы РФ

Транспортный налог и налог на игорный бизнес: особенности исчисления и уплаты транспортного налога, особенности исчисления и уплаты налога на игорный бизнес.

Определение налоговой базы и порядок исчисления налога в отношении административно- деловых центров, торговых центров.

Сущность налога на имущество организаций и его особенности взимания в Республике Крым.

Тема 7. Роль и значение местных налогов в налоговой системе государства, эффективность специальных режимов налогообложения

Единый сельскохозяйственный налог. Упрощенная система налогообложения. Единый налог на вмененный доход. Патентная система налогообложения. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц.

Тема 8. Основы корпоративного налогового менеджмента, корпоративное налоговое планирование

Цели и задачи корпоративного налогового менеджмента. Система налогового учета предприятия. Налоговая политика предприятия.

Налоговое планирование. Критерии оптимальности в налоговом планировании.

Тема № 9. Оптимизация налогов в практике современной России

Сущность и понятия оптимизации налогообложения. Схемы оптимизации

налогов.

Налоговое планирование на государственном уровне. Методы мобилизации налогов и сборов. Методы налогового контроля.

Мировая практика распределения налогов и налоговых доходов между бюджетами. Эволюция межбюджетного распределения налогов и налоговых доходов в РФ. Методы распределения налогов и налоговых доходов между бюджетами, применяемые в РФ.

5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы магистров

Тема (разделы)	Содержание заданий, выносимых на СРС	Кол-во часов ДФО	Кол-во часов ЗФО	Учебно-методическое обеспечение
1	Налоги как объект управления в системе рыночных отношений, организационное построение налоговой системы Российской Федерации.	16	16	Учебно-методическое пособие
2	Основы организации государственного налогового менеджмента – государственное налоговое планирование и прогнозирование, налоговое регулирование, налоговый контроль.	16	26	Учебно-методическое пособие
3	Система налогов и сборов в РФ, исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов.	16	26	Учебно-методическое пособие
4	Налоговый контроль и налоговая ответственность как функция налогового менеджмента, управление ценообразованием в системе государственного налогового менеджмента.	16	26	Учебно-методическое пособие
5	Система управления федеральными налогами РФ.	16	26	Учебно-методическое пособие
6	Региональные налоги в структуре налоговой системы РФ.	16	18	Учебно-методическое пособие
7	Роль и значение местных налогов в налоговой системе государства, эффективность специальных режимов налогообложения	16	26	Учебно-методическое пособие
8	Основы корпоративного налогового менеджмента, корпоративное налоговое планирование	16	19	Учебно-методическое пособие
9	Оптимизация налогов в	16	19	Учебно-методическое

	практике современной России.			пособие
--	------------------------------	--	--	---------

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

6.1. Паспорт фонда оценочных средств по модулю (дисциплине)

Компетенция ПК-3

способностью разработать и обосновать финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные, органов государственной власти и местного самоуправления и методики их расчета		
Этапы формирования компетенции		
Знает	Умеет	Владеет
финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные, органов государственной власти и местного самоуправления и методики их расчета 6.2.1(1,3,4,5,28)	разработать и обосновать финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные, органов государственной власти и местного самоуправления и методики их расчета 6.2.2(13-15,18,20-25, 29-32,34)	способностью разработать и обосновать финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные, органов государственной власти и местного самоуправления и методики их расчета 6.2.3. (1,2,4,5, 16,17,18)
Показатели и критерии оценивания компетенции на различных этапах ее формирования, шкала оценивания		
Знает, если выполнил 6.2.1(1,3,4,5,28) Умеет, если выполнил 6.2.2(13-15,18,20-25, 29- 32,34) Владеет, если выполнил 6.2.3. (1,2,4,5, 16,17,18)		

