

Документ подписан простой электронной подписью.
Информация о владельце:
ФИО: Костина Лариса Николаевна
Должность: проректор
Дата подписания: 20.07.2025 14:40:13
Уникальный программный ключ:
1800f7d89cf4ea7507265ba593fe87537eb15a6c

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
"ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ"

Факультет

Финансово-экономический

Кафедра

Финансовых услуг и банковского дела

"УТВЕРЖДАЮ"

Проректор

_____ Л.Н. Костина

27.04.2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.08

"Налоговый менеджмент"

Направление подготовки 38.04.08 Финансы и кредит

Профиль "Налоги и налогообложение"

Квалификация

МАГИСТР

Форма обучения

очная

Общая трудоемкость

4 ЗЕТ

Год начала подготовки по учебному плану

2024

Составитель(и):

канд. экон. наук, доцент

_____ И.В. Кравцова

Рецензент(ы):

канд. экон. наук, доцент

_____ Ю.Н. Ковалева

Рабочая программа дисциплины (модуля) "Налоговый менеджмент" разработана в соответствии с:

Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит (приказ Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12 августа 2020 г. № 991).

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена на основании учебного плана Направление подготовки 38.04.08 Финансы и кредит Профиль "Налоги и налогообложение", утвержденного Ученым советом ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС" от 27.04.2024 протокол № 12.

Срок действия программы: 2024-2026 гг.

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от 07.03.2024 № 13

Заведующий кафедрой:

д-р экон. наук, доцент Волощенко Л.М.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2025 - 2026 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2025 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон. наук, доцент Волощенко Л.М.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2026 - 2027 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2026 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон. наук, доцент Волощенко Л.М.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2027 - 2028 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2027 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон. наук, доцент Волощенко Л.М.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2028 - 2029 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2028 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон. наук, доцент Волощенко Л.М.

(подпись)

РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ

1.1. ЦЕЛИ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель изучения дисциплины «Налоговый менеджмент» - углубление и развитие у магистрантов теоретических представлений и практических навыков в сфере налогового менеджмента в кредитных организациях.

1.2. УЧЕБНЫЕ ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Задачи изучения дисциплины:

- развить теоретические представление об особенностях организации налогового менеджмента в кредитных организациях;
- исследовать актуальные научные проблемы в сфере налогового менеджмента в кредитных организациях и находить пути их решения;
- усовершенствовать навыки налогового планирования и анализа налоговых обязательств кредитной организации, подготовки и принятия управленческих решений в системе управления налогами в кредитной организации.

1.3.2. Дисциплина "Налоговый менеджмент" выступает опорой для следующих элементов:

Лабораторный практикум по налоговому менеджменту

Риск-менеджмент и управление бизнес-процессами в налогообложении

Управление рисками

Налоговое администрирование (продвинутый уровень)

Преддипломная практика

1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:

ПКс-1.6: Систематизирует исходные данные, необходимые для расчета финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, анализирует налоговые потоки организации и представляет результаты работы в соответствии принятыми стандартами

Знать:

Уровень 1	современные инструменты, используемые при организации фискального процесса и контроля качества налогового продукта
Уровень 2	прогрессивные налоговые стратегии, применяемые в отечественной и мировой практике
Уровень 3	методы принятия решений в налоговых органах для регулирования взаимоотношений между работниками и контрагентами, клиентами по вопросам налогообложения

Уметь:

Уровень 1	принимать обоснованные решения в налоговых органах для регулирования взаимоотношений между работниками и контрагентами, клиентами по вопросам налогообложения
Уровень 2	применять современные цифровые инструменты, используемые при организации фискального процесса и контроля качества налогового продукта
Уровень 3	использовать прогрессивные отечественные и мировые стратегии в фискальной практике

Владеть:

Уровень 1	навыками применения современного инструментария при организации фискального процесса и контроля качества налогового продукта
Уровень 2	навыками организации налогового процесса и прогнозирования экономических последствий принимаемых налоговых решений
Уровень 3	навыками разработки и реализации налоговой стратегии

В результате освоения дисциплины "Налоговый менеджмент" обучающийся должен:

3.1	Знать:
	существующие в мире системы налогообложения; основные реквизиты договоров организаций, составляемых в целях оптимизации налогообложения;
	основные реквизиты документов, подтверждающих изменение сроков уплаты налогов;
	порядок зачета и возврата излишне уплаченных или взысканных сумм налога, сбора, пени;
	правила оформления платежных документов по налогам и сборам в бюджеты различных уровней и страховых взносов – во внебюджетные фонды;
	задачи и цели налогового администрирования;

	законодательные и другие нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность органов налогового администрирования; принципы и условия установления и отмены налогов и сборов, права и обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов) и налоговых органов;
	принципы и условия установления и отмены налогов и сборов, права и обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов) и налоговых органов;
	структурные элементы налогового менеджмента в кредитных организациях;
	приемы и методы расчета налогов и сборов с кредитных организаций
	виды показателей налоговой нагрузки кредитной организации, порядок их расчета;
	общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов;
	виды, формы и способы осуществления налогового планирования в кредитной организации;
	структуру учетной политики для целей налогообложения и ее основные элементы;
<hr/> <hr/>	
3.2	Уметь:
	анализировать и интерпретировать информацию, содержащуюся в бухгалтерской и налоговой отчетности хозяйствующих субъектов различных организационно-правовых форм собственности;
	оформлять платежные документы по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и страховых взносов – во внебюджетные фонды;
	оформлять платежные документы на зачет и возврат излишне уплаченных или взысканных сумм налога, сбора, пени;
	составлять бухгалтерские проводки, отражающие оптимизацию отдельных налогов, уплачиваемых организацией;
	ориентироваться в налоговом законодательстве;
	использовать источники статистической, экономической, финансовой и налоговой информации;
	выявлять проблемы налогового администрирования при анализе конкретных ситуаций, определять способы их решения;
	анализировать и интерпретировать данные налоговой статистики для принятия управленческих решений в области налогового администрирования;
	рассчитывать налоговое бремя хозяйствующего субъекта и анализировать его уровень;
	использовать информационную базу налогового менеджмента в организации;
	оценивать налоговую нагрузку организации на основе данных бухгалтерского и управленческого учета;
	выбирать способы налоговой оптимизации организации;
	формировать учетную политику организации для целей налоговой оптимизации в соответствии с действующим налоговым законодательством
<hr/> <hr/>	
3.3	Владеть:
	навыками формирования бухгалтерских проводок по начислению налогов и сборов при изменении сроков их уплаты;
	навыками составления платежных документов на зачет и возврат излишне уплаченных или взысканных сумм налога, сбора, пени;
	навыками составления платежных документов на перечисление налогов и сборов в рамках международной интеграции налогообложения;
	навыками анализа налогового законодательства и сопоставления положений отдельных норм налоговых законов;
	навыками анализа налоговой отчетности хозяйствующих субъектов различных организационно-правовых форм собственности; методами и формами налогового контроля по обеспечению полноты и своевременности поступления налоговых платежей в бюджетную систему государства;
	навыками определения взаимосвязи налогового бремени с другими финансовыми показателями деятельности организации; техникой расчета пени в случаях нарушения налогоплательщиком налогового законодательства;
	навыками оценки налоговых обязательств организации;
	основными понятиями и категориями налогового менеджмента в организации;
	способами определения и оценки влияния налоговой нагрузки на доходность основных операций кредитной организации решений в области налогового менеджмента;

навыками прогнозирования экономических последствий принимаемых решений, навыками разработки и реализации налоговой стратегии организации
1.5. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ
Текущий контроль успеваемости позволяет оценить уровень сформированности элементов компетенций (знаний, умений и приобретенных навыков), компетенций с последующим объединением оценок и проводится в форме: устного опроса на лекционных и семинарских/практических занятиях (фронтальный, индивидуальный, комплексный), письменной проверки (тестовые задания, контроль знаний по разделу, ситуационных заданий и т.п.), оценки активности работы обучающегося на занятии, включая задания для самостоятельной работы.
Промежуточная аттестация
Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы студента. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы студента осуществляется в соответствии с действующим локальным нормативным актом. По дисциплине "Налоговый менеджмент" видом промежуточной аттестации является Экзамен

