

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ И. Т. ТРУБИЛИНА»**

УЧЕТНО – ФИНАНСОВЫЙ ФАКУЛЬТЕТ



С.В. Бондаренко

29 мая 2023 г.

Рабочая программа дисциплины

НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ

(Адаптированная рабочая программа для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, обучающихся по адаптированным основным профессиональным образовательным программам высшего образования)

Специальность

38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация

«Финансовая безопасность в агробизнесе»

Уровень высшего образования
специалитет

Форма обучения
очная, заочная

Краснодар
2023

Рабочая программа дисциплины «Налоговый менеджмент» разработана на основе федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 14 апреля 2021 г. № 293.

Автор:
канд. экон. наук, доцент


В. В. Башкатов

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры теории бухгалтерского учета от «24» апреля 2023 г., протокол № 9.

И. о. заведующего кафедрой
канд. экон. наук, доцент


В. В. Башкатов

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии учетно-финансового факультета от «11» мая 2023 г., протокол № 9.

Председатель
методической комиссии
канд. экон. наук, доцент


И.Н. Хромова

Руководитель
основной профессиональной
образовательной программы
канд. экон. наук, профессор


З.И. Кругляк

1 Цель и задачи освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Налоговый менеджмент» является формирование у обучающихся комплекса теоретических знаний, умений и практических навыков по осуществлению налогового менеджмента на уровне экономического субъекта, налоговому планированию, оптимизации и анализу налоговых рисков.

Задачи дисциплины:

- изучение основных положений по организации функционирования, информационного и документационного обеспечения корпоративного налогового менеджмента;
- приобретение системы знаний о налоговом планировании и бюджетировании;
- получение умений и навыков по расчету налоговой нагрузки, анализу налоговых рисков и применению подходов к оптимизации налогообложения;
- получение навыков использования современных инструментов налогового менеджмента.

2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

ПК-3 Способен формировать информацию налогового учета, составлять на ее основе налоговые расчеты и декларации, отчеты во внебюджетные фонды, осуществлять налоговое планирование;

ПК-5 Способен осуществлять идентификацию и оценку финансовых рисков, составлять и обосновывать прогнозы основных угроз финансовой безопасности;

ПК-8 Способен разрабатывать и эксплуатировать интегрированную систему управления финансовыми рисками в экономическом субъекте.

В результате изучения дисциплины «Налоговый менеджмент» обучающийся готовится к освоению трудовых функций:

Профессиональный стандарт «Бухгалтер»,

Трудовая функция 3.2.3. «Составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта».

Профессиональный стандарт «Специалист по управлению рисками»,

Трудовая функция 3.3.4 «Разработка интегрированной системы управления рисками»

Трудовая функция 3.3.6. «Эксплуатация интегрированной системы управления рисками».

3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

«Налоговый менеджмент» является дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений ОПОП ВО подготовки обучающихся по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Финансовая безопасность агробизнеса».

4 Объем дисциплины (108 часов, 3 зачетных единиц).

Виды учебной работы	Объем, часов	
	очная	заочная
Контактная работа	67	15
в том числе:		
– аудиторная по видам учебных занятий	64	12
– лекции	32	4
– практические	32	8
– внеаудиторная	3	3
– экзамен	3	3
Самостоятельная работа	41	93
в том числе:		
– прочие виды самостоятельной работы	41	93
Итого по дисциплине	108	108
в том числе в форме практической подготовки	-	-

5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемой дисциплины студенты сдают экзамен.

Дисциплина изучается на 4 курсе, в 8 семестре по учебному плану очной формы обучения, на 4 курсе, в 9 семестре по учебному плану заочной формы обучения.

Содержание и структура дисциплины по очной форме обучения

№	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
1	Основы налогового менеджмента 1. Налоги как объект управления бизнесом 2. Сущность и содержание налогового менеджмента 3. Виды налогового менеджмента 4. Элементы налогового менеджмента как системы управления 5. Этапы развития налогового менеджмента в РФ	ПК-3	8	4	2	4
2	Организация функционирования корпоративного налогового менеджмента 1. Причины, обуславливающие создание структурных подразделений по налоговому менеджменту 2. Характеристика организационных структур корпоративного налогового менеджмента 3. Взаимодействие подразделений налогового менеджмента с другими структурами хозяйствующего субъекта	ПК-3	8	2	2	4
3	Информационное и документационное обеспечение налогового менеджмента 1. Роль информации в повышении эффективности корпоративного налогового менеджмента 2. Требования, предъявляемые к формированию ин-	ПК-3	8	4	4	6

№	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
	<p>формационной системы налогового менеджмента</p> <p>3. Характеристика специфической информации, используемой в налоговом менеджменте</p> <p>4. Применение материалов судебной практики в налоговом менеджменте</p> <p>5. Учетная политика организации для целей налогообложения</p> <p>6. Договорная политика организации</p> <p>7. Ценовая политика организации</p>					
4	<p>Налоговая нагрузка как объект налогового менеджмента</p> <p>1. Общие подходы к исчислению и моделированию налоговой нагрузки</p> <p>2. Обзор авторских методик расчета налоговой нагрузки</p> <p>3. Направления снижения налоговой нагрузки</p>	ПК-3	8	2	4	4
5	<p>Оптимизация налогообложения</p> <p>1. Направления минимизации налогообложения</p> <p>2. Выбор оптимального режима налогообложения</p> <p>3. Оптимизация налогообложения через договор</p> <p>4. Применение налоговых льгот и освобождений по закону</p> <p>5. Специальные способы оптимизации налогообложения</p>	ПК-3	8	4	4	4
6	<p>Налоговое планирование и бюджетирование</p> <p>1. Роль налогового планирования в управлении бизнеса</p> <p>2. Классификация видов налогового планирования</p> <p>3. Характеристика этапов налогового планирования</p> <p>4. Основные методы налогового планирования</p> <p>5. Способы налогового планирования</p> <p>6. Налоговый бюджет организации</p>	ПК-3	8	4	4	6
7	<p>Анализ налоговых рисков и оценка эффективности налогового менеджмента</p> <p>1. Налогово-правовые аспекты рисков</p> <p>2. Контроль ценообразования для целей налогообложения</p> <p>3. Оценка налоговых последствий рискованных ситуаций</p> <p>4. Налоговая безопасность</p> <p>5. Алгоритм оценки эффективности налогового менеджмента</p>	ПК-5, ПК-8	8	4	4	5
8	<p>Налоговый менеджмент в сфере агробизнеса</p> <p>1. Особенности налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей</p> <p>2. Налоговый менеджмент в сельскохозяйственной организации</p> <p>3. Налоговый менеджмент в крестьянском (фермерском) хозяйстве</p>	ПК-3	8	6	6	4
9	<p>Современные инструменты налогового менеджмента</p> <p>1. Интернет-ресурсы и онлайн-сервисы</p> <p>2. Программные продукты налогового менеджмента</p> <p>3. Имитационные модели в налоговом менеджменте</p>	ПК-3	8	2	2	4
Итого				32	32	41

Содержание и структура дисциплины по очной форме обучения

№	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
1	Основы налогового менеджмента 1. Налоги как объект управления бизнесом 2. Сущность и содержание налогового менеджмента 3. Виды налогового менеджмента 4. Элементы налогового менеджмента как системы управления 5. Этапы развития налогового менеджмента в РФ	ПК-3	9	2	-	8
2	Организация функционирования корпоративного налогового менеджмента 1. Причины, обуславливающие создание структурных подразделений по налоговому менеджменту 2. Характеристика организационных структур корпоративного налогового менеджмента 3. Взаимодействие подразделений налогового менеджмента с другими структурами хозяйствующего субъекта	ПК-3	9	-	-	8
3	Информационное и документационное обеспечение налогового менеджмента 1. Роль информации в повышении эффективности корпоративного налогового менеджмента 2. Требования, предъявляемые к формированию информационной системы налогового менеджмента 3. Характеристика специфической информации, используемой в налоговом менеджменте 4. Применение материалов судебной практики в налоговом менеджменте 5. Учетная политика организации для целей налогообложения 6. Договорная политика организации 7. Ценовая политика организации	ПК-3	9	-	-	14
4	Налоговая нагрузка как объект налогового менеджмента 1. Общие подходы к исчислению и моделированию налоговой нагрузки 2. Обзор авторских методик расчета налоговой нагрузки 3. Направления снижения налоговой нагрузки	ПК-3	9	-	2	8
5	Оптимизация налогообложения 1. Направления минимизации налогообложения 2. Выбор оптимального режима налогообложения 3. Оптимизация налогообложения через договор 4. Применение налоговых льгот и освобождений по закону 5. Специальные способы оптимизации налогообложения	ПК-3	9	-	2	10
6	Налоговое планирование и бюджетирование 1. Роль налогового планирования в управлении бизнеса 2. Классификация видов налогового планирования 3. Характеристика этапов налогового планирования 4. Основные методы налогового планирования 5. Способы налогового планирования 6. Налоговый бюджет организации	ПК-3	9	-	2	12
7	Анализ налоговых рисков и оценка эффективности	ПК-5,	9	-	2	11

