

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)**

Тульский филиал Финуниверситета

Кафедра «Финансы и учет»



УТВЕРЖДАЮ
Директор филиала

Г.В. Кузнецов

«25» февраля 2025 г.

Бушинская Т.В.

НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНИИ

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки:

38.04.02 - Менеджмент,

направленность программы магистратуры: Стратегия и финансы бизнеса
(очная форма обучения)

*Рекомендовано Ученым советом Тульского филиала Финуниверситета
(протокол от 25 февраля 2025г. № 24)*

Одобрено заседанием кафедры «Финансы и учет»
(протокол от 04 февраля 2025 г. № 7)

Тула 2025

СОДЕРЖАНИЕ

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

1. Наименование дисциплины

«Налоговый менеджмент компании»

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

Таблица 1

Код и наименование компетенций	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПК-2 Способность осуществлять стратегическое бизнес- и финансовое планирование для корпораций и компаний, использовать современные информационные технологии и пакеты прикладных программ для решения практических задач	1. Демонстрирует навыки самостоятельного консультирования по вопросам разработки системы бизнес -и финансового планирования для корпораций и компаний с учетом соблюдения национальных нормативных требований, мобильности капитала, трансфертного ценообразования.	Знать: место налогового менеджмента в системе управления компанией; роль и значение налоговых обязательств в разработке вариантов управленческих решений Уметь: проводить оценку налоговых последствий управленческих решений, в том числе с использованием пакетов прикладных программ для решения практических задач
	2. Использует современные информационные технологии и пакеты прикладных программ для разработки системы бизнес -и финансового планирования	Знать современные информационные технологии и пакеты прикладных программ для разработки системы бизнес -и финансового планирования. Уметь применять современные информационные технологии и пакеты прикладных программ для разработки системы бизнес -и финансового планирования.
	3. Демонстрирует способность оценить потенциальную добавленную стоимость компании, возникающую в результате реализации инвестиционного проекта или инвестиционного портфеля	Знать методы оценки потенциальной добавленной стоимости компании Уметь оценивать потенциальную добавленную стоимость компании, возникающую в результате реализации инвестиционного проекта или инвестиционного портфеля.
	4. Применяет методологические подходы к обоснованию финансового обеспечения крупномасштабных высоко рисковых национальных и международных бизнес-проектов	Знать методологические подходы к обоснованию финансового обеспечения крупномасштабных высоко рисковых бизнеспроектов с учетом налоговой составляющей. Уметь обосновывать финансовое обеспечение крупномасштабных высоко рисковых бизнеспроектов с учетом налоговой составляющей.

3. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы

Дисциплина «Налоговый менеджмент компании» является дисциплиной модуля дисциплин по выбору, углубляющих освоение программы магистратуры «Стратегия и финансы бизнеса».

4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся (очная/заочная форма обучения)

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр (модуль) 6/6 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3/108	108
<i>Контактная работа - Аудиторные занятия</i>	16/32	16/32
Лекции	4/12	4/12
Семинары, практические занятия	12/20	12/20
<i>Самостоятельная работа</i>	92/76	92/76
Вид текущего контроля	контрольная работа	контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	зачет	зачет

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

5.1. Содержание дисциплины

ТЕМА 1. НАЛОГИ КАК ОБЪЕКТ УПРАВЛЕНИЯ В СИСТЕМЕ РЫНОЧНОГО ХОЗЯЙСТВА

Понятие и социально-экономическая сущность налогов. Принципы налогообложения.

Управление налогами, налоговая политика, налоговая оптимизация в системе управления финансами. Управление налогами в компании: понятие, цели, задачи в системе управления компанией. Управление налогами в иерархии управляющей системы компании. Налоговая политика организации как модель экономического поведения компании в сфере налоговых отношений. Стратегические и тактические вопросы управления налогами. Принципы управления налогами в компании. Функции управления налогами, характеристика их содержания и необходимость их комплексной реализации. Система правового обеспечения управления налогами. Проблемные вопросы о правовых основах и пределах управления налоговыми платежами организации. Налоговая нагрузка на организацию как обобщающий показатель эффективности управления налогами.

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

ТЕМА 2. ВОЗНИКНОВЕНИЕ, ИЗМЕНЕНИЕ, ИСПОЛНЕНИЕ ОБЯЗАННОСТИ ПО УПЛАТЕ НАЛОГА

Основания возникновения обязанности по уплате налога. Понятие и виды объектов налогообложения.

Исполнение обязанности по уплате налогов. Основания для изменения обязанности по уплате налогов. Отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит. Право налогоплательщика на изменение сроков уплаты налогов.

Последствия неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанности по уплате налогов. Последствия изменения сроков уплаты налогов.