Компетенция ПК-7

способностью осуществлять самостоятельно или руководить подготовкой заданий и разработкой финансовых аспектов проектных решений и соответствующих нормативных и методических документов для реализации подготовленных проектов		
Этапы формирования компетенции		
Знает	Умеет	Владеет
способностью осуществлять самостоятельно или руководить подготовкой заданий и разработкой финансовых аспектов проектных решений и соответствующих нормативных и методических документов для реализации подготовленных проектов 6.2.1(19-27)	способностью осуществлять самостоятельно или руководить подготовкой заданий и разработкой финансовых аспектов проектных решений и соответствующих нормативных и методических документов для реализации подготовленных проектов 6.2.2 (1-6, 35-38)	способностью осуществлять самостоятельно или руководить подготовкой заданий и разработкой финансовых аспектов проектных решений и соответствующих нормативных и методических документов для реализации подготовленных проектов 6.2.3 (3, 6-14,15,27,34,35)

Показатели и критерии оценивания компетенции на различных этапах ее формирования, шкала оценивания
Знает, если выполнил 6.2.1(19-27) Умеет, если выполнил 6.2.2 (1-6, 35-38) Владеет, если выполнил 6.2.3 (3, 6-14,15,27,34,35)

Компетенция ПК-13

способностью руководить финансовыми службами и подразделениями организаций различных организационно-правовых форм, в том числе финансово-кредитных, органов государственной власти и органов местного самоуправления, неправительственных и международных организаций, временными творческими коллективами, создаваемыми для разработки финансовых аспектов новых проектных решений		
Этапы формирования компетенции		
Знает	Умеет	Владеет
финансовые службы и подразделения организаций различных организационно-правовых форм, в том числе финансово-кредитных, органов государственной власти и органов местного самоуправления, неправительственных и международных организаций, временными творческими коллективами, создаваемыми для разработки финансовых аспектов новых проектных решений 6.2.1(6, 8-15, 17)	руководить финансовыми службами и подразделениями организаций различных организационно-правовых форм, в том числе финансово-кредитных, органов государственной власти и органов местного самоуправления, неправительственных и международных организаций, временными творческими коллективами, создаваемыми для разработки финансовых аспектов новых проектных решений 6.2.2 (7,8, 9-12, 16,19,26,27,33)	способностью руководить финансовыми службами и подразделениями организаций различных организационно-правовых форм, в том числе финансово-кредитных, органов государственной власти и органов местного самоуправления, неправительственных и международных организаций, временными творческими коллективами, создаваемыми для разработки финансовых аспектов новых проектных решений 6.2.3 (19-22,25,26,28,29,30, 39-45, 49)
Показатели и критерии оценивания компетенции на различных этапах ее формирования, шкала оценивания		
Знает, если выполнил 6.2.1(6, 8-15, 17) Умеет, если выполнил 6.2.2 (7,8, 9-12, 16,19,26,27,33) Владеет, если выполнил 6.2.3 (19-22,25,26,28,29,30, 39-45, 49)		

Компетенция ПК-15

способностью оказывать консалтинговые услуги коммерческим и некоммерческим организациям различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные, по вопросам совершенствования их финансовой деятельности		
Этапы формирования компетенции		
Знает	Умеет	Владеет
консалтинговые услуги коммерческим и некоммерческим	оказывать консалтинговые услуги коммерческим и некоммерческим	способностью оказывать консалтинговые услуги коммерческим и

организациям различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные, по вопросам совершенствования их финансовой деятельности 6.2.1 (7,16,18, 29,30)	организациям различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные, по вопросам совершенствования их финансовой деятельности 6.2.2 (17,27,28,30,31)	некоммерческим организациям различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные, по вопросам совершенствования их финансовой деятельности 6.2.3 (31,33,36,37,38,46,47,48,50)
Показатели и критерии оценивания компетенции на различных этапах ее формирования, шкала оценивания		
Знает, если выполнил 6.2.1 (7,16,18, 29,30)		
Умеет, если выполнил 6.2.2 (17,27,28,30,31)		
Владеет, если выполнил 6.2.3 (31,33,36,37,38,46,47,48,50)		

