

*Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Северо-Осетинский государственный университет  
имени Коста Левановича Хетагурова»*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАМА ДИСЦИПЛИНЫ  
«Управление налоговыми платежами»**

**Направление/специальность 38.03.01 - Экономика**

Профиль " Экономика и финансы"

**Квалификация (степень) выпускника – Бакалавр**

Форма обучения - очная

Год начала подготовки - 2021

Владикавказ 2021

Программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом по направлению 38.03.01 Экономика, утвержденным приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации 12.08.2020 г. № 954 учебным планом подготовки бакалавра по направлению 38.03.01 Экономика, профиль «Экономика и финансы» одобренным Ученым советом ФГБОУ ВО «СОГУ» им. К.Л.Хетагурова от 29.04.2021 г., протокол № 11, утвержденный ректором «СОГУ» А.У. Огоевым

Составитель: к.э.н., доцент Басиева Л.В.

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры бухгалтерского учета и налогообложения (протокол № 7 от «31» марта 2021 г.)

Одобрена Советом факультета экономики и управления (протокол № 7 от «15» апреля 2021 г.)

*Рабочая программа дисциплины принята в составе основной профессиональной образовательной программы решением ученого совета 15.04.2021, протокол № 7.*

### 1. Структура, и общая трудоемкость дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 часа).

Форма промежуточной аттестации – зачет.

	Очная форма обучения
Курс	3
Семестр	5
Лекции	36
Практические (семинарские) занятия	36
Лабораторные занятия	-
Консультации	-
Итого аудиторных занятия	72
Самостоятельная работа	36
Курсовая работа	-
Зачет	зачет
Общее количество часов	108/3 зет

### 2. Цели освоения дисциплины:

Цель курса «Управление налоговыми платежами» – закрепление полученных ранее знаний в области налогового планирования организаций, исследование поступающих изменений, изучение и рассмотрение на практике системы управления налоговыми платежами хозяйствующего субъекта.

Задачи дисциплины:

- анализ существующей налоговой системы Российской Федерации с позиции их налогооблагаемых баз;
- изучение принципов, элементов и этапов налогового планирования и его место в общем планировании предпринимательской деятельности;
- изучение существующих льгот и путей законного снижения налогового бремени;
- освоение основных способов минимизации налоговых платежей;
- отработка практических навыков по принятию решений в области оптимизации налоговых платежей.

### 3. Место дисциплины в структуре ОПОП:

Дисциплина «Управление налоговыми платежами» относится к дисциплинам Дисциплина выбору. Часть формируемая участниками образовательных отношений. **Б1. В. ДВ.03.02**

#### 4.Требования к результатам освоения дисциплины

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины.

В результате изучения дисциплины обучающийся должен обладать следующими компетенциями (результатами освоения образовательной программы):

Способен организовывать и осуществлять налоговый учет, налоговый анализ и налоговое планирование - ПК-2

Способность осуществлять налоговое планирование, налоговое консультирование и налоговый менеджмент – ПК – 2.3

Взаимосвязь планируемых результатов обучения по дисциплине с формируемыми компетенциями ОПОП

Компетенции		Планируемые результаты обучения, соответствующие формируемым компетенциям ОПОП		
Код	Формулировка	Знать:	Уметь	Владеть:
ПК – 2.3	Способность осуществлять налоговое планирование, налоговое консультирование и налоговый менеджмент	<ul style="list-style-type: none"><li>- систему экономических категорий и законов;</li><li>- современное состояние и направления налогового менеджмента компаний по формированию их налоговых издержек в России и за рубежом;</li><li>- основные положения налогового законодательства;</li><li>- элементы налогового менеджмента, как системы управления</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>оперировать важнейшими экономическими понятиями и категориями,</li><li>- находить, обобщать и представлять новую информацию в области налогообложения</li><li>- формулировать цели и предлагать пути их достижения для оптимизации налоговых обязательств компании</li><li>-уметь управлять налоговыми платежами в кризисных условиях; -уметь проводить налоговый консалтинг с учетом динамики законодательной базы</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- навыками применения полученных знаний в профессиональной деятельности;</li><li>- способностью получения необходимых информационных данных для применения их в работе</li><li>-анализировать информацию для целей налогового планирования</li><li>- способностью принимать решения по оптимизации налоговых обязательств;</li><li>- принимать управленческие решения по снижению налоговых рисков.</li></ul>

При проведении учебных занятий обеспечивается развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая при необходимости проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, преподавание дисциплин (модулей) в

форме курсов, составленных на основе результатов научных исследований, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