ТЕМА 3. МЕТОДЫ И ИНСТРУМЕНТЫ НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

Методы управления налогами: ситуационный, балансовый, замены отношений. Инструменты управления налогами: учетная политика, договорная политика, использование налоговых льгот.

Альтернативные варианты налогового учета и их отражение в налоговой политике организации.

Методы замены отношений.

Комплексный подход использования инструментов налогового менеджмента при обосновании выбора системы налогообложения, специальных налоговых режимов, их обоснование для компании.

Тема 4. НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ В КОМПАНИИ КАК ФУНКЦИЯ УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГАМИ

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

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

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

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

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

Метод вариационно-сравнительного анализа новых бизнес-проектов. Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом планировании.

Налоговая составляющая в цене реализации товаров (работ, услуг): понятие и методы исчисления. Порядок определения состава налоговых обязательств (по видам налогов) организации - налогоплательщика. Расчет налоговых баз по всем видам налогов на основе планируемой структуры объектов обложения. Исчисление плановых налоговых обязательств. Изменение срока уплаты налога и возможность его применения в налоговом планировании.

Расчет планируемой налоговой нагрузки и оценка ее уровня, использование приемов оптимизации.

Методики налогового планирования, основанные на использовании информационно-аналитических ресурсов компании. Методики налогового планирования на основе альтернативных методов налогового учета. Приемы оптимизации налоговых платежей по отдельным налогам и взаимосвязанным налогам. Налоговые схемы, их разработка и использование в комплексном налоговом планировании.

ТЕМА 5. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ В ОБЛАСТИ НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА КОМПАНИИ

Система показателей, применяемых для оценки эффективности управленческих решений в области налогового менеджмента компании: налоговая нагрузка; налогообъемность 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 управленческих решений в области налогового менеджмента компании и их интерпретация с учетом общеэкономического и финансового состояния хозяйствующего субъекта.

Специфика оценки рисков корпоративного налогового менеджмента.

5.2. Учебно-тематический план

Таблица 2

Очная форма обучения

№п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоёмкость в часах						Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Аудиторная работа				Самостоятельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия	Занятия в интерактивных формах		
1.	Налоги как объект управления в системе	18	6	2	4	2	12	Выполнение заданий для СРС, обсуждение вопросов

	рыночного хозяйства							темы
2.	Возникновение, изменение, исполнение обязанности по уплате налога	18	6	2	4	2	12	Выполнение заданий для СРС, обсуждение вопросов темы, тестирование, решение задач
3.	Методы и инструменты налогового менеджмента	22	6	2	4	2	16	Выполнение заданий СРС, обсуждение вопросов темы, тестирование, решение задач
4.	Налоговое планирование в компании как функция управления налогами	28	8	4	4	2	20	Выполнение заданий для СРС, обсуждение вопросов темы, тестирование, решение расчетных задач
5.	Оценка эффективности управленческих решений в области налогового менеджмента компании	22	6	2	4	2	16	Выполнение заданий для СРС, обсуждение вопросов темы, тестирование, решение расчетных задач
Итого		108	32	12	20	10	76	Согласно учебному плану: контрольная работа
% интерактивных						50		

Таблица 3

Заочная форма обучения

№п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоёмкость в часах						Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Аудиторная работа				Самостоятельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия	Занятия в интерактивных формах		
1.	Налоги как объект управления в системе рыночного хозяйства	18	2	0	2	1	16	Выполнение заданий для СРС, обсуждение вопросов темы
2.	Возникновение, изменение, исполнение обязанности по уплате налога	18	2	0	2	1	16	Выполнение заданий для СРС, обсуждение вопросов темы, тестирование, решение задач
3.	Методы и инструменты налогового менеджмента	24	4	2	2	1	20	Выполнение заданий СРС, обсуждение вопросов темы, тестирование, решение задач
4.	Налоговое планирование в компании как функция управления налогами	25	5	1	4	2	20	Выполнение заданий для СРС, обсуждение вопросов темы, тестирование, решение расчетных задач
5.	Оценка эффективности управленческих решений в области налогового менеджмента компании	23	3	1	2	1	20	Выполнение заданий для СРС, обсуждение вопросов темы, тестирование, решение расчетных задач
Итого		108	16	4	12	6	92	Согласно учебному плану:

							контрольная работа
% интерактивных					50		

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
1. Налоги как объект управления в системе рыночного хозяйства	1. Понятие «налог» и «сбор», их общие черты и принципиальные отличия. 2. Общие организационные принципы построения системы налогообложения бизнеса. 3. Влияние налоговых обязательств на финансовое состояние хозяйствующего субъекта. 3. Налоговая нагрузка на организацию. 4. Законодательные ограничения в сфере налогового менеджмента компании 5. Функции налогов, их реализация в системе налогового менеджмента компании <i>Раздел 8. Источники: 4,5</i> <i>Раздел 9. Источники: 1</i>	Фронтальная беседа по вопросам темы, доклады с презентацией
2. Возникновение, изменение, исполнение обязанности по уплате налога	1. Основание возникновения обязанности по уплате налога. 2. Виды объектов налогообложения, управление объектами налогообложения для оптимизации налоговых обязательств. 3. Порядок исполнения обязанности по уплате налога как основа управления налоговой нагрузкой. 4. Надлежащее исполнение обязанности по уплате налога. 5. Последствия неисполнения обязанности по уплате налога 6. Использование отсрочки, рассрочки по уплате налога в системе налогового менеджмента <i>Раздел 8. Источники: 1,2,</i> <i>Раздел 9. Источники: 3,4,6,7</i>	Фронтальная беседа по вопросам темы, доклады с презентацией, тестирование
3. Методы и инструменты налогового менеджмента	1. Учетная политика организации для целей налогообложения как основа организации налогового менеджмента компании. 2. Договорная политика организации. 3. Возможности льготного налогообложения в системе налогового менеджмента компании. <i>Раздел 8. Источники: 1,2,</i> <i>Раздел 9. Источники: 3,4,5,7</i>	Фронтальная беседа по вопросам темы, доклады с презентацией, решение задач

4. Налоговое планирование в компании как функция управления налогами	1. Элементы системы налогового планирования 2. Методы планирования налоговых обязательств. 3. Налоговое планирование как инструмент управления налоговым риском 4. Структурные подразделения компании, осуществляющие налоговое планирование, их задачи, функции и ответственность. 5. Пределы налогового планирования. 6. Использование положений учетной политики в налоговом планировании компании. 7. Амортизационная политика. <i>Раздел 8. Источники: 1,2,</i> <i>Раздел 9. Источники: 3,4,6</i>	Фронтальная беседа по вопросам темы, доклады с презентацией, решение задач
5. Оценка эффективности управленческих решений в области налогового менеджмента компании	1. Показатели для оценки эффективности управленческих решений в сфере налогового менеджмента компаний: налоговая нагрузка; налогообъемность продукции (услуг, работ); окупаемость дополнительных затрат на осуществление налогового менеджмента; 2. Методики расчета показателей для оценки эффективности управленческих решений в области корпоративного налогового менеджмента и их интерпретация с учетом общеэкономического и финансового состояния хозяйствующего субъекта. <i>Раздел 8. Источники: 1,2,</i> <i>Раздел 9. Источники: 3,4,6,7</i>	

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

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

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное усвоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
1. Налоги как объект управления в системе рыночного хозяйства	1.Налоговая политика организации как модель экономического поведения компании в сфере налоговых отношений. 2.Стратегические и тактические вопросы управления налогами. 3. Принципы управления налогами в компании. 4. Функции управления налогами, характеристика их содержания и	Работа с учебной литературой, нормативными документами, текстом лекций, ПБД КонсультантПлюс, подготовка по вопросам плана семинарского занятия. Изучение и оценка различных мнений, изложенных в научных публикациях, построение логических схем.

	необходимость их комплексной реализации. 5. Система правового обеспечения управления налогами.	
2. Возникновение, изменение, исполнение обязанности по уплате налога	1. Основания для изменения обязанности по уплате налогов. 2. Право налогоплательщика на изменение сроков уплаты налогов. 3. Последствия неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанности по уплате налогов.	Работа с учебной литературой, нормативными документами, текстом лекций, ПБД КонсультантПлюс, подготовка по вопросам плана семинарского занятия. Изучение и оценка различных мнений, изложенных в научных публикациях, построение логических схем
3. Методы и инструменты налогового менеджмента	1. Методы управления налогами: ситуационный, балансовый, замены отношений. 2. Альтернативные варианты налогового учета и их отражение в налоговой политике организации. 3. Обоснование выбора системы налогообложения, специальных налоговых режимов.	Работа с учебной литературой, нормативными документами, текстом лекций, ПБД КонсультантПлюс, подготовка по вопросам плана семинарского занятия. Изучение и оценка различных мнений, изложенных в научных публикациях, построение логических схем
4. Налоговое планирование в компании как функция управления налогами	1. Балансовые методы в налоговом планировании, их виды и характеристика: микробаланс, матричный, статистический, комбинированный. 2. Метод вариационно-сравнительного анализа новых бизнес-проектов. 3. Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом планировании. 3. Налоговая составляющая в цене реализации товаров (работ, услуг): понятие и методы исчисления.	Работа с учебной литературой, нормативными документами, текстом лекций, ПБД КонсультантПлюс, подготовка по вопросам плана семинарского занятия. Изучение и оценка различных мнений, изложенных в научных публикациях, построение логических схем

5. Оценка эффективности управленческих решений в области налогового менеджмента компании	1. Методы расчета налоговой нагрузки: сравнительный анализ. 2. Влияние налоговых обязательств на финансовый результат организации. 3. Специфика оценки рисков налогового менеджмента компании.	
--	--	--

Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблице 3)

Пример задания для контрольной работы

Задание 1. Использование положений учетной политики в налоговом планировании компании.