6.2. Типовые контрольные задания или иные материалы

6.2.1. Вопросы к дифференцированному зачету

1. Налоги как объект управления в системе рыночных отношений
2. Возникновение налоговой службы Российской Федерации, ее основные задачи и структура
3. Сущность налогового менеджмента: предмет
4. Объект и задачи налогового менеджмента
5. Функции налогового менеджмента на государственном и корпоративных уровнях
6. Система налогов и сборов в РФ.
7. Условия установления налогов и сборов
8. Организация учета плательщиков налогов
9. Налоговая декларация, порядок ее предоставления.
10. Порядок исправления ошибок, исполнение обязанностей по уплате налога
11. Взыскание налога в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок
12. Требование об уплате налогов и сборов.
13. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
14. Условия предоставления отсрочки или рассрочки
15. Оформление результатов налоговой проверки
16. Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях и исполнение решений о взыскании налоговых санкций
17. Виды ответственности и штрафных санкций
18. Налоговые санкции, их размеры.
19. Сущность административной, дисциплинарной и уголовной ответственности
20. Обжалование решений налоговых органов. Порядок и сроки подачи жалобы
21. Порядок и сроки подачи апелляционной жалобы.

22. Рассмотрение жалобы и принятие решений по ней
23. Порядок определения рыночной цены для целей налогообложения
24. Организация контроля за взиманием НДС
25. Организация контроль за взиманием акцизов
26. Налог на доходы физических лиц, сущность, особенности уплаты
27. Налог на прибыль, сущность, контроль за правильностью исчисления и уплаты
28. Водный налог, налог на добычу полезных ископаемых,
29. Сборы за пользование объектами животного мира
30. Сборы за пользование объектами водных и биологических ресурсов
31. Региональные налоги, сущность
32. Порядок установления, особенности уплаты региональных налогов
33. 25. Единый сельскохозяйственный налог
34. Упрощенная система налогообложения
35. Единый налог на вмененный доход.
36. Патентная система налогообложения
37. Местные налоги.
38. Государственная пошлина
39. Сущность корпоративного налогового менеджмента
40. Налоговое планирование на предприятиях
41. Оптимизация налогообложения
42. Роль и место налога на добычу полезных ископаемых в Федеральном и консолидированном бюджете Российской Федерации
43. Налоги на природопользование - их сущность и особенности уплаты в бюджеты.
44. Налог на недвижимость, как источник доходов регионального бюджета
45. Налог на недвижимость в зарубежных странах
46. Игорный бизнес и его развитие
47. Государственная целевая поддержка малого бизнеса
48. Единый налог - стимулятор экономического роста
49. Фиксированный сельскохозяйственный налог- поддержка сельхозпроизводителя.
50. Особенности патентной системы налогообложения и принципы ее применения в предпринимательстве.

6.2.2. Темы рефератов

1. Исторические предпосылки возникновения налогов
2. Эволюция взглядов на принципы налогообложения
3. 3.Налоги, как цена государственных общественных благ, которые обеспечивают государство
4. 4.Налоги, как элемент экономической культуры
5. Особенности налоговой системы в зарубежных странах.
6. 6.Развитие налоговой системы России
7. Учет налогоплательщиков-информационная основа всей налоговой