## 5. Содержание и учебно-методическая карта дисциплины

Таблица 5.1

Номер недели	Наименование тем (вопросов), изучаемых по данной дисциплине	Занятия		Самостоятельная работа студентов		Формы контроля	Баллы		Литература
		л	пр	Содержание	Часы		min	max	
1-3	Тема 1. Система налогов и сборов в РФ. Участники налоговых отношений. Экономическая сущность налогов. Объективная необходимость налогов. Экономическое содержание налогов, их эволюция. Функции налогов, их взаимосвязь. Налоговая система РФ. Понятие налоговой системы.	6	6	Основы налогообложения. Элементы налогообложения. Определение и характеристика основных и дополнительных элементов налогообложения. Сущность классических принципов налогообложения.	6	устный опрос, решение задач, презентация			1-9

4-6	<p>Тема 2 Организация налогового контроля. Налоговый контроль как совокупность приемов и способов по обеспечению соблюдения налогового законодательства и налогового производства. Права и обязанности налоговых органов. Права и обязанности налогоплательщиков. Содержание, формы проведения, виды государственного налогового контроля. Налоговые проверки: субъекты, объекты, виды (документальная, камеральная, выездная).</p>	6	6	<p>Налоговые правонарушения, их виды. Виды ответственности налогоплательщиков за нарушение норм налогового законодательства (финансовая, административная, имущественная, уголовная)</p>	6	<p>устный опрос, решение задач, презентация</p>			1-9
-----	---	---	---	--	---	---	--	--	-----

7-9	<p>Тема 3. Федеральные налоги и сборы</p> <p>Федеральные налоги. Характеристика основных федеральных налогов. НДС: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты. Акцизы: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты. НДФЛ: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты</p>	6	6	<p>Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты.</p>	6	<p>у с т н ы й опрос, решение задач, презентация</p>			1-9
10-12	<p>Тема 4. Региональные и местные налоги</p>	6	6	<p>Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты.</p>	6	<p>у с т н ы й опрос, решение задач, презентация</p>			1-9

14-16	Тема5. Специальные налоговые режимы	6	6	Особенности определения налоговой базы, исчисление и уплата налога на прибыль, НДС при выполнении соглашений. Особенности учета налогоплательщиков.	6	у с т н ы й опрос, решение задач, презентация			1-9
17-18	Тема6. Учетная политика предприятия и ее роль в налоговом планировании	6	6	Создание резервов предстоящих расходов и платежей в налоговом и бухгалтерском учете	6	у с т н ы й опрос, решение задач, презентация			1-9
	<b>итого</b>	36	36		36				

Примечание:

Отдельные виды учебной работы могут проводиться дистанционно на основании локальных нормативных актов.

При использовании индивидуальных образовательных траекторий в рамках индивидуального учебного плана подготовки специалиста изучение данной дисциплины может осуществляться через индивидуальные консультации преподавателя очно, в часы консультаций, по электронной почте, а также с использованием платформы дистанционного обучения Moodle, личный кабинет студента на сайте СОГУ, других элементов ЭИОС СОГУ.

## 6. Образовательные технологии

Для достижения планируемых результатов освоения дисциплины, используются различные образовательные технологии:

- традиционные лекции и практические (семинарские) занятия с использованием современных интерактивных технологий;
- лекция-диалог – содержание подается через серию вопросов, на которые студент должен отвечать непосредственно в ходе лекции;
- онлайн-семинар – разновидность веб-конференции, проведение онлайн-встреч или презентаций через Интернет в режиме реального времени. Каждый из участников находится у своего компьютера (средства связи), а связь между ними поддерживается через Интернет посредством загружаемого приложения, установленного на компьютере каждого участника (Zoom, Meet, Skype, и др);
- презентация – студент готовит краткое сообщение по вопросу темы, оформляет работу в соответствии с рекомендациями по созданию и оформлению презентаций и сдает ее преподавателю;
- видеоконференция – сеанс видеоконференцсвязи (ВКС) – это технология интерактивного взаимодействия двух и более участников образовательного процесса для обмена информацией в реальном режиме времени.

Технология электронного обучения - реализуется при помощи электронной образовательной среды СОГУ (при использовании ресурсов ЭБС), в ходе проведения автоматизированного тестирования и т. д.



## **7. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы**

Самостоятельная работа обучающихся является одним из видов учебных занятий. Самостоятельная работа проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся;
- углубления и расширения теоретических знаний;
- формирования умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- формирования самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развития исследовательских умений.

Самостоятельная работа обучающихся осуществляется на протяжении изучения всей дисциплины в соответствии с утвержденной в учебном плане трудоемкостью (для очной формы обучения 36 часов) и состоит из:

- работы студентов с лекционными материалами, поиска и анализа литературы и электронных источников информации по заданной теме;
- выполнения заданий для самостоятельной работы в ЭИОС СОГУ;
- изучения теоретического, правового и статистического материала для подготовки к семинарским занятиям;
- выполнения презентации, решения задач;
- подготовки к экзамену/зачету

Темы и формы внеаудиторной самостоятельной работы, ее трудоёмкость содержатся в разделе 5.

