

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**
Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования
Кабардино-Балкарский Государственный Университет им. Х.М. Бербекова

Институт права, экономики и финансов

Кафедра экономики и финансов

СОГЛАСОВАНО

Руководитель образовательной
программы _____ Л.С. Чеченова

«___» _____ 20__ г.

УТВЕРЖДАЮ

Директор института
_____ М.Х. Гукешоков

«___» _____ 20__ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В..ДВ.08.01. «Налоговый менеджмент»

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Профиль

Налоги и налогообложение

Квалификация (степень) выпускника

бакалавр

Форма обучения

Очная/ заочная

НАЛЬЧИК 2018

Рабочая программа дисциплины «Налоговый менеджмент». /сост. М.А. Волов - *Нальчик: КБГУ*, 2018 с.30

Рабочая программа предназначена для обучающихся очной (заочной) формы обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика профиль «Финансы и кредит» VIII семестра, 4 курса.

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена с учетом федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению 38.03.01 «Экономика», утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации №1327 от 12.11.2015г.

СОДЕРЖАНИЕ

| | | |
|------|--|----|
| 1. | Цели и задачи освоения дисциплины | 4 |
| 2. | Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО | 4 |
| 3. | Требования к результатам освоения дисциплины (модуля) | 4 |
| 4. | Содержание и структура дисциплины (модуля) | 5 |
| 5. | Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации | 7 |
| 6. | Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности | 25 |
| 7. | Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля) | |
| 7.1. | <i>Нормативно-законодательные акты</i> | 26 |
| 7.2. | <i>Основная литература</i> | 27 |
| 7.3. | <i>Дополнительная литература</i> | 27 |
| 7.4. | <i>Периодические издания (газета, вестник, бюллетень, журнал)</i> | 28 |
| 7.5. | <i>Интернет-ресурсы</i> | 28 |
| 7.6. | <i>Методические указания по проведению различных учебных занятий, к курсовому проектированию и другим видам самостоятельной работы</i> | |
| 8. | Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля) | 28 |
| 9. | Лист изменений (дополнений) в рабочей программе дисциплины (модуля) | 30 |

1. Цель и задачи освоения дисциплины

Цель изучения дисциплины - способствовать подготовке менеджеров высокой квалификации, знающих основы налогового менеджмента как системы управления, умеющих использовать полученные теоретические знания в практической деятельности.

Задачами дисциплины является изучение понятийного аппарата дисциплины, основных теоретических положений и методов, формирование умений и привитие навыков применения теоретических знаний для решения практических задач.

2. Место дисциплины (модуля) структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Информационные технологии в финансовом секторе экономики» относится к вариативной части модуля «Дисциплины, углубляющие освоение профиля» Блока 1 «Дисциплины (модули)» основной образовательной программы по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль – «Налоги и налогообложение». Для изучения дисциплины необходимо: знать категориальный аппарат экономической теории, основные нормативные правовые акты, определяющие государственное устройство и основы функционирования организации субъектов хозяйствования в Российской Федерации; уметь анализировать показатели социально-экономического развития государства, использовать информацию государственной статистики в области экономики; владеть навыками применения математического и иного инструментария, методиками расчета показателей социально-экономического развития государства, навыками научной речи и участия в научных дискуссиях, а также самостоятельной работы и организации выполнения самостоятельных заданий.

Дисциплина «Налоговый менеджмент» формирует у студентов общее представление об управлении налогами в обществе, создавая тем самым теоретическую базу для дальнейшего изучения специальных налоговых дисциплин.

3. Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)

Процесс изучения дисциплины «Налоговый менеджмент» направлен на формирование следующих компетенций:

Профессиональных компетенций (ПК) по видам профессиональной деятельности:

Аналитическая, научно-исследовательская деятельность:

ПК – 9 Способностью организовывать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта;

ПК-11 способностью критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать, и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий

В результате освоения дисциплины студент должен:

Знать:

- цель и задачи создаваемой малой группы;
- структуру экономического проекта;
- методы и приемы создания малой группы;
- основные экономические показатели, используемые при расчете и подготовке экономического проекта.

Уметь:

- организовать деятельность малой группы;
- использовать малую группу работников при разработке экономического проекта;
- создавать конкретный экономический проект;

- анализировать разделы экономического проекта и его составляющие
- Владеть:**
- навыками анализа экономического проекта;
 - методами самоорганизации и профессиональными способностями при создании малой группы.

4. Содержание и структура дисциплины (модуля)

Таблица 1- Содержание дисциплины (модуля)

| № | Наименование раздела /темы | Содержание раздела | Форма текущего контроля* |
|---|---|---|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4* |
| РАЗДЕЛ 1. ОБЩАЯ ТЕОРИЯ НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА | | | |
| 1 | <i>Налоги как объект управления в системе рыночных отношений.</i> | Понятийный аппарат налогового менеджмента. Налоги как объективная финансовая (денежная) категория. Причины возникновения налогов. Роль и место налогов в системе финансовых отношений. Налоговые и неналоговые доходы государства. Совокупный налог как цена общественных благ (совокупных услуг государства). | ДЗ; Р; Т; дискуссии; презентации |
| 2 | <i>Содержание налогового менеджмента.</i> | Налоговый менеджмент как часть общей системы управления рыночной экономикой, часть общего менеджмента в целом. Наука о финансах - теоретический фундамент налогового менеджмента. Налоговый менеджмент как составная часть финансового менеджмента предприятий и системы управления финансовыми (денежными) потоками путем принятия стратегических и тактических решений. Звенья (уровня) налогового менеджмента. | ДЗ; Р; Т; дискуссии; презентации |
| 3 | <i>Основы организации налогового менеджмента.</i> | Специфика субъекта и объекта, целей и задач управления на макро- и микроуровнях обусловила выделение в общей системе налогового менеджмента двух звеньев: государственного и корпоративного. | ДЗ; Р; Т; дискуссии; презентации |
| РАЗДЕЛ 2. ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ | | | |
| 4 | <i>Содержание и элементы государственного налогового менеджмента.</i> | Государственный налоговый менеджмент как система управления органами государственной власти налоговыми потоками в рамках установленных процедур и элементов налогового процесса рыночно ориентированными формами и методами с целью финансового обеспечения производства и предоставления требуемых объема и качества общественных благ (выгод, услуг). | ДЗ; Р; Т; дискуссии; презентации |
| 5 | <i>Виды государственной налоговой политики и приоритеты ее развития в России.</i> | Классификация видов государственной налоговой политики по признакам: масштабности и долговременности целей и задач, в зависимости от приоритетов общей целевой направленности мер в области управления налоговым процессом, в зависимости от стратегической направленности государственного регулирования, по территориальному признаку, по признаку узкой специализации. | ДЗ; Р; Т; дискуссии; презентации |
| 6 | <i>Государственное налоговое планирование и прогнозирование</i> | Содержание государственного налогового планирования. Задачи государственного налогового планирования. Оперативное, текущее и стратегическое государственное налоговое планирование. Налоговый потенциал. | ДЗ; Р; Т; дискуссии; презентации |
| РАЗДЕЛ 3. КОРПОРАТИВНЫЙ НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ | | | |

| | | | |
|---|--|--|------------------------------------|
| 7 | Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента. | Деятельность организаций как фактор принятия бизнес-решений. Корпоративный налоговый менеджмент как система управления налоговыми потоками на микроуровне. Особенности корпоративного налогового менеджмента как звена системы налогового менеджмента: организация процесса управления налоговыми потоками на предприятии; корпоративное налоговое планирование; корпоративное налоговое регулирование; корпоративный налоговый контроль (самоконтроль). | ДЗ; Р; Т; дискуссии; презентации и |
| 8 | Корпоративное налоговое планирование | Содержание корпоративного налогового планирования и прогнозирования. Корпоративное налоговое планирование как интеграционный процесс по упорядочиванию хозяйственно-финансовой деятельности в соответствии с действующим налоговым законодательством и стратегией развития предприятия. Налоговое планирование, как управленческая деятельность - системы, включающая оперативный, тактический и стратегический элементы. | ДЗ; Р; Т; дискуссии; презентации и |
| 9 | Оптимизация налогов в практике современной России. | Способы оптимизации налога на прибыль предприятий. Проблемы оптимизации НДС. Оптимизация налога на имущество организаций. Оптимизация налога на добычу полезных ископаемых. | ДЗ; Р; Т; дискуссии; презентации и |

* в графе 4 приводятся планируемые формы текущего контроля: защита лабораторной работы (ЛР), выполнение курсового проекта (КП), курсовой работы (КР), расчетно-графического задания (РГЗ), домашнего задания (ДЗ) написание реферата (Р), эссе (Э), коллоквиум (К), рубежный контроль (РК), тестирование (Т) и т.д.