- работы
8. Порядок и условия применения способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов
 9. Налоговые проверки- как необходимое условие функционирования налоговой системы
 10. Налоговые проверки – основная форма налогового контроля
 11. Преимущества и недостатки непрямого косвенного налогообложения.
 12. Особенности взимания НДС за рубежом.
 13. НДС – история возникновения и его сущность
 14. История возникновения акцизов
 15. Роль и место акцизов в бюджете РФ.
 16. Акцизный налог в зарубежных странах
 17. Таможенная пошлина
 18. Налог с доходов физических лиц как один из эффективных «встроенных стабилизаторов» экономики.
 19. НДФЛ в системе прямого налогообложения. Его преимущества и недостатки;
 20. Преимущества и недостатки прямого (непрямого) налогообложения.
 21. Особенности взимания налога на прибыль за рубежом.
 22. Налог на недвижимость, как источник доходов регионального бюджета
 23. Сущность единого налога на вмененный доход, порядок его расчета и уплаты
 24. Особенности налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
 25. Роль местных налогов в формировании местных бюджетов
 26. Земельный налог- сущность , порядок исчисления
 27. Налоговое администрирование – система управления государственными налоговыми отношениями.
 28. Формирование налоговой системы в условиях рыночной экономики.
 29. Налоговое планирование на предприятии – составная часть стратегического финансового планирования предпринимательской деятельности и бизнес- плана.
 30. Налоговое администрирование – система управления государственными налоговыми отношениями.

6.2.3. Тестовые задания

1. **Что отражает показатель налоговой нагрузки на экономику страны:**
 - А. долю выручки организации, изымаемую в виде налогов;
 - Б. часть ВВП страны, перераспределяемую через налоги;
 - В. долю прибыли организации, изымаемую в виде налогов?
2. **Какой из показателей налоговой нагрузки на организацию является наиболее достоверным:**

- А. отношение уплаченных налогов к выручке организации;**
 - Б. отношение уплаченных налогов к добавленной стоимости;
 - В. отношение уплаченных налогов к вновь созданной стоимости?
- 3. Какая зависимость была установлена А. Лаффером между налоговой ставкой и налоговыми поступлениями:**
- А. увеличение налоговой ставки всегда приводит к росту налоговых платежей;
 - Б. увеличение налоговой ставки всегда приводит к сокращению налоговых поступлений;
 - В. увеличение налоговой ставки приводит к сокращению налоговых поступлений, только в случае если она превысила свое оптимальное значение?**
- 4. Показатель налоговой нагрузки на население страны отражает:**
- А. долю ВВП страны, перераспределяемую через налоги;
 - Б. долю дохода работника, изымаемую в виде налога на доходы физических лиц;
 - В. долю доходов населения, взимаемую в виде налогов?**
- 5. Какой из типов налоговой политики предполагает снижение налогового пресса с одновременным сокращением социальных программ:**
- А. политика максимальных налогов;
 - Б. политика разумных налогов;**
 - В. политика высоких налогов и роста социальных программ?
- 6. Повышение уровня экономического развития экономики страны относится:**
- А. к экономическим целям налоговой политики;**
 - Б. к международным целям налоговой политики;
 - В. к социальным целям налоговой политики.
- 7. Налоговое регулирование - это:**
- А. экономически обоснованная система прогнозов налоговых поступлений с учетом реальных экономических условий;**
 - Б. система экономических мер оперативного вмешательства в ход воспроизводственных процессов.
- 8. Принципиальные подходы к регулированию налоговых отношений в России определяются:**
- А. НК РФ;**
 - Б. законами субъектов РФ, принятыми в соответствии с НК РФ;
 - В. законами муниципальных образований, принятых в соответствии с НК РФ.
- 9. Цель налогового планирования - это:**
- А. уравнивание интересов государства, хозяйствующих
 - Б. субъектов и граждан;
 - В. анализ налоговых поступлений, определение тенденций
 - Г. и факторов их изменений;
 - Д. осуществление комплекса мер, направленных на повышение собираемости налогов.**
- 10. Какой из элементов налогообложения наиболее часто используется в**

регулирующих целях:

- А. **налоговые льготы;**
- Б. налоговые ставки;
- В. налоговые санкции?

11. Основная задача деятельности налоговых органов РФ:

- А. возврат излишне уплаченных налогов;
- Б. постановка на учет налогоплательщиков;
- В. **контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней.**

12. ФНС России находится в ведении и подчинении:

- А. Минобрнауки России;
- Б. **Минфина России;**
- В. МВД России.