№	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
	налогового менеджмента 1. Налогово-правовые аспекты рисков 2. Контроль ценообразования для целей налогообложения 3. Оценка налоговых последствий рискованных ситуаций 4. Налоговая безопасность 5. Алгоритм оценки эффективности налогового менеджмента	ПК-8				
8	Налоговый менеджмент в сфере агробизнеса 1. Особенности налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей 2. Налоговый менеджмент в сельскохозяйственной организации 3. Налоговый менеджмент в крестьянском (фермерском) хозяйстве	ПК-3	9	2	-	14
9	Современные инструменты налогового менеджмента 1. Интернет-ресурсы и онлайн-сервисы 2. Программные продукты налогового менеджмента 3. Имитационные модели в налоговом менеджменте	ПК-3	9	-	-	8
Итого				4	8	93

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

1. Налоговый менеджмент : рабочая тетрадь для контактной и самостоятельной работы / В.В. Башкатов. – Краснодар : КубГАУ, 2022. – 50 с. (в разработке).
2. Налоговый менеджмент : методические указания по выполнению контрольной работы / В.В. Башкатов. – Краснодар : КубГАУ, 2022. – 30 с. (в разработке).

7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП ВО

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
ПК-3	Способен формировать информацию налогового учета, составлять на ее основе налоговые расчеты и декларации, отчеты во внебюджетные фонды, осуществлять налоговое планирование
4	Документы и документооборот
7	Налоговый учет и отчетность
8	<i>Налоговый менеджмент</i>
8	Производственная практика: практика по профилю профессиональной деятельности
8, 9	Финансовая безопасность и управление финансовыми рисками
9	Налоговый контроль
А	Производственная практика: преддипломная практика
А	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
ПК-5 Способен осуществлять идентификацию и оценку финансовых рисков, составлять и обосновывать прогнозы основных угроз финансовой безопасности	
6	Корпоративная финансовая политика
7	Анализ финансовой отчетности
7	Компьютерные технологии анализа и визуализации данных
8	Государственная поддержка агробизнеса
8	<i>Налоговый менеджмент</i>
8	Производственная практика: практика по профилю профессиональной деятельности
8, 9	Финансовая безопасность и управление финансовыми рисками
9	Анализ банкротства
9	Страхование аграрных рисков
A	Производственная практика: преддипломная практика
A	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
ПК-8 Способен разрабатывать и эксплуатировать интегрированную систему управления финансовыми рисками в экономическом субъекте	
6	Корпоративная финансовая политика
8	Государственная поддержка агробизнеса
8	Бюджетирование и управление денежными потоками
8	<i>Налоговый менеджмент</i>
8, 9	Финансовая безопасность и управление финансовыми рисками
9	Анализ банкротства
9	Андеррайтинг контрагентов
9	Страхование аграрных рисков
A	ERP-системы управления агропромышленным предприятием
A	Производственная практика: преддипломная практика
A	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

* номер семестра соответствует этапу формирования компетенции

7.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкалы оценивания

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	Неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
<i>ПК-3 Способен формировать информацию налогового учета, составлять на ее основе налоговые расчеты и декларации, отчеты во внебюджетные фонды, осуществлять налоговое планирование</i>					
ПК-3.3 Формирует и применяет набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаи-	Уровень знаний об инструментах налогового планирования ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки При решении	Минимально допустимый уровень знаний инструментов налогового планирования, допущено много негрубых ошибок. Продемонстриро-	Уровень знаний инструментов налогового планирования в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько не-	Уровень знаний инструментов налогового планирования в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемон-	Устный опрос (знания) Реферат (знания, умения) Задача (знания, умения, навыки) Тест

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	Неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
моотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы)	стандартных задач не продемонстрированы основные умения, имели место грубые ошибки, не продемонстрированы базовые навыки использования инструментов налогового планирования	ваны основные умения, решены типовые задачи по использованию инструментов налогового планирования. Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами.	грубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи по использованию инструментов налогового планирования с негрубыми ошибками, продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач.	стрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, Продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач по использованию инструментов налогового планирования.	(знания, умения) Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) (знания, умения, навыки) Вопросы и задания для проведения экзамена (знания, умения, навыки)
ПК-3.4 Осуществляет меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов, оценивает их последствия в целях предупреждения, локализации и нейтрализации налоговых рисков	Уровень знаний о мерах налоговой оптимизации ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки При решении стандартных задач по оценке последствий налоговой оптимизации в целях предупреждения, локализации и нейтрализации налоговых рисков не продемонстрированы основные умения, имели место грубые ошибки, не продемонстрированы базовые навыки использования мер	Минимально допустимый уровень знаний мер налоговой оптимизации, допущено много негрубых ошибок. Продемонстрированы основные умения, решены типовые задачи по предупреждению, локализации и нейтрализации налоговых рисков. Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами.	Уровень знаний мер налоговой оптимизации в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи по предупреждению, локализации и нейтрализации налоговых рисков с негрубыми ошибками, продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач.	Уровень знаний мер налоговой оптимизации в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, Продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач по предупреждению, локализации и нейтрализации налоговых рисков.	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	Неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
	налоговой оптимизации				
<i>ПК-5 Способен осуществлять идентификацию и оценку финансовых рисков, составлять и обобщать прогнозы основных угроз финансовой безопасности</i>					
ПК-5.1 Идентифицирует финансовые риски, определяет и применяет эффективные методы визуализации рисков (в том числе методы построения портфеля, реестра, карты рисков) с учетом отраслевой специфики и функционирования экономического субъекта	Уровень знаний о налоговых рисках ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач по идентификации и визуализации налоговых рисков не продемонстрированы основные умения, имели место грубые ошибки, не продемонстрированы базовые навыки использования методов выявления налоговых рисков.	Минимально допустимый уровень знаний об идентификации налоговых рисков, допущено много негрубых ошибок. Продемонстрированы основные умения, решены типовые задачи по идентификации и визуализации налоговых рисков. Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами.	Уровень знаний налоговых рисков в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи по идентификации и визуализации налоговых рисков с негрубыми ошибками, продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач.	Уровень знаний налоговых рисков в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, Продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач по идентификации и визуализации налоговых рисков.	Устный опрос (знания) Реферат (знания, умения) Тест (знания, умения) Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) (знания, умения, навыки) Вопросы для проведения экзамена (знания, умения, навыки)
ПК-5.2 Собирает, систематизирует и обрабатывает релевантную аналитическую информацию для анализа и оценки финансовых рисков	Уровень знаний о систематизации и обработке релевантной аналитической информации для анализа и оценки налоговых рисков ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач по си-	Минимально допустимый уровень знаний систематизации и обработке релевантной аналитической информации для анализа и оценки налоговых рисков, допущено много негрубых ошибок. Продемонстрированы основные	Уровень знаний мер систематизации и обработки релевантной аналитической информации для анализа и оценки налоговых рисков в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Проде-	Уровень знаний мер систематизации и обработке релевантной аналитической информации для анализа и оценки налоговых рисков в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстрирова-	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	Неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
	стематизации и обработке релевантной аналитической информации для анализа и оценки налоговых рисков не продемонстрированы основные умения, имели место грубые ошибки, не продемонстрированы базовые навыки систематизации и обработке релевантной аналитической информации для анализа и оценки налоговых рисков.	умения, решены типовые задачи по систематизации и обработке релевантной аналитической информации для анализа и оценки налоговых рисков. Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами.	монстрированы все основные умения, решены все основные задачи по систематизации и обработке релевантной аналитической информации для анализа и оценки налоговых рисков с негрубыми ошибками, продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач.	ны все основные умения, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, Продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач по систематизации и обработке релевантной аналитической информации для анализа и оценки налоговых рисков.	
ПК-5.3 Оценивает уровень финансовых рисков и капитала на их покрытие в зависимости от целей экономического субъекта, вероятности и объема экономических потерь, вероятности стабилизации прибыли, роста стоимости активов, уровня экономической безопасности	Уровень знаний о оценке уровня налоговых рисков и капитала на их покрытие ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки При решении стандартных задач по оценке уровня налоговых рисков и капитала на их покрытие не продемонстрированы основные умения, имели место грубые ошибки, не	Минимально допустимый уровень знаний о уровне налоговых рисков и капитала на их покрытие, допущено много негрубых ошибок. Продемонстрированы основные умения, решены типовые задачи по оценке уровня налоговых рисков и капитала на их покрытие. Имеется минимальный	Уровень знаний о способах оценки уровня налоговых рисков и капитала на их покрытие в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи по оценке уровня налоговых рисков и капитала на их покрытие с	Уровень знаний о вариантах оценки уровня налоговых рисков и капитала на их покрытие в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, Продемонстрированы навыки при решении	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	Неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
	продемонстрированы базовые навыки оценки уровня налоговых рисков и капитала на их покрытие.	набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами.	негрубыми ошибками, продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач.	нестандартных задач по оценке уровня налоговых рисков и капитала на их покрытие.	
<i>ПК-8 Способен разрабатывать и эксплуатировать интегрированную систему управления финансовыми рисками в экономическом субъекте</i>					
ПК-8.1 Строит модели системы управления финансовыми рисками, включающие общую конфигурацию системы, схему управления рисками, принципы организационно-функциональной структуры и информационного обмена	Уровень знаний о модели системы управления налоговыми рисками ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки При решении стандартных задач по построению модели системы управления налоговыми рисками не продемонстрированы основные умения, имели место грубые ошибки, не продемонстрированы базовые навыки построения модели системы управления налоговыми рисками.	Минимально допустимый уровень знаний о модели системы управления налоговыми рисками, допущено много негрубых ошибок. Продемонстрированы основные умения, решены типовые задачи по построению модели системы управления налоговыми рисками. Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами.	Уровень знаний моделей системы управления налоговыми рисками в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи по построению модели системы управления налоговыми рисками с негрубыми ошибками, продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач.	Уровень знаний моделей системы управления налоговыми рисками в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, Продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач по построению модели системы управления налоговыми рисками.	Устный опрос (знания) Реферат (знания, умения) Задача (знания, умения, навыки) Тест (знания, умения) Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) (знания, умения, навыки) Вопросы для проведения экзамена (знания, умения, навыки)
ПК-8.2 Определяет перечень мероприятий, достаточных для покрытия финансовых рисков, кон-	Уровень знаний перечня мероприятий, достаточных для покрытия налоговых рисков ниже минимальных	Минимально допустимый уровень знаний перечня мероприятий, достаточных для покрытия налоговых	Уровень знаний перечня мероприятий, достаточных для покрытия налоговых рисков в объеме, соответ-	Уровень знаний перечня мероприятий, достаточных для покрытия налоговых рисков в объеме, соответ-	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	Неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
тролирует их выполнение, оценивает их эффективность	требований, имели место грубые ошибки При решении стандартных задач по определению, контролю и выполнению перечня мероприятий, достаточных для покрытия налоговых рисков не продемонстрированы основные умения, имели место грубые ошибки, не продемонстрированы базовые навыки по определению, контролю и выполнению перечня мероприятий, достаточных для покрытия налоговых рисков.	рисков, допущено много негрубых ошибок. Продемонстрированы основные умения, решены типовые задачи по определению, контролю и выполнению перечня мероприятий, достаточных для покрытия налоговых рисков. Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами.	ствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи по определению, контролю и выполнению перечня мероприятий, достаточных для покрытия налоговых рисков с негрубыми ошибками, продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач.	ствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, Продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач по определению, контролю и выполнению перечня мероприятий, достаточных для покрытия налоговых рисков.	
ПК-8.3 Идентифицирует и анализирует основные сценарии управления в чрезвычайных и кризисных ситуациях, а также управления непрерывностью бизнеса	Уровень знаний основных сценариев управления в чрезвычайных и кризисных ситуациях ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки При решении стандартных задач по идентификации и анализу ос-	Минимально допустимый уровень знаний основных сценариев управления в чрезвычайных и кризисных ситуациях, допущено много негрубых ошибок. Продемонстрированы основные умения, решены типо-	Уровень знаний основных сценариев управления в чрезвычайных и кризисных ситуациях в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основ-	Уровень знаний основных сценариев управления в чрезвычайных и кризисных ситуациях в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения, решены все ос-	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	Неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
	новных сценариев управления в чрезвычайных и кризисных ситуациях не продемонстрированы основные умения, имели место грубые ошибки, не продемонстрированы базовые навыки по идентификации и анализу основных сценариев управления в чрезвычайных и кризисных ситуациях.	вые задачи по оп идентификации и анализу основных сценариев управления в чрезвычайных и кризисных ситуациях. Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами.	ные умения, решены все основные задачи по идентификации и анализу основных сценариев управления в чрезвычайных и кризисных ситуациях с негрубыми ошибками, продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач.	новные задачи с отдельными несущественными недочетами, Продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач по идентификации и анализу основных сценариев управления в чрезвычайных и кризисных ситуациях.	