РАЗДЕЛ 2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. ТРУДОЕМКОСТЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ						
Общая трудоёмкость дисциплины "Налоговый менеджмент" составляет 4 зачётные единицы, 144 часов.						
Количество часов, выделяемых на контактную работу с преподавателем и самостоятельную работу обучающегося, определяется учебным планом.						
2.2. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ						
Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Инте ракт.	Примечание
Раздел 1. Теоретические основы налогового менеджмента						
Тема 1.1. Налоговый менеджмент как наука и финансовая дисциплина /Лек/	1	4	ПКс-1.6	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.1. Налоговый менеджмент как наука и финансовая дисциплина /Сем зан/	1	4	ПКс-1.6	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э3	0	
Тема 1.1. Налоговый менеджмент как наука и финансовая дисциплина /Ср/	1	9	ПКс-1.6	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э4 Э5 Э6	0	

Тема 1.2. Элементы налогового менеджмента как системы управления /Лек/	1	2	ПКс-1.6	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э3 Э4 Э5	0	
Тема 1.2. Элементы налогового менеджмента как системы управления /Сем зан/	1	6	ПКс-1.6	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э5 Э6	0	
Тема 1.2. Элементы налогового менеджмента как системы управления /Ср/	1	9	ПКс-1.6	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э7 Э8	0	
Раздел 2. Налоговое бремя						
Тема 2.1. Классификация налоговых платежей /Лек/	1	2	ПКс-1.6	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э5 Э6 Э7	0	
Тема 2.1. Классификация налоговых платежей /Сем зан/	1	4	ПКс-1.6	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	0	
Тема 2.1. Классификация налоговых платежей /Ср/	1	10	ПКс-1.6	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э4 Э7 Э8	0	

Тема 2.2. Налоговое бремя: содержание и управление /Лек/	1	2	ПКс-1.6	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э7 Э8 Э9	0	
Тема 2.2. Налоговое бремя: содержание и управление /Сем зан/	1	4	ПКс-1.6	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э5 Э7 Э8	0	
Тема 2.2. Налоговое бремя: содержание и управление /Ср/	1	10	ПКс-1.6	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	0	
Раздел 3. Государственный налоговый контроль в системе налогового менеджмента						
Тема 3.1. Содержание государственного налогового контроля /Лек/	1	2	ПКс-1.6	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э9 Э10 Э11	0	
Тема 3.1. Содержание государственного налогового контроля /Сем зан/	1	6	ПКс-1.6	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.1. Содержание государственного налогового контроля /Ср/	1	9	ПКс-1.6	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э5 Э6 Э7	0	

Тема 3.2.Формы и современные способы организации контрольной деятельности налоговых органов /Лек/	1	2	ПКс-1.6	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э5 Э6 Э7 Э8	0	
Тема 3.2. Налоговые проверки как основная форма государственного налогового контроля /Сем зан/	1	4	ПКс-1.6	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э7 Э9	0	
Тема 3.2. Налоговые проверки как основная форма государственного налогового контроля /Ср/	1	10	ПКс-1.6	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э3 Э9	0	
Тема 3.3. Налоговые правонарушения и штрафные санкции. Налоговое планирование и консультирование /Лек/	1	2	ПКс-1.6	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э4 Э5 Э6	0	
Тема 3.3. Налоговые правонарушения и штрафные санкции. Налоговое планирование и консультирование /Сем зан/	1	4	ПКс-1.6	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.3. Налоговые правонарушения и штрафные санкции. Налоговое планирование и консультирование /Ср/	1	10	ПКс-1.6	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э4 Э5 Э6	0	
/Конс/	1	2	ПКс-1.6	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л1.6Л2.1	0	

