

МИНОБРНАУКИ РОССИИ



Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский государственный гуманитарный университет»
(ФГБОУ ВО «РГГУ»)

*ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, УПРАВЛЕНИЯ И ПРАВА
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ
Кафедра финансов и кредита*

КОРПОРАТИВНЫЙ НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

38.04.01 – «Экономика»

Направленность «Корпоративные финансы»

Уровень квалификации выпускника - магистр

Форма обучения: очно – заочная, заочная

РПД адаптирована для лиц
с ограниченными возможностями
здоровья и инвалидов

Москва 2021

Корпоративный налоговый менеджмент
Рабочая программа дисциплины

Составитель:

д.э.н., проф. зав. кафедрой Финансов и кредита В.Н. Незамайкин

УТВЕРЖДЕНО

Протокол заседания кафедры

№ 4 от 29.04.2021 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Пояснительная записка.....	4
1.1. Цель и задачи дисциплины.....	4
1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций	4
1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	5
2. Структура дисциплины.....	6
3. Содержание дисциплины	9
4. Образовательные технологии	12
5. Оценка планируемых результатов обучения.....	13
5.1. Система оценивания.....	13
5.2. Критерии выставления оценки по дисциплине	14
6.1. Список источников и литературы.....	22
6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимый для освоения дисциплины	23
7. Материально-техническое обеспечение дисциплины	23
8. Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов	25
9. Методические материалы	27
9.1. Планы семинарских занятий	27
9.2. Методические рекомендации по подготовке письменных работ	29
АННОТАЦИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	31
ЛИСТ ИЗМЕНЕНИЙ.....	32

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

1.1. Цель и задачи дисциплины

Цель дисциплины: формирование у студентов целостного представления сущности корпоративного налогового менеджмента, систематизация полученных ранее знаний, которые могут быть использованы для определения налоговых обязательств по конкретным налогам и их оценки для принятия обоснованных управленческих решений по оптимизации налоговых издержек корпораций путем правильного применения нормативно-правовых актов, регламентирующих налогообложение организаций и физических лиц.

Задачи дисциплины:

- изучение документационного обеспечения налогового менеджмента: виды плановых документов, организация их разработки, принятия и использования в системе управления;
- исследование базовых принципов планирования налоговых платежей в системе управления финансами корпорации;
- рассмотрение практики взаимодействия подразделений налогового менеджмента с другими службами предприятия;
- оценивание эффективности принимаемых управленческих решений в области корпоративного налогового менеджмента;
- изучение зарубежного опыта корпоративного налогового менеджмента.

1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций:

Компетенция (код и наименование)	Индикаторы компетенций (код и наименование)	Результаты обучения
<i>ПК-1</i> Способен анализировать факторы стоимости корпорации и уметь их оценивать	<i>ПК-1.1.</i> Анализирует, оценивает и моделирует денежные потоки <i>ПК-1.3.</i> Осуществляет поиск и анализ данных о внешней и внутренней среде корпорации	<i>Знать:</i> - факторы стоимости корпорации во внешней и внутренней среде <i>Уметь:</i> - анализировать факторы стоимости корпорации и уметь их оценивать <i>Владеть:</i> - методами оценки и моделирования денежных потоков

1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Корпоративный налоговый менеджмент» относится к вариативной части блока дисциплин по выбору учебного плана направленности «Корпоративные финансы».

Для освоения дисциплины необходимы знания, умения и владения, сформированные в ходе изучения следующих дисциплин и прохождения практик: «Микроэкономика. Продвинутый уровень», «Корпоративные финансы. Продвинутый уровень», «Финансовый контроллинг и бюджетирование».

В результате освоения дисциплины формируются знания, умения и владения, необходимые для изучения следующих дисциплин и прохождений практик: «Слияние, поглощение и реструктуризация фирмы», «Корпоративная финансовая политика», «Слияние, поглощение и реструктуризация фирмы», «Управление финансовыми инновациями», преддипломная практика.

2. СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ

Структура дисциплины (модуля) для очно - заочной формы обучения

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 з.е., 114 ч., в том числе контактная работа обучающихся с преподавателем 24 ч., самостоятельная работа обучающихся 90 ч.

№ п/ п	Раздел дисциплины/темы	Семестр	Виды учебной работы (час)					Формы текущего контроля успеваемости, форма промежуточной аттестации (по семестрам)	
			Контактная				Промежуточная аттестация		Самостоятель- ная работа
			Лекции	Семинар	Практические занятия	Лабораторные занятия			
1	Корпоративный налоговый менеджмент (КНМ) как функция управления финансами: Задачи и функции субъекта управления КНМ	4	1	2				10	Собеседование, опрос
2	Структура и содержание Положения о КНМ	4	1	2				8	Собеседование, опрос
3	Взаимодействие подразделений налогового менеджмента с другими службами корпорации	4	1	2				10	Собеседование, опрос. Проверка результатов выполнения практических заданий
4	Информационное обеспечение налогового менеджмента: понятие, состав, способы формирования	4	1	2				10	Собеседование, опрос. Проверка выполнения практических заданий.
5	Документационное обеспечение налогового менеджмента: виды плановых документов, организация их разработки, принятия и использования в системе управления финансами корпорации	4	1	2				10	Собеседование, опрос. Проверка выполнения практических заданий
6	Планирование налоговых платежей в системе управления финансами корпорации	4	1	2				8	Собеседование, опрос. Проверка выполнения практических

								заданий. Контрольная работа 1
7	Оценка эффективности принимаемых управленческих решений в области КНМ	4	1	2			8	Собеседование, опрос. Проверка выполнения практических заданий
8	Зарубежный опыт корпоративного налогового менеджмента	4	1	2			8	Собеседование, опрос. Проверка выполнения практических заданий. Контрольная работа 2
	Зачет						18	Зачет по вопросам
			8	16			90	

Структура дисциплины (модуля) для заочной формы обучения

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 з.е., 114 ч., в том числе контактная работа обучающихся с преподавателем 12 ч., самостоятельная работа обучающихся 102 ч.