7.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПОП ВО

7.3.1 Оценочные средства текущего контроля

Компетенция: *Способен формировать информацию налогового учета, составлять на ее основе налоговые расчеты и декларации, отчеты во внебюджетные фонды, осуществлять налоговое планирование (ПК-3).*

Устный опрос

Вопросы для проведения устного опроса:

1. Опишите сущность и содержание налогового менеджмента.
2. Перечислите виды налогового менеджмента.
3. Какие существуют элементы налогового менеджмента как системы управления?
4. Назовите этапы развития налогового менеджмента в РФ.
5. Сформулируйте причины, обуславливающие создание структурных подразделений по налоговому менеджменту.
6. Дайте характеристику организационных структур корпоративного налогового менеджмента.
7. Расскажите о взаимодействии подразделений налогового менеджмента с другими структурами хозяйствующего субъекта.

8. Какова роль информации в повышении эффективности корпоративного налогового менеджмента?

9. Назовите требования, предъявляемые к формированию информационной системы налогового менеджмента.

10. Дайте характеристику специфической информации, используемой в налоговом менеджменте.

Реферат

Примерная тематика рефератов:

1. Роль информации в повышении эффективности корпоративного налогового менеджмента

2. Применение материалов судебной практики в налоговом менеджменте

3. Договорная политика организации

4. Ценовая политика организации

5. Обзор авторских методик расчета налоговой нагрузки

6. Направления снижения налоговой нагрузки

7. Выбор оптимального режима налогообложения

8. Роль налогового планирования в управлении бизнеса

9. Основные методы налогового планирования

10. Налоговый бюджет организации

Задача

Задача 1. Указать документальную базу и кратко описать порядок взаимодействия экономического субъекта с государственными органами по предложенным в таблице основаниям.

Отдельные аспекты взаимодействия организации с другими лицами	Нормативные акты, регламентирующие процесс взаимодействия	Документ-основание и последовательность действий при взаимодействии
Налоговые органы: - возврат излишне уплаченных налоговых платежей	- НК РФ (ст. 78)	
- зачет излишне уплаченных налоговых платежей	- НК РФ (ст. 78)	
- возврат излишне взысканных налоговых платежей	- НК РФ (ст. 79)	
- по налоговым проверкам	- НК РФ (глава 14 «Налоговый контроль»)	
Федеральное казначейство: - по возврату переплаты или возмещению налогов по решению суда	- НК РФ - Федеральный закон «Об исполнительном производстве» от 02.10.2007 г. № 229-ФЗ	

В ходе семинарского занятия преподаватель также может предложить к обсуждению иные ситуации по взаимодействию экономического субъекта с другими юридическими и физическими лицами, государственными органами и т. д.

Задача 2. Предложить систему налогового бюджетирования в организации – выбранном субъекте исследования. Обсудить примерные формы налоговых бюджетов. Обосновать необходимость их применения. Дать прогноз будущих налоговых платежей.

Задача 3. Провести анализ факта хозяйственной жизни по приобретению объекта основных средств в различных вариантах договорных условий с позиций влияния на налогообложение организации. Сформулировать вывод.

Условия договора	Влияние на налогооблагаемую базу			
	НДС	Налог на имущество	Налог на прибыль	ЕСХН
Оплата основного средства в момент приобретения				
Рассрочка платежа: - переход права собственности в момент получения основного средства				
- переход права собственности в момент окончательного расчета				
Приобретение основного средства на условиях товарного кредита				
Аренда основного средства с последующим выкупом				

Тесты

Примерные тестовые задания:

1. КФХ, применяющие общий режим налогообложения могут получить освобождение от обязанностей уплаты НДС на год, если за 3 предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила в совокупности *** млн руб. (ст. 145 НК РФ).

Ответ: 2

2. Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиком ЕСХН в 2022 г. могут получить освобождение от уплаты НДС, если доходы от деятельности на ЕСХН за предыдущий год не превысили *** млн. рублей (ст. 145 НК РФ).
Ответ напишите цифрами.

Ответ: 60

3. Индивидуальный предприниматель КФХ, не производящий выплаты физическим лицам, при исчислении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование уплачивает фиксированный размер с дохода, не превышающего *** тыс. руб. Ответ напишите цифрами.

Ответ: 300

4. Тариф взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний зависит от класса *** риска, к которому относится основной вид экономической деятельности экономического субъекта. Впишите недостающее слово.

Ответ: профессионального / профессиональный

5. Налоговое *** – это процесс управления налоговой нагрузкой организации, заключающийся в определении прогнозируемой суммы налоговых платежей, а также в последующем анализе этих сумм и отклонений планируемых показателей от фактических данных. Впишите недостающее слово.