*Все виды самостоятельной работы по темам дисциплины могут осуществляться индивидуально или командой (от 2 до 5 обучающихся, в зависимости от сложности выполняемого задания). Члены команды распределяют между собой функции по сбору исходных данных, их обработки и анализу, подготовке презентационных материалов, при необходимости консультируясь с преподавателем. Задания практико-ориентированного характера выполняются на основе статистических или отчетных данных (актуальных на момент проведения исследования) с учетом специфики деятельности хозяйствующего субъекта, особенностей региона, в соответствии с целями определенными настоящей учебной дисциплины.*

### **Методические рекомендации по созданию мультимедийной презентации**

Структура и содержание презентации – это личное творчество автора. Полезно использовать шаблоны оформления для подготовки компьютерной презентации.

Слайды желательно не перегружать текстом, лучше разместить короткие тезисы. На слайдах необходимо демонстрировать небольшие фрагменты текста доступные для чтения на расстоянии; 2-3 фотографии или рисунка. Наиболее важный материал лучше выделить.

Таблицы с цифровыми данными плохо воспринимаются со слайдов, в этом случае цифровой материал, по возможности, лучше представить в виде графиков и диаграмм.

Не следует излишне увлекаться мультимедийными эффектами анимации. Особенно нежелательны такие эффекты как вылет, вращение, волна, побуквенное появление текста и т.д. Оптимальная настройка эффектов анимации – появление, в первую очередь, заголовка слайда, а затем — текста по абзацам. При этом если несколько слайдов имеют одинаковое название, то заголовки слайда должен постоянно оставаться на экране.

Чтобы обеспечить хорошую читаемость презентации необходимо подобрать темный цвет фона и светлый цвет шрифта. Нельзя также выбирать фон, который содержит активный рисунок.

Желательно подготовить к каждому слайду заметки по докладу. Затем распечатать их и использовать при подготовке или на самой презентации. Можно распечатать некоторые ключевые слайды в качестве раздаточного материала.

Необходимо обязательно соблюдать единый стиль оформления презентации и обратить внимание на стилистическую грамотность.

Следует пронумеровать слайды. Это позволит быстро обращаться к конкретному слайду в случае необходимости.

Рекомендации по содержанию и структуре слайдов мультимедийной презентации:

1-й слайд (титульный), на фоне которого студент представляет тему проекта, ФИО и научного руководителя.

2-й слайд. Включает в себя объект, предмет и гипотезу исследования.

3-й слайд. Содержит цель и задачи исследования. Цель проекта должна быть написана на экране крупным шрифтом. Здесь же, если позволяет место, можно написать и задачи. Задачи могут быть представлены и на следующем слайде.

4-й - слайд. Содержит структуру работы, которую можно предоставить, например, в виде графических блоков со стрелками. А также – перечисление применяемых методов и методик.

5-й - слайд. Представляется содержание и теоретическая значимость проекта. Суть решаемой проблемы может быть представлена в виде схем, таблиц, диаграмм, графиков, фотографий, фрагментов фильмов и т.п. На теоретическую часть представления проекта должно быть создано несколько слайдов.

6-й - слайд. Возможности применения результатов работы на практике. На эту тему также должно быть несколько слайдов.

7-й слайд. Главные выводы, итоги, результаты проекта целесообразно поместить на отдельном слайде. При этом не следует перечислять то, что было сделано, а лаконично изложить суть значимости проекта или полученных результатов исследования.

Последний слайд. В конец презентации желательно поместить слайд с текстом «Спасибо за внимание!».

## **Методические указания по проведению практических занятий по дисциплине**

### **«Управление налоговыми платежами»**

Практические занятия призваны научить студента самостоятельно работать с учебными текстами, анализировать материал. В начале занятия рекомендуется рассмотреть соответствующий теоретический материал. Затем идет практический разбор изучаемого материала, решаются задачи из практикума, разбирается каждый конкретный пример.

В начале практического занятия следует обратить внимание на теоретические вопросы по теме занятия. Первоначально идет изложение теоретического материала темы занятия. Затем в ряде вопросов преподавателя следует сконцентрировать внимание на основных идеях темы занятия. Вопросы должны включать в себя различные вариации элементарных ситуаций, отображающих основные идеи темы занятия в их взаимной взаимосвязи. Задаваемые вопросы должны быть конкретными и максимально проявлять в студентах их сообразительность.

**Устный опрос** требует от преподавателя большой предварительной подготовки: тщательного отбора содержания, всестороннего продумывания вопросов, задач и примеров, которые будут предложены, путей активизации деятельности всех студентов группы в процессе проверки, создания на занятии деловой и доброжелательной обстановки.

Различают фронтальный, индивидуальный и комбинированный опрос.