13. К правам налоговых органов относится:

- А. проведение разъяснительной работы среди налогоплательщиков по вопросам налогового законодательства;
- Б. возврат и зачет излишне взысканных и излишне уплаченных налогов;
- В. **ребование от налогоплательщиков представления документов по установленной форме, являющихся основанием для расчета и уплаты налогов.**

14. К обязанностям налоговых органов относится:

- А. приостановление операций по расчетному счету налогоплательщиков;
- Б. **соблюдение налоговой тайны;**
- В. подача исков в арбитражные суды.

15. Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика — это:

- А. **право налогового органа;**
- Б. обязанность налогового органа;
- В. не право налогового органа.

16. Требование об уплате налога — это:

- А. **письменное извещение налогоплательщику о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить ее в срок;**
- Б. письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах, произведенных расходах и рассчитанной сумме налога;
- В. устное извещение налогоплательщику о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить ее в срок.

17. Недоимка по налогам с индивидуальных предпринимателей взимается в следующем порядке:

- А. **бесспорном;**
- Б. судебном;
- В. судебном или бесспорном — по усмотрению налогового органа.

18. Недоимка с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, взимается в следующем порядке:

- А. **бесспорном;**

- Б. **судебном;**
- В. **судебном или бесспорном — по усмотрению налогового органа.**

19. Арест имущества возможен в отношении имущества:

- А. **только физического лица;**
- Б. **только юридического лица;**
- В. **как физического, так и юридического лица.**

20. Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика — это:

- А. **приостановление всех доходных операций по расчетному счету налогоплательщика;**
- Б. **приостановление всех доходных и расходных операций по расчетному счету налогоплательщика;**
- В. **приостановление всех расходных операций по расчетному счету налогоплательщика.**

21. Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика

направлено в первую очередь:

- А. **на наличные денежные средства налогоплательщика;**
- Б. **на имущество, не участвующее непосредственно в производственном процессе;**
- В. **на имущество, участвующее непосредственно в процессе производства.**

22. Полный арест имущества налогоплательщика — это ситуация, когда:

- А. **налогоплательщик может владеть, пользоваться и распоряжаться имуществом, но с разрешения налогового органа;**
- Б. **налогоплательщик не в праве распоряжаться имуществом, а владеть и пользоваться может, но с разрешением налогового органа;**
- В. **не имеет права пользоваться и распоряжаться имуществом.**

23. На какой срок предоставляется инвестиционный налоговый кредит:

- А. **от одного месяца до шести месяцев;**
- Б. **от одного года до пяти лет;**
- В. **от двух лет до десяти лет?**

24. Отсрочка по уплате налога предоставляется на срок:

- А. **до одного года;**
- Б. **от трех месяцев до шести месяцев;**
- В. **от одного года до пяти лет.**

25. Решение об изменении сроков уплаты федеральных налогов выносят:

- А. **таможенные органы РФ;**
- Б. **финансовые органы субъекта Федерации;**
- В. **Минфин России.**

26. Срок уплаты налога не может быть изменен, если:

- А. **против налогоплательщика возбуждено уголовное дело по вопросу нарушения налогового законодательства;**
- Б. **налогоплательщик занимается несколькими видами деятельности;**
- В. **налогоплательщик осуществляет предпринимательскую деятельность на территории нескольких субъектов Федерации.**

27. Пеня это:

- А.** сумма, взимаемая за каждый день просрочки налогового платежа и определенная в процентах к его величине;
 - Б.** сумма штрафа, взимаемая за неуплату налога (сбора), равная величине самого налога;
 - В.** письменное уведомление налогоплательщика о необходимости уплатить налог (сбор).
- 28. Принудительное взыскание пени с юридических лиц осуществляется:**
- А.** в судебном порядке;
 - Б.** в бесспорном порядке.
- 29. Принудительное взыскание пени с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, проводится:**
- А.** в судебном порядке;
 - Б.** в бесспорном порядке.
- 30. Излишне взысканная сумма налога возникает в результате:**
- А.** арифметической ошибки налогоплательщика;
 - Б.** перечисления налога на другой расчетный счет;
 - В.** неправомерных действий налоговых органов.
- 31. В течение какого срока налоговый орган обязан уведомить налогоплательщика об обнаружении излишне уплаченной суммы налога:**
- А.** одной недели;
 - Б.** десяти дней;
 - В.** двух недель?
- 32. В течение какого срока с момента подачи налогоплательщиком заявления налоговый орган обязан вернуть излишне уплаченную сумму налога:**
- А.** одного месяца;
 - Б.** двух месяцев;
 - В.** трех месяцев?
- 33. В какой срок налоговый орган обязан уведомить налогоплательщика о зачете излишне уплаченной суммы налога:**
- А.** одной недели;
 - Б.** пяти дней;
 - В.** одного месяца?
- 34. Субъектом налогового контроля являются:**
- А.** налогоплательщики;
 - Б.** действия (бездействие) налогоплательщиков;
 - В.** налоговые органы.
- 35. Объектом налогового контроля являются:**
- А.** действия (бездействие) налогоплательщиков;
 - Б.** налоговые органы;
 - В.** налогоплательщики.
- 36. Постановка на налоговый учет юридического лица осуществляется:**
- А.** по месту жительства;
 - Б.** по местонахождению организации;
 - В.** по местонахождению организации, ее обособленных подразделений и находящегося в ее собственности имущества.

37. Налоговый орган обязан поставить налогоплательщика на налоговый учет в течение:

- А. четырнадцать дней;
- Б. десяти дней;
- В. пяти дней.**

38. Налоговый орган обязан снять с учета налогоплательщика при его ликвидации (реорганизации) в течение:

- А. пяти дней;
- Б. одного месяца;
- В. десяти дней.**

39. Камеральная налоговая проверка — это:

- А. проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых льгот;
- Б. проверка правильности расчета налогоплательщиком налогов, применения льгот и налоговых ставок;**
) проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых ставок.

40. В течение какого срока после представления налогоплательщиком документов в налоговый орган должна быть проведена камеральная налоговая проверка:

- А. одного месяца;
- Б. двух месяцев;
- В. трех месяцев?**

41. Как часто проводятся камеральные налоговые проверки:

- А. один раз в год;
- Б. два раза в год;
- В. четыре раза в год?**

42. Камеральная налоговая проверка проводится:

- А. по местонахождению налогоплательщика;
- Б. по местонахождению налогового органа;**
- В. по выбору налогоплательщика.

43. Налогоплательщик не освобождается от ответственности за внесение изменений в налоговую декларацию:

- А. при внесении изменений до наступления срока уплаты налога;**
- Б. при внесении изменений до начала документальной проверки;
- В. при внесении изменений в ходе документальной проверки.

44. Сколько способов представления налоговой декларации узнаете:

- А. четыре;
- Б. три;**
- В. два?

45. Выездная налоговая проверка — это:

- А. проверка своевременности уплаты налогов;
- Б. проверка исчисления налогов, уплачиваемых налогоплательщиком, на основе первичной бухгалтерской документации;**
- В. проверка всех уплачиваемых налогов по декларациям, представляемым налогоплательщиком в налоговый орган.

- 46. В каких случаях запрещается проведение повторной выездной налоговой проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период:**
- А. ликвидация организации;
 - Б. проведение налоговой проверки вышестоящим налоговым органом;
 - В. по решению налогового органа?
- 47. Каков максимальный срок проведения выездной налоговой проверки при отсутствии в организации обособленных подразделений и филиалов:**
- А. пять месяцев;
 - Б. два месяца;
 - В. три месяца?
- 48. Налогоплательщик имеет право обжаловать результаты выездной налоговой проверки в вышестоящий налоговый орган после вынесения решения налоговым органом в течение:**
- А. двух месяцев;
 - Б. трех месяцев;
 - В. одного месяца.
- 49. Без решения руководителя налогового органа может проводиться:**
- А. тематическая выездная налоговая проверка;
 - Б. камеральная налоговая проверка;
 - В. комплексная выездная налоговая проверка.
- 50. Налогоплательщик может подать протест по акту проверки в случае несогласия с выводами, изложенными в этом акте, в течение:**
- А. десяти дней;
 - Б. пятнадцати дней;
 - В. двух недель.