Структура дисциплины (модуля) «Налоговый менеджмент»

Таблица 2. Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 часов)

| Вид работы | Трудоемкость, часы | |
|---|--------------------|------------------|
| | VIII семестр | Всего |
| Общая трудоемкость (в зачетных единицах) | 3 | 3 |
| Контактная работа (в часах): | 66 | 66 |
| Лекции (Л) | 33 | 33 |
| Практические занятия (ПЗ) | 33 | 33 |
| Семинарские занятия (СЗ) | Не предусмотрены | Не предусмотрены |
| Лабораторные работы (ЛР) | Не предусмотрены | Не предусмотрены |
| Самостоятельная работа: | 42 | 42 |
| Курсовой проект (КП), курсовая работа (КР) | Не предусмотрены | Не предусмотрены |
| Расчетно-графическое задание (РГЗ) | Не предусмотрены | Не предусмотрены |
| Реферат (Р) Презентации | 12 | 12 |
| Эссе (Э) | Не предусмотрены | Не предусмотрены |
| Самостоятельное изучение разделов | 15 | 15 |
| Контрольная работа (КР) | Не предусмотрены | Не предусмотрены |
| Подготовка и прохождение промежуточной аттестации | | |
| Контроль | 27 | 27 |
| Вид промежуточной аттестации | Экзамен | |

Таблица 2.1 - Структура дисциплины (модуля) заочная форма обучения (108 часов)

| Вид работы | Трудоемкость, часы | |
|---|--------------------|----------|
| | 5 курс | Всего |
| Общая трудоемкость (в зачетных единицах) | 3 | 3 |

| Вид работы | Трудоемкость, часы | |
|---|--------------------|------------------|
| | 5 курс | Всего |
| Контактная работа (в часах): | 6 | 6 |
| Лекции (Л) | 2 | 2 |
| Практические занятия (ПЗ) | 4 | 4 |
| Семинарские занятия (СЗ) | Не предусмотрены | Не предусмотрены |
| Лабораторные работы (ЛР) | Не предусмотрены | Не предусмотрены |
| Самостоятельная работа: | 93 | 93 |
| Курсовой проект (КП), курсовая работа (КР) | Не предусмотрены | Не предусмотрены |
| Расчетно-графическое задание (РГЗ) | Не предусмотрены | Не предусмотрены |
| Реферат (Р) | 30 | 30 |
| Эссе (Э) | Не предусмотрены | Не предусмотрены |
| Самостоятельное изучение разделов | 43 | 43 |
| Контрольная работа (КР) | Не предусмотрены | Не предусмотрены |
| Контроль | 9 | 9 |
| Подготовка и прохождение промежуточной аттестации | 11 | 11 |
| Вид промежуточной аттестации | Экзамен | |

Таблица 3. Лекционные занятия по дисциплине (модулю)

| № п/п | Темы |
|-------|--|
| 1. | Налоги как объект управления в системе рыночных отношений |
| 2. | Содержание налогового менеджмента |
| 3. | Основы организации налогового менеджмента. |
| 4. | Содержание и элементы государственного налогового менеджмента. |
| 5. | Виды государственной налоговой политики и приоритеты ее развития в России. |
| 6. | Государственное налоговое планирование и прогнозирование |
| 7. | Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента |
| 8. | Корпоративное налоговое планирование |
| 9. | Оптимизация налогов в практике современной России |

Таблица 4. Практические занятия (семинарские занятия)

| № п/п | Темы |
|-------|---|
| 1 | Налоговое бремя |
| 2 | Налоговый процесс: его содержание и элементы |
| 3 | Государственное налоговое планирование и прогнозирование. |
| 4 | Государственное налоговое регулирование. |
| 5 | Понятие минимизации налоговых платежей, оптимизации налогов и налогового планирования |
| 6 | Оптимизация налогов организациями в рамках корпоративного налогового менеджмента. |

Таблица 5. Лабораторные работы по дисциплине (модулю) – не предусмотрены

Таблица 6. Самостоятельное изучение разделов дисциплины (модуля)

| № п/п | Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение |
|-------|--|
| 1. | Дайте определение понятию «налоговый менеджмент». |
| 2. | Перечислите объекты налогового менеджмента. |
| 3. | Определите смысл предпринимательства как профессии. |
| 4. | Дайте характеристику налоговому учету. |
| 5. | Дайте определение понятию «налоговое планирование». |
| 6. | Элементы содержания налогового планирования и их характеристика. |
| 7. | Технология организации предпринимательской деятельности: понятие и признаки. |
| 8. | Перечислите функции налогообложения и дайте их характеристику. |

| | |
|-----|---|
| 9. | Перечислите принципы налогообложения и дайте их характеристику. |
| 10. | Из каких этапов состоит налоговое планирование? |

5. Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Конечными результатами освоения программы дисциплины являются сформированные когнитивные дескрипторы «знать», «уметь», «владеть», расписанные по отдельным компетенциям. Формирование этих дескрипторов происходит в течение всего семестра по этапам в рамках различного вида занятий и самостоятельной работы.

В ходе изучения дисциплины предусматриваются **текущий, рубежный контроль и промежуточная аттестация.**

5.1. Оценочные материалы для текущего контроля. Цель *текущего контроля* – оценка результатов работы в семестре и обеспечение своевременной обратной связи, для коррекции обучения, активизации самостоятельной работы обучающегося. Объектом текущего контроля являются конкретизированные результаты обучения (учебные достижения) по дисциплине

Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины «Информационные технологии в финансовом секторе экономики» включает: ответы на теоретические вопросы на лабораторном занятии, решение практических задач и выполнение заданий на лабораторном занятии, самостоятельное выполнение индивидуальных домашних заданий (например, решение задач) с отчетом (защитой) в установленный срок, написание докладов, рефератов.

Оценка качества подготовки на основании выполненных заданий ведется преподавателем (с обсуждением результатов), баллы начисляются в зависимости от сложности задания

5.1. Задания для текущего контроля.

5.1.1 – коллоквиум

I-контрольная точка

1. Сущность и организация налогового планирования.
2. Сущность и организация налогового регулирования.
3. Сущность и организация налогового контроля.
4. «Сравнительная характеристика объема налоговых поступлений в ВВП в различных странах».
5. «Ножницы» потенциального и фактического налогового бремени.
6. Анализ методик расчета налогового бремени в экономике и для предприятий.

II- контрольная точка

1. Выявление взаимосвязи между налоговым бременем и налоговым менеджментом.
2. Почему налоговое бремя в экономике принимает форму цены услуг государства? Как формируется равновесное налоговое бремя?
3. Почему возникают «ножницы» потенциального (начисленного) и фактического (условно равновесного) налогового бремени?
4. Что понимается под оптимальным и предельным уровнями налогового бремени?
5. Какими методиками можно рассчитать налоговое бремя в экономике и для предприятий?
6. Какова взаимосвязь между налоговым бременем и налоговым менеджментом?

III- контрольная точка

1. Содержание государственного налогового контроля.
2. Модель налогового бюджета государства
3. Специфика государственного налогового регулирования.
4. Сущность, функции и роль налогового бюджета государства.
5. Налоговое стимулирование.
6. Налоговое сдерживание.
7. Налоговые льготы: налоговые скидки, налоговые освобождения и налоговые кредиты

Методические рекомендации по подготовке к коллоквиуму

Коллоквиумом называется собеседование преподавателя и обучающегося по самостоятельно подготовленной обучающимся теме. Целью коллоквиума является формирование у обучающегося навыков анализа теоретических проблем на основе самостоятельного изучения учебной и научной литературы.