Задание 2. На основании официальной статистической отчетности ФНС России (форма 1-НМ) и ЕМИСС оценить вклад прямых налогов в формирование налоговой нагрузки на экономику Российской Федерации за три предшествующие года. Рассчитать аналогичный показатель для исследуемой организации, сопоставить результаты и сделать вывод о возможных направлениях налогового менеджмента в компании с учетом риска налогового контроля.

Полученные данные представить в виде таблицы и графика. Прокомментировать полученные данные.

Задание 3. Сравните общую налоговую нагрузку и величину чистой прибыли за год для юридического лица (общество с ограниченной ответственностью) для бизнеса по оптовой торговле товарами при следующих плановых показателях (в год):

- 1) годовая выручка от реализации товаров – 36 млн руб. (в т.ч. НДС)
- 2) расходы по закупке товаров для перепродажи – 25 млн руб, (в т.ч. НДС
- 3) расходы по аренде склада и офиса – 1 млн руб, с НДС
- 4) количество сотрудников – 10 человек. При этом заработная плата пяти сотрудников – по 30000 руб/мес.; заработная плата остальных пяти сотрудников = по 15000 руб/мес. Стандартные вычеты по налогу на доходы физических лиц не предоставляются.
- 5) амортизация основных средств за год = 60000 руб.
- 6) прочие расходы – 0,5 млн руб/год.

Налогообложение осуществляется по общей системе. Налог на имущество не учитывать.

Считается, что вся прибыль после налогообложения по итогам года распределяется на выплаты учредителю.
Обоснуйте выбор формы ведения бизнеса.

Примеры тестовых заданий

Примеры тестовых заданий

1.Сущность налогового планирования заключается

- 1)в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств
- 2)в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств
- 3)в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами средства, приемы и способы ухода от налогов

2.В основе налогового планирования лежит:

- 1)максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка позиции налоговой администрации, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства
- 2)оценка позиции налоговой администрации, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства
- 3)максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства

3.По законодательству Российской Федерации субъекты предпринимательства наделены полномочиями защищать свои имущественные права

- 1) любыми не запрещенными законом способами
- 2) любыми разрешенными законом способами
- 3) любыми санкционированными законом способами

4.Налоговое планирование

- 1)не может служить основанием для штрафных санкций или административных наказаний со стороны государственных органов
- 2)может служить основанием для штрафных санкций
- 3)может служить основанием для административных наказаний со стороны государственных органов

5.Налоговое планирование подразделяется на:

- 1)корпоративное, индивидуальное
- 2)корпоративное, индивидуальное, семейное, личное
- 3)корпоративное, индивидуальное, семейное

6 Налоговое планирование должно осуществляться

- 1)с учетом предоставления максимально благоприятных условий для деловых партнеров
- 2)с учетом предоставления минимально благоприятных условий для деловых партнеров
- 3)без учета предоставления благоприятных условий для деловых партнеров

7.Предоставления недостоверных данных для исчисления и уплаты налогов – это:

- 1)уклонение от уплаты налогов
- 2)обход налогов
- 3)налоговое планирование

8..Легальная минимизация налоговых выплат — это суть:

- 1)налогового планирования
- 2)налогового производства
- 3)налогового регулирования

9.Пересмотр налоговых ставок, льгот, трактовок тех или иных понятий, предоставление индивидуальных льгот - это проявления

- 1)налогового произвола государства
- 2)налогового регулирования государства
- 3)налоговой политики государства

10.Налоговое законодательство страны следует считать сложным не тогда, когда велик массив законодательных актов по налоговым вопросам, а когда:

- 1)отсутствует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов, существует неопределенность и расплывчатость норм налогового законодательства и происходит частый пересмотр законов и правил
- 2)отсутствует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов, не существует расплывчатость норм налогового законодательства и не происходит частый пересмотр законов и правил
- 3)существует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов и не происходит частый пересмотр законов и правил

Примеры тем для докладов

Примеры тем докладов

1. Налоговая политика организации как модель экономического поведения компании в сфере налоговых отношений.
2. Анализ тенденций изменения налогового законодательства как фактор, определяющий управленческие бизнес - решения в компании.
3. Налоговая нагрузка на организацию как обобщающий показатель результативности налогового менеджмента: методы расчета и экономическая интерпретация.
4. Зарубежный опыт налогового менеджмента в компании, целесообразность его использования в российской практике.