№ п/ п	Раздел дисциплины/темы	Семестр	Виды учебной работы (час)					Формы текущего контроля успеваемости, форма промежуточной аттестации (по семестрам)	
			Контактная				Промежуточная аттестация		Самостоятель- ная работа
			Лекции	Семинар	Практические занятия	Лабораторные занятия			
1	Корпоративный налоговый менеджмент (КНМ) как функция управления финансами: Задачи и функции субъекта управления КНМ	4	1	1				10	Собеседование, опрос
2	Структура и содержание Положения о КНМ	4		1				10	Собеседование, опрос
3	Взаимодействие подразделений налогового менеджмента с другими службами корпорации	4		1				10	Собеседование, опрос. Проверка результатов выполнения практических заданий
4	Информационное обеспечение налогового менеджмента: понятие, состав, способы формирования	4	1	1				10	Собеседование, опрос. Проверка выполнения практических заданий.
5	Документационное	4	1	1				10	Собеседование,

	обеспечение налогового менеджмента: виды плановых документов, организация их разработки, принятия и использования в системе управления финансами корпорации							опрос. Проверка выполнения практических заданий
6	Планирование налоговых платежей в системе управления финансами корпорации	4	1	1			10	Собеседование, опрос. Проверка выполнения практических заданий. Контрольная работа 1
7	Оценка эффективности принимаемых управленческих решений в области КНМ	4		1			10	Собеседование, опрос. Проверка выполнения практических заданий
8	Зарубежный опыт корпоративного налогового менеджмента	4		1			10	Собеседование, опрос. Проверка выполнения практических заданий. Контрольная работа 2
	Зачет						22	Зачет по вопросам
			4	8			102	

3. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Тема 1. Корпоративный налоговый менеджмент как функция управления финансами: Задачи и функции субъекта управления корпоративного налогового менеджмента.

Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента. Место корпоративного налогового менеджмента в процессе управления финансами государства и предприятия. Роль корпоративного налогового менеджмента в формировании финансовых результатов деятельности хозяйствующего субъекта.

Цель, задачи и функции корпоративного налогового менеджмента. Характеристика организационных структур хозяйствующего субъекта, осуществляющих функции корпоративного налогового менеджмента. Принципы построения взаимосвязи подразделений различных уровней управления, ответственных за принятие обоснованных решений в области корпоративного налогового менеджмента. Задачи и функции подразделений и должностных лиц хозяйствующего субъекта, ответственных за обеспечение корпоративного налогового менеджмента.

Тема 2. Структура и содержание Положения о налоговом менеджменте корпорации.

Характеристика документов, регламентирующих функционирование специальных подразделений, осуществляющих функции корпоративного налогового менеджмента. Структура и содержание Положения о налоговом менеджменте организации.

Должностные обязанности сотрудников подразделений, осуществляющих функции корпоративного налогового менеджмента. Обеспечение ответственности сотрудников за принимаемые управленческие решения в области корпоративного налогового менеджмента.

Тема 3. Взаимодействие подразделений налогового менеджмента с другими службами корпорации.

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

Тема 4. Информационное обеспечение налогового менеджмента: понятие, состав, способы формирования.

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

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

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

Тема 5. Документационное обеспечение налогового менеджмента: виды плановых документов, организация их разработки, принятия и использования в системе управления финансами корпорации.

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

политики в зависимости от видов экономической деятельности хозяйствующего субъекта. Договорная политика предприятия: понятие, сущность, роль в принятии обоснованных управленческих решений в корпоративном налоговом менеджменте. Виды договоров, используемых в предпринимательской деятельности; их влияние на формирование налоговых обязательств хозяйствующего субъекта и построение взаимоотношений с контрагентами.

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

Тема 6. Планирование налоговых платежей в системе управления финансами корпорации.

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

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

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

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

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

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

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

Расчет налоговых баз по всем видам налогов на основе планируемой структуры объектов обложения. Исчисление плановых налоговых обязательств. Изменение срока уплаты налога и возможность его применения в налоговом планировании.

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

Налоговый мониторинг: понятие, назначение и содержание.

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

Тема 7. Оценка эффективности принимаемых управленческих решений в области корпоративного налогового менеджмента.

Характеристика показателей, применяемых для оценки эффективности принимаемых управленческих решений в области корпоративного налогового менеджмента: налоговая нагрузка; налогооемкость продукции (услуг, работ); окупаемость дополнительных затрат на осуществление налогового менеджмента; налоговые риски; результаты финансово-хозяйственной деятельности и т.п. Методика расчета применяемых показателей для оценки эффективности принимаемых управленческих решений в области корпоративного налогового менеджмента и их интерпретация с учетом общеэкономического и финансового состояния хозяйствующего субъекта.

Специфика оценки рисков корпоративного налогового менеджмента.

Тема 8. Зарубежный опыт корпоративного налогового менеджмента.