На коллоквиум выносятся крупные, проблемные, нередко спорные теоретические вопросы. От обучающегося требуется:

- владение изученным в ходе учебного процесса материалом, относящимся к рассматриваемой проблеме;
- знание разных точек зрения, высказанных в экономической литературе по соответствующей проблеме, умение сопоставлять их между собой;
- наличие собственного мнения по обсуждаемым вопросам и умение его аргументировать.

Коллоквиум - это не только форма контроля, но и метод углубления, закрепления знаний студентов, так как в ходе собеседования преподаватель разъясняет сложные вопросы, возникающие у обучающегося в процессе изучения данного источника. Однако коллоквиум не консультация и не экзамен. Его задача добиться глубокого изучения отобранного материала, пробудить у студента стремление к чтению дополнительной экономической литературы. Консультации предшествуют проведению коллоквиума, а экзамен завершает изучение определенного раздела учебного курса и должен показать умение обучающегося использовать полученные знания в ходе подготовки и сдачи коллоквиума при ответах на экзаменационные вопросы.

Подготовка к коллоквиуму.

Подготовка к коллоквиуму начинается с установочной консультации преподавателя, на которой он разъясняет развернутую тематику проблемы, рекомендует литературу для изучения и объясняет процедуру проведения коллоквиума. Как правило, на самостоятельную подготовку к коллоквиуму студенту отводится 3-4 недели. Подготовка включает в себя изучение рекомендованной литературы и (по указанию преподавателя) конспектирование важнейших источников. По указанию преподавателя к коллоквиуму готовятся специальные эссе. Коллоквиум проводится в форме индивидуальной беседы преподавателя с каждым обучающимся или беседы в небольших группах (3-5 человек). Обычно преподаватель задает несколько кратких конкретных вопросов, позволяющих выяснить степень добросовестности работы с литературой, проверяет конспект. Далее более подробно обсуждается какая-либо сторона проблемы, что позволяет оценить уровень понимания. Преподаватель также проверяет эссе. По итогам коллоквиума выставляется дифференцированная

оценка, имеющая большой удельный вес в определении текущей успеваемости обучающегося.

Особенности и порядок сдачи коллоквиума.

Обучающийся может себя считать готовым к сдаче коллоквиума по избранной работе, когда у него есть им лично составленный и обработанный конспект сдаваемой работы, он знает структуру работы в целом, содержание работы в целом или отдельных ее разделов (глав); умеет раскрыть рассматриваемые проблемы и высказать свое отношение к прочитанному и свои сомнения, а также знает, как убедить преподавателя в правоте своих суждений. Обучающийся должен видеть за каждой экономической категорией, понятием реальные процессы и явления экономической жизни общества как в прошлом, так и в современных условиях. Если обучающийся, сдающий коллоквиум в группе обучающихся, не отвечает на поставленный вопрос, то преподаватель может его адресовать другим обучающимся, сдающим коллоквиум по данной работе. В этом случае вся группа обучающихся будет активно и вдумчиво работать в процессе собеседования. Каждый обучающийся должен внимательно следить за ответами своих коллег, стремиться их дополнить, т.е. активно участвовать в обсуждении данного первоисточника. Участие в коллоквиуме позволяет обучающемуся приобрести опыт работы над первоисточниками.

5.1.2 – не предусмотрено

5.1.3 – Темы для рефератов и презентаций

1. Причины возникновения налоговых платежей в экономике государства
2. Дискуссионные вопросы о сущности налогов
3. Сущность и назначение налогов
4. Налоги, сборы, взносы, пошлины: сходства и различия
5. Взаимосвязь налогов с другими финансово-экономическими категориями
6. Функции налогов, их взаимосвязь
7. Место и роль налогов в воспроизводственном процессе
8. Налогоплательщик и плательщик сбора, права и обязанности
9. Элементы налогообложения: объект налогообложения; налоговая база; налоговый период, налоговая ставка, налоговые льготы, порядок исчисления, способы и сроки уплаты налогов и сборов
10. Методы налогообложения, способы исчисления и способы уплаты налогов и сборов
11. Двойное налогообложение
12. Кривая А. Лаффера
13. Прогрессивное и регрессивное налогообложение, функции прогрессий и регрессий
14. Классические принципы налогообложения (по Смиту, по Тургеневу)
15. Фундаментальные принципы налогообложения (получения услуг от государства и вознаграждения результатов)
16. Развитие классических принципов налогообложения (по Вагнеру, по Ноймарку)
17. Понятие налоговой системы государства, ее элементы
18. Классификация налогов и сборов

19. О соотношении прямых и косвенных налогов в доходах бюджета
20. Налоги целевые (специальные) и чрезвычайные
21. Налоги с дохода, налоги с имущества, ресурсные налоги, налоги на действия
(хозяйственные акты, финансовые операции, обороты по реализации)
22. Оперативное управление налоговой системой Российской Федерации
23. Налоговые полномочия налоговых, таможенных, финансовых органов, сборщиков налогов
24. Налоговая система Российской Федерации на современном этапе
25. Организационные принципы построения налоговой системы Российской Федерации
26. Теоретические основы формирования налоговой политики государства
27. Налоговая политика государства как часть его финансово-экономической политики, основные направления современной налоговой политики России
28. Налоговый механизм: понятие, элементы
29. Налоговая политика Российской Федерации на современном этапе
30. Налоги Древнерусского государства
31. Подати и сборы России в XV-I-XVIII веках
32. Налоги Российской Империи (XIX- нач. XX веков)
33. Меры Советской власти в области налогообложения. Налоги в годы «военного коммунизма»
34. Налоги СССР в годы «новой экономической политики» (НЭПа)
35. Налоговая реформа 1930-1932 г.г. в СССР
36. Налоги СССР в годы Великой Отечественной войны
37. Взаимоотношения государства и хозяйствующих субъектов на рубеже 80-х -90-х годов
38. Налоговое регулирование оплаты труда в СССР в 80-е годы
39. Налоги России в 1990-1991 г.г.
40. Налоговая реформа в России в 1992 г.
41. Налоговый кодекс Российской Федерации: необходимость и значение

Методические рекомендации по написанию реферата

Реферат – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.

Изложенное понимание реферата как целостного авторского текста определяет критерии его оценки: новизна текста; обоснованность выбора источника; степень раскрытия сущности вопроса; соблюдения требований к оформлению.

Требования к реферату: Общий объем реферата 20 листов (шрифт 14 Times New Roman, 1,5 интервал). Поля: верхнее, нижнее, правое, левое – 20мм. Абзацный отступ – 1,25; Рисунки должны создаваться в циклических редакторах или как рисунок Microsoft Word (сгруппированный). Таблицы выполнять табличными ячейками Microsoft Word. Сканирование рисунков и таблиц не допускается. Выравнивание текста (по ширине страницы) необходимо выполнять

только стандартными способами, а не с помощью пробелов. Размер текста в рисунках и таблицах – 12 кегль

Обязательно наличие: содержания (структура работы с указанием разделов и их начальных номеров страниц), введения (актуальность темы, цель, задачи), основных разделов реферата, заключения (в кратком, резюмированном виде основные положения работы), списка литературы с указанием конкретных источников, включая ссылки на Интернет-ресурсы.

В тексте ссылка на источник делается путем указания (в квадратных скобках) порядкового номера цитируемой литературы и через запятую – цитируемых страниц. **Уровень оригинальности текста – 50%**

Критерии оценки реферата:

«отлично» 3 балла ставится, если выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объем, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы. Обучающийся проявил инициативу, творческий подход, способность к выполнению сложных заданий, организационные способности. Отмечается способность к публичной коммуникации. Документация представлена в срок. Полностью оформлена в соответствии с требованиями

«хорошо» 2 балла – выполнены основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы. Обучающийся достаточно полно, но без инициативы и творческих находок выполнил возложенные на него задачи. Документация представлена достаточно полно и в срок, но с некоторыми недоработками

«удовлетворительно» 1 балл – имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод. Обучающийся выполнил большую часть возложенной на него работы. Допущены существенные отступления. Документация сдана со значительным опозданием (более недели). Отсутствуют отдельные фрагменты.

«неудовлетворительно» (менее __ баллов) – тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы. Обучающийся не выполнил свои задачи или выполнил лишь отдельные несущественные поручения. Документация не сдана.