5. Направления и содержание взаимодействия налоговых менеджеров с руководством и собственниками компании, а также управленческими структурами (финансовыми, учетными, коммерческими, юридическими).
6. Направления и организация взаимодействия налоговых структур компании с внешней средой.
7. Имитационная модель функционирования подразделения налогового менеджмента.
8. Налоговый паспорт компании как вид информационной модели.
9. Моделирование налогового бюджета.
10. Налоговый мониторинг: подходы к обоснованию информационного ресурса.
13. Управление налоговыми рисками в системе финансового менеджмента.
14. Использование льгот налогового стимулирования инвестиционной и инновационной деятельности.
15. Льготы, предусмотренные соглашениями об избежании двойного налогообложения и иными международными договорами и соглашениями.
16. Влияние налогообложения финансово-хозяйственную деятельность компании.
17. Диагностика налогоплательщика на разных этапах налогового менеджмента.
18. Методики налогового планирования, основанные на использовании информационно-аналитических ресурсов компании.
19. Оптимизация сводного плана налоговых платежей компании по видам налогов, срокам платежей, бюджетополучателям.
20. Методики многовариантных расчетов налоговых последствий инвестиционных проектов.

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости

Организация текущего контроля успеваемости обучающихся по итогам семестра (модуля), по программам бакалавриата и магистратуры в соответствии с учебными планами по направлениям подготовки высшего образования утверждена приказом ФУ по основной деятельности № 0557/о от 23.03.2017

Таблица - Виды работ обучающегося, формирующие текущий контроль по дисциплине (очная/заочная форма обучения)

№ п/п	Вид учебной деятельности	Баллы	Максимум за семестр (модуль)
Измеримые виды контроля самостоятельной работы обучающихся			
1	Выполнение и защита контрольной работы	7/10	7/10
2	Аудиторная контрольная/срезовая работа	5/10	10/10
3	Тестирование/блиц опросы	0,5/1	8/4
4	Защита различных работ/презентаций по заданной теме	1/1	5/6
Интерактивные формы проведения занятий			

5	Посещение занятий, ведение конспекта лекции/семинара и работа с ним	0,1	4
6	Активное участие в интерактивном процессе	0,1	3
7	Ответы на вопросы на семинарском занятии	0,1	3
Всего за семестр (модуль)		40/40	

7. Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине представлен в разделе 2 рабочей программы.

7.1 Типовые контрольные задания, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Компетенция	Типовые задания
ПК-2 Способность осуществлять стратегическое бизнес- и финансовое планирование для корпораций и компаний, использовать современные информационные технологии и пакеты прикладных программ для решения практических задач	<p>Индикатор 1. Знать: место налогового менеджмента в системе управления компанией; роль и значение налоговых обязательств в разработке вариантов управленческих решений</p> <p>1. Оцените роль налогового менеджмента в процессе управления финансами компании. 2. Охарактеризуйте влияние налогового менеджмента на формирование финансовых результатов деятельности хозяйствующего субъекта.</p> <p>Уметь: проводить оценку налоговых последствий управленческих решений, в том числе с использованием пакетов прикладных программ для решения практических задач</p> <p>1. Определите, какой вариант сделки выгоднее для ООО «Лето», а какой – для ООО «Зима». Рассмотрите два варианта заключения сделки: 1. ООО «Лето» реализует товар ООО «Зима» по договору купли-продажи, ООО «Зима» реализует товар своим покупателям также по договору купли-продажи. 2. ООО «Лето» передает товар ООО «Зима» по договору комиссии, ООО «Зима» реализует товар по договору купли-продажи. Сравните финансовые результаты от реализации товаров по двум вариантам.</p> <p>Индикатор 2. Знать: современные информационные технологии и пакеты прикладных программ для разработки системы бизнес -и финансового планирования.</p> <p>1. Охарактеризуйте современные информационные технологии и пакеты прикладных программ для разработки системы бизнес -и финансового планирования.</p>