Ответ: бюджетирование

6. Установите соответствие сроков уплаты НДФЛ налоговыми агентами в отношении перечисленных доходов:

1. Заработная плата, премии, материальная помощь	1. День, следующий за днем выплаты
2. Отпускные выплаты, пособия по временной не-	2. Последний день месяца, в котором вы-

трудоспособности	плачены доходы
3. Выплаты при увольнении, включая компенсационные выплаты	3. День, следующий за последним днем работы

7. Установите соответствие сроков уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование разными категориями плательщиков:

1. Не позднее 15-го числа месяца следующего календарного месяца	1. В общеустановленном порядке
2. Не позднее 31 декабря текущего года	2. Фиксированные платежи
3. Не позднее 01 июля года, следующего за истекшим расчетным периодом	3. С доходов, превышающих 300000 руб.

8. Установите соответствие налоговых периодов для представления отчетности соответствующим налогам:

1. НДФЛ, удержанный с доходов наемных работников	1. 1 квартал, полугодие, 9 месяцев
2. Налог на прибыль организации (при уплате ежемесячных авансовых платежей из фактической прибыли)	2. Месяц
3. НДС	3. 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал, 4 квартал

9. В начале периода рыночных реформ в России проводилась:

- политика разумных налогов;
- политика максимальных налогов;
- политика высоких налогов;
- политика низких налогов.

10. Повышение уровня экономического развития экономики страны относится:

- к экономическим целям налоговой политики;
- к международным целям налоговой политики;
- к социальным целям налоговой политики;
- к политическим целям налоговой политики.

Компетенция: Способен осуществлять идентификацию и оценку финансовых рисков, составлять и обосновывать прогнозы основных угроз финансовой безопасности (ПК-5).

Устный опрос

Вопросы для проведения устного опроса:

- Назовите общие подходы к исчислению и моделированию налоговой нагрузки.
- Дайте обзор авторских методик расчета налоговой нагрузки.
- Какие существуют направления снижения налоговой нагрузки?
- Расскажите про анализ налоговых рисков и оценку эффективности налогового менеджмента.
- Назовите налогово-правовые аспекты рисков.
- Как осуществляется контроль ценообразования для целей налогообложения?
- Что такое оценка налоговых последствий рискованных ситуаций?
- Что такое налоговая безопасность?
- Опишите алгоритм оценки эффективности налогового менеджмента.
- Как налоговые риски влияют на финансовую безопасность экономического субъекта?

Реферат

Примерная тематика рефератов:

- Налоговая нагрузка как объект налогового менеджмента

2. Общие подходы к исчислению и моделированию налоговой нагрузки
3. Обзор авторских методик расчета налоговой нагрузки
4. Направления снижения налоговой нагрузки
5. Анализ налоговых рисков и оценка эффективности налогового менеджмента
6. Налогово-правовые аспекты рисков
7. Контроль ценообразования для целей налогообложения
8. Оценка налоговых последствий рискованных ситуаций
9. Налоговая безопасность
10. Алгоритм оценки эффективности налогового менеджмента

Задача

Задача 1. Оценить ситуацию о целесообразности действий по налоговой оптимизации с помощью критерия А. Н. Медведева, используя следующие данные:

- величина доходов, принимаемых в целях исчисления налога на прибыль организаций, до проведения оптимизации - 107 млн руб., после ее проведения - 103 млн руб.;
- величина расходов до проведения оптимизации 91 млн руб., после ее проведения правоммерным способом - 92 млн руб.;
- стоимость мероприятий по налоговой оптимизации - 120 тыс. руб.;
- оценочная величина риска - 0,6 млн руб.

Задача 2. Рассмотреть применение показателей оценки налоговых рисков в целях принятия решения о выборе наиболее целесообразного варианта воздействия на параметры налогообложения и определить наиболее выгодный и наиболее безопасный вариант проведения налоговой оптимизации на основании следующих исходных данных: величина налога до проведения оптимизации составила 16000 руб.; по варианту оптимизации А эта сумма может быть уменьшена до 15000 руб.; по варианту В - до 14000 руб. Вероятность применения штрафных санкций налоговыми органами оценивается экспертом для варианта А в 10%, по варианту В - в 20%.

Задача 3. Предприятие занимается продажей вычислительной техники. В течение квартала выручка предприятия от реализации составила 826 тыс. руб., из которой 660,8 тыс. руб. составила реализация корпоративным клиентам (оплата авансом 20% в предыдущем квартале) и 165,2 тыс. руб. – реализация физическим лицам. 12 февраля на предприятие поступили товары на сумму 590 тыс. руб., включая НДС, образовавшаяся кредиторская задолженность погашена в марте на 50%. Треть данных товаров была реализована в текущем квартале. Остаточная стоимость основных средств предприятия на 01 января – 200 тыс. руб.

Начисленная амортизация за январь, февраль и март составляет по 20 т.р. ежемесячно. 16 марта организация приобрела и зарегистрировала автомобиль мощностью 120 л.с. стоимостью 637,2 тыс. руб., сроком полезного использования 37 мес. 20 марта предприятие получило безвозмездно земельный участок под строительство склада площадью 300 м² стоимостью 600 тыс. руб. 25 марта предприятие оплатило хозяйственный инвентарь на сумму 354 тыс. руб., включая НДС, из него поступил на склад предприятия инвентарь на сумму 118 тыс. руб., включая НДС. Половина поступившего инвентаря использована в производстве. Остатков в НЗП на конец квартала предприятие не имеет. В течение квартала работникам была начислена заработная плата 270 тыс. руб., пособий по временной нетрудоспособности - 80 тыс. руб. 20 января 4 сотрудника предприятия были отправлены в командировку в г. Казань на 5 дней. Расходы на проезд составили 58 тыс. руб. (НДС не облагается), расходов на проживание не было. Суточные на предприятии выплачиваются из расчета 1000 руб. в сутки на человека. Прочие расходы предприятия в течение квартала

были следующие: - аренда магазина - 472 тыс. руб. (без учета НДС, данные услуги на 50% оплачены в предыдущем периоде) - расходы на юридические услуги – 50 тыс. руб. (НДС не облагается) - расходы на услуги связи (телефон, интернет) – 30 тыс. руб. (сумма указана без НДС) - расходы на рекламу – 80 тыс. руб. (сумма указана без НДС), в том числе 10 тыс. руб. за изготовление призов, розданных на конкурсе, проводимом в целях рекламы продаваемых товаров. - представительские расходы – 20 тыс. руб. (НДС не облагается) - пени по налоговым платежам – 25 тыс. руб.

Задание: Определить сумму НДС, страховых взносов, НДФЛ, и налога на прибыль, налога на имущество (ставка налога – 2,2 %), транспортного налога (ставка налога - 20 руб. /л.с.), земельного налога (кадастровая стоимость 1 м² земельного участка – 900 руб., ставка налога – 0,3 %.), подлежащие перечислению в бюджет по итогам данного квартала.

Дополнительно рассчитать сумму налоговых санкций в случае учета представительских расходов организации будут учтены для налогообложения в полном размере при проведении налоговой проверки через 35 дней после срока оплаты налога на прибыль.

Тесты

Примерные тестовые задания:

1. Налоговое регулирование - это:

а) экономически обоснованная система прогнозов налоговых поступлений с учетом реальных экономических условий;

б) система экономических мер оперативного вмешательства в ход воспроизводственных процессов;

в) экономически обоснованная система прогнозов налоговых поступлений с учетом прогнозных экономических условий;

г) система социальных мер оперативного вмешательства в ход воспроизводственных процессов.

2. Нельзя отнести к принципам корпоративного налогового планирования:

а) полноценное использование налоговых льгот

б) уплату минимальной суммы положенных налогов

в) несвоевременную уплату налогов

г) уплату налогов в последний день установленного срока

3. Принципиальные подходы к регулированию налоговых отношений в России определяются:

а) НК РФ;

б) законами субъектов РФ, принятыми в соответствии с НК РФ;

в) законами муниципальных образований, принятых в соответствии с НК РФ;

г) ГК РФ.

4. Цель налогового планирования со стороны государства – это:

а) уравнивание интересов государства, хозяйствующих субъектов и граждан;

б) анализ налоговых поступлений, определение тенденций и факторов их изменений;

в) осуществление комплекса мер, направленных на повышение собираемости налогов;

г) оптимизация налогообложения экономических субъектов.

5. Какой из элементов налогообложения наиболее часто используется государством в регулирующих целях:

а) налоговые льготы;

- б) налоговые ставки;
- в) налоговые санкции;
- г) налоговые каникулы.

6. Требование об уплате налога – это:

- а) письменное извещение налогоплательщику о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить ее в срок;
- б) письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах, произведенных расходах и рассчитанной сумме налога;
- в) устное извещение налогоплательщику о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить ее в срок.