5.1.4– не предусмотрено

5.1.5. Тесты

1. Налог считается установленным, когда определены:

- а) предмет налога;
- б) объект налогообложения;
- в) единица обложения;
- г) налоговая база;
- д) налоговый оклад.

2. Элементы налогообложения:

- а) налоговый период;

- б) предмет налога;
- в) налоговая база;
- г) объект налогообложения;
- д) носитель налога.

3. Налоговой льготой не является:

- а) снижение налоговой ставки;
- б) отсрочка или рассрочка уплаты налога;
- в) уклонение от уплаты налога;
- г) необлагаемый минимум;
- д) инвестиционный налоговый кредит.

4. Налоговые начисления на единицу измерения налоговой базы - это:

- а) налоговое бремя;
- б) налоговая ставка;
- в) налоговый оклад;
- г) исчисленная сумма налога.

5. Основание для предоставления инвестиционного налогового кредита:

- а) угроза банкротства;
- б) проведение технического перевооружения собственного производства;
- в) сезонный характер производства;
- г) совершенствование применяемых технологий.

6. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов:

- а) пеня;
- б) штрафная санкция;
- в) арест имущества;
- г) поручительство;
- д) залог имущества.

7. Пеня это:

- а) штрафная санкция;
- б) начисляется помимо суммы налога;
- в) начисляется вместо налога;
- г) начисляется за каждый календарный день неуплаты налога, начиная со следующего дня просрочки уплаты налога.

8. Срок исковой давности взыскания штрафа за налоговое правонарушение:

- а) 3 года;
- б) 6 месяцев;
- в) 3 года (за исключением отдельных случаев);
- г) один год.

9. Требование об уплате налога и сбора:

- а) направляется налогоплательщику при наличии у него недоимки;
- б) представляет собой письменное извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога;
- в) направляется налогоплательщику при привлечении его к ответственности за нарушение налогового законодательства;
- г) представляет собой письменное извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога и об обязанности уплатить сумму налога.

10. Формы изменения уплаты налога и сбора:

- а) только отсрочка;
- б) отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит;
- в) пеня;
- г) только инвестиционный налоговый кредит.

11. Сроки исполнения требования об уплате налога после его получения налогоплательщиком в течение:

- а) 5 календарных дней;
- б) 10 календарных дней;
- в) одного месяца;
- г) 7 дней.

12. Камеральной налоговой проверкой могут быть охвачены периоды деятельности налогоплательщика:

- а) не более трех календарных лет;
- б) любые периоды;
- в) не более трех месяцев;
- г) не более одного года.

13. Орган, осуществляющий возврат излишне уплаченного налога налогоплательщику:

- а) ФНС России;
- б) Минфин России;
- в) территориальный орган Федерального казначейства;
- г) Казначейство России (Федеральное казначейство).

14. Выездная налоговая проверка:

- а) проводится только в помещении налогоплательщика;
- б) проводится в помещении налогоплательщика или налогового органа;
- в) охватывает период – не более 3х календарных лет, предшествующих году проверки;
- г) охватывает любые периоды деятельности налогоплательщика.

15. Продолжительность выездной налоговой проверки в исключительных случаях может продлеваться до:

- а) 2-ух месяцев;
- б) 3-ех месяцев;
- в) 4-ех месяцев;
- г) 6-и месяцев.

16. Решение о возврате суммы излишне взысканного налога принимается:

- а) налоговым органом;
- б) территориальным органом Федерального казначейства;
- в) Минфином России;
- г) Минэкономразвития России.

17. Взыскание налога с налогоплательщиков – организаций производится:

- а) только по решению налогового органа;
- б) только в судебном порядке;
- в) по решению налогового органа, а в отдельных случаях в судебном порядке;
- г) только в судебном порядке, если обязанность по уплате налога основана на изменении налоговым органом юридической квалификации сделки.

18. Налоги, которые включаются в цену товара (работ, услуг), называются:

- 1) прямыми
- 2) косвенными
- 3) ценовыми
- 4) товарными
- 5) нет верного ответа

19. Налоговый статус физического лица в РФ определяется:

- 1) по прописке
- 2) по месту жительства
- 3) по времени проживания на территории РФ
- 4) по месту работы
- 5) верны варианты 1 и 2

20. Налог на добавленную стоимость в торговле определяется:

- 1) от оборота, включающего в себя НДС

- 2) от оборота без НДС
- 3) от разницы в ценах
- 4) возможен любой вариант
- 5) нет верного ответа

21. Предприятие освобождается от уплаты НДС, если его обороты составляют:

- 1) не больше 1 000 000 руб. в месяц
- 2) не больше 1 000 000 руб. в квартал
- 3) 1 000 000 руб. в месяц
- 4) не больше 1 000 000 рублей за три последующих месяцев
- 5) нет верного ответа

22. НДС уплачивается:

- 1) ежемесячно
- 2) ежеквартально
- 3) ежегодно
- 4) по выбору налогоплательщика
- 5) зависит от размера выручки

23. Налоговая система РФ состоит из уровней:

- 1) трех уровней
- 2) двух уровней
- 3) четырех уровней
- 4) одного уровня
- 5) нет верного ответа

24. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) заменяет налоги:

- 1) ЕСН
- 2) на имущество
- 3) на доходы (прибыль)
- 4) НДС
- 5) верно все перечисленное

25. Переход на упрощенную систему налогообложения не освобождает налогоплательщиков от уплаты:

- 1) налога на прибыль
- 2) отчислений на профзаболевания и травматизм
- 3) на имущество
- 4) единого социального налога
- 5) НДС

26. За налоговые правонарушения возникает ответственность:

- 1) уголовная
- 2) административная
- 3) материальная
- 4) верно 1 и 2
- 5) верны варианты 1, 2, 3

27. Налог на прибыль юридического лица относится к налогам:

- 1) прямым
- 2) косвенным
- 3) традиционным
- 4) подушным
- 5) нет верного ответа

28. Сумма льгот по налогу на прибыль не может быть:

- 1) более 75 %
- 2) более 50 %
- 3) более 25 %
- 4) более 3 %
- 5) нет верного ответа

29. Налог вводится в действие со дня:

- 1) его утверждения
- 2) его опубликования
- 3) указывается точная дата
- 4) верны варианты 1 и 2
- 5) верны варианты 2 и 3

30. По ставке 13 % облагаются следующие доходы физических лиц:

- 1) заработная плата
- 2) премия
- 3) выигрыш в лотерею
- 4) верны варианты 1 и 2
- 5) верны варианты 1 и 3

31. Главой 23 части II НК РФ предусмотрены вычеты:

- 1) стандартные
- 2) имущественные
- 3) социальные
- 4) верны варианты 1 и 2
- 5) верны варианты 1, 2, 3

32. Статьей 218 II части НК РФ предусмотрены стандартные налоговые вычеты для

определенных лиц (в месяц):

- 1) 3000 рублей
- 2) 500 рублей
- 3) 400 рублей
- 4) верно все перечисленное
- 5) верны варианты 2 и 3

33. Социальные налоговые вычеты предоставляются:

- 1) автоматически
- 2) при подаче заявления по месту работы
- 3) при подаче декларации
- 4) возможны варианты
- 5) нет верного ответа

34. Имущественные налоговые вычеты предоставляются:

- 1) по суммам, полученным от продажи имущества
- 2) по суммам, израсходованным на строительство жилья
- 3) по суммам, израсходованным на строительство гаража
- 4) верны варианты 1 и 2
- 5) верны варианты 1 и 3

35. Профессиональные налоговые вычеты связаны:

- 1) с расходами для получения дохода юридическими лицами
- 2) всеми физическими лицами
- 3) физическими лицами, занимающимися предпринимательской деятельностью без

образования юридического лица

- 4) возможны варианты 1 и 2
- 5) возможны варианты 1 и 3

36. Нормированию для целей налогообложения подлежат расходы:

- 1) на материалы
- 2) на рекламу
- 3) представительские
- 4) верны варианты 1 и 2
- 5) верны варианты 1 и 3

37. При исчислении акцизов применяются ставки:

- 1) специфические
- 2) адвалорные
- 3) твердые
- 4) верны варианты 1 и 2
- 5) верны варианты 1 и 3

38. В состав единого социального налога входят отчисления:

- 1) в Пенсионный фонд
- 2) в Фонд медицинского страхования
- 3) в Фонд социального страхования
- 4) верны варианты 1 и 2
- 5) верны варианты 1, 2, 3

39. В РФ системы действуют следующие системы налогообложения юридических лиц:

- 1) традиционная
- 2) упрощенная
- 3) система в виде ЕНВД
- 4) верно все перечисленное
- 5) верны варианты 1 и 2

40. Может ли организация применять в своей деятельности разные системы налогообложения:

- 1) да
- 2) нет
- 3) однозначно ответить нельзя
- 4) нет верного ответа
- 5) только одну

Критерии формирования оценок по тестовым заданиям:

«отлично» 6 баллов – получают обучающиеся с правильным количеством ответов на тестовые вопросы. Выполнено 100 % предложенных тестовых вопросов;

«хорошо» 5 баллов – получают обучающиеся с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 80 –99 % от общего объема заданных тестовых вопросов;

«удовлетворительно» 4 балла – получают обучающиеся с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 60 –79% от общего объема заданных тестовых вопросов;

«неудовлетворительно» 3 балла– получают обучающиеся правильным количеством ответов на тестовые вопросы – менее 40-59 % от общего объема заданных тестовых вопросов.