	<p>Уметь: применять современные информационные технологии и пакеты прикладных программ для разработки системы бизнес -и финансового планирования.</p> <p>1. Выполните сравнительный анализ современных информационных технологий и пакетов прикладных программ для разработки системы бизнес -и финансового планирования.</p> <p>2. На основе налогового калькулятора (https://www.nalog.gov.ru) рассчитайте размер налоговых обязательств и налоговую нагрузку исследуемой организации.</p> <p>Индикатор 3.</p> <p>Знать: методы оценки потенциальной добавленной стоимости компании.</p> <p>1. Дайте характеристику основным методам оценки потенциальной добавленной стоимости компании</p> <p>Уметь: оценивать потенциальную добавленную стоимость компании, возникающую в результате реализации инвестиционного проекта или инвестиционного портфеля.</p> <p>1. Рассчитать планируемый и критический объемы продаж в стоимостной оценке, запас финансовой прочности, сумму маржинального дохода и прибыли. На сколько надо увеличить объем продаж, чтобы прибыль возросла на 10%? Как изменится прибыль, если переменные затраты увеличатся на 6%, а цена изделия на 8%? Какое влияние на бизнес-процессы окажет изменение размера налоговых обязательств.</p> <p>Индикатор 4.</p> <p>Знать: методологические подходы к обоснованию финансового обеспечения крупномасштабных высоко рисков бизнеспроектов с учетом налоговой составляющей.</p> <p>1. Охарактеризуйте методологические подходы к обоснованию финансового обеспечения крупномасштабных высоко рисков национальных и международных бизнес-проектов с учетом налоговой составляющей</p> <p>Уметь: обосновывать финансовое обеспечение крупномасштабных высоко рисков бизнеспроектов с учетом налоговой составляющей.</p> <p>В декабре организация подрядным способом построила и ввела в эксплуатацию объект основных средств для выполнения своих производственных целей стоимостью 5590 тыс. руб. (срок полезного использования более 15 лет).</p> <p>Норма амортизационных отчислений 4 % в год. Амортизацию по данному объекту начали начислять с января года, следующего за годом ввода в эксплуатацию (линейным способом). Организация решила провести переоценку основных средств по состоянию на 1 января текущего года, и согласно экспертному заключению рыночная стоимость объекта составляет 6800 тыс. руб.</p> <p>Целесообразно ли было увеличивать стоимость объекта с точки зрения налогового планирования?</p>
--	---

Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету

1. Налоги как объект управления в системе рыночного хозяйства
2. Сущность и содержание налогового менеджмента компании
3. Принципы налогообложения как основа налогового менеджмента компании
4. Понятие оптимизации налогообложения, основные принципы
5. Элементы налогового менеджмента компании
6. Содержание и элементы налогового менеджмента компании
7. Субъекты налогового менеджмента компании
8. Налоговая нагрузка на экономику
9. Амортизационная политика в системе налогового менеджмента компании
10. Учетная политика для целей налогообложения
11. Сущность, задачи и элементы налогового менеджмента компании
12. Налоговая политика организации: понятие, виды, типы.
13. Значение налогового менеджмента компании в деятельности организации.
14. Характеристика элементов налогового менеджмента компании.
15. Налоговая нагрузка хозяйствующего субъекта: понятие, оценка и использование в системе налогового менеджмента компании.
16. Сущность, принципы, виды налогового планирования в организации.
17. Налоговое планирование в системе налогового менеджмента компании
18. Изменение срока уплаты налога.
19. Специальные налоговые режимы как инструмент управления налоговой нагрузкой
20. Общая характеристика методов исследования, применяемых в налоговом менеджменте компании
21. Законодательные и административные ограничения в системе налогового менеджмента компании
22. Методы и элементы налогового планирования на уровне хозяйствующих субъектов
23. Организация работы по налоговому планированию на предприятии
24. Сущность и значение налоговой оптимизации, методы осуществления
25. Общие способы налоговой оптимизации, их характеристика
26. Экономическое содержание показателя налоговой нагрузки и факторы, влияющие на ее величину
27. Методики расчета налоговой нагрузки на микроуровне
28. Методические подходы к управлению НДС
29. Методические подходы к управлению налогом на прибыль организаций
30. Методические подходы к управлению НДФЛ
31. Методические подходы к управлению налогом на имущество организаций
32. Применение в управлении налогообложением налоговых льгот
33. Применение различных методов оценки МПЗ при списании их в производство.
34. Момент формирования налоговой базы по НДС и его влияние на размер налогового обязательства по НДС
35. Последствия создания резерва по сомнительным долгам для размера налога на прибыль организаций

36. Как изменится размер НДС при изменении сроков принятия к учету МПЗ
37. Каковы последствия изменения метода начисления амортизации
38. Каковы последствия введения амортизационной премии
39. Использование зарубежного опыта стимулирования инвестиционной деятельности на основе налогового менеджмента.
40. Налоговая нагрузка хозяйствующего субъекта: понятие, оценка и использование в системе налогового менеджмента компании.

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

Нормативные правовые акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 1 [Электронный ресурс]: федер. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (действующая редакция). Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 2 [Электронный ресурс]: федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (действующая редакция). Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

Рекомендуемая литература

Основная литература

3. Пименов Н. А., Демин С. С. Налоговое планирование [Электронный ресурс]: учебник и практикум. М.: Юрайт, 2023. 136 с. <https://urait.ru/bcode/512394> (дата обращения: 05.09.2023).
4. Налоговое администрирование и контроль [Электронный ресурс]: учебник / под ред. Л. И. Гончаренко. М.: Магистр; ИНФРА-М, 2020. 448 с. <https://znanium.com/catalog/product/1073458>

Дополнительная литература

5. Евстигнеев Е. Н., Викторова Н.Г. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России [Электронный ресурс]: монография. М.: ИНФРА-М, 2020. 270 с. <https://znanium.com/catalog/product/1044518> (дата обращения: 05.09.2023).
6. Налоговый учет и отчетность [Электронный ресурс]: учебник и практикум / под ред. Н. И. Малис. 4-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2023. 411 с. <https://urait.ru/bcode/511379> (дата обращения: 05.09.2023).