7. Недоимка по налогам с индивидуальных предпринимателей взимается в следующем порядке:

- а) бесспорном;
- б) судебном;
- в) судебном или бесспорном – по усмотрению налогового органа.

8. Недоимка с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, взимается в следующем порядке:

- а) бесспорном;
- б) судебном;
- в) судебном или бесспорном – по усмотрению налогового органа.

9. Арест имущества возможен в отношении имущества:

- а) только физического лица;
- б) только юридического лица;
- в) как физического, так и юридического лица.

10. Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика – это:

- а) приостановление всех доходных операций по расчетному счету налогоплательщика;
- б) приостановление всех доходных и расходных операций по расчетному счету налогоплательщика;
- в) приостановление всех расходных операций по расчетному счету налогоплательщика.

Компетенция: Способен разрабатывать и эксплуатировать интегрированную систему управления финансовыми рисками в экономическом субъекте (ПК-8).

Устный опрос

Вопросы для проведения устного опроса:

1. Опишите роль налогового планирования в управлении бизнеса.
2. Какая существует классификация видов налогового планирования?
3. Опишите характеристику этапов налогового планирования.
4. Назовите основные методы налогового планирования.
5. Какие есть способы налогового планирования?
6. Что такое налоговый бюджет организации?
7. Какие могут быть особенности налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей?
8. Опишите налоговый менеджмент в сельскохозяйственной организации.

9. Опишите налоговый менеджмент в крестьянском (фермерском) хозяйстве.
10. Назовите современные инструменты налогового менеджмента.

Реферат

Примерная тематика рефератов:

1. Интернет-ресурсы и онлайн-сервисы
2. Программные продукты налогового менеджмента
3. Имитационные модели в налоговом менеджменте
4. Роль налогового планирования в управлении бизнеса
5. Классификация видов налогового планирования
6. Характеристика этапов налогового планирования
7. Основные методы налогового планирования
8. Способы налогового планирования
9. Особенности налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей
10. Налоговый менеджмент в сельскохозяйственной организации

Задача

Задача 1. Разработайте вариант учетной (договорной, ценовой) политики на примере конкретной организации – выбранного объекта исследования.

Задача 2. Рассмотрите следующую ситуацию. Акционерное общество планирует уменьшить стоимость основных средств на 100 000 руб. — экономия на налоге на имущество может составить 2200 руб. Дорогостоящие основные средства, как правило, относятся к 5-7-й амортизационным группам. На сколько общая экономия от оптимизации по налогам будет экономически оправдана в бухгалтерском учете в части изменения постоянных налоговых разниц? При этом необходимо учесть возможность выгоды собственников, так как изменится балансовая нераспределенная прибыль.

Задача 3. Составить налоговый бюджет по кварталам и планируемый год ООО «ХХХ», определить налоговую нагрузку, имея следующие данные:

1. Объем выручки, тыс. руб.:	Июнь – 17250
Январь – 36400	Июль – 18900
Февраль – 36650	Август – 19600
Март – 37900	Сентябрь – 22045
Апрель – 36830	Октябрь – 22900
Май – 36920	Ноябрь – 20800
Июнь – 35850	Декабрь – 20100
Июль – 35800	3. Среднегодовая стоимость имущества, тыс. руб.
Август – 36850	Январь – 500
Сентябрь – 37100	Февраль – 300
Октябрь – 40140	Март – 200
Ноябрь - 39900	Апрель – 114
Декабрь - 37700	Май – 12000
2. Расходы, тыс. руб.	Июнь – 12097
Январь – 17400	Июль – 21814
Февраль – 18600	Август – 15600
Март – 20000	Сентябрь – 13500
Апрель – 19770	Октябрь – 11169
Май – 20000	Ноябрь – 9900
Июнь – 18600	

Декабрь – 9802
4. Необлагаемая прибыль, тыс. руб.
Январь – 15350
Февраль – 16700
Март – 18500
Апрель – 17200
Май – 15950
Июнь – 15600
Июль – 15300
Август – 15975
Сентябрь – 15575
Октябрь – 16270
Ноябрь – 15720
Декабрь – 11860
5. Вычеты НДС, тыс. руб.
Январь – 2200
Февраль – 3100
Март – 3450
Апрель – 3600
Май – 3300
Июнь – 3100

Июль – 1900
Август – 2000
Сентябрь – 2250
Октябрь – 5000
Ноябрь – 5300
Декабрь – 4800
6. Оплата труда с прочие вознаграждения, тыс. руб.
Январь – 6100
Февраль – 6300
Март – 6600
Апрель – 6621
Май – 6410
Июнь – 6200
Июль – 6650
Август – 6500
Сентябрь – 6350
Октябрь – 5000
Ноябрь – 5300
Декабрь – 4800

Тесты

Примерные тестовые задания:

1. В чем заключается сущность налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта?

- а) признание за налогоплательщиком права сокращения налоговых обязательств;
- б) признание за налогоплательщиком права сокращения и оптимизации налоговых обязательств;
- в) признание за налогоплательщиком права сокращения и оптимизации налоговых обязательств, используя все допустимые законом средства, приемы и способы;
- г) признание за налогоплательщиком права сокращения и оптимизации налоговых обязательств, используя все допустимые и не допустимые законом средства за определенный период.

2. Уклонение от уплаты налогов - это:

- а) законный способ уменьшения сумм налоговых платежей с использованием предоставленных законом льгот и приемов сокращения налоговых обязательств;
- б) форма уменьшения налоговых и других платежей, при которой налогоплательщик умышленно уменьшает размер своих налоговых обязательств с нарушением действующего законодательства;
- в) форма уменьшения налоговых и других платежей, при которой налогоплательщик неосторожно уменьшает размер своих налоговых обязательств с нарушением действующего законодательства;
- г) форма уменьшения налоговых и других платежей, при которой налогоплательщик умышленно или неосторожно уменьшает размер своих налоговых обязательств с нарушением действующего законодательства.

3. Текущая налоговая оптимизация предполагает:

- а) применение приемов и способов, которые уменьшают налоговое бремя налогоплательщика в процессе всей его деятельности;
- б) применение совокупности методов, позволяющих снижать налоговое бремя для налогоплательщика в каждом конкретном случае;
- в) применение приемов и способов, которые позволяют правильно исчислять налоговые обязательства каждый раз при их возникновении;
- г) применение совокупности методов, позволяющих снижать налоговое бремя для налогоплательщика на определенный момент времени.

4. Стратегическое налоговое планирование включает:

- а) расчет, анализ и управление налогооблагаемыми базами по группам налогов, объединенных по тем или иным признакам и составление на этой основе среднесрочных и краткосрочных планов налоговых платежей;
- б) составление многовариантных налоговых моделей при рассмотрении и принятии тех или иных управленческих решений и определение критериев выбора оптимального варианта;
- в) определение целей и задач организации, сферы производства и обращения, направления и вида деятельности; выбор организационно-правовой формы, формы собственности, структуры и месторасположения; формирование налоговой учетной политики и налогового поля организации;
- г) совокупность приемов и способов текущей налоговой оптимизации для определения критериев выбора оптимального варианта.

5. Информационное обеспечение налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта – это:

- а) совокупность данных бухгалтерского и налогового учета, статистических данных и других информационных ресурсов организации;
- б) совокупность данных бухгалтерского и налогового учета, статистических данных и других информационных ресурсов организации, а также приемы и способы налогового планирования;
- в) совокупность данных бухгалтерского и налогового учета, статистических данных и других информационных ресурсов организации, а также приемы и способы налогового планирования, состояние налогового законодательства;
- г) совокупность данных бухгалтерского и налогового учета, статистических данных и других информационных ресурсов организации, а также приемы и способы налогового планирования, состояние налогового законодательства и судебной системы.

6. Распространяются ли положения учетной политики для целей налогообложения головной организацией на обособленные подразделения:

- а) да
- б) нет
- в) обособленные подразделения вправе принять свою учетную политику для целей налогообложения

7. В учетной политике организации для целей налогообложения налогоплательщик:

- а) определяет момент определения налоговой базы
- б) может определить момент определения налоговой базы по НДС
- в) не определяет момент определения налоговой базы по НДС

8. Обычно этапы, соответствующие стратегическому налоговому планированию, осуществляются до:

- а) регистрации предприятия;
- б) конца первого года деятельности организации;
- в) выбора организационно-правовой формы организации.

9. Затраты на оптимизацию налогов включают:

- а) расходы на налоговое консультирование
- б) затраты на судебные издержки
- в) затраты на создание фирм налоговых посредников

10. К элементам налогового планирования не относится:

- а) учетная политика;
- б) отсрочка налогового платежа;
- в) мониторинг налоговых льгот, предусмотренных НК РФ.