5.1.6 – Задания для практических работ

Задача 1

Организация ввозит на таможенную территорию России сигареты:

1. С фильтром:

Количество – 85 600 000 шт.;

Таможенная стоимость товара – 54 000 000 руб.;

Таможенные пошлины – 4 000 000 руб.;

НДС, уплаченный при ввозе товаров – 9 720 000 руб.;

2. Без фильтра:

Количество – 25 500 000 шт.;

Таможенная стоимость товара – 12 750 000 руб.;

Таможенные пошлины – 1 500 000 руб.;

НДС, уплаченный при ввозе товаров – 2 295 000 руб.;

3. Максимальная розничная цена сигарет с фильтром – 45 руб., без фильтра – 27 руб.

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Решение.

При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 22 НК РФ. Сумма акциза, подлежащая уплате при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки, исчисляется как сумма, полученная в результате сложения сумм акциза, рассчитанных как произведение твердой налоговой ставки и объема реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении и как соответствующая адвалорной налоговой ставке процентная доля стоимости таких товаров (ст. 202, п. 3 ст. 194 НК РФ).

Сумма НДС, уплаченная при ввозе товаров, в расчетах не участвует.

На рассматриваемый товар установлена комбинированная налоговая ставка: на сигареты с фильтром – 65 руб. 00 коп. за 1000 штук + 8%, но не менее 20% отпускной цены, на сигареты без фильтра – 28 руб. 00 коп. за 1000 штук + 8%, но не менее 20% отпускной цены (ст. 193 НК РФ, на 2005 г.). Примем, что отпускная цена товаров равна сумме их таможенной стоимости и таможенной пошлины.

Следовательно, сумма акциза составит:

- По сигаретам с фильтром:

$$85\,600\,000 : 1000 \times 65 + (54\,000\,000 + 4\,000\,000) \times 8\% = 10\,204\,000 \text{ (руб.)}$$

$$\text{Определим 20\% цены: } (54\,000\,000 + 4\,000\,000) \times 20\% = 11\,600\,000 \text{ (руб.)}$$

Сумма акциза, рассчитанная как 20% цены, выше, чем исчисленная по комбинированной ставке, значит организация по данной партии товаров уплатит акциз в размере 11 600 000 руб.

- По сигаретам без фильтра:

$$25\,500\,000 : 1000 \times 28 + (12\,750\,000 + 1\,500\,000) \times 8\% = 1\,854\,000 \text{ (руб.)}$$

$$\text{Определим 20\% цены: } (12\,750\,000 + 1\,500\,000) \times 20\% : 100\% = 2\,850\,000 \text{ (руб.)}$$

Сумма акциза, рассчитанная как 20% цены, выше, чем исчисленная по комбинированной ставке, значит организация по данной партии товаров уплатит акциз в размере 2 850 000 руб.

Общая сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, составит 14 450 000 руб. (11 600 000 + 2 850 000).

Ответ: 14 450 000 руб.

Задача 2.

Организация СМИ учла в расходах в целях исчисления налога на прибыль 10% от стоимости журналов, не реализованных до выхода их следующего номера. Морально устаревшие журналы не были списаны и утилизированы, а были реализованы после выхода следующего номера по пониженной цене (со скидкой). Налоговый орган считает, что если журналы реализованы после выхода следующего номера, то потери в виде стоимости не реализованной в пределах установленных сроков продукции средств массовой информации не могут быть учтены в расходах.

Вопрос: Правомерно ли это?

Задача 3.

Исходные данные:

1. учетная политика организации предусматривает определение выручки от реализации методом начисления;
2. в отчетном периоде (квартал) поступило на расчетный счет за реализованную продукцию 3800000 руб. без учета НДС; отгружено продукции на сумму 4560000 руб.;
3. имеются основные средства первоначальной стоимостью 16 млн. рублей. Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования – 6 лет.
4. закуплены материалы на сумму 2600000 рублей. Фактически использовано материалов – на 1750000 руб. (без НДС);
5. начислено в резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию в пределах установленных ограничений 32000 руб.;
6. поступило авансов от заказчиков на сумму 250000 руб. с НДС
7. заработная плата - 260 тыс. руб. в месяц,
8. выплачена премия по итогам квартала (из чистой прибыли) – 120 тыс. руб.;
9. начислено контрагентам пени за нарушение договорных обязательств – 40000 рублей, из них получено – 15000 рублей;
10. сомнительная дебиторская задолженность со сроком 50 дней – 380000 руб., 105 дней – 130000 руб.
11. продано оборудование за 170000 рублей. Остаточная стоимость 240000 рублей. Срок оставшегося использования 1,5 года.
12. доходы по государственным ценным бумагам составили 140000 рублей.

Задание: рассчитать налог на прибыль за отчетный период

Задача 4.

Исходные данные:

1. организацией, перешедшей на упрощенную систему налогообложения (УСН) в отчетном периоде (квартал) отгружено продукции на сумму 2500000 руб.;
2. в отчетном периоде поступило на расчетный счет за реализованную продукцию 1800000 руб.;
3. уплачены арендные платежи за помещение составили 50000 руб. (включая НДС) в месяц;
4. получены авансы под предстоящую поставку товара 250000 руб.
5. приобретен автомобиль «Газель» для производственных целей за 250000 рублей;
6. за отчетный период закуплены материалы на сумму 300000 рублей. Фактически использовано в производстве материалов – на 225000 руб.(суммы включая НДС);
7. заработная плата работникам - 250 тыс. руб. в месяц;
8. выплачены пособия по временной нетрудоспособности на сумму 20000 рублей.

Задание: рассчитать единый налог за отчетный период если налоговая база – размер дохода (выручки), с учетом выплаченных страховых взносов.

Задача 5.

Исходные данные:

1. организацией, перешедшей на упрощенную систему налогообложения (УСН) в отчетном периоде поступило на расчетный счет за реализованную продукцию 2300000 руб.; отгружено продукции на 2700000 руб.
2. уплачены арендные платежи за помещение составили 60000 руб. (включая НДС) в месяц;
3. получены авансы под предстоящую поставку товара 300000 руб.
4. начислено пени за нарушение договорных обязательств – 30000 рублей, из них получено – 20000 рублей;
5. приобретен автомобиль «Газель» для производственных целей за 350000 рублей;
6. за отчетный период закуплены материалы на сумму 700000 рублей. Фактически использовано в производстве материалов – на 625000 руб. (суммы включая НДС);
7. имеются основные средства первоначальной стоимостью 4 млн. рублей, остаточной стоимостью 3 млн. рублей, приобретенные до перехода на УСН. Срок полезного использования – 6 лет.
8. заработная плата работникам - 350 тыс. руб. в месяц;
9. выплачены пособия по временной нетрудоспособности на сумму 20000 рублей.
10. Уплачен штраф за нарушение договорных обязательств – 40000 рублей.

Задание: рассчитать налог за отчетный период если налоговая база – доходы за вычетом расходов с учетом выплаченных страховых взносов.

Задача 6.