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

4. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

№ п/п	Наименование раздела	Виды учебных занятий	Образовательные технологии
1	2	3	4
1	Тема 1. Корпоративный налоговый менеджмент как функция управления финансами: Задачи и функции субъекта управления корпоративного налогового менеджмента	Лекция 1. Семинар 1 Самостоятельная работа	Лекция -визуализация Обсуждение тем Подготовка занятию
2	Тема 2. Структура и содержание Положения о налоговом менеджменте корпорации	Лекция 2. Семинар 2 Самостоятельная работа	Лекция -визуализация Обсуждение тем Подготовка занятию.
3	Тема 3. Взаимодействие подразделений налогового менеджмента с другими службами корпорации	Лекция 2. Семинар 3 Самостоятельная работа	Лекция -визуализация Обсуждение тем Выполнение практических заданий Подготовка занятию
4	Тема 4. Акцизы при вывозе подакцизных товаров из РФ за пределы территории Союза	Лекция 2. Семинар 4 Самостоятельная работа	Лекция -визуализация Опрос-дискуссия. Выполнение практических заданий Подготовка занятию
5	Тема 5. НДС и акцизы при реализации товаров, работ, услуг в рамках Союза	Лекция 3. Семинар 5 Самостоятельная работа	Лекция -визуализация Опрос-дискуссия. Выполнение практических заданий Подготовка занятию
6	Тема 6. Планирование налоговых платежей в системе управления финансами корпорации	Лекция 3. Семинар 6 Самостоятельная работа	Лекция -визуализация Опрос-дискуссия. Контрольная работа 1 Подготовка занятию
7	Тема 7. Оценка эффективности принимаемых управленческих решений в области корпоративного налогового менеджмента	Лекция 4. Семинар 7 Самостоятельная работа	Лекция -визуализация Выполнение практических заданий Подготовка к занятию с использованием учебных материалов
8	Тема 8. Зарубежный опыт корпоративного налогового менеджмента	Лекция 4. Семинар 8 Самостоятельная работа	Лекция -визуализация Контрольная работа 2 Подготовка к итоговой аттестации

5. ОЦЕНКА ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ

5.1. Система оценивания

Система контроля знаний студентов по учебной дисциплине «Корпоративный налоговый менеджмент» соответствует учебному плану основной образовательной программы. При осуществлении текущего контроля используется рейтинговая система оценки знаний. Форма промежуточного контроля – зачет.

Система текущего контроля включает участие в обсуждении теоретических вопросов на практических (семинарских) занятиях, выполнение практических заданий, проведение контрольных работ.

Для студентов очно-заочной формы обучения:

<i>Форма контроля</i>	<i>Макс. количество баллов</i>	
	<i>За одну работу</i>	<i>Всего</i>
<i>Текущий контроль:</i> <i>в том числе:</i>		60 баллов
- участие в опросе	2 балла	10 баллов
- выполнение практических заданий	3 балла	30 баллов
- контрольная работа	10 баллов	20 баллов
Промежуточная аттестация		40 баллов
Итого за семестр (дисциплину)		100 баллов

Итоговая оценка выставляется обучающемуся по результатам суммирования баллов, полученных при текущем контроле и промежуточной аттестации. Совокупный результат (максимум 100 баллов) конвертируется в традиционную шкалу оценок и в шкалу оценок Европейской системы переноса и накопления кредитов (European Credit Transfer System; далее – ECTS) в соответствии с таблицей:

Критерии оценки промежуточной аттестации по ECTS

100 балльная шкала	Традиционная шкала		Шкала ECTS
95 - 100	отлично	зачтено	A
83 - 94			B
68 - 82	хорошо		C
56 - 67	удовлетворительно		D
50 - 55			E
20 - 49	неудовлетворительно	не зачтено	FX
0 - 19			F

5.2. Критерии выставления оценки по дисциплине

Баллы/ Шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
100-83/ A,B	«отлично»/ «зачтено (отлично)»/ «зачтено»	<p>Выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил теоретический и практический материал, может продемонстрировать это на занятиях и в ходе промежуточной аттестации.</p> <p>Обучающийся исчерпывающе и логически стройно излагает учебный материал, умеет увязывать теорию с практикой, справляется с решением задач профессиональной направленности высокого уровня сложности, правильно обосновывает принятые решения.</p> <p>Свободно ориентируется в учебной и профессиональной литературе.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «высокий».</p>
82-68/ C	«хорошо»/ «зачтено (хорошо)»/ «зачтено»	<p>Выставляется обучающемуся, если он знает теоретический и практический материал, грамотно и по существу излагает его на занятиях и в ходе промежуточной аттестации, не допуская существенных неточностей.</p> <p>Обучающийся правильно применяет теоретические положения при решении практических задач профессиональной направленности разного уровня сложности, владеет необходимыми для этого навыками и приёмами.</p> <p>Достаточно хорошо ориентируется в учебной и профессиональной литературе.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «хороший».</p>

Баллы/ Шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
67-50/ D,E	«удовлетвори- тельно»/ «зачтено (удовлетвори- тельно)»/ «зачтено»	Выставляется обучающемуся, если он знает на базовом уровне теоретический и практический материал, допускает отдельные ошибки при его изложении на занятиях и в ходе промежуточной аттестации. Обучающийся испытывает определённые затруднения в применении теоретических положений при решении практических задач профессиональной направленности стандартного уровня сложности, владеет необходимыми для этого базовыми навыками и приёмами. Демонстрирует достаточный уровень знания учебной литературы по дисциплине. Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «достаточный».
49-0/ F,FX	«неудовлетворите- льно»/ не зачтено	Выставляется обучающемуся, если он не знает на базовом уровне теоретический и практический материал, допускает грубые ошибки при его изложении на занятиях и в ходе промежуточной аттестации. Обучающийся испытывает серьёзные затруднения в применении теоретических положений при решении практических задач профессиональной направленности стандартного уровня сложности, не владеет необходимыми для этого навыками и приёмами. Демонстрирует фрагментарные знания учебной литературы по дисциплине. Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации. Компетенции на уровне «достаточный», закреплённые за дисциплиной, не сформированы.

5.3. Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Текущий контроль

При оценивании устного опроса учитываются (максимально 2 балла):

- степень раскрытия содержания материала (0-1 балла);
- изложение материала (грамотность речи, точность использования терминологии и символики, логическая последовательность изложения материала (0-1 балла);

При оценивании практического задания учитывается (максимально 3 балла):

- обучающийся выполнил практическое задание в полном объеме, соблюдая последовательность совершаемых действий, имеются неточности, студент самостоятельно их исправляет (3 балла);
- обучающийся решил практическое задание, не соблюдая последовательность совершаемых действий, есть 2-3 недочета (1-2 балла);

- обучающийся практическое задание решил частично, не соблюдая последовательность совершаемых действий, имеются существенные неточности (0-1 балл).

Контрольные работы проводятся в письменной форме и включают в себя ответы на контрольные вопросы и решение тестовых заданий.