7. Налоговое консультирование: теория и практика [Электронный ресурс]: учебник / под ред. Н. И. Малис. М.: Магистр; ИНФРА-М, 2020. 416 с. <https://znanium.com/catalog/product/1047314> (дата обращения: 05.09.2023).

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

1. Официальный сайт ФНС России. Режим доступа: <https://www.nalog.ru/>
2. Официальный сайт Федерального казначейства. Режим доступа: <https://roskazna.gov.ru/>.
3. Электронно-библиотечная система BOOK.RU. Режим доступа: <http://www.book.ru>
4. Электронно-библиотечная система Znanium. Режим доступа: <http://www.znaniy.com>
5. Единая межведомственная информационно-статистическая система. Режим доступа: <https://www.fedstat.ru/>
6. Научная электронная библиотека «Киберленинка». Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

В процессе изучения дисциплины студенты должны освоить теоретические и методологические вопросы дисциплины в рамках рабочей программы дисциплины и сформировать целостное понимание по наиболее существенным аспектам анализа корпоративной отчетности экономических субъектов.

Самостоятельная работа студентов (аудиторная и внеаудиторная) обеспечивает возможность расширения приобретенных на лекциях и семинарах знаний, позволяет научиться их прикладному применению и эффективному проведению работы с нормативной базой и научной литературой.

Формы семинарских/практических занятий: фронтальная беседа по вопросам темы, доклады с презентацией, решение расчетных задач и их обсуждение являются наиболее часто проводимой формой интерактивного занятия со студентами.

Лекции являются основой учебного процесса. Преподаватель читает лекции в строгом соответствии с программой учебной дисциплины. Лектор систематизирует основные достижения отечественной и зарубежной науки по вопросам общей теории налогов; освещает лучшую российскую и зарубежную практику налогообложения. Без посещения лекций студент не сможет качественно подготовиться к семинарским занятиям. Работа студента на лекции не должна сводиться только к конспектированию лекционного материала. Необходимо активно участвовать в диалоге лектора с аудиторией

Предлагаемая тема обязательно должна быть изучена студентами на лекциях, предшествующих данному занятию. Лекции являются основой учебного процесса. Преподаватель читает лекции в строгом соответствии с программой учебной дисциплины. Лектор систематизирует основные достижения отечественной и зарубежной науки по вопросам общей теории налогов; освещает лучшую российскую и зарубежную практику налогообложения. Без посещения лекций студент не сможет качественно подготовиться к семинарским занятиям. Работа студента на лекции не должна сводиться только к конспектированию лекционного материала. Необходимо активно участвовать в диалоге лектора с аудиторией. Ситуации представляют собой реальные, практически возможные случаи, имеющие актуальность для практической деятельности студентов. Определяется круг вопросов, подлежащих обязательному выяснению. Предлагаемые решения обсуждаются студентами и вырабатываются коллективные заключения, которые оцениваются остальными участниками семинара и в заключение - преподавателем.

Самостоятельное изучение дисциплины следует начинать с проработки рабочей программы дисциплины. Неотъемлемым элементом самостоятельной работы является изучение учебников, книг, монографий, нормативных правовых актов, сбор и обработка статистической информации и т.д.

Для успешного освоения курса студенту предлагается перечень основной и дополнительной учебной литературы, а также список основных интернет-ресурсов.

Подготовка презентаций и докладов, научного творческого задания и обсуждение научных результатов таких исследований формирует у студентов способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований и проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой; способность представить результаты проведенного исследования в виде презентации, доклада или статьи; способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне. Такая форма изучения дисциплины способствует формированию умения разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности; умения разрабатывать адекватные управленческие решения.

Доклад – публичное сообщение, представляющее собой развернутое изложение на определенную тему. Это работа, требующая навыков работы с литературой. Обучающийся должен не только выбрать тему доклада, исходя из своих интересов, но и суметь подобрать литературу, выбрать из нее наиболее существенное, переложить своими словами и изложить в определенной последовательности. Доклад должен быть с научным обоснованием, доказуем, содержать необходимые статистические данные, иметь иллюстративный материал. Количество привлекаемой литературы для доклада намного больше, чем в реферате, и сам объем работы гораздо шире и глубже.

Написание доклада является достаточно сложной работой и требует уже сформировавшихся умений и навыков работы с литературой, особой мыслительной деятельности, знаний правил оформления. Доклад требует плана, по которому он выполняется.