				Л12.2 Л12.3 Л12.4 Л12.5 Л12.6Л13.1 Л13.2 Л13.3		
--	--	--	--	---	--	--

РАЗДЕЛ 3. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

<p>3.1 В процессе освоения дисциплины «Налоговый менеджмент» используются следующие образовательные технологии: лекции (Л), семинарские занятия (СЗ), самостоятельная работа студентов (СР) по выполнению различных видов заданий.</p> <p>3.2 В процессе освоения дисциплины «Налоговый менеджмент» используются следующие интерактивные образовательные технологии: проблемная лекция (ПЛ). Лекционный материал представлен в виде слайд-презентации в формате «Power Point». Для наглядности используются материалы различных справочных материалов, научных статей т.д. В ходе лекции предусмотрена обратная связь со студентами, активизирующие вопросы, просмотр и обсуждение видеофильмов. При проведении лекций используется проблемно-ориентированный междисциплинарный подход, предполагающий творческие вопросы и создание дискуссионных ситуаций.</p> <p>При изложении теоретического материала используются такие методы, как: монологический, показательный, диалогический, эвристический, исследовательский, проблемное изложение, а также следующие принципы дидактики высшей школы, такие как: последовательность и систематичность обучения, доступность обучения, принцип научности, принципы взаимосвязи теории и практики, наглядности и др. В конце каждой лекции предусмотрено время для ответов на проблемные вопросы.</p> <p>3.3 Самостоятельная работа предназначена для внеаудиторной работы студентов, связанной с конспектированием источников, учебного материала, изучением дополнительной литературы по дисциплине, подготовкой к текущему и семестровому контролю, а также выполнением индивидуального задания в форме реферата.</p>
--

РАЗДЕЛ 4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Рекомендуемая литература			
1. Основная литература			
	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	И. В. Кравцова	Налоговый менеджмент: учебно-методическое пособие для обучающихся 1 курса образовательной программы магистратуры направления подготовки 38.04.08 Финансы и кредит (профиль «Налоги и налогообложение») (299 с.)	ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС", 2024
Л1.2	Т. А. Тюленева	Налоги и налогообложение: учебное пособие / Текст : электронный. - URL: https://e.lanbook.com/book/257588 (104 с.)	Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2022
Л1.3	Варакса Н. Г.	Финансовый и налоговый менеджмент: учебное пособие / Текст : электронный. - URL: https://e.lanbook.com/book/451040 (169 с.)	Орел : ОГУ имени И.С. Тургенева, 2024
Л1.4	Тогузова И. З.	Финансовый и налоговый менеджмент: учебник / Текст : электронный. - URL: https://e.lanbook.com/book/445784 (288 с.)	Москва : Прометей, 2023
Л1.5	Серкина Н.А.	Налоговый менеджмент: учебное пособие / Текст : электронный. - URL: https://e.lanbook.com/book/388520 (109 с.)	Казань : КГЭУ, 2022
Л1.6	Стеба Н. Д.	Налоговый менеджмент: учебное пособие / Текст : электронный. - URL: https://e.lanbook.com/book/422768 (130 с.)	Оренбург : ОГУ, 2022
2. Дополнительная литература			
	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Гончаренко, Л. И.	Налоговое администрирование: учебник / Текст : электронный. - URL: znanium.com/catalog/product/1860997 (254 с.)	Москва : ИНФРА-М, 2023

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л2.2	Гончаренко, Л. И.	Налоговое администрирование и контроль: учебник / Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/1073458 (448 с.)	Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2023
Л2.3	О. К. Котар, Е. В. Шаронова, Н. А. Новикова, Н. В. Уколова	Налоги и налогообложение: учебное пособие / Текст : электронный. - URL: https://e.lanbook.com/book/394634 (149 с.)	Саратов : Вавиловский университет, 2023
Л2.4	Л. Ш. Оруджева, Э. Б. Мурзагельдиева, З. А. Оруджева	Налоги и налогообложение: учебное пособие / Текст : электронный. - URL: https://e.lanbook.com/book/417650 (281 с.)	Махачкала : ДагГАУ имени М.М.Джамбулатова, 2023
Л2.5	А. М. Балтина, Е. О. Орлова, Н. В. Пивоварова, Ю. А. Федосеева	Налоги и налогообложение: учебное пособие / Текст : электронный. - URL: https://e.lanbook.com/book/422834 (431 с.)	Оренбург : ОГУ, 2023., 2023
Л2.6	Мищенко, В. В.	Налоговый контроль и налоговые проверки: учебное пособие / Текст : электронный. - URL: https://e.lanbook.com/book/200879 (111 с.)	Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2021