**Фронтальный опрос** проводится в форме беседы преподавателя с группой.

Он органически сочетается с повторением пройденного, являясь средством для закрепления знаний и умений. Его достоинство в том, что на активную умственную работу можно вовлечь всех студентов группы. Для этого вопросы должны допускать краткую форму ответа, быть лаконичными, логически взаимосвязанными друг с другом, даны в такой последовательности, чтобы ответы студентов в совокупности могли раскрыть содержание раздела, темы. С помощью фронтального опроса преподаватель имеет возможность проверить выполнение студентами домашнего задания, выяснить готовность группы к изучению нового материала, определить сформированность основных понятий, усвоение нового учебного материала, который был только что разобран на занятии.

**Индивидуальный опрос** предполагает обстоятельные, связные ответы студентов на вопрос, относящийся к изучаемому учебному материалу, поэтому он служит важным учебным средством развития речи, памяти, мышления студентов. Чтобы сделать такую проверку более глубокой, необходимо ставить перед студентами вопросы, требующие развернутого ответа.

Вопросы для индивидуального опроса должны быть четкими, ясными, конкретными, емкими, иметь прикладной характер, охватывать основной, ранее пройденный материал программы. Их содержание должно стимулировать студентов логически мыслить, сравнивать, анализировать, доказывать, подбирать убедительные примеры, устанавливать причинно-следственные связи, делать обоснованные выводы и этим способствовать объективному выявлению знаний студентов.

Вопросы обычно задают всей группе и после небольшой паузы, необходимой для того, чтобы студенты поняли его и приготовились к ответу, вызывают для ответа конкретного студента.

**Письменная проверка** наряду с устной является важнейшим методом контроля знаний, умений и навыков студентов. Однородность работ, выполняемых студентами, позволяет предъявлять ко всем одинаковые требования, объективно оценить результаты обучения. Применение этого метода дает возможность в наиболее короткий срок одновременно проверить усвоение учебного материала всеми студентами группы, определить направления для индивидуальной работы с каждым.

Письменная проверка используется во всех видах контроля и осуществляется как в аудиторной, так и во внеаудиторной работе (выполнение домашних заданий).

### **Методические рекомендации по использованию информационно-коммуникативных технологий обучения**

Для изучения лекционного материала дисциплины применяются аудиовизуальные (мультимедийные) технологии, которые не отрицают традиционные, проверенные временем методы преподавания, но, при этом, они повышают наглядность, информативность, оперативность в подаче информации, позволяют экономить время занятий.

Каждое семинарское занятие имеет свою особую форму проведения, свою методологическую специфику, что позволяет развивать у студентов различные как универсальные, так и профессиональные компетенции. Постановка проблемы, разбор актуальных конкретных и гипотетических ситуаций, создание атмосферы диалога между преподавателем и группой позволяет работать индивидуально и в малых группах, коллективно обсуждать определенный тематический материал, а также инициировать самостоятельную работу студентов. При осмыслении содержания вопросов практических занятий преследуется цель соблюдать преемственность в профессиональном и в творческом развитии студентов.

Контроль самостоятельной работы студентов призван сделать процесс обучения более целостным и органичным. Его задача не оставить без внимания даже, на первый взгляд, малозначительные вопросы.

Компьютерное тестирование позволяет осуществлять итоговый контроль знаний студентов. Тестовый материал включает в себя содержание вопросов по каждому из обозначенных программой разделов.

Каждый вопрос предполагает несколько вариантов ответов, среди которых имеются абсолютно неверный, правильный и в большей или меньшей степени раскрывающий сущность вопроса. В процессе компьютерного тестирования задача студентов определяется как выбор правильного ответа из многообразия вариантов. В тестовых заданиях есть вопросы на соответствие. В процессе компьютерного тестирования, задача студента определяется как выбор правильного ответа из многообразия вариантов.

Вопросы и темы, отводимые на выполнение самостоятельной работы по дисциплине, а также критерии оценивания по каждому виду работы содержатся в разделе 8 РПД.

## **8. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, рубежной аттестации и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины**

Рабочая программа предусматривает проведение лекционных и практических занятий, а также следующие виды работ: самостоятельную работу студентов по подготовке презентаций, решение задач, обсуждений по темам дисциплины - работу в активной и интерактивной формах.

### **Виды контроля.**

Рабочая программа предполагает текущий и промежуточный контроль знаний.

**Текущий контроль** – это непрерывно осуществляемый мониторинг уровня усвоения знаний и формирования умений и навыков в течение семестра или учебного года. Текущий контроль знаний, умений и навыков студентов осуществляется в ходе учебных (аудиторных) занятий, проводимых по расписанию. Формами текущего контроля выступают *опросы на семинарских и практических занятиях, а также короткие (до 15 мин.) задания*, выполняемые студентами в начале лекции с целью проверки наличия знаний, необходимых для усвоения нового материала или в конце лекции для выяснения степени усвоения изложенного материала.

Рубежный контроль осуществляется по более или менее самостоятельным разделам – учебным модулям курса и проводится по окончании изучения материала модуля в заранее установленное время. Рубежный контроль проводится с целью определения качества усвоения материала учебного модуля в целом. В течение семестра проводится два таких контрольных мероприятия по графику.