При оценивании контрольной работы 1 учитывается:

Представлены и обоснованы все расчеты. дана правильная интерпретация ответов, – 10 баллов;

Объяснения расчетов недостаточно обоснованы, допущено не более одного-двух недочетов при расчетах и ответах на уточняющие вопросы, но обучающийся смог бы их исправить самостоятельно 7 баллов;

Объяснения расчетов представлены не полностью, допущено не более двух-трех недочетов при расчетах и ответах на уточняющие вопросы –5 баллов;

Объяснения расчетов не представлены, расчеты произведены с ошибками, знание материала носит фрагментарный характер, наличие грубых ошибок в ответе – до 2 баллов.

Критерии оценки ответов на тесты, входящие в контрольную работу-тест №2:

Контрольная работа тест №2 включает в себя 10 тестов (максимально 10 баллов).

Правильный ответ на тестовое задание – 1 балл.

Неправильный ответ на тестовое задание – 0 баллов.

Пример практического задания (ПК-1.1)

Задание 1

ЗАО «Ромашка» занимается пошивом одежды: детской (облагается НДС по ставке 10%) и для взрослых (облагается НДС по ставке 20%). План доходов и облагаемых НДС расходов компании на 6 месяцев представлен в таблице. По итогам предшествующего квартала сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, составляет 177 тысяч рублей. Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам 1 и 2 кварталов и составить график платежей по данному налогу на 6 месяцев.

План доходов и облагаемых НДС расходов ООО «Ромашка» на 6 месяцев

	Месяц					
	январь	февраль	март	апрель	май	июнь
Планируемая выручка, млн. руб.						
- одежда для взрослых	1,5	1,4	1,4	1,2	1,5	1,4
- детская одежда	0,8	0,8	0,7	0,7	0,9	0,7
Планируемые расходы, млн. руб.						
- ткань и фурнитура	0,4	0,4	0,5	0,3	0,6	0,6
- транспортные услуги	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
- реклама производимой продукции	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
- покупка производственного оборудования	0	0	1,4	0	0	0

Задание 2

ПАО «Желтранс» оказывает услуги по перевозке грузов железнодорожным транспортом. Планируемые величины доходов, подлежащих налогообложению, и расходов компании, учитываемых в составе налоговой базы, на 6 месяцев планового периода представлены в таблице. Сумма доплаты налога на прибыль организаций по итогам предыдущего года составляет 10,83 млн. руб. и планируется к уплате во 2 месяце планового периода. Сумма ежемесячного платежа в 4 квартале предшествующего года составляет 1,61 млн. руб.

Рассчитать величину авансовых платежей по налогу на прибыль организаций и составить график их уплаты на 6 месяцев планового периода для двух вариантов периодичности расчета налоговой базы: поквартальный расчет и помесечный расчет.

Сравнить полученные графики платежей и сделать вывод о наиболее приемлемой для компании периодичности расчета налоговой базы.

План доходов и расходов ОАО «Желтранс» на 6 месяцев
Месяц

	январь	февраль	март	апрель	май	июнь
Планируемые доходы, млн. руб., в т.ч.:						
- выручка по основной деятельности	72,2	71,9	70,9	73,0	72,7	74,1
- доходы от реализации имущества		12,0				30,2
Планируемые расходы, млн. руб., в т.ч.:						
- расходы по основной деятельности (в общей сумме)	46,4	45,0	45,2	47,1	46,8	46,3
- коммерческие и управленческие расходы (в общей сумме, с учетом нормативов)	16,5	16,2	17,0	17,3	16,1	16,6
- проценты к уплате (по нормативу)	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
- прочие расходы (в общей сумме, с учетом нормативов)	0,6	0,2	0,3	0,3	0,2	0,7

Примеры контрольных работ (ПК-1.1)

Контрольная работа №1
Вариант п.

Задача 1.

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

Рассмотрите два варианта заключения сделки:

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

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

Сравните финансовые результаты от реализации товаров по двум вариантам.

№ 1. Стоимость товара у организации А – 120 тыс. руб. Товар передается организации Б за 160 тыс. руб., в т. ч. НДС. Издержки обращения у организации А – 5 тыс. руб. Продажная цена товара у организации Б – 280 тыс. руб., в т. ч. НДС. Издержки обращения у организации Б – 2 тыс. руб. Организации определяют выручку для целей налогообложения по методу начисления.

№ 2. Стоимость товара у организации А – 120 тыс. руб. Издержки обращения организации А – 5 тыс. руб. Организации Б поручается продать товар за 280 тыс. руб., в т. ч. НДС. Вознаграждение организации Б – 20 тыс. руб., в т. ч. НДС. Издержки обращения у организации Б – 2 тыс. руб. Организация Б не участвует в расчетах.

Задача 2.

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

Норма амортизационных отчислений 6 % в год. Амортизацию по данному объекту начали начислять с января 2020 г. (линейным способом). Организация решила провести переоценку основных средств по состоянию на 1 января текущего года и, согласно экспертному заключению, рыночная стоимость объекта составляет 1250 тыс. руб.

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

Контрольная работа-тест №2 (ПК-1.1)

1. Кто был основоположником теории налогообложения:

- а) Карл Маркс;
- б) Давид Рикардо;
- в) Адам Смит?

2. Какой уровень налоговой нагрузки является предельным согласно теории налогообложения:

- а) 10% доходов;
- б) 80% доходов;
- в) 30% доходов?

3. 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.

4. 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).

Промежуточный контроль

Промежуточный контроль включает в себя ответы на вопросы в билете, 2 типа заданий.

Теоретическое задание (максимально 10 баллов)

Теоретическое задание (максимально 10 баллов)

3. Практическое задание (задача) (максимально 20 баллов).