3. Методические разработки

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л3.1	И.В. Кравцова	Налоговый менеджмент: конспект лекций для студентов 1 курса образовательной программы магистратуры направления подготовки 38.04.08 Финансы и кредит (профиль «Налоги и налогообложение») очной формы обучения (268 с.)	ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС", 2024
Л3.2	И.В. Кравцова	Налоговый менеджмент: методические рекомендации для проведения семинарских занятий для студентов 1 курса образовательной программы магистратуры направления подготовки 38.04.08 Финансы и кредит (профиль «Налоги и налогообложение») очной формы обучения (26 с.)	ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС", 2024
Л3.3	И.В. Кравцова	Налоговый менеджмент: методические рекомендации для проведения семинарских занятий для студентов 1 курса ОП магистратуры направления подготовки 38.04.08 Финансы и кредит (профиль «Налоги и налогообложение») очной формы обучения (26 с.)	ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС", 2024

4.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

Э1	Научная электронная библиотека «КИБЕРЛЕНИНКА»	https://cyberleninka.ru/
Э2	Сайт Право.ru	https://pravo.ru/news/244015/
Э3	Министерства финансов РФ	http://www.minfin.ru
Э4	Государство.Бизнес.Технологии	https://www.tadviser.ru/
Э5	Сайт Правительства РФ	http://government.ru/
Э6	Сайт Президента РФ	http://www.kremlin.ru
Э7	Федеральная налоговая служба РФ	https://www.nalog.gov.ru/rn77/
Э8	Электронно-библиотечная система Знаниум	https://znanium.ru/
Э9	Информационный Портал ГАРАНТ	www.garant.ru/news/tag/572
Э10	Справочная система Консультант Плюс	https://www.consultant.ru/
Э11	Электронно-библиотечная система Лань	https://e.lanbook.com/

4.3. Перечень программного обеспечения

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства:

- Libre Office (лицензия Mozilla Public License v2.0.)
- 7-Zip (лицензия GNU Lesser General Public License)
- AIMP (лицензия LGPL v.2.1)
- STDU Viewer (freeware for private non-commercial or educational use)
- GIMP (лицензия GNU General Public License)
- Inkscape (лицензия GNU General Public License).

4.4. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Единый портал бюджетной системы Российской Федерации <http://budget.gov.ru/>
 База статистических данных «Финансово-экономические показатели РФ» <https://www.minfin.ru/ru/statistics/>
 База данных «Бюджет» Минфина России <https://www.minfin.ru/ru/performance/budget/>
 Официальный сайт Центрального Банка РФ, денежно-кредитная и финансовая статистика, статистика по ценным бумагам <https://cbr.ru/>
 База данных Федеральной налоговой службы «Статистика и аналитика» https://www.nalog.ru/rn39/related_activities/statistics_and_analytics/
 Единая межведомственная информационно-статистическая система <https://www.fedstat.ru>
 Финансовый портал фондового рынка <http://www.finam.ru>
 Онлайн-версия информационно-правовой системы "КонсультантПлюс" <https://www.consultant.ru/>
 Онлайн-версия информационно-правовой системы "Гарант" <https://www.garant.ru/>

4.5. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для проведения учебных занятий, предусмотренных образовательной программой, закреплены аудитории согласно расписанию учебных занятий:
 рабочее место преподавателя, посадочные места по количеству обучающихся, доска меловая, персональный компьютер с лицензированным программным обеспечением общего назначения, мультимедийный проектор, экран, интерактивная панель.

РАЗДЕЛ 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Контрольные вопросы и задания

Вопросы к экзамену по дисциплине:

Раздел 1. Теоретические основы налогового менеджмента

Тема 1.1. Налоговый менеджмент как наука и финансовая дисциплина

1. Организация налогового менеджмента хозяйствующего субъекта.
2. основополагающие принципы и функции налогового менеджмента хозяйствующего субъекта.

Тема 1.2. Элементы налогового менеджмента как системы управления

3. Характеристика структурных элементов налогового менеджмента хозяйствующего субъекта.
4. Организация процесса управления налоговыми потоками кредитной организации.

Раздел 2. Налоговое бремя

Тема 2.1. Классификация налоговых платежей

5. Налоговая нагрузка хозяйствующего субъекта: экономическое содержание и виды.
6. Структура налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта.