### **Темы и критерии оценивания самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.**

#### **Перечень тем для подготовки презентаций**

1. Основы налогообложения.
2. Элементы налогообложения.
3. Определение и характеристика основных и дополнительных элементов налогообложения.
4. Сущность классических принципов налогообложения
5. Налоговые правонарушения, их виды.
6. Виды ответственности налогоплательщиков за нарушение норм налогового законодательства (финансовая, административная, имущественная, уголовная)

7. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты.
8. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты.
9. Особенности определения налоговой базы, исчисление и уплата налога на прибыль, НДС при выполнении соглашений.
10. Особенности учета налогоплательщиков.
11. Создание резервов предстоящих расходов и платежей в налоговом и бухгалтерском учете

#### Критерии оценивания студента за подготовку презентации

Критерии / баллы	4 балла	3 балла	2 балл (требует доработки)	1 балл
<b>Содержание презентации</b>	Четко сформулирована цель и раскрыта тема исследования. В краткой форме дана полная информация по теме исследования и дан ответ на проблемный вопрос. Даны ссылки на используемые ресурсы	Сформулирована цель и тема исследования. Частично изложена информация по теме исследования и дан ответ на проблемный вопрос. Даны ссылки на используемые ресурсы.	Сформулирована цель и тема исследования. Содержание полностью не раскрыто. Информация неточна. Проблема до конца не решена. Не даны ссылки на используемые ресурсы	Не сформулирована цель и тема исследования. Проблема не решена
<b>Дизайн презентации</b>	Соблюдается единый стиль оформления. Презентация красочная и интересная. Используются эффекты анимации, фон, фотографии. В презентации присутствуют авторские находки	Соблюдается единый стиль оформления. Слайды просты в понимании. Используются некоторые эффекты и фон.	Не соблюдается единый стиль оформления. Слайды просты в понимании. Эффекты и фон не используются.	Не соблюдается стиль оформления. Слайды просты в понимании

<b>Представление презентации</b>	Автор хорошо владеет материалом по теме исследования. Использует научную терминологию. Обладает навыками ораторского искусства. Полно и точно цитируется использованная литература	Автор владеет материалом по теме исследования, но не смог заинтересовать аудиторию. Недостаточно цитируется литература	Автор не показал компетентности в представлении презентации. используемые факты не вызывают доверия. Недостаточно цитируется литература	Представлены искаженные данные
----------------------------------	--	--	---	--------------------------------

### Критерии оценки устного и/или письменного ответа на практическом занятии

Оценка	Критерий
5	Содержание ответа соответствует освещаемому вопросу, полностью раскрыта в ответе тема, ответ структурирован, даны правильные аргументированные ответы на уточняющие вопросы, демонстрируется высокий уровень участия в дискуссии.
4	Содержание ответа соответствует освещаемому вопросу, полностью раскрыта в ответе тема, даны правильные, аргументированные ответы на уточняющие вопросы, но имеются неточности, при этом ответ неструктурирован и демонстрируется средний уровень участия в дискуссии.
3	Содержание ответа соответствует освещаемому вопросу, но при полном раскрытии темы имеются неточности, даны правильные, но не аргументированные ответы на уточняющие вопросы, демонстрируется низкий уровень участия в дискуссии, ответ неструктурирован, информация трудна для восприятия.
2	Содержание ответа соответствует освещаемому вопросу, но при полном раскрытии темы имеются неточности, демонстрируется слабое владение категориальным аппаратом, даны правильные, но не аргументированные ответы на уточняющие вопросы, участие в дискуссии отсутствует, ответ неструктурирован, информация трудна для восприятия.

### Критерии оценки решения задач:

**1 балл** – студент полностью правильно решает задачу

**0,5 балла** – студент допускает 1 ошибку в решение задачи

**не засчитывается** – студент допускает более 3 ошибок в решении задачи.

**Промежуточный контроль** - итоговая оценка знаний студента, осуществляется по накопительной системе суммированием баллов, полученных в процессе текущего и рубежного контроля.

**Форма** промежуточного контроля – зачет

Проведение текущего и промежуточного контроля по дисциплине осуществляется в соответствии с Положением СОГУ.<sup>1</sup>

#### БАЛЛЬНАЯ СТРУКТУРА ОЦЕНКИ

Форма контроля	Макс. кол-во баллов
Текущая оценка студента в течение 1 модуля состоит из:	20
• Выполнения заданий на практических занятиях	10
• Самостоятельных работ	10
1-я рубежная письменная контрольная работа	15
Текущая оценка студента в течение 2 модуля состоит из:	20
• Выполнения заданий на практических занятиях	10
• Самостоятельных работ	10
2-я рубежная письменная контрольная работа	15
<b>Итого</b>	<b>70</b>

#### Методика формирования результирующей оценки.<sup>2</sup>

В ходе текущего контроля студенты могут набрать 0-70 баллов:

1-я рубежная аттестация – максимально 35 баллов; из них:

от 0 до 15 баллов (Р<sub>1</sub>) – аттестационная (рубежная) контрольная работа;

<sup>1</sup> Положение о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, магистратуры и специалитета в СОГУ.(в действующей редакции)

<sup>2</sup> В соответствии с Положением о БРС оценивания обучающихся очной формы по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата и специалитета в ФГБОУ ВО СОГУ (в действующей редакции)

от 0 до 20 баллов (T<sub>1</sub>) – текущая работа студента в течение рубежа.