При раскрытии теоретического вопроса (максимально 10 баллов):

- обучающийся отвечает в полном объёме на теоретический вопрос, четко и логически стройно выстраивает ответ, правильно отвечает / допускает небольшие неточности, показывая высокий уровень теоретической подготовки по данной теме дисциплины. (9-10 баллов)

- Обучающийся твердо знает материал, грамотно и по существу выстраивает ответ, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, показывая хороший уровень теоретической подготовки по данной теме дисциплины.. (7-8 баллов)

- Обучающийся имеет фрагментарные знания основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении ответа на вопрос, показывая средний уровень теоретической подготовки по данной теме дисциплины. (5-6 баллов)

- Обучающийся ответил не в полном объёме на теоретический вопрос, отсутствует логическая последовательность изложения, не усвоил теоретический материал, показывая низкий уровень теоретической подготовки по данной теме дисциплины. (до 4 баллов).

При выполнении практического задания:

- ответ обучающегося на задание содержит 80% и более правильного решения (16-20 баллов).

- Ответ обучающегося на задание содержит 30-79 % правильного решения (6-15 баллов).

- Ответ обучающегося на задание содержит менее 30% правильного решения (1-5 балла).

Оценочные средства для промежуточного контроля

Примерный вариант билета к зачету

БИЛЕТ К ЗАЧЕТУ № _____

1. Цель, задачи и функции корпоративного налогового менеджмента. Принципы корпоративного налогового менеджмента. ПК-1.1

2. Характеристика показателей, применяемых для оценки эффективности принимаемых управленческих решений в области корпоративного налогового менеджмента. Методика их расчета. ПК-1.1

ЗАДАЧА. (ПК-1.1) Проанализируйте предложенную ситуацию и интерпретируйте решение. Определите, какой вид налогообложения выгоден с экономической точки зрения? Предприятие в отчетном периоде имеет следующие экономические показатели: выручка от реализации без НДС составляет 14 млн. руб.; материальные затраты с НДС — 8,1 млн. руб.; затраты на оплату труда — 2,5 млн. руб. Рассчитайте сумму налоговых платежей к уплате в бюджет использованием традиционной и упрощенной системы налогообложения.

– что является объектом налогообложения и как определяется величина облагаемого оборота?

– укажите сроки уплаты НДС.

Контрольные вопросы для промежуточной аттестации

1. Содержание и элементы государственного налогового менеджмента.

2. Налоговый процесс, его содержание и элементы.

3. Виды государственной налоговой политики и приоритеты ее развития в России.

4. Ценовая эластичность налогов в управлении налоговыми потоками.

5. Содержание государственного налогового планирования.

6. Содержание государственного налогового прогнозирования.

7. Методы государственного налогового планирования и прогнозирования.

8. Государственное налоговое бюджетирование, ориентированное на результат. Содержание государственного налогового регулирования.
9. Инструментарий государственного налогового регулирования.
10. Содержание государственного налогового контроля.
11. Налоговые проверки как основная форма государственного налогового контроля.
12. Налоговые правонарушения и штрафные санкции.
13. Административная и уголовная ответственность за налоговые правонарушения и преступления.
14. Система мер противодействия уклонению от уплаты налогов.
15. Трансфертное ценообразование и налоговый контроль.
16. Направления развития государственного налогового менеджмента.
17. Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента. Место корпоративного налогового менеджмента в процессе управления финансами предприятия.
18. Роль корпоративного налогового менеджмента в формировании финансовых результатов деятельности хозяйствующего субъекта.
19. Цель, задачи и функции корпоративного налогового менеджмента. Принципы корпоративного налогового менеджмента.
20. Отличие корпоративного налогового менеджмента от государственного налогового менеджмента. Взаимосвязь корпоративного налогового менеджмента и государственного налогового менеджмента.
21. Краткая характеристика основных направлений корпоративного налогового менеджмента.
22. Методы и способы осуществления корпоративного налогового менеджмента.
23. Влияние корпоративного налогового менеджмента на результаты принятия управленческих решений в финансовой и налоговой сферах хозяйствующего субъекта.
24. Характеристика организационных структур хозяйствующего субъекта, осуществляющих функции корпоративного налогового менеджмента.
25. Принципы построения взаимосвязи подразделений различных уровней управления, ответственных за принятие обоснованных решений в области корпоративного налогового менеджмента.
26. Задачи и функции подразделений и должностных лиц хозяйствующего субъекта, ответственных за обеспечение корпоративного налогового менеджмента.
27. Характеристика документов, регламентирующих функционирование специальных подразделений, осуществляющих функции корпоративного налогового менеджмента.
28. Обеспечение ответственности сотрудников за принимаемые управленческие решения в области корпоративного налогового менеджмента.
29. Характеристика факторов, влияющих на эффективность корпоративного налогового менеджмента.
30. Алгоритм обеспечения взаимодействия подразделений налогового менеджмента с другими службами предприятия.
31. Критерии оценки оптимальности обеспечения взаимодействия подразделений налогового менеджмента с другими службами предприятия.
32. Роль информации в повышении эффективности принимаемых управленческих решений в налоговом корпоративном менеджменте.
33. Виды информации, используемой для принятия обоснованных управленческих решений в налоговом корпоративном менеджменте.
34. Характеристика внешней информации, используемой в корпоративном налоговом менеджменте.
35. Характеристика внутренней информации, используемой в корпоративном налоговом менеджменте.