Тема 2.2. Налоговое бремя: содержание и управление

7. Факторы, влияющие на налоговую нагрузку хозяйствующего субъекта, ее минимизация.
8. Модели расчета налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта.
9. Основные направления снижения налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта.
10. Налоговые риски хозяйствующего субъекта и их классификация.

Раздел 3. Государственный налоговый контроль в системе налогового менеджмента

Тема 3.1. Содержание государственного налогового контроля

11. Современные методы управления налоговыми рисками хозяйствующего субъекта.
12. Классификация инструментов налогового менеджмента хозяйствующего субъекта и их характеристика.
13. Учетная политика хозяйствующего субъекта для целей налогообложения, ее состав и структура.
14. Порядок оформления учетной политики хозяйствующего субъекта для целей налогообложения.
15. Сущность, цель и задачи налогового планирования хозяйствующего субъекта.
16. Методы налогового планирования хозяйствующего субъекта.

Тема 3.3. Налоговые правонарушения и штрафные санкции. Налоговое планирование и консультирование

17. Современные возможности налогового планирования хозяйствующего субъекта.
18. Перспективы развития налогового менеджмента хозяйствующего субъекта.

5.2. Темы письменных работ

Тематика рефератов

1. Система налогов и сборов РФ и место в организации управления налогообложением.
2. Виды и формы налогового контроля.
3. Принципы налогообложения.
4. Факторные модели экономического роста.
5. Прогнозирование ВВП.
6. Методы оценки налогового потенциала по видам налогов.
7. Модель межотраслевого баланса.
8. Этапы стратегического планирования.
9. Понятие миссии организации. Анализ стратегических альтернатив.
10. Прогнозирование рынка сбыта продукции.
11. Планирование оборотных активов.
12. Планирование снабжения и формирования запасов.
13. Управление дебиторской задолженностью.
14. Анализ формирования финансового результата с учетом налоговых платежей
15. Показатели экономической эффективности и их взаимосвязь с налоговыми издержками
16. Анализ изменения затрат и взаимосвязи затрат, объема продаж и прибыли
17. Анализ влияния инфляции на финансовый результат
18. Методы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, приемов организации документооборота, инвентаризации.
19. Системы налоговых регистров.
20. Формирование приказа об учетной политике предприятия и порядок его пересмотра.
21. Оффшорные схемы. Классификация оффшорных зон.
22. Схемы, применяемые в международном налоговом планировании, на базе оффшорного бизнеса.
23. Варианты использования территорий с льготным налогообложением в пределах одной страны.
24. Методы борьбы государств с оффшорным планированием и оффшорными зонами.
25. Метод сокращения и сведения всей совокупности налоговых платежей к одному или двум условным комплексным налогам.
26. Оптимизация организационно-правовой формы предприятия.
27. Налоговый и финансовый плана (бюджет) предприятия.
28. Этапы налогового планирования.
29. Оптимизация НДС с использованием договора простого товарищества; применение агентских и посреднических договоров; применение перехода права собственности в особом порядке; оформление займа вместо получения аванса; использование налоговых вычетов.
30. Использование авансовых платежей для снижения налоговых платежей.
31. Применение специальных налоговых режимов в налоговом планировании.
32. Использование совместной деятельности при налоговом планировании.
33. Методы международного налогового планирования.
34. Методы сокращения объекта налогообложения.
35. Оптимизация налога с помощью налогоплательщика, применяющего УСН и ИП.
36. Порядок направления налоговых уведомлений на уплату налога. Возникновение обязанности по уплате налога. Порядок прекращения обязанности при уплате налога.
37. Порядок и меры принудительного взыскания налога. Требование об уплате налога.
38. Порядок возврата или зачета излишне уплаченных сумм.
39. Льготы по налогу на имущество физических лиц.
40. Схемы разделения бизнеса с выделением предприятий малого бизнеса, применяющего специальные налоговые режимы.
41. Оффшорные схемы. Классификация оффшорных зон.
42. Схемы, применяемые в международном налоговом планировании, на базе оффшорного бизнеса.
43. Варианты использования территорий с льготным налогообложением в пределах одной страны.
44. Методы борьбы государств с оффшорным планированием и оффшорными зонами.
45. Судебные доктрины и их роль в оценке необоснованности налоговой выгоды.
46. Экономическая обоснованность затрат при расчете налога на прибыль
47. Методы анализа и выявления схем уклонения от налогообложения.
48. Общедоступные критерии оценки налоговых рисков налогового контроля.
49. Способы снижения налоговых рисков.
50. Инновационные технологии в налоговой сфере.