2-я рубежная аттестация – максимально 35 баллов; из них:

от 0 до 15 баллов (P<sub>2</sub>) – аттестационная (рубежная) контрольная работа;

от 0 до 20 баллов (T<sub>2</sub>) – текущая работа студента в течение рубежа.

Промежуточный контроль:

Для зачёта:

За устный ответ на зачете студент получает 0-50 баллов.

Студенты, получившие в ходе текущего и рубежного контроля 56-100 баллов автоматически получают «Зачет».

Результирующая оценка складывается по соответствующей БРС формуле

### **Шкала итоговой академической успеваемости студентов по дисциплине**

Система оценок СОГУ		
Сумма баллов	Название	Числовой эквивалент
86 - 100	отлично	5
71-85	хорошо	4
50-70	удовлетворительно	3

### **Вопросы к зачету по дисциплине**

1. Содержание и элементы государственного налогового менеджмента.
2. Налоговой процесс, его содержание и элементы.
3. Виды государственной налоговой политики и приоритеты ее развития в России.
4. Ценовая эластичность налогов в управлении налоговыми потоками.
5. Содержание государственного налогового планирования.
6. Содержание государственного налогового прогнозирования.
7. Методы государственного налогового планирования и прогнозирования.
8. Государственное налоговое бюджетирование, ориентированное на результат. Содержание государственного налогового регулирования.
9. Инструментарий государственного налогового регулирования.
10. Содержание государственного налогового контроля.
11. Налоговые проверки как основная форма государственного налогового контроля.



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

34. Характеристика внешней информации, используемой в корпоративном налоговом менеджменте.
35. Характеристика внутренней информации, используемой в корпоративном налоговом менеджменте.
36. Источники получения различных видов информации, способы ее анализа, формирования и оценки целесообразности применения.
37. Применение материалов судебной практики в качестве источника информации для принятия обоснованных управленческих решений в области налогообложения.
38. Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом менеджменте.
39. Программные продукты в налоговом менеджменте, их характеристика и особенности применения.
40. Виды плановых документов, используемых в корпоративном налоговом менеджменте, их общая характеристика.
41. Содержание и элементы учётной политики хозяйствующего субъекта для целей налогообложения.
42. Методы выбора и оценки различных вариантов элементов учётной политики для целей налогообложения.
43. Особенности разработки учётной политики для целей налогообложения в зависимости от видов экономической деятельности хозяйствующего субъекта.
44. Договорная политика предприятия: понятие, сущность, роль в принятии обоснованных управленческих решений в корпоративном налоговом менеджменте.
45. Оценка влияния документационного обеспечения налогового менеджмента на эффективность управления финансами предприятия
46. Налоговое планирование как элемент управления финансами организации.
47. Налоговая составляющая в системе методов управления финансами: финансовая и налоговая стратегия организации.
48. Налоговая составляющая в системе управления финансами организации: оптимизация структуры активов в целях налогообложения; оптимизация уровня налогооблагаемой прибыли; оценка эффективности инвестиционных проектов на основе расчетов налоговой нагрузки.
49. Разработка налогового бюджета компании.
50. Налоговое поле организации-налогоплательщика: понятие, назначение, использование в планировании налоговых платежей.
51. Сущность и содержание анализа исполнения налоговых обязательств как этапа налогового планирования.
52. Типичные ситуации, используемые в налоговом планировании различных отраслей по отдельным наиболее значимым налогам.
53. Балансовые методы в налоговом планировании, их виды и характеристика.
54. Метод вариационно-сравнительного анализа новых бизнес-проектов.
55. Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом менеджменте.
56. Программные продукты по планированию налоговых обязательств компании, их характеристика и особенности применения.
57. Влияние налоговых издержек на ценовую политику компании. Методы оценки.

58. Алгоритм расчета налоговых обязательств компании на плановый период.
59. Оценка уровня налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта, использование приемов ее оптимизации.
60. Оперативное налоговое планирование в налоговом менеджменте. Особенности расчета плановых налоговых обязательств компании по кварталам и месяцам.