План должен быть предпослан самому содержанию и отражать его. Кроме того, студент, приступая к составлению доклада, должен иметь конспекты литературных источников по изучаемой проблеме. При оценке доклада учитываются его содержание, форма, а также и культура речи докладчика.

Требования к оформлению научного доклада:

Подготовка научного доклада является одной из форм самостоятельной работы студентов и является основой для вовлечения студентов в активную научную работу. Цель научного доклада – развитие у студентов навыков аналитической работы с научной литературой, анализа дискуссионных научных позиций, аргументации собственных научных взглядов. Подготовка научных докладов также развивает творческий научный потенциал студентов.

Перед началом работы по написанию научного доклада студенту необходимо согласовать с научным руководителем определенные **САМОСТОЯТЕЛЬНО!!!**:

- тема научного доклада,
- структура доклада,
- список литературы, а также обсудить ключевые вопросы, которые должны быть раскрыты в докладе.

Доклад представляется научному руководителю в письменной форме. Важной составной частью работы над научным докладом является его презентация и публичное обсуждение. На семинарском занятии студент выступает с презентацией своего научного доклада. По итогам презентации студенты группы задают докладчику вопросы. На презентацию научного доклада отводится 10 – 15 минут. Общая оценка за подготовленный научный доклад учитывает содержательную часть, презентацию, ответы на вопросы.

1) шрифт — Times New Roman, размер шрифта — 14, межстрочный интервал — 1,5, размер полей — 2,5 см, отступ в начале абзаца — 1,25 см, форматирование по ширине);

2) листы доклады скреплены скоросшивателем;

3) На титульном листе указываются: наименование учебного заведения, название кафедры, наименование дисциплины, тема доклада, Ф.И.О. студента и научного руководителя.

4) Структура доклада произвольна, обязательно наличие оглавления, введения (указываются цель и задачи), основной части, выводов автора, списка использованной литературы (не менее 5 позиций).

5) Во «Введении» необходимо обосновать актуальность выбранной темы и состояние научной разработанности проблемы. Основная часть предполагает раскрытие сущности проблемы в рамках двух или трех глав. В заключении

следует подвести итоги и сформулировать основные итоги научного исследования. Библиографию необходимо оформлять в соответствии с требованиями ГОСТа. Страницы нумеруются.

6) Объем работы согласовывается с научным руководителем. В конце работы ставится дата ее выполнения и подпись студента, выполнившего работу.

В рамках самостоятельной работы учебным планом предусмотрено выполнение контрольной работы. Контрольная работа состоит из титульного листа, содержания, введения, основной части (двух теоретических вопросов), заключения, списка используемых источников.

Целью контрольной работы является освоение и закрепление студентами знаний по данной дисциплине, развитие способностей к самостоятельной работе.

Задачами выполнения контрольной работы является детальное исследование теоретического вопроса, изучаемого в дисциплине «Налоговый менеджмент компании».

Тема теоретической части должна быть раскрыта достаточно полно, с использованием законодательной базы, регулирующей финансовую деятельность организаций, и с приведением примеров из практики или специальной литературы.

Контрольная работа должна завершаться указанием даты выполнения и личной подписью студента (на последней странице заключения). Законченная работа, содержащая все требуемые элементы оформления, вставленная в обложку и скрепленная по левому краю, сдается для проверки на кафедру.

Работа оформляется в соответствии со следующими требованиями.

Состав контрольной работы и очередность размещения отдельных частей: титульный лист; содержание; введение; основная часть; заключение; список используемых источников.

Общие требования: объем контрольной работы 10-15 страниц, включая титульный лист и список используемых источников. Размер шрифта – 14 Times New Roman, интервал – 1,5, абзацный отступ – 1,25.

Размеры полей: левое – 30 мм, правое – 10 мм, верхнее – 15 мм, нижнее – 20 мм.

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

11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения

лицензионное отечественное:

Astra Linux, Libre Office

лицензионное импортное:

ПО для ТСО лиц с ограниченными возможностями здоровья
свободно распространяемое:

Архиватор KDE (Ark)

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Информационно-правовая система «Гарант»
2. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»
3. Информационно-образовательный портал Финансового университета. - <http://portal.ufrf.ru>.

11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации - не используются.

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

Образовательный процесс по учебной дисциплине осуществляется в учебных аудиториях для проведения учебных занятий. При освоении дисциплины используются технические средства мультимедийной техники аудиторий. Для проведения учебных занятий используются аудитории, оборудованные следующими техническими средствами: мультимедиа-проектором, экраном настенным или доской интерактивной с встроенной акустической системой для воспроизведения аудио файла, персональным (-ными) компьютером (-рами) с доступом к Internet-ресурсам и электронно-образовательной среде Финансового университета.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения в сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронно-образовательную среду Финансового университета.