ТЕМАТИКА ДОКЛАДОВ/СООБЩЕНИЙ

Раздел 1. Теоретические основы налогового менеджмента

Тема 1.1. Налоговый менеджмент как наука и финансовая дисциплина

1. Управление налогообложением на корпоративном уровне.
2. Налоговое прогнозирование и планирование.
3. Налоговый контроль.
4. Планирование доходов бюджета.
5. Понятие налогового потенциала. Прогнозирование налогового потенциала.
6. Методы планирования налоговых поступлений по отраслям экономики.
7. Планирование доходов региональных и местных бюджетов.
8. Стратегическое и текущее внутрифирменное планирование.
9. Виды налогового планирования.

Тема 1.2. Элементы налогового менеджмента как системы управления

10. Налоговый план. Область применения и ограничения налогового планирования.
11. Методы прогнозирования и планирования сбыта, цены и прибыли.
12. Бюджет денежных средств и планирование налоговых платежей.
13. Понятие оптимизационного и классического налогового планирования.
14. Понятие налоговой нагрузки.
15. Показатели и методы оценки налоговой нагрузки
16. Оценка экономической эффективности мероприятий по оптимизации налогообложения.
17. Оценка финансовых результатов работы предприятия
18. Способы и формы построения налогового учета

Раздел 2. Налоговое бремя

Тема 2.1. Классификация налоговых платежей

19. Организация параллельного ведения бухгалтерского и налогового учета. Особенности построения налогового учета на основании данных бухгалтерского учета. Комбинированная система налогового и бухгалтерского учета.
20. Функции бухгалтерского аппарата. Права и обязанности главного бухгалтера.
21. Учетная политика для целей налогообложения
22. Цели стратегического налогового планирования
23. Использование простого товарищества юридическими лицами для минимизации налоговых платежей.
24. Схемы разделения бизнеса с выделением предприятий малого бизнеса, применяющего специальные налоговые режимы.
25. Оценка эффективности применения различных налоговых режимов предприятиями малого бизнеса и индивидуальными предпринимателями.
25. Особенности международного налогового планирования с применением оффшорных зон.

Тема 2.2. Налоговое бремя: содержание и управление

26. Текущее внутрифирменное планирование
27. Бюджет реализации.
28. Финансовый план.
29. Прогноз необходимых средств
30. Методы замены и разделения отношений.
31. Метод отсрочки налогового платежа.
32. Метод прямого сокращения объекта налогообложения.
33. Метод делегирования налоговой ответственности предприятию-сателлиту.
34. Приказ об учетной политике предприятия.

Раздел 3. Государственный налоговый контроль в системе налогового менеджмента

Тема 3.1. Содержание государственного налогового контроля

35. Количественные методы налогового планирования.
36. Понятие способа, метода, схемы налоговой оптимизации.
37. Виды налоговых схем. Методы и требования к разработке налоговых схем
38. Налоговые риски предприятия.
39. Ответственность за нарушения налогового законодательства
40. Методы идентификации и анализа и налоговых рисков.
41. Налогоплательщики и постановка на учет в налоговом органе.
42. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.
43. Объект налогообложения.
44. Налоговая база и порядок ее определения при реализации товаров (работ, услуг).
45. Порядок исчисления налога.
46. Налогообложение по ставке 0%.
47. Снижение налоговой нагрузки по налогу на добавленную стоимость.
48. Планирование налоговых потоков.