Исходные данные:

Организация занимается оказанием бытовых услуг населению (ремонт одежды). Выручка организации составила 400000 рублей в месяц. В отчетном периоде численность работников составила: в первый месяц – 5 человек, второй и третий – по 7 человек. Заработная плата составляет 19000 рублей в мес. (у каждого работника).

Задание: рассчитать сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период с учетом выплаченных обязательных страховых взносов. Корректирующие коэффициенты имеют максимальные значения.

Задача 7.

Исходные данные:

Организация занимается розничной торговлей. Площадь торгового зала составляет 140 квадратных метров. Выручка организации составила 600000 рублей в месяц. В отчетном периоде численность работников составила 5 человек. Заработная плата составляет 17000 рублей в мес. (у каждого работника).

Задание: рассчитать сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период с учетом выплаченных обязательных страховых взносов. Корректирующие коэффициенты имеют максимальные значения.

Задача 8.

Исходные данные:

1. Организация имеет в собственности оборудование первоначальной стоимостью 3800000 руб., остаточная стоимость на начало отчетного года 2600000 рублей.
2. Срок полезного использования 7 лет, амортизация начисляется линейным способом

Задание: рассчитать налог на имущество организации за год включая квартальные авансовые платежи.

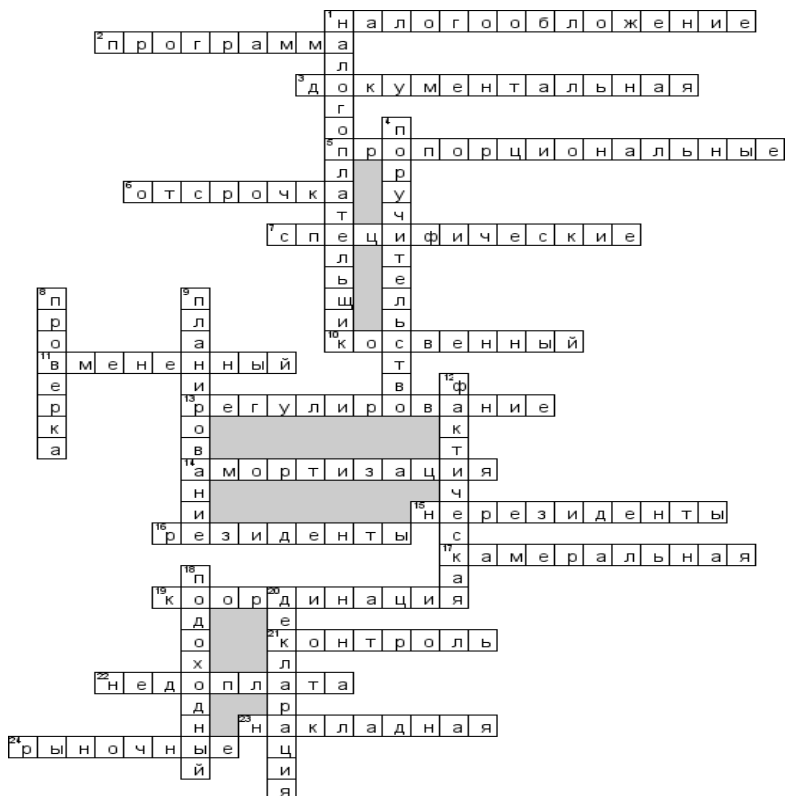
Задача 9.

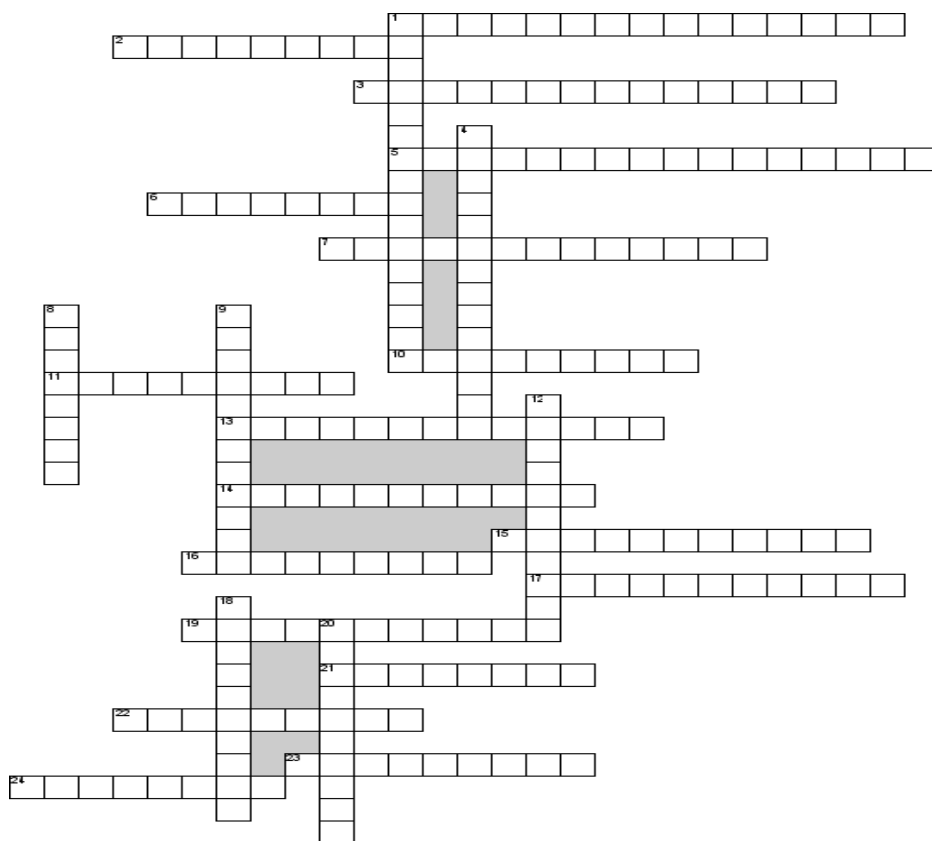
Исходные данные:

1. Организация имеет в собственности оборудование первоначальной стоимостью 2500000 руб., остаточная стоимость на начало отчетного года 1900000 рублей.
2. Срок полезного использования 6 лет, амортизация начисляется линейным способом

Задание: рассчитать налог на имущество организации за год включая квартальные авансовые платежи

Кроссворд по дисциплине «налоговый менеджмент»





По горизонтали

1. Законодательно установленный процесс организации порядка взимания налогов: исчисления, уплаты и контроля со стороны налоговых органов
2. Обязательный минимум вопросов, подлежащих документальной проверке, который в случае необходимости должностное лицо, осуществляющее проверку, может расширить и усложнить
3. Проверка, осуществляемая с выездом на объект контроля
5. По какому принципу построена шкала подоходного налога с физических лиц
6. Перенесение на более поздний срок оплаты налога или обязательного платежа по решению соответствующего финансового органа
7. Какие ставки установлены по водному налогу
10. Налоги на товары и услуги, включаемые в цену товаров и услуг и тарифы
11. Потенциально возможный доход налогоплательщика, рассчитанный с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на его получение
13. Меры косвенного воздействия государства на экономику и социальные процессы через изменение налогов, налоговых ставок, налоговых льгот, снижение или повышение вещего уровня налогообложения, отчислений в бюджет
14. Отчисления на основе установленных законодательством методов, отражающих перенос части стоимости амортизируемого имущества, используемого при производстве товаров и услуг на стоимость вновь созданной продукции (услуги)
15. Юридические лица и субъекты предпринимательской деятельности, не имеющие статуса юридического лица (филиалы, представительства и т.п.) с местонахождением за пределами Украины, которые созданы и осуществляют свою деятельность соответственно законодательству другого государства
16. Юридические лица и субъекты предпринимательской деятельности Украины, не имеющие статуса юридического лица (филиалы, представительства и т.п.), которые созданы и осуществляют свою деятельность соответственно законодательству Украины с местонахождением на ее территории
17. Проверка, которая проводится налоговыми инспекторами по месту нахождения

Государственной налоговой службы

19. В области управления налоговой системой предусматривает обеспечение единства действий налоговых органов по устранению диспропорций в предусмотренных бюджетом плановых задачах по налогам и сборам, которые возникают вследствие изменения социально-экономических и финансовых условий

21. Составляющая система управления налоговой системы, которая обеспечивает соблюдение действующего налогового законодательства с целью обеспечения денежными ресурсами бюджета и государственных целевых фондов