#### Оценивание ответа студента на зачете

<i>Характеристика ответа</i>	<i>баллы</i>
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном оперировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента.	46-50
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа.	41-45
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен в терминах науки. Однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью «наводящих» вопросов преподавателя.	36-40
Дан полный, но недостаточно последовательный ответ на поставленный вопрос, но при этом показано умение выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Ответ логичен и изложен в терминах науки. Могут быть допущены 1–2 ошибки в определении основных понятий, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.	31-35
Дан недостаточно полный и недостаточно развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции.	26-30
Дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, теорий, явлений, вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Речевое оформление требует поправок, коррекции.	21-25

Дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины.	1-20
Не получены ответы по базовым вопросам дисциплины.	0

Зачет проводится в устной форме.

**Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания**

<b>Уровень сформированности компетенций</b>			
<b>«Минимальный уровень не достигнут» (менее 50 баллов)</b>  Компетенции не сформированы. Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы.	<b>«Минимальный уровень»(50-70 баллов)</b>  Компетенции сформированы. Сформированы базовые структуры знаний. Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер. Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка.	<b>«Средний уровень»(71-85 баллов)</b>  Компетенции сформированы. Знания обширные, системные.  Умения носят репродуктивный характер, применяются к решению типовых заданий. Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.	<b>«Высокий уровень»(86-100 баллов)</b>  Компетенции сформированы. Знания твердые, аргументированные, всесторонние. Умения успешно применяются к решению как типовых, так и нестандартных творческих заданий. Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка
<b>Описание критериев оценивания</b>			

<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- существенные пробелы в знаниях учебного материала;</li> <li>- допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы билета, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий;</li> <li>- непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий билета;</li> <li>- отсутствие умения выполнять практические задания, предусмотренные программой дисциплины;</li> <li>- отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкую степень контактности.</li> </ul>	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- знания теоретического материала;</li> <li>- неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов;</li> <li>- неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы;</li> <li>- недостаточное владение литературой, рекомендованной программой дисциплины;</li> <li>- умение без грубых ошибок решать практические задания, которые следует выполнить.</li> </ul>	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- знание и понимание основных вопросов контролируемого объема программного материала;</li> <li>- твердые знания теоретического материала.</li> <li>- способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и тенденции развития;</li> <li>- правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на поставленные вопросы;</li> <li>- умение решать практические задания, которые следует выполнить;</li> <li>- владение основной литературой, рекомендованной программой дисциплины;</li> <li>- наличие собственной обоснованной позиции по обсуждаемым вопросам.</li> </ul> <p>Возможны незначительные оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений вопросов билета, присутствует неуверенность в ответах</p>	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала;</li> <li>- полное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий в рамках обсуждаемых заданий;</li> <li>- способность устанавливать и объяснять связь практики и теории;</li> <li>- логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания билета, а также дополнительные вопросы экзаменатора;</li> <li>- умение решать практические задания;</li> <li>- свободное использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной основной и дополнительной литературы</li> </ul>
--	---	---	--

Оценка «неудовлетвори- тельно»	Оценка «удовлетво- рительно»	Оценка «хорошо»	Оценка «от- лично»
--------------------------------------	---------------------------------	-----------------	-----------------------

### Критерии оценивания результатов рубежного тестирования

Всего в тесте 15 вопросов. За каждый правильный ответ ставится 1 балл.

#### Примеры тестовых заданий по дисциплине:

##### Тест для формирования ПК – 2.3

1. К акту законодательства о налогах и сборах относится:
  1. Нормативно-правовой акт органов местного самоуправления о местных налогах и сборах
  2. Инструкция по заполнению налоговых деклараций
  3. Единый государственный реестр налогоплательщиков
  
2. С чего начинается налоговое планирование:
  - а) выручки
  - б) прибыли
  - в) деятельности
  
3. Налоги, в зависимости от органа, который устанавливает и имеет право изменять и конкретизи-  
ровать, делятся на...
  - а) федеральные, региональные, местные,
  - б) закрепленные и регулирующие,
  - в) общие и специальные.
  
4. Выделяют следующие звенья налогового менеджмента:
  - а) налоговое планирование, регулирование, контроль;
  - б) макроуровень, микроуровень;
  - в) налоговая система, налоговая политика, налоговый процесс;
  - г) нет правильного варианта.
  
5. На уровне макроэкономики налоговый менеджмент включает в себя:
  - а) налоговое право;
  - б) налоговую систему;
  - в) налоговый механизм;
  - г) налоговую политику;
  - д) все варианты правильные
  
6. При решении вопроса о необходимости организации корпоративного налогового менеджмента  
на предприятии важным критерием выступает:
  - а). Размер предприятия;
  - б) Численность уплачиваемых налогов;
  - в) Уровень налогового бремени;
  - г) Желание руководителя.