7.3.2 Комплексные оценочные средства текущего контроля

Компетенция: *Способен формировать информацию налогового учета, составлять на ее основе налоговые расчеты и декларации, отчеты во внебюджетные фонды, осуществлять налоговое планирование (ПК-3).*

Компетенция: *Способен осуществлять идентификацию и оценку финансовых рисков, составлять и обосновывать прогнозы основных угроз финансовой безопасности (ПК-5).*

Компетенция: *Способен разрабатывать и эксплуатировать интегрированную систему управления финансовыми рисками в экономическом субъекте (ПК-8).*

Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения)

Перечень вопросов для рубежной контрольной работы:

1. Налоги как объект управления бизнесом
2. Сущность и содержание налогового менеджмента
3. Виды налогового менеджмента
4. Элементы налогового менеджмента как системы управления
5. Этапы развития налогового менеджмента в РФ
6. Причины, обуславливающие создание структурных подразделений по налоговому менеджменту
7. Характеристика организационных структур корпоративного налогового менеджмента
8. Взаимодействие подразделений налогового менеджмента с другими структурами хозяйствующего субъекта
9. Роль информации в повышении эффективности корпоративного налогового менеджмента
10. Требования, предъявляемые к формированию информационной системы налогового менеджмента
11. Характеристика специфической информации, используемой в налоговом менеджменте
12. Применение материалов судебной практики в налоговом менеджменте
13. Учетная политика организации для целей налогообложения
14. Договорная политика организации
15. Ценовая политика организации
16. Общие подходы к исчислению и моделированию налоговой нагрузки

17. Обзор авторских методик расчета налоговой нагрузки
18. Направления снижения налоговой нагрузки
19. Направления минимизации налогообложения
20. Выбор оптимального режима налогообложения
21. Оптимизация налогообложения через договор
22. Применение налоговых льгот и освобождений по закону
23. Специальные способы оптимизации налогообложения
24. Роль налогового планирования в управлении бизнеса
25. Классификация видов налогового планирования
26. Характеристика этапов налогового планирования
27. Основные методы налогового планирования
28. Способы налогового планирования
29. Налоговый бюджет организации
30. Налогово-правовые аспекты рисков
31. Контроль ценообразования для целей налогообложения
32. Оценка налоговых последствий рискованных ситуаций
33. Налоговая безопасность
34. Алгоритм оценки эффективности налогового менеджмента
35. Особенности налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей
36. Налоговый менеджмент в сельскохозяйственной организации
37. Налоговый менеджмент в крестьянском (фермерском) хозяйстве
38. Интернет-ресурсы и онлайн-сервисы
39. Программные продукты налогового менеджмента
40. Имитационные модели в налоговом менеджменте

7.3.2 Оценочные средства для промежуточной аттестации

***Компетенция:** Способен формировать информацию налогового учета, составлять на ее основе налоговые расчеты и декларации, отчеты во внебюджетные фонды, осуществлять налоговое планирование (ПК-3).*

Теоретические вопросы к экзамену:

1. Налоги как объект управления бизнесом
2. Сущность и содержание налогового менеджмента
3. Виды налогового менеджмента
4. Элементы налогового менеджмента как системы управления
5. Этапы развития налогового менеджмента в РФ
6. Причины, обуславливающие создание структурных подразделений по налоговому менеджменту
7. Характеристика организационных структур корпоративного налогового менеджмента
8. Взаимодействие подразделений налогового менеджмента с другими структурами хозяйствующего субъекта
9. Роль информации в повышении эффективности корпоративного налогового менеджмента
10. Требования, предъявляемые к формированию информационной системы налогового менеджмента
11. Характеристика специфической информации, используемой в налоговом менеджменте
12. Применение материалов судебной практики в налоговом менеджменте

13. Учетная политика организации для целей налогообложения
14. Договорная политика организации
15. Ценовая политика организации

Практические задания к экзамену:

Задание 1. ООО «Альфа» продает бетонные блоки. С ООО «Бета» оно заключило договор на поставку 100 тыс. блоков по цене 55 руб. за штуку. Ставка – 20 %, налог в цену не включен. Исчислить сумму НДС и сумму всей партии блоков. Предложите меры налоговой оптимизации и налогового планирования для организации.

Задание 2. Рассчитать НДС, подлежащего уплате в бюджет на всех стадиях товародвижения при наличии следующих данных:

- себестоимость продукции – 10 тыс. руб.
- прибыль изготовителя – 50 % себестоимости
- снабженческо-сбытовая наценка – 10 %
- наценка оптовой базы – 15 %
- торговая наценка – 20 %.

Предложите меры налоговой оптимизации и налогового планирования для организации.

Задание 3. Организация «А» производит листовой металлопрокат по цене 237 тыс. руб. за тонну. В первом квартале организация по контракту реализовало продукцию организации «Б» в объеме 150 тонн (в том числе НДС 20 %). Стоимость сырья для производства данного металлопроката составила 22 500 тыс. руб. (в том числе НДС 20 %). Организация «Б» из полученного металлопроката изготовит и поставит организации «В» 150 тонн толстостенных бурильных труб. Общая стоимость данного контракта составляет порядка 44 250 тыс. руб. (в том числе НДС 20 %). Стоимость продукции – 295 тыс. руб. за тонну. Организация «В» продаст полученные бурильные трубы Организации «Г» по цене 310 тыс. руб. за тонну. Цена контракта равна 46 500 тыс. руб. (в том числе НДС 20 %). Рассчитайте НДС, подлежащего уплате в бюджет для каждой организации.

Предложите меры налоговой оптимизации и налогового планирования для организации.

Задание 4. Рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет хлебопекарней, по следующим данным:

- 1) Закуплено и оприходовано муки на сумму 140 тыс. руб. без НДС, сумма НДС – 14,0 тыс. руб.
- 2) Закуплено и оприходовано яиц у птицефабрики на сумму 120 тыс. руб. без НДС, сумма НДС – 12,0 тыс. руб.
- 3) Закуплено и оприходовано растительного масла на сумму 70 тыс. руб. без НДС, сумма НДС – 7,0 тыс. руб.
4. Изготовлено и реализовано продукции на сумму 385,0 тыс. руб. без НДС.

Предложите меры налоговой оптимизации и налогового планирования для организации.

Задание 5. Определите сумму НДС для перечисления в бюджет, если выручка от реализации строительных материалов составила 1300600 руб., в т. ч. НДС. ООО «Юждорстрой» выполнила строительные-монтажные работы для собственного потребления в размере 650000 руб., в т. ч. НДС. Реализован земельный участок на сумму 900000 руб. За кассовое обслуживание банку организация заплатила 80000 руб. Приобретено и оприходовано оборудование на сумму 300000 руб. без НДС.

Предложите меры налоговой оптимизации и налогового планирования для организации.

Компетенция: Способен осуществлять идентификацию и оценку финансовых рисков, составлять и обосновывать прогнозы основных угроз финансовой безопасности (ПК-5).

Теоретические вопросы к экзамену:

1. Налогово-правовые аспекты рисков
2. Контроль ценообразования для целей налогообложения
3. Оценка налоговых последствий рискованных ситуаций
4. Налоговая безопасность
5. Алгоритм оценки эффективности налогового менеджмента
6. Особенности налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей
7. Налоговый менеджмент в сельскохозяйственной организации
8. Налоговый менеджмент в крестьянском (фермерском) хозяйстве
9. Интернет-ресурсы и онлайн-сервисы
10. Программные продукты налогового менеджмента
11. Имитационные модели в налоговом менеджменте

Практические задания к экзамену:

Задание 1. Индивидуальный предприниматель уплатил авансовый платеж по УСН за I кв. текущего года в размере 20 160 руб. 3 мая текущего года. Определить размер налоговой ответственности за нарушение срока уплаты авансового платежа.

Задание 2. Организация подала декларацию по НДС за II кв. 2022 г. в налоговую инспекцию по месту своего нахождения 29 июля 2022 г. Определить размер налоговой санкции за нарушение срока подачи декларации, если сумма НДС к уплате в бюджет по декларации составляет 12200 руб.

Задание 3. Организация подала декларацию по НДС за II кв. 2022 г. в налоговую инспекцию по месту своего нахождения 29 апреля 2022 г. Определить размер налоговой санкции за нарушение срока подачи декларации, если сумма НДС к уплате в бюджет по декларации составляет 84 200 руб.

Задание 4. Организация в г. Краснодаре, занимающаяся игорным бизнесом, впервые нарушила положения ст. 366 НК РФ «Объекты налогообложения» и подала заявление о регистрации объекта налогообложения в налоговый орган за 2 дня до даты открытия пункта приема ставок букмекерской конторы. Определить размер налоговой ответственности.

Задание 5. Организация в результате занижения налоговой базы (неумышленно) не в полном объеме уплатила сумму налога (недоплата в размере 23600 руб.). Рассчитать размер штрафа.