36. Источники получения различных видов информации, способы ее анализа, формирования и оценки целесообразности применения.
37. Применение материалов судебной практики в качестве источника информации для принятия обоснованных управленческих решений в области налогообложения.
38. Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом менеджменте. Программные продукты в налоговом менеджменте, их характеристика и особенности применения.
39. Виды плановых документов, используемых в корпоративном налоговом менеджменте, их общая характеристика.
40. Содержание и элементы учетной политики хозяйствующего субъекта для целей налогообложения.
41. Методы выбора и оценки различных вариантов элементов учетной политики для целей налогообложения.
42. Особенности разработки учетной политики для целей налогообложения в зависимости от видов экономической деятельности хозяйствующего субъекта.
43. Договорная политика предприятия: понятие, сущность, роль в принятии обоснованных управленческих решений в корпоративном налоговом менеджменте.
44. Виды договоров, используемых в предпринимательской деятельности; их влияние на формирование налоговых обязательств хозяйствующего субъекта и построение взаимоотношений с контрагентами.
45. Оценка влияния документационного обеспечения налогового менеджмента на эффективность управления финансами предприятия
46. Налоговое планирование как элемент управления финансами организации.
47. Налоговая составляющая в системе методов управления финансами: финансовая и налоговая стратегия организации.
48. Налоговая составляющая в системе управления финансами: оптимизация структуры активов в целях налогообложения; оптимизация уровня налогооблагаемой прибыли; оценка эффективности инвестиционных проектов на основе расчетов налоговой нагрузки.
49. Разработка налогового бюджета компании.
50. Налоговое поле организации-налогоплательщика: понятие, назначение, использование в планировании налоговых платежей.
51. Сущность и содержание анализа исполнения налоговых обязательств как этапа налогового планирования.
52. Типичные ситуации, используемые в налоговом планировании различных отраслей по отдельным наиболее значимым налогам.
53. Балансовые методы в налоговом планировании, их виды и характеристика.
54. Метод вариационно-сравнительного анализа новых бизнес-проектов.
55. Использование экономико-математических методов в налоговом менеджменте.
56. Программные продукты по планированию налоговых обязательств компании, их характеристика и особенности применения.
57. Влияние налоговых издержек на ценовую политику компании. Методы оценки.
58. Алгоритм расчета налоговых обязательств компании на плановый период.
59. Оценка уровня налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта, использование приемов ее оптимизации.
60. Оперативное налоговое планирование в налоговом менеджменте. Особенности расчета плановых налоговых обязательств компании по кварталам и месяцам.
61. Понятие и характеристика налогового бюджета. Этапы налогового бюджетирования в организации.
62. Налоговый мониторинг в компании: понятие, назначение и содержание. Порядок внесения изменений в годовой план налоговых обязательств по результатам налогового мониторинга и итогам налоговых проверок.

63. Особенности налогового менеджмента в секторе малого предпринимательства.

64. Особенности налогового менеджмента в организациях - крупнейших налогоплательщиках.

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

66. Специфика оценки рисков корпоративного налогового менеджмента.

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

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

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

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

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1. Список источников и литературы

Источники

основные:

1. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ, в ред. от 15.02.2016 г. № 32-ФЗ. [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru/>
2. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ, в ред. от 15.02.2016 г. № 32-ФЗ. [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru/>

Литература

основная:

1. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 315 с ЭБС Юрайт Режим доступа: <https://urait.ru/viewer/nalogovyy-menedzhment-450362#page/1>
2. Налоговое администрирование и контроль : учебник / под ред. д-ра экон. наук, проф. Л. И. Гончаренко. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. — 448 с. (Магистратура). <https://new.znaniy.com/read?id=351753>
3. Евстигнеев, Е. Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России : монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. — Москва : ИНФРА-М, 2020. - 270 с. Режим доступа: <https://znaniy.com/read?id=345151>

дополнительная

1. Авдийский, В. И. Налоговые риски в системе экономической безопасности : учеб. пособие / В.И. Авдийский, В.В. Земсков, А.И. Соловьев. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 236 с. — (Высшее образование: Магистратура). Режим доступа: <https://znaniy.com/read?id=343436>
2. Батуева, Д. Д. Системные взаимосвязи бухгалтерского учета и налогового менеджмента: Монография / Д.Д. Батуева. - Москва : ИНФРА-М, 2009. - 116 с. (Научная мысль). <https://new.znaniy.com/read?id=86554>

6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимый для освоения дисциплины

1. Информационно-правовая система «Гарант» [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – М. – Режим доступа: www.garant.ru
2. WTO legal texts. URL: http://www.wto.org/english/docs_e/legal_e/legal_e.htm
3. Справочная правовая система «Консультант плюс www.consultant.ru - » [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru/>
4. Информационный комплекс "Научная библиотека" <http://liber.rsuh.ru/>
5. Электронная библиотека РГГУ <http://marc.lib.rsuh.ru/MegaPro/Web>
6. Электронно-библиотечные ресурсы РГГУ <http://liber.rsuh.ru/?q=node/1271>

Перечень современных профессиональных баз данных (БД) и информационно-справочных систем (ИСС)

№п /п	Наименование
1	Международные реферативные наукометрические БД, доступные в рамках национальной подписки Web of Science Scopus
2	Профессиональные полнотекстовые БД, доступные в рамках национальной подписки Журналы Cambridge University Press ProQuest Dissertation & Theses Global SAGE Journals Журналы Taylor and Francis
3	Профессиональные полнотекстовые БД JSTOR
4	Компьютерные справочные правовые системы Консультант Плюс, Гарант

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает аудиторию, оснащенную мультимедийными средствами: ПК, мультимедиа-проектором (стационарным или переносным).

В учебном процессе используется следующее лицензионное программное обеспечение:

Перечень программного обеспечения (ПО)

№п /п	Наименование ПО	Производитель	Способ распространения (лицензионное или свободно распространяемое)
1	Microsoft Office 2010	Microsoft	лицензионное
2	Windows 7 Pro	Microsoft	лицензионное
3	Microsoft Office 2013	Microsoft	лицензионное
4	Windows 10 Pro	Microsoft	лицензионное
5	Microsoft Office 2016	Microsoft	лицензионное

8. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ И ИНВАЛИДОВ

В ходе реализации дисциплины используются следующие дополнительные методы обучения, текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в зависимости от их индивидуальных особенностей:

- для слепых и слабовидящих:
 - лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением;
 - письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением, или могут быть заменены устным ответом;
 - обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;
 - для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство; возможно также использование собственных увеличивающих устройств;
 - письменные задания оформляются увеличенным шрифтом;
 - зачёт проводится в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.
- для глухих и слабослышащих:
 - лекции оформляются в виде электронного документа, либо предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования;
 - письменные задания выполняются на компьютере в письменной форме;
 - зачёт проводится в письменной форме на компьютере; возможно проведение в форме тестирования.
- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:
 - лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением;
 - письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением;
 - зачёт проводится в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

При необходимости предусматривается увеличение времени для подготовки ответа.

Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся устанавливается с учётом их индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения предусматривается использование технических средств, необходимых в связи с индивидуальными особенностями обучающихся. Эти средства могут быть предоставлены университетом, или могут использоваться собственные технические средства.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

Обеспечивается доступ к информационным и библиографическим ресурсам в сети Интернет для каждого обучающегося в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

- для слепых и слабовидящих:
 - в печатной форме увеличенным шрифтом;
 - в форме электронного документа;
 - в форме аудиофайла.
- для глухих и слабослышащих:
 - в печатной форме;

- в форме электронного документа.
- для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата:
 - в печатной форме;
 - в форме электронного документа;
 - в форме аудиофайла.

Учебные аудитории для всех видов контактной и самостоятельной работы, научная библиотека и иные помещения для обучения оснащены специальным оборудованием и учебными местами с техническими средствами обучения:

- для слепых и слабовидящих:
 - устройством для сканирования и чтения с камерой SARA CE;
 - дисплеем Брайля PAC Mate 20;
 - принтером Брайля EmBraille ViewPlus;
- для глухих и слабослышащих:
 - автоматизированным рабочим местом для людей с нарушением слуха и слабослышащих;
 - акустический усилитель и колонки;
- для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата:
 - передвижными, регулируемые эргономическими партами СИ-1;
 - компьютерной техникой со специальным программным обеспечением.

9. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ

9.1. Планы семинарских занятий

Тема 1. Корпоративный налоговый менеджмент как функция управления финансами: Задачи и функции субъекта управления корпоративного налогового менеджмента.

50% занятий проводится в интерактивной форме

Вопросы для семинарских занятий по теме 1:

1. Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента
2. Краткая характеристика основных направлений корпоративного налогового менеджмента.
3. Методы и способы осуществления корпоративного налогового менеджмента
4. Влияние корпоративного налогового менеджмента на результаты принятия управленческих решений в финансовой и налоговой сферах хозяйствующего субъекта.
5. Принципы построения взаимосвязи подразделений различных уровней управления, ответственных за принятие обоснованных решений в области корпоративного налогового менеджмента.
6. Задачи и функции подразделений и должностных лиц хозяйствующего субъекта, ответственных за обеспечение корпоративного налогового менеджмента.

Тема 2. Структура и содержание Положения о налоговом менеджменте корпорации

50% занятий проводится в интерактивной форме

Вопросы для семинарских занятий по теме 2:

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

Тема 3. Взаимодействие подразделений налогового менеджмента с другими службами предприятия

50% занятий проводится в интерактивной форме

Вопросы для семинарских занятий по теме 3:

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

Тема 4. Информационное обеспечение налогового менеджмента: понятие, состав, способы формирования

50% занятий проводится в интерактивной форме

Вопросы для семинарских занятий по теме 4:

1. Роль информации в повышении эффективности принимаемых управленческих решений в налоговом корпоративном менеджменте.
2. Виды информации, используемой для принятия обоснованных управленческих решений.

3. Характеристика внешней информации, используемой в корпоративном налоговом менеджменте.
4. Характеристика внутренней информации, используемой в корпоративном налоговом менеджменте.
5. Источники получения различных видов информации, способы ее анализа, формирования и оценки целесообразности применения.
6. Применение материалов судебной практики в качестве источника информации для принятия обоснованных управленческих решений в области налогообложения.
7. Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом менеджменте.

Тема 5. Документационное обеспечение налогового менеджмента: виды плановых документов, организация их разработки, принятия и использования в системе управления финансами предприятия

50% занятий проводится в интерактивной форме

Вопросы для семинарских занятий по теме 5:

1. Виды плановых документов, используемых в корпоративном налоговом менеджменте, их общая характеристика.
2. Содержание и элементы учетной политики хозяйствующего субъекта для целей налогообложения.
3. Методы выбора и оценки различных вариантов элементов учетной политики.
4. Особенности разработки учетной политики в зависимости от видов экономической деятельности хозяйствующего субъекта.
5. Договорная политика предприятия: понятие, сущность, роль в принятии обоснованных управленческих решений в корпоративном налоговом менеджменте.
6. Виды договоров, используемых в предпринимательской деятельности; их влияние на формирование налоговых обязательств хозяйствующего субъекта и построение взаимоотношений с контрагентами.
7. Оценка влияния документационного обеспечения налогового менеджмента на эффективность управления финансами предприятия.

Тема 6. Планирование налоговых платежей в системе управления финансами предприятия

50% занятий проводится в интерактивной форме

Вопросы для семинарских занятий по теме 6:

1. Налоговое планирование как элемент управления финансами организации.
2. Налоговая составляющая в системе методов управления финансами: финансовая и налоговая стратегия организации.
3. Налоговая составляющая в системе управления финансами организации: оптимизация структуры активов в целях налогообложения; оптимизация уровня налогооблагаемой прибыли; оценка эффективности инвестиционных проектов на основе расчетов налоговой нагрузки; разработка налогового бюджета.
4. Налоговое поле организации-налогоплательщика: понятие, назначение, использование в планировании налоговых платежей.
5. Сущность и содержание анализа исполнения налоговых обязательств как этапа налогового планирования.
6. Типичные ситуации, используемые в налоговом планировании различных отраслей по отдельным наиболее значимым налогам.
7. Балансовые методы в налоговом планировании, их виды и характеристика: микробаланс, матричный, статистический, комбинированный.
8. Программные продукты по налоговому планированию, их характеристика и особенности применения.

9. Расчет налоговых баз по всем видам налогов на основе планируемой структуры объектов обложения.