22. Налоговое обязательство (с учетом штрафных санкций при их наличии), согласованное налогоплательщиком или установленное хозяйственным судом, но не уплаченное в установленный срок, а также пеня, начисленная на сумму такого налогового обязательства

23. Отчетный налоговый документ, который выписывается на каждую полную или частичную поставку товаров (работ, услуг) и содержит данные по начислению НДС по данной операции

24. По каким ценам учувляется объем реализации для исчисления НДС

По вертикали

1. Субъект налоговых отношений, на который законом возложена обязанность уплачивать налоги за счет собственных средств

4. Выданная банком гарантия погашения налогового долга налогоплательщика

8. Обследование и изучение отдельных участков финансово-хозяйственной деятельности предприятия, учреждения, организации или их подразделений, результаты которых оформляются справкой или актом

9. Элемент налогового менеджмента, который состоит в определении сумм налогов и обязательных платежей, которые должны поступать в бюджет для финансирования затрат

12. Проверка, проводится по месту фактического производства продукции

18. Основной вид прямых налогов, взимаемый в виде процента с доходов юридических и физических лиц

20. Документ, в котором налогоплательщик отображает ведомости об объемах объекта налогообложения и другие данные, необходимые для определения суммы налога

Критерии формирования оценок по заданиям для практической работы обучающегося (типовые задачи):

«отлично» (5 баллов) - обучающийся показал глубокие знания материала по поставленным вопросам, грамотно, логично его излагает, структурировал и детализировал информацию, избегая простого повторения информации из текста, информация представлена в переработанном виде. Свободно использует необходимые формулы при решении задач;

«хорошо» (4 балла) - обучающийся твердо знает материал, грамотно его излагает, не допускает существенных неточностей в процессе решения задач;

«удовлетворительно» (3 балла) - обучающийся имеет знания основного материала по поставленным вопросам, но не усвоил его деталей, допускает отдельные неточности при решении задач;

«неудовлетворительно» (менее 2 баллов) – обучающийся допускает грубые ошибки в ответе на поставленные вопросы и при решении задач

5.2. Оценочные материалы для промежуточной аттестации. Целью промежуточных аттестаций по дисциплине является оценка качества освоения дисциплины обучающимися.

Промежуточная аттестация предназначена для объективного подтверждения и оценивания достигнутых результатов обучения после завершения изучения дисциплины. Осуществляется в конце семестра и представляет собой итоговую оценку знаний по дисциплине «Налоговый менеджмент» в виде проведения экзамена.

5.2.1 Вопросы к экзамену

1. Понятие налоговый менеджмента
2. Цель налогового менеджмента
3. Контроль и обеспечение исполнения налогоплательщиком обязанностей по уплате налогов относятся к:
4. Целенаправленная деятельность организации, ориентированная использование налогового законодательства с целью уменьшения налоговых платежей в бюджет:
5. Совокупность способов определения доходов и расходов, их признания, оценки и распределения, выбранная в соответствии с НК РФ:
6. Налогоплательщики подлежат постановке на учет в налоговой инспекции:
7. Вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) налогообложения:
8. Что из перечисленного не относится к формам налогового контроля?
9. За совершение налогового правонарушения согласно НК РФ на налогоплательщика налагается:
10. Налогоплательщики имеют право присутствовать при проведении (о проверках):
11. Для целей налогообложения принимается цена:
12. Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения:
13. Изменением срока уплаты налога признается перенос установленного срока уплаты:
14. Срок уплаты налога может быть изменен в отношении:
15. Срок уплаты налога не может быть изменен, если:
16. Право принятия предоставлено:
17. Максимальный срок, на который может быть предоставлена рассрочка:
18. Срок, на который может быть предоставлен налоговый кредит:
19. На сумму задолженности при предоставлении рассрочки не начисляются проценты:
20. Отсрочка может быть предоставлена:
21. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен по:
22. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен при наличии следующих оснований:
23. Основными функциями налога являются:
24. Что представляют собой функции налогов?
25. В чем состоит сущность фискальной функции налога?
26. Как должна строиться налоговая политика согласно теории, А. Лэффера?
27. В каких из перечисленных сфер может проявляться регулирующая функция?
28. В каких из перечисленных ниже сфер экономической и социальной деятельности может проявляться регулирующая функция?
29. Укажите общие экономические принципы.

Критерии формирования оценок по промежуточной аттестации:

«отлично» – получают обучающиеся, которые свободно ориентируются в материале и отвечают без затруднений. Обучающийся способен к выполнению сложных заданий, постановке целей и выборе путей их реализации. Работа выполнена полностью без ошибок, решено 100% задач;

«хорошо» – получают обучающиеся, которые относительно полно ориентируются в материале, отвечают без затруднений, допускают незначительное количество ошибок. Обучающийся способен к выполнению сложных заданий. Работа выполнена полностью, но имеются не более одной негрубой ошибки и одного недочета, не более трех недочетов. Допускаются незначительные неточности при решении задач, решено 70% задач;

«удовлетворительно» – получают обучающиеся, у которых недостаточно высок уровень владения материалом. В процессе ответа на экзамене допускаются ошибки и затруднения при изложении материала. Обучающийся правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок, одной негрубой.

Обучающийся затрудняется с правильной оценкой предложенной задачи, дает неполный ответ, решено 55% задач;

«неудовлетворительно» – получают обучающиеся, которые допускают значительные ошибки. Обучающийся имеет лишь начальную степень ориентации в материале. В работе число ошибок и недочетов превысило норму для оценки 3 или правильно выполнено менее 2/3 всей работы. Обучающийся дает неверную оценку ситуации, решено менее 50% задач.

6. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Максимальная сумма (100 баллов), набираемая обучающимся по дисциплине включает две составляющие:

– *первая составляющая* – оценка регулярности, своевременности и качества выполнения студентом учебной работы по изучению дисциплины в течение периода изучения дисциплины (семестра, или нескольких семестров) (сумма – не более 70 баллов). Баллы, характеризующие успеваемость студента по дисциплине, набираются им в течение всего периода обучения за изучение отдельных тем и выполнение отдельных видов работ.

– *вторая составляющая* – оценка знаний студента по результатам промежуточной аттестации (не более 30 –баллов).

Критерием оценки уровня сформированной компетенций в рамках учебной дисциплины «ИТ в финансовом секторе экономики» в VIII семестре является зачет.

Целью промежуточных аттестаций по дисциплине является оценка качества освоения дисциплины обучающимися.

Критерии оценки качества освоения дисциплины

Оценка «отлично» – от 91 до 100 баллов – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы. Все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному. На экзамене обучающийся демонстрирует глубокие знания предусмотренного программой материала, умеет четко, лаконично и логически последовательно отвечать на поставленные вопросы.

Оценка «хорошо» – от 81 до 90 баллов – теоретическое содержание курса освоено, необходимые практические навыки работы сформированы, выполненные учебные задания содержат незначительные ошибки. На экзамене обучающийся демонстрирует твердые знания основного (программного) материала, умеет четко, грамотно, без существенных неточностей отвечать на поставленные вопросы.

Оценка «удовлетворительно» – от 61 до 80 баллов – теоретическое содержание курса освоено не полностью, необходимые практические навыки работы сформированы частично, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки. На экзамене обучающийся демонстрирует знание только основного материала, ответы содержат неточности, слабо аргументированы, нарушена последовательность изложения материала

Оценка «неудовлетворительно» – от 36 до 60 баллов – теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки, дополнительная самостоятельная работа над материалом курса не приведет к существенному повышению качества выполнения учебных заданий. На экзамене обучающийся демонстрирует незнание значительной части программного материала, существенные ошибки в ответах на вопросы, неумение ориентироваться в материале, незнание основных понятий дисциплины.