Компетенция: *Способен разрабатывать и эксплуатировать интегрированную систему управления финансовыми рисками в экономическом субъекте (ПК-8).*

Теоретические вопросы к экзамену:

1. Общие подходы к исчислению и моделированию налоговой нагрузки
2. Обзор авторских методик расчета налоговой нагрузки
3. Направления снижения налоговой нагрузки
4. Направления минимизации налогообложения
5. Выбор оптимального режима налогообложения
6. Оптимизация налогообложения через договор
7. Применение налоговых льгот и освобождений по закону
8. Специальные способы оптимизации налогообложения
9. Роль налогового планирования в управлении бизнеса

10. Классификация видов налогового планирования
11. Характеристика этапов налогового планирования
12. Основные методы налогового планирования
13. Способы налогового планирования
14. Налоговый бюджет организации

Практические задания к экзамену:

Задание 1. Рассчитайте УСН за первый квартал, если организация применяет объект налогообложения «доходы». Организация имеет работников, следовательно, существует ограничение при уменьшении единого налога по УСН – 50 % от суммы налога.

Доходы:

- январь – 180 тыс. руб.;
- февраль – 200 тыс. руб.;
- март – 220 тыс. руб.;

Уплачены страховые взносы за квартал – 20 тыс. руб.

Задание 2. Предприятие ООО «Рассвет», рассчитывающее и уплачивающее 15 % с доходов, уменьшенных на величину подтвержденных расходов, имеет следующие показатели за налоговый период: доходы – 40 млн. руб., расходы – 48,7 млн. руб. Сумма единого или минимального налога должна быть перечислена в бюджет? Рассчитайте сумму к уплате.

Задание 3. Предприниматель работает на УСН, осуществляя деятельность по перевозке пассажиров на такси. Работников у него нет (следовательно, возможно уменьшить единый налог на всю сумму уплаченных страховых взносов). Рассчитайте ему единый налог по УСН с объектом «доходы» и объектом «доходы - расходы».

Выберите оптимальный объект налогообложения для предпринимателя.

Его доходы составили 650 тыс. руб. А расходы, учитываемые при налогообложении 450 тыс. руб., из которых:

- 180 000 руб. – на аренду автомобиля;
- 160 000 руб. – на ГСМ;
- 35 000 руб. – на текущий ремонт;
- 15 000 руб. – страховые взносы;
- 60 000 руб. – другие учитываемые расходы.

Задание 4. ООО «Колос» является сельскохозяйственным товаропроизводителем, с начала года применяет ЕСХН. В соответствии с налоговым учетом по результатам года получило доходы от реализации 32 600 тыс. руб., из них от сельскохозяйственной продукции – 2 7000 тыс. руб.; внереализационные доходы – 4 230 тыс. руб. Расходы, исчисленные в соответствии с требованиями налогового учета для сельскохозяйственных товаропроизводителей, составили за налоговый период 25 800 тыс. руб. и внереализационные расходы – 2 120 тыс. руб. Исчислить единый сельскохозяйственный налог за отчетный год. Назвать основные элементы налога, порядок перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Задание 5. По итогам текущего года налогоплательщиком, применяющим УСН, получены доходы в сумме 4 350 тыс. руб., расходы, учитываемые при расчете единого налога, составили – 2 940 тыс. руб. В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов». Определить сумму налога по упрощенной системе налогообложения за год. Сравнить с расчетом налога, если объектом обложения будет выбран «доход».

7.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций

Контроль освоения дисциплины, оценка знаний и умений обучающихся на зачете производится в соответствии с ПлКубГАУ 2.5.1 «Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся»

Оценочные средства:

1. Устный опрос - средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемыми дисциплинами и формируемыми компетенциями, позволяет определить объем знаний обучающегося по определенному разделу и формируемой в рамках данного раздела компетенции.

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении устного опроса.

Оценка «отлично» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос с включением в содержание ответа лекции, материалов учебников, дополнительной литературы без наводящих вопросов.

Оценка «хорошо» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос в объеме лекции с включением в содержание ответа материалов учебников с четкими положительными ответами на наводящие вопросы преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено более половины требуемого материала, с положительным ответом на большую часть наводящих вопросов.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено менее половины требуемого материала или не озвучено главное в содержании вопроса с отрицательными ответами на наводящие вопросы или студент отказался от ответа без предварительного объяснения уважительных причин.

2. Реферат – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное представление полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной задачи (темы).

Оценка «отлично» – выполнены все требования к написанию реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению.

Оценка «хорошо» – основные требования к реферату 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.

Оценка «удовлетворительно» – имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата; отсутствуют выводы.

Оценка «неудовлетворительно» – тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы или реферат не представлен вовсе.

3. Задача – средство, позволяющее оценить умение и навыки обучающегося, применять стандартные методы решения поставленной задачи с использованием имеющейся инструментальной и (или) лабораторной базы, проводить анализ полученного результата работы.

Критерии оценивания выполнения задачи:

Отметка «отлично»: задача выполнена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; работа проведена в условиях, обеспечивающих полу-

чение правильных результатов и выводов; в ответе правильно и аккуратно выполняет все записи и вычисления; правильно выполняет анализ ошибок.

Отметка «хорошо»: задача выполнена правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Отметка «удовлетворительно»: задача выполнена правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.

Отметка «неудовлетворительно»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе выполнения задачи, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа не выполнена полностью.

4. Тест – система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении тестирования.

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа студента более чем на 85 % тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа студента на 71-85% тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа студента на 51-70 % тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии неправильного ответа студента на 50 % и более тестовых заданий.

5. Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) - средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определённого типа по теме или разделу, или модулю учебной дисциплины.

Критерии оценки выполнения рубежной контрольной работы.

Контрольная рубежная работа оценивается как «зачтено» и «незачтено».

При этом оценка «зачтено» соответствует параметрам любой из положительных оценок («отлично», «хорошо», «удовлетворительно»), а «незачтено» – параметрам оценки «неудовлетворительно».

Оценка «отлично» – выставляется обучающемуся, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания теоретических вопросов и практического задания и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе на теоретический вопрос или в решении практической задачи некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении теоретического материала, допускает ошибки при решении практического задания, но при этом он владеет основными понятиями, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не знает большей части основного содержания теоретических вопросов, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач.

6. Экзамен является формой заключительного контроля (промежуточной аттестации), в ходе которой подводятся итоги изучения дисциплины.

Критерии оценки на экзамене

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, который обладает всесторонними, систематизированными и глубокими знаниями материала учебной программы, умеет свободно выполнять задания, предусмотренные учебной программой, усвоил основную и ознакомился с дополнительной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «отлично» выставляется обучающемуся усвоившему взаимосвязь основных положений и понятий дисциплины в их значении для приобретаемой специальности, проявившему творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного материала, правильно обосновывающему принятые решения, владеющему разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, обнаружившему полное знание материала учебной программы, успешно выполняющему предусмотренные учебной программой задания, усвоившему материал основной литературы, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, показавшему систематизированный характер знаний по дисциплине, способному к самостоятельному пополнению знаний в ходе дальнейшей учебной и профессиональной деятельности, правильно применяющему теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеющему необходимыми навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, который показал знание основного материала учебной программы в объеме, достаточном и необходимым для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справился с выполнением заданий, предусмотренных учебной программой, знаком с основной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, допустившему погрешности в ответах на экзамене или выполнении экзаменационных заданий, но обладающему необходимыми знаниями под руководством преподавателя для устранения этих погрешностей, нарушающему последовательность в изложении учебного материала и испытывающему затруднения при выполнении практических работ.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, не знающему основной части материала учебной программы, допускающему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных учебной программой заданий, неуверенно с большими затруднениями выполняющему практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не может продолжить обучение или приступить к деятельности по специальности по окончании университета без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная учебная литература

1. Налоговый менеджмент : учеб. пособие / М.В. Полинская. – Краснодар : КубГАУ, 2020. – 156 с. – URL: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=9613>
2. 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>
3. Платонова, Н. А. Налоговое планирование на малых предприятиях: учебное пособие / Н.А. Платонова, Т.В. Харитоновна. – Москва : Альфа-М: ИНФРА-М, 2008. – 224 с.: ил.; ISBN 978-5-98281-146-2. – Текст : электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/143805>

Дополнительная учебная литература

1. Большухина, И. С. Налоговое планирование : учебное пособие / И. С. Большухина. — Ульяновск : Ульяновский государственный технический университет, 2020. - 112 с. -

ISBN 978-5-9795-2010-0. - Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/106104.html>

2. 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. – ISBN 978-5-16-005597-8. – Текст : электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1044518>.

3. Землякова, А. В. Налоговый менеджмент : учебное пособие / А. В. Землякова, А. А. Белоусова. — Краснодар, Саратов : Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 40 с. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/75086.html>

4. Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. – 2-е изд. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 353 с. – (Высшее образование: Магистратура). – DOI 10.12737/6817. – ISBN 978-5-16-010311-2. – Текст : электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1843235>.