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

Тема 7. Оценка эффективности принимаемых управленческих решений в области корпоративного налогового менеджмента

50% занятий проводится в интерактивной форме

Вопросы для семинарских занятий по теме 7:

1. Характеристика показателей, применяемых для оценки эффективности принимаемых управленческих решений в области корпоративного налогового менеджмента: налоговая нагрузка; налогообъемность продукции (услуг, работ); окупаемость дополнительных затрат на осуществление налогового менеджмента; налоговые риски; результаты финансово-хозяйственной деятельности и т.п.

2. Методика расчета применяемых показателей для оценки эффективности принимаемых управленческих решений в области корпоративного налогового менеджмента и их интерпретация с учетом общеэкономического и финансового состояния хозяйствующего субъекта.

3. Специфика оценки рисков корпоративного налогового менеджмента.

Тема 8. Зарубежный опыт корпоративного налогового менеджмента

50% занятий проводится в интерактивной форме

Вопросы для семинарских занятий по теме 8:

1. Классификация зарубежных стран по уровню развития корпоративного налогового менеджмента.

2. Взаимосвязь уровня развития корпоративного налогового менеджмента и общеэкономического состояния страны.

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

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

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

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

7. Анализ возможностей применения зарубежного опыта корпоративного налогового менеджмента в Российской Федерации.

9.2. Методические рекомендации по подготовке письменных работ

Решение практических заданий, контрольных работ оформляется студентами в письменном виде.

При выполнении практического задания следует внимательно ознакомиться с полным текстом задания. Если возникли вопросы по тексту задания, необходимо уточнить их у преподавателя.

Если задание подразумевает ответы на вопросы, то текст ответа необходимо сформулировать самостоятельно, т.е. «своими словами», привести аргументы, примеры из практики. Не допускается использование в качестве ответа только цитат с веб-сайтов или других источников.

Если задание предполагает выполнение проблемно-практического задания, студент

должен письменно изложить свою аргументированную позицию на решение этого задания.

Ответы на задания контрольной работы оформляются в письменной форме.

Контрольная работа включает ответы на вопросы и тестовые задания.

Цель контрольной работы – проверить усвоение теоретического материала дисциплины, а также развития учебных умений и навыков у обучающегося.

При подготовке к контрольной работе (решению задач и тестовые задания) необходимо повторить соответствующие разделы учебника, учебных пособий по данной теме и конспектов занятий.

При решении тестов изучить структуру теста, оценить объем времени, выделяемого на данный тест, увидеть, какого типа задания в нем содержатся.

Лучше начинать отвечать на те вопросы, в правильности решения которых нет сомнений, пока, не останавливаясь на тех, которые могут вызвать долгие раздумья. Это позволит успокоиться и сосредоточиться на выполнении более трудных вопросов.

Если вы не знаете ответа на вопрос или не уверены в правильности, следует пропустить его и отметить, чтобы потом к нему вернуться.

Психологи советуют думать только о текущем задании, необходимо концентрироваться на текущем вопросе и находить решения, подходящие именно к нему.

Многие задания можно быстрее решить, если не искать сразу правильный вариант ответа, а последовательно исключать те, которые явно не подходят. Метод исключения позволяет в итоге сконцентрировать внимание на одном-двух вероятных вариантах.

Процесс угадывания правильных ответов желательно свести к минимуму, так как обучающийся может забыть об использовании имеющихся накопленных в учебном процессе знаний, и будет надеяться на удачу. Если уверенности в правильности ответа нет, но интуитивно появляется предпочтение, то психологи рекомендуют доверять интуиции, которая считается проявлением глубинных знаний и опыта, находящихся на уровне подсознания.

Рассчитывать выполнение заданий нужно всегда так, чтобы осталось время на проверку и доработку (примерно $1/3$ - $1/4$ запланированного времени). В этом случае останется время на решения более сложных вопросов, которые ранее были пропущены.

Форма контроля – правильность ответов на поставленные вопросы, количество правильно решенных тестовых заданий.

АННОТАЦИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Корпоративный налоговый менеджмент» относится к вариативной части блока дисциплин по выбору учебного плана по направлению подготовки (специальности) 38.04.01 – «Экономика» направленности «Корпоративные финансы» квалификация выпускника – магистр. Дисциплина реализуется на Экономическом факультете кафедрой финансов и кредита.

Цель дисциплины: формирование у студентов целостного представления сущности корпоративного налогового менеджмента, систематизация полученных ранее знаний, которые могут быть использованы для определения налоговых обязательств по конкретным налогам и их оценки для принятия обоснованных управленческих решений по оптимизации налоговых издержек корпораций путем правильного применения нормативно-правовых актов, регламентирующих налогообложение организаций и физических лиц.

Задачи дисциплины:

- изучение документационного обеспечения налогового менеджмента: виды плановых документов, организация их разработки, принятия и использования в системе управления;
- исследование базовых принципов планирования налоговых платежей в системе управления финансами корпорации;
- рассмотрение практики взаимодействия подразделений налогового менеджмента с другими службами предприятия;
- оценивание эффективности принимаемых управленческих решений в области корпоративного налогового менеджмента;
- изучение зарубежного опыта корпоративного налогового менеджмента.

Дисциплина направлена на формирование профессиональной компетенции выпускника ПК-1: Способен анализировать факторы стоимости корпорации и уметь их оценивать

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- факторы стоимости корпорации во внешней и внутренней среде

Уметь:

- анализировать факторы стоимости корпорации и уметь их оценивать

Владеть:

- методами оценки и моделирования денежных потоков.

Рабочей программой предусмотрены следующие виды контроля: промежуточная аттестация в форме зачета с оценкой.

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 3 зачетных единицы.

ЛИСТ ИЗМЕНЕНИЙ

№	Текст актуализации или прилагаемый к РПД документ, содержащий изменения	Дата	№ протокола
1	Приложение к листу изменений №1	03.07.2020 г.	6