Таблица 7. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке

| Результаты обучения (компетенции) | Основные показатели оценки результатов обучения | Вид оценочного материала |
|--|--|--|
| ПК – 9 Способностью организовывать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта | Знать: - создавать конкретный экономический проект | примерные темы рефератов (раздел 5.1.3); типовые тестовые задания (раздел 5.1.5); типовые оценочные материалы к экзамену (раздел 5.2.1.) |
| | Уметь: - навыками анализа экономического проекта | Оценочные материалы: темы рефератов (раздел 5.1.3.); типовые тестовые задания (раздел 5.1.5) решение типовых задач (раздел 5.1.6) |
| | Владеть: - навыками анализа экономического проекта | примерные темы рефератов (раздел 5.1.3); типовые тестовые задания (раздел 5.1.5.). |
| ПК-11 способностью критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать, и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально- экономической эффективности, рисков и возможных социально- экономических последствий | Знать: особенности принятия управленческих решений | темы рефератов (раздел 5.1.3.); типовые тестовые задания (раздел 5.1.5) решение типовых задач (раздел 5.1.6) |
| | Уметь: оценивать результаты принятого управленческого решения с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально- экономических последствий | темы рефератов (раздел 5.1.3.); типовые тестовые задания (раздел 5.1.5) решение типовых задач (раздел 5.1.6) |
| | Владеть: способностью критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений | темы рефератов (раздел 5.1.3.); типовые тестовые задания (раздел 5.1.5) решение типовых задач (раздел 5.1.6) |

7. Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)

7.1. Нормативно-законодательные акты

1. Гражданский кодекс РФ: [электронный ресурс]// Доступ из справочной системы "Гарант". <http://www.garantexpress.ru>
2. Налоговый кодекс РФ: [электронный ресурс]// Доступ из справочной системы "Гарант". <http://www.garantexpress.ru>.
3. Федеральный закон Российской Федерации от 27 июня 2011 г. № 161-ФЗ «О национальной платежной системе» (Изменения вступят в силу 01.01.2019) [электронный

ресурс]: правовая система Гарант, 2018

4. Федеральный закон от 27.07.2006 N 152-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О персональных данных» [электронный ресурс]: правовая система Гарант, 2018

5. Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном Банке Российской Федерации (Банке России)» (ред. от 26.04.2007) (Изменения вступят в силу 01.01.2019) [электронный ресурс].: правовая система Гарант, 2018

6. Указ Президента Российской Федерации от 12 мая 2009 г. N 537 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года» [электронный ресурс]: правовая система Гарант, 2018.

7.2. Основная литература

1. Барулин С.В. Налоговый менеджмент [Электронный ресурс]: учебник/ Барулин С.В., Ермакова Е.А., Степаненко В.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2017.— 332 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/57109.html>.— ЭБС «IPRbooks»
2. Рудлицкая Н.В. Налоги и налоговый менеджмент [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Рудлицкая Н.В., Ануфриева А.В.— Электрон. текстовые данные.— Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2015.— 145 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/68794.html>.— ЭБС «IPRbooks»
3. Селезнева Н.Н. Налоговый менеджмент. Администрирование, планирование, учет [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080107 «Налоги и налогообложение», 080105 «Финансы и кредит», 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»/ Селезнева Н.Н.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 224 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52514.html>.— ЭБС «IPRbooks»

7.3. Дополнительная литература

1. Барулин С.В. Теория и история налогообложения: Уч. пособие М: Финансы статистика, 2009
2. Налоги и налогообложение: Учебник для вузов / Под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. - СПб.: ПИТЕР, 2010. - 527 с: ил.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации, части первая и вторая. - Справочно-правовая система «Консультант-Плюс»
4. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов: Учеб. пос. М.: Финансы и статистика, 2011
5. Толкушкин А.В. История налогов в России. - М.: «Юристъ», 2009.
6. Черник Д.Г., Павлова Л.П., Дадашев А.З. и др. Налоги и налогообложение: Учебник. -М.: ИНФРА-М, 2012. -415 с.
7. Дуканич Л. В. Налоги и налогообложение. Серия «Учебники и учебные пособия». - Ростов н/Д: Феникс, 2009.
8. Закон «Об основах налоговой системы РФ» № 2118-1 от 27.12. 91 г. (с изменениями и дополнениями)
9. Караваева И.В. Налоговое регулирование рыночной экономики: Учеб. Пособие для вузов. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2010. - 215 с.
10. Перов А.В., Толкушкин А.В. Налоги и налогообложение М.:, Юрайт - 2011,
11. Русакова И.Г., Кашин В.А. Налоги и налогообложение. — М.: ЮНИТИ, 2009.
12. Селезнева Н Н. Налоги и налоговая система России: схемы, комментарии, тесты, задачи: Учеб. пос. для студ. вузов - М.: ЮНИТИ. Закон и право, 2010.
13. Сомоев Р. Г. Общая теория налогов и налогообложения: Учеб. пос. — М.:ПРИОР, 2011.
14. Черник Д. Г. Налоги. - М.: ЮНИТИ, 2009.

15. Шаталов С. Д. Развитие налоговой системы России: проблемы, пути решения и перспективы. - М.: МЦФЭР, 2010. - 176 с.

7.4. Периодические издания (газета, вестник, бюллетень, журнал)

1. Журнал «Вопросы экономики».

7.5. Интернет-ресурсы

При изучении дисциплины рекомендуется использовать следующие базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. Справочная система «Консультант +»
2. Справочная система «Гарант»
3. Министерство финансов Российской Федерации <http://www.minfin.ru>
4. Министерство экономического развития и торговли Российской Федерации <http://www.economy.gov.ru>
5. Федеральная служба государственной статистики <http://www.gks.ru> - на сайте представлены сведения о комитете, основные социально-экономические показатели России, российская государственная статистика, электронные версии официальных публикаций.
6. Федеральная налоговая служба <https://www.nalog.ru/rn07/> - на сайте представлены электронные сервисы Федеральной налоговой службы, функции ФНФ, все новости, связанные с изменениями в области налогов и сборов, статистические данные по собираемости налогов и сборов, эффективности налогового контроля.
7. Финансы.ru <http://www.finansy.ru> - здесь вы найдете экономические новости и сможете проследить тенденции в экономике, прочитаете актуальные публикации по экономике и финансам. Студентам, аспирантам и научным работникам могут пригодиться размещенные на сайте методические пособия, лекции, тщательно отобранные рефераты, конспекты, переводы, тексты книг, дипломы и диссертации.

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

1. Аудитории 207, 209 ИПЭиФ (Мультимедиа)
2. Информационные ресурсы (сайт кафедры, базы учебных заданий по дисциплине, описание книг, брошюр, журналов в библиотеке).
3. Перечень лицензионного программного обеспечения:
 - Продукты Microsoft (Desktop EducationALNG LicSaPk OLVS Academic Edition Enterprise) подписка (Open Value Subscription);
 - Антивирусное программное обеспечение Kaspersky Endpoint Security Стандартный Russian Edition;
 - AltLinux (Альт Образование 8);*свободно распространяемые программы:*
 - Academic MarthCAD License - математическое программное обеспечение, которое позволяет выполнять, анализировать важнейшие инженерные расчеты и обмениваться ими;
 - WinZip для Windows - программ для сжатия и распаковки файлов;
 - Adobe Reader для Windows – программа для чтения PDF файлов;
 - Far Manager - консольный файловый менеджер для операционных систем семейства Microsoft Windows.

Для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья созданы специальные условия для получения образования. В целях доступности получения высшего образования по образовательным программам инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья университетом обеспечивается: 1. Альтернативной версией официального сайта в сети «Интернет» для слабовидящих; 2. Присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь; 3. Для лиц с ОВЗ по слуху – дублирование вслух справочной информации о расписании учебных занятий; обеспечение надлежащими звуковыми средствами воспроизведения информации; 4. Для лиц с ОВЗ, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата, созданы материально-технические условия, обеспечивающие возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, объекты питания, туалетные и другие помещения университета, а также пребывания в указанных помещениях (наличие расширенных дверных проемов, поручней и других приспособлений).

9. Лист изменений (дополнений) в рабочей программе дисциплины
 в рабочую программу по дисциплине «Налоговый менеджмент» по направлению
 подготовки 38.03.01 «Экономика» на 2018-2019 учебный год

| № п/п | Элемент (пункт) РПД | Перечень вносимых изменений (дополнений) | Примечание |
|-------|------------------------|---|------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Обсуждена и рекомендована на заседании кафедры экономики и финансов
 протокол № от «__» _____ 20__ г.

Заведующий кафедрой

С.А. Байзулаев _____
 подпись, расшифровка подписи, дата