9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Перечень электронно-библиотечных систем

№	Наименование	Тематика
1.	Znanium.com	Универсальная
2.	IPRbook	Универсальная
3.	Образовательный портал КубГАУ	Универсальная

Перечень рекомендуемых Интернет сайтов:

– Минфин России: Документы МСФО: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs, свободный. – Загл. с экрана;

– МСФО международные стандарты финансовой отчетности правила бухгалтерского учета ПБУ АССА консультации аудит форум [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.msfofm.ru/>, свободный. – Загл. с экрана;

– GAAP.RU теория и практика финансового учета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gaap.ru>, свободный. – Загл. с экрана;

– Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ipbr.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Налоговый менеджмент : рабочая тетрадь для контактной и самостоятельной работы / В.В. Башкатов. – Краснодар : КубГАУ, 2022. – 50 с. (в разработке).

2. Налоговый менеджмент : методические указания по выполнению контрольной работы / В.В. Башкатов. – Краснодар : КубГАУ, 2022. – 30 с. (в разработке).

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

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине позволяют:

- обеспечить взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействие посредством сети «Интернет»;
- фиксировать ход образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации по дисциплине и результатов освоения образовательной программы;
- организовать процесс образования путем визуализации изучаемой информации посредством использования презентаций, учебных фильмов;
- контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования.

Перечень лицензионного программного обеспечения

№	Наименование	Краткое описание
1	MicrosoftWindows	Операционная система
2	Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint)	Пакет офисных приложений
3	Система тестирования INDIGO	Тестирование

Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

№	Наименование	Тематика	Электронный адрес
1	Научная электронная библиотека eLibrary	Универсальная	https://elibrary.ru/
2.	Гарант	Правовая	https://www.garant.ru/
3	КонсультантПлюс	Правовая	https://www.consultant.ru/

Доступ к сети Интернет

Доступ к сети Интернет, доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

12 Материально-техническое обеспечение для обучения по дисциплине для лиц с ОВЗ и инвалидов

Входная группа в главный учебный корпус и корпус зооинженерного факультета оборудованы пандусом, кнопкой вызова, тактильными табличками, опорными поручнями, предупреждающими знаками, доступным расширенным входом, в корпусе есть специально оборудованная санитарная комната. Для перемещения инвалидов и ЛОВЗ в помещении имеется передвижной гусеничный ступенькоход. Корпус оснащен противопожарной звуковой и визуальной сигнализацией.

Планируемые помещения для проведения всех видов учебной деятельности

№ п/п	Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
1	Налоговый менеджмент	Помещение №221 ГУК, площадь – 101 м ² ; посадочных мест – 95; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), группо-	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

		вых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы, в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ. специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель), в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ; технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран), в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ; программное обеспечение.	
2	Налоговый менеджмент	Помещение №114 ЗАО, площадь — 43м ² ; посадочных мест – 25; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы, в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ. специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель), в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

13 Особенности организации обучения лиц с ОВЗ и инвалидов

Для инвалидов и лиц с ОВЗ может изменяться объём дисциплины (модуля) в часах, выделенных на контактную работу обучающегося с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающегося (при этом не увеличивается количество зачётных единиц, выделенных на освоение дисциплины).

Фонды оценочных средств адаптируются к ограничениям здоровья и восприятия информации обучающимися.

Основные формы представления оценочных средств – в печатной форме или в форме электронного документа.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ

Категории студентов с ОВЗ и инвалидностью	Форма контроля и оценки результатов обучения
<i>С нарушением зрения</i>	– устная проверка: дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.; – с использованием компьютера и специального ПО: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, дистанционные формы, если позволяет острота зрения - графические работы и др.; при возможности письменная проверка с использованием рельефно- точечной системы Брайля, увеличенного шрифта, использование специальных технических средств (тифлотехнических средств): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, отчеты и др.
<i>С нарушением слуха</i>	– письменная проверка: контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.; – с использованием компьютера: работа с электронными образовательными

	ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы и др.; при возможности устная проверка с использованием специальных технических средств (аудиосредств, средств коммуникации, звукоусиливающей аппаратуры и др.): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.
<i>С нарушением опорно-двигательного аппарата</i>	– письменная проверка с использованием специальных технических средств (альтернативных средств ввода, управления компьютером и др.): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.; – устная проверка, с использованием специальных технических средств (средств коммуникаций): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.; с использованием компьютера и специального ПО (альтернативных средств ввода и управления компьютером и др.): работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы предпочтительнее обучающимся, ограниченным в передвижении и др.

Адаптация процедуры проведения промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ:

В ходе проведения промежуточной аттестации предусмотрено:

- предъявление обучающимся печатных и (или) электронных материалов в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;
- возможность пользоваться индивидуальными устройствами и средствами, позволяющими адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом их индивидуальных особенностей;
- увеличение продолжительности проведения аттестации;
- возможность присутствия ассистента и оказания им необходимой помощи (занять рабочее место, передвигаться, прочесть и оформить задание, общаться с преподавателем).

Формы промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ должны учитывать индивидуальные и психофизические особенности обучающегося/обучающихся по АО-ПОП ВО (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины

Студенты с нарушениями зрения

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить плоскочечатную информацию в аудиальную или тактильную форму;
- возможность использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом индивидуальных особенностей, и состояния здоровья студента;
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- использование чёткого и увеличенного по размеру шрифта и графических объектов в мультимедийных презентациях;

- использование инструментов «лупа», «пржектор» при работе с интерактивной доской;
- озвучивание визуальной информации, представленной обучающимся в ходе занятий;
- обеспечение раздаточным материалом, дублирующим информацию, выводимую на экран;
 - наличие подписей и описания у всех используемых в процессе обучения рисунков и иных графических объектов, что даёт возможность перевести письменный текст в аудиальный,
 - обеспечение особого речевого режима преподавания: лекции читаются громко, разборчиво, отчётливо, с паузами между смысловыми блоками информации, обеспечивается интонирование, повторение, акцентирование, профилактика рассеивания внимания;
 - минимизация внешнего шума и обеспечение спокойной аудиальной обстановки;
 - возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, на ноутбуке, в виде пометок в заранее подготовленном тексте);
 - увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания и др.) на практических и лабораторных занятиях;
 - минимизирование заданий, требующих активного использования зрительной памяти и зрительного внимания;
 - применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы.

**Студенты с нарушениями опорно-двигательного аппарата
(маломобильные студенты, студенты, имеющие трудности
передвижения и патологию верхних конечностей)**

- возможность использовать специальное программное обеспечение и специальное оборудование и позволяющее компенсировать двигательное нарушение (коляски, ходунки, трости и др.);
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- применение дополнительных средств активизации процессов запоминания и повторения;
 - опора на определенные и точные понятия;
 - использование для иллюстрации конкретных примеров;
 - применение вопросов для мониторинга понимания;
 - разделение изучаемого материала на небольшие логические блоки;
 - увеличение доли конкретного материала и соблюдение принципа от простого к сложному при объяснении материала;
 - наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
 - увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания др.);
 - обеспечение беспрепятственного доступа в помещения, а также пребывания них;
 - наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие обеспечить реализацию эргономических принципов и комфортное пребывание на месте в течение всего периода учёбы (подставки, специальные подушки и др.).

Студенты с нарушениями слуха (глухие, слабослышащие, позднооглохшие)

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить аудиальную форму лекции в плоскочечатную информацию;
- наличие возможности использовать индивидуальные звукоусиливающие устройства и сурдотехнические средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации; осуществлять взаимообратный перевод текстовых и аудиофайлов (блокнот для речевого ввода), а также запись и воспроизведение зрительной информации.
- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала (структурно-логические схемы, таблицы, графики, концентрирующие и обобщающие информацию, опорные конспекты, раздаточный материал);
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
- особый речевой режим работы (отказ от длинных фраз и сложных предложений, хорошая артикуляция; четкость изложения, отсутствие лишних слов; повторение фраз без изменения слов и порядка их следования; обеспечение зрительного контакта во время говорения и чуть более медленного темпа речи, использование естественных жестов и мимики);
- чёткое соблюдение алгоритма занятия и заданий для самостоятельной работы (называние темы, постановка цели, сообщение и запись плана, выделение основных понятий и методов их изучения, указание видов деятельности студентов и способов проверки усвоения материала, словарная работа);
- соблюдение требований к предъявляемым учебным текстам (разбивка текста на части; выделение опорных смысловых пунктов; использование наглядных средств);
- минимизация внешних шумов;
- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего).

Студенты с прочими видами нарушений (ДЦП с нарушениями речи, заболевания эндокринной, центральной нервной и сердечно-сосудистой систем, онкологические заболевания)

- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации;
- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала;
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;

- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего);
- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате;
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, в виде пометок в заранее подготовленном тексте).
- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы,
- стимулирование выработки у студентов навыков самоорганизации и самоконтроля;
- наличие пауз для отдыха и смены видов деятельности по ходу занятия.