7. Налоговый менеджмент включает звенья (уровни):

- а) корпоративный
- б) государственный
- в) международный
- г) классический

8. Корпоративный налоговый менеджмент охватывает:

- а) уровень хозяйствующих субъектов
- б) уровень государства
- в) международный уровень
- г) конкретное физическое лицо

9. Государственный налоговый менеджмент охватывает:

- а) уровень хозяйствующих субъектов
- б) уровень государства
- в) международный уровень
- г) конкретное физическое лицо

10. Элементами налогового менеджмента являются:

- а) налоговое планирование
- б) налоговое регулирование
- в) налоговое функционирование
- г) налоговый контроль
- д) налоговая политика

11. С чего начинается налоговое планирование:

12. При решении вопроса о необходимости организации корпоративного налогового менеджмента на предприятии важным критерием выступает:

13. По способу взимания налоги подразделяются на

14. Налоговая система РФ состоит из уровней:

15. Часто наибольший экономический эффект дают методы налогового планирования, основанные на:

16. С чего начинается налоговое планирование:

17. Об эффективности мер налоговой оптимизации в рамках корпоративного налогового менеджмента можно судить по:

18. Организация управления налоговым процессом

19. Один из основных документов, устанавливающих правила ведения в организации бухгалтерского и налогового учета, — это политика:

20. Может ли организация применять в своей деятельности разные системы налогообложения

### **Задачи для формирования ПК – 2.3**

**Задача 1.** ОАО «Кино» в соответствии с лицензионным договором у иностранной компании приобрело исключительные права показа и тиражирования фильма на территории РФ на 3 года. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

**Задача 2.** ООО «Аудит» в соответствии с договором, заключенным с азербайджанской компанией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, провело консультации по вопросам налогообложения. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

## **9. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

### **а) нормативные документы:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. СПС «Консультант Плюс»
1. Гражданский кодекс Российской Федерации. СПС «Консультант Плюс»
2. Кодекс об административных правонарушениях. СПС «Консультант Плюс»

### **б) основная литература**

3. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва: Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153>
4. Евстигнеев, Е. Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России : монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. — Москва: ИНФРА-М, 2020. — 270 с. — (Научная мысль). — [www.dx.doi.org/10.12737/606](http://www.dx.doi.org/10.12737/606). - ISBN 978-5-16-005597-8. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1044518>
5. Фомичев, А.Н. Стратегический менеджмент: учебник для вузов / А.Н. Фомичев. — Москва : Дашков и К°, 2018. — 468 с.: ил. — Режим доступа: по подписке. — URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=496068> . — Библиогр. в кн. — ISBN 978-5-394-01974-6. — Текст : электронный.

### **в) дополнительная литература:**

7. Бабленкова И.И., Кирина Л.С., Мигашкина Е.С., Горохова Н.А., Налоговое планирование в организации, Монография. — ВГНА Минфина России , 2019. : <https://biblio-online.ru/bcode/>
8. Кузнецова В. В. Основы налогового менеджмента. — Изд-во: Мир книги, 2017. : <https://biblio-online.ru/bcode/>
8. Налоговый контроль. Налоговые проверки : учебное пособие для магистратуры / под ред. О.В. Болтиновой, Ю.К. Цареградской. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2021. — 160 с. - ISBN 978-5-91768-881-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1224742>
9. Чернопятков А.М. Налоги и налогообложение: учебник. — Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2019. — 346 с. Режим доступа: по подписке. URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498552>. Библиогр.: с. 332-335. ISBN 978-5-4475-9954-6. DOI 10.23681/498552.

### **г) современные профессиональные базы данных, информационные справочные системы, электронные образовательные ресурсы**

1. Информационно-правовой портал «Гарант» (<http://www.garant.ru/>)
2. Справочная правовая система КонсультантПлюс (<http://www.consultant.ru/>)



3. eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]: научная электронная библиотека. – URL: <http://www.elibrary.ru>.
4. Университетская библиотека online [Электронный ресурс]: электронно-библиотечная система. – URL: <http://www.biblioclub.ru>.
5. ЭБС"Консультант студента" (<https://www.studmedlib.ru>.)
6. Статистическая база данных «Росстат» (<https://rosstat.gov.ru/>)
7. Электронная база данных Правительства РФ «Электронное правительство» (<https://www.google.com/url?q=https://rosstat.gov.ru>)
8. Официальный сайт ФНС РФ: [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)
9. Официальный сайт Министерства финансов РФ: [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)

#### 10. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Занятия по дисциплине проводятся в аудиториях, обеспеченных компьютерами, имеющими доступ к сети Интернет, интерактивными досками и мультимедийным оборудованием.

Наименование	№ договора(лицензия)
Windows 8.1 Professional	№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г
Kaspersky Endpoint Security	До 22.01.2024
Система поиска текстовых заимствований «Антиплагиат.ВУЗ»	№ 6262 от 09.01.2023 (действителен до 31.12.2023г) с ОАО «Анти-Плагиат»
MOODLE	Бесплатное российское
Универсальная баз данных East View	

#### 11. Лист обновления / актуализации

Программа актуализирована.

Внесенные изменения и дополнения утверждены на заседании кафедры финансы, бухгалтерского учета и налогообложения

Протокол заседания кафедры от «29» марта 2023 г., протокол № 6.