- Тема 3.2. Налоговые проверки как основная форма государственного налогового контроля
49. Планирование налоговой нагрузки по налогу на прибыль организаций (Смена методов уплаты налога на прибыль, законное выведение части доходов из под налогообложения и увеличение величины расходов, создание резервов, использование авансовых платежей, применение лизинговых схем, использование отсрочек и рассрочек платежей, инвестиционный налоговый кредит).
50. Общие характеристики налога на имущество организаций. Снижение налоговой нагрузки по налогу на имущество предприятий.
51. Общие характеристики налога на имущество организаций. Схема экономии налога на имущество при покупке основных средств
52. Минимизация налоговых платежей по НДФЛ: кредитно-деPOSITные схемы, перевод работников в индивидуальные предприниматели с налогообложением по упрощенной системе, страховые схемы, зарплатные схемы.
53. Специфика налогового контроля над физическими лицами.
54. Схемы разделения бизнеса с выделением предприятий малого бизнеса, применяющего специальные налоговые режимы.
55. Оценка эффективности применения различных налоговых режимов предприятиями малого бизнеса и индивидуальными предпринимателями.
- Тема 3.3. Налоговые правонарушения и штрафные санкции. Налоговое планирование и консультирование
56. Использование простого товарищества юридическими лицами для минимизации налоговых платежей.
57. Понятие добросовестный налогоплательщик.
58. Понятие необоснованная налоговая выгода.
59. Судебные доктрины и их роль в оценке необоснованности налоговой выгоды.
60. Способы снижения налоговых рисков
61. Судебные доктрины и их роль в оценке необоснованности налоговой выгоды.
62. Экономическая обоснованность затрат при расчете налога на прибыль
63. Общедоступные критерии оценки налоговых рисков налогового контроля.

5.3. Фонд оценочных средств

Фонд оценочных средств дисциплины "Налоговый менеджмент" разработан в соответствии с локальным нормативным актом ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС".

Фонд оценочных средств дисциплины "Налоговый менеджмент" в полном объеме представлен в виде комплекта оценочных материалов.

5.4. Перечень видов оценочных средств

Доклад, сообщение, реферат, собеседование, коллоквиум, тестовые задания, расчетные задания, устный опрос

РАЗДЕЛ 6. СРЕДСТВА АДАПТАЦИИ ПРЕПОДАВАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ К ПОТРЕБНОСТЯМ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

1) с применением электронного обучения и дистанционных технологий.

2) с применением специального оборудования (техники) и программного обеспечения, имеющихся в ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС".

В процессе обучения при необходимости для лиц с нарушениями зрения, слуха и опорно-двигательного аппарата предоставляются следующие условия:

- для лиц с нарушениями зрения: учебно-методические материалы в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями слуха: учебно-методические материалы в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: учебно-методические материалы в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

РАЗДЕЛ 7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО УСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Приступая к изучению дисциплины, обучающемуся необходимо внимательно ознакомиться с тематическим планом занятий, списком рекомендованной литературы.

При изучении дисциплины, обучающиеся выполняют следующие задания:

изучают рекомендованную научно-практическую и учебную литературу; выполняют задания, предусмотренные для самостоятельной работы.

Основными видами аудиторной работы обучающихся являются лекции и семинарские занятия.

Уровень и глубина усвоения дисциплины зависят от активной и систематической работы на лекциях, изучения рекомендованной литературы, выполнения письменных заданий.

В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на семинарское занятие и указания на самостоятельную работу.

Семинарские занятия служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков подготовки докладов, сообщений, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, собеседования, а также для контроля преподавателем степени подготовленности обучающихся по изучаемой дисциплине в форме тестирования и решения задач.

Семинарские занятия предполагают свободный обмен мнениями по избранной тематике. Он начинается со вступительного слова преподавателя, формулирующего цель занятия и характеризующего его основную проблематику. Рассматриваются намеченные вопросы, поощряется выдвижение и обсуждение альтернативных мнений. В заключительном слове преподаватель подводит итоги обсуждения и объявляет оценки обучающимся.

В целях контроля подготовленности обучающихся и привития им навыков краткого письменного изложения своих мыслей преподаватель в ходе семинарских занятий может осуществлять текущий контроль знаний в виде тестовых заданий и решения задач.

Самостоятельная работа обучающегося предполагает работу с научной и учебной литературой, написание рефератов (тема по выбору обучающегося):

При подготовке обучающиеся имеют возможность воспользоваться консультациями преподавателя. Кроме указанных тем обучающиеся вправе, по согласованию с преподавателем, избирать и другие интересующие их темы и написать по ним реферат.