Ключи к тестам

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Б	А	В	В	Б	А	А	А	Д	А
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
В	Б	В	Б	А	А	А	Б	В	В
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
А	Б	Б	В	В	А	А	Б	А	В
31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
Б	А	Б	В	В	Б	В	В	Б	В
41	42	43	44	45	46	47	48	49	50
В	Б	А	Б	Б	А	Б	Б	Б	В

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

основная литература

1. .Налоговый менеджмент. Продвинутый курс [Электронный ресурс]: учебник для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит»/ И.А. Майбуров [и др.]— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.— 559 с.— Режим доступа:<http://www.iprbookshop.ru/20976>.— ЭБС «IPRbooks».

2. Горохова Н.А. НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ В ОРГАНИЗАЦИЯХ: Учебник для магистров/ Н.А. Горохова, Л.С. Кирина.- М.: ЮРАЙТ.2016.- 279с.

дополнительная литература

1. Налоговый менеджмент. Продвинутый курс [Электронный ресурс]: учебник для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит»/ И.А. Майбуров [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.— 559 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/20976>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю.

2. Глубокова Н.Ю. Налоговый менеджмент [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Глубокова Н.Ю., Корякина А.А., Галеева Н.Н.— Электрон. текстовые данные.— М.: Евразийский открытый институт, 2011.— 141 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10797>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю.

3. Барулин С.В. Налоговый менеджмент [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Барулин С.В., Ермакова Е.А., Степаненко В.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2011.— 332 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/2615>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю.

4. Селезнева Н.Н. Налоговый менеджмент. Администрирование, планирование, учет [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Селезнева Н.Н.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 224 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/15406>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

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

1. www.admtymen.ru – официальный сайт Администрации г. Тюмени
2. www.referent.ru – консультационный сайт по вопросам экономики и юриспруденции
3. www.fondripp.ru – фонд развития и поддержки предпринимательства г. Тюмени
4. www.r72.nalog.ru - информация УФНС по Тюменской области
5. www.minfin.ru – официальный сайт Министерства Финансов РФ

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

При проведении лекций, лабораторных занятий, самостоятельной работе студентов применяются интерактивные формы проведения занятий с целью погружения студентов в реальную атмосферу профессионального сотрудничества по разрешению проблем, оптимальной выработки навыков и качеств будущего специалиста. Интерактивные формы проведения занятий предполагают обучение в сотрудничестве. Все участники образовательного процесса (преподаватель и студенты) взаимодействуют друг с другом, обмениваются информацией, совместно решают проблемы, моделируют ситуацию.

В учебном процессе используются интерактивные формы занятий:

1. Творческое задание. Выполнение творческих заданий требуют от

студента воспроизведение полученной ранее информации в форме, определяемой преподавателем, и требующей творческого подхода.

2. Групповое обсуждение. Групповое обсуждение кого-либо вопроса направлено на достижения лучшего взаимопонимания и способствует лучшему усвоению изучаемого материала.

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

В процессе лекционных и практических занятий используется следующее программное обеспечение:

- программы, обеспечивающие доступ в сеть Интернет (например, «Google chrome»);
- программы, демонстрации видео материалов (например, проигрыватель «Windows Media Player»);
- программы для демонстрации и создания презентаций (например, «Microsoft PowerPoint»).

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

Для преподавания дисциплины не требуется специальных материально-технических средств (лабораторного оборудования, компьютерных классов и т.п.). Однако во время лекционных занятий, которые проводятся в большой аудитории, использовать проектор для демонстрации слайдов, схем, таблиц и прочего материала.