

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ФАКУЛЬТЕТ УПРАВЛЕНИЯ

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Международные соглашения об избежании двойного налогообложения

Образовательная программа

38.04.02 «Менеджмент»

Профиль подготовки
«Налоговый менеджмент
Уровень высшего образования
магистратура

Форма обучения
очная

Статус дисциплины: базовая

Махачкала, 2015 год

2

Рабочая программа дисциплины составлена в 2015 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.02 «Менеджмент» (уровень магистратуры), утверждённого приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 322.

Разработчик: к.э.н., профессор кафедры Правовое обеспечение управления
Ремиханова Д.А.

Рабочая программа дисциплины одобрена:
на заседании кафедры _____ от «__» ____ 20__ г., протокол № __
Зав. кафедрой _____ (подпись) Абдуллаев М.И..

на заседании Методической комиссии экономического факультета от «__»
июля 2015 г., протокол №.
Председатель _____ (подпись) Камалова Т.А.

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим управлением « 31 » _____ 2015 г. _____ (подпись)

СОДЕРЖАНИЕ

Раздел программы	Стр.
Аннотация рабочей программы дисциплины	4
1. Цели освоения дисциплины	5
2. Место дисциплины в структуре ОП магистратуры	5
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)	5
4. Объем, структура и содержание дисциплины	7
5. Образовательные технологии	16
6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	17
7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины	23
<i>7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины</i>	23
<i>7.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания</i>	24
<i>7.3. Типовые контрольные задания</i>	30
<i>7.4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций</i>	40
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	41
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	41
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	41
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем	42
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	42
Приложения	43

Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Международные соглашения об избежании двойного налогообложения» входит в базовую часть образовательной программы магистратуры по направлению 38.04.02 «Менеджмент».

Дисциплина реализуется на факультете управления кафедрой «Правовое обеспечение управления».

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с выбором организационной структуры хозяйствующего субъекта; алгоритма разработки документов, регламентирующих функционирование специальных подразделений, осуществляющих функции корпоративного налогового менеджмента и применения критериев оценки оптимальности обеспечения взаимодействия подразделений налогового менеджмента с другими службами предприятия.

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: ОК – 2, ПК-9, ПК - 10.

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных занятий: лекции, семинарские занятия, самостоятельная работа.

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля успеваемости: текущего контроля в форме контрольной работы и промежуточного контроля в форме экзамена.

Объем дисциплины 3 зачетные единицы, в том числе в академических часах 108 ч. по видам учебных занятий

Семестр	Учебные занятия						СРС, в том числе экзамен	Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)
	в том числе							
	Контактная работа обучающихся с преподавателем							
	Все го	из них						
Лекции		Лабораторные занятия	Семинарские занятия	КСР	консультации			
В	108	8	-	16		-	84	Экзамен

1. Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Международные соглашения об избежании двойного налогообложения» является сформировать знания об основах управления налоговыми потоками в условиях организации на уровне конкретной организации и на макроэкономическом уровне в рамках осуществления государственного налогового менеджмента в масштабах страны.

Задачи дисциплины:

- обучить студентов практическим методам и приемам работы по оптимизации налогообложения предприятия;
- дать комплексные знания о методах осуществления корпоративного налогового менеджмента с целью выработки управленческих решений и повышения эффективности деятельности организации;
- показать взаимосвязь и взаимозависимость организационных процессов, происходящих в обществе, с эффективностью деятельности конкретного предприятия.

2. Место дисциплины в структуре ОП магистратуры

Данная дисциплина относится к дисциплинам базовой части учебного плана направления подготовки «Менеджмент» и имеет шифр Б1.Б.4. Для успешного освоения курса необходимы знания дисциплин: «Менеджмент», «Налоги и налоговая система», «Финансовый менеджмент».

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)

Компетенции	Формулировка компетенции из ФГОС ВО	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)
ОК-2	Готовность действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения	<i>Знать:</i> основы организации управления налогообложением предприятия; организацию государственного прогнозирования и планирования налогообложения; <i>Уметь:</i> оценивать правильность исчисления, своевременность и необходимость уплаты предприятием налогов; оценивать налоговые риски и принимать правильные решения; <i>Владеть:</i> навыками для осуществления действий в нестандартных условиях
ПК -9	Способность обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования	<i>Знать:</i> - основные тенденции развития налогового менеджмента в конкретных секторах экономики; - формы организации государственного и корпоративного налогового менеджмента организации

		<ul style="list-style-type: none"> - методики и основные этапы; <p><i>Уметь:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - организовывать управление развитием организаций, предприятий и учреждений по инновационному пути развития; - принимать решения, направленные на стимулирование роста инновационной активности; <p><i>Владеть:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками постановки и решения проблем менеджмента, формирования программы исследования с позиции системного подхода; - методами диагностики проблем процессов управления: планирования, организации, координации и контроля; - методами налогового прогнозирования и планирования для принятия и управленческих решений; - навыками библиографической работы с привлечением современных информационных технологий; -
ПК-10	Способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой	<p><i>Знать:</i> принципы разработки и обоснования финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организаций различных организационно-правовых форм, органов государственной власти и местного самоуправления и методики их расчета</p> <p><i>Уметь:</i> проводить целенаправленные исследования, осуществлять необходимые расчеты, обрабатывать полученные результаты, составлять и оформлять всю документацию в соответствии с действующими стандартами;</p> <p><i>Владеть:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> -навыками анализа эффективности мероприятий налогового планирования, анализа и управления налоговыми рисками предприятия; - навыками количественного и качественного анализа финансовых ресурсов для принятия налоговых управленческих решений; - способами представления итога проделанной работы в виде отчетов, контроль-

		ных работ, статей, оформленных в соответствии с требованиями и применением современных средств редактирования и печати.
--	--	---

4. Объем, структура и содержание дисциплины.

4.1. Объем дисциплины составляет 3 зачетных единицы, 108 академических часов.

4.2. Структура дисциплины.

№ п/п	Разделы и темы дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			Самостоятельная работа	Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Лекции	Семинарские занятия	Контроль самост. раб.		
	Модуль 1.							
1	Теория налогового менеджмента	В	1-2	1	2		6	Опросы, участие в дискуссиях
2	Организационный механизм функционирования налогового менеджмента	В	3-4	1	2		6	Опросы, участие в дискуссиях, представление докладов
3	Государственный налоговый менеджмент	В	5-6	1	2	1	6	Опросы, участие в дискуссиях, представление докладов, выполнение тестовых заданий
4	Налоговое бремя: содержание и управление			1	2		6	
	<i>Итого по модулю 1:</i>		1-6	4	8	1	24	Контрольная работа
	Модуль 2.							
5	Корпоративный налоговый менеджмент	В	7-8	1	2		6	Опросы, участие в дискуссиях, представление докладов
6	Планирование налоговых платежей в системе управления финансами предприятия	В	9-10	1	2		6	Опросы, участие в дискуссиях, представление докладов, выполнение тестовых заданий
7	Оценка эффективности	В	10-11	1	2	1	6	Опросы, участие в

	принимаемых управленческих решений в области корпоративного налогового менеджмента							дискуссиях, представлении докладов
8	Зарубежный опыт корпоративного налогового менеджмента			1	2		6	
	<i>Итого по модулю 2:</i>	В		4	8	1	24	Контрольная работа
	Промежуточный контроль	В	-	-	-	-		Экзамен (36ч)
	ИТОГО:	В	1-12	8	16		48	108

4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам).

Модуль 1.

Тема 1. Теория налогового менеджмента

Содержание и элементы налогового менеджмента. Предмет, объект, цели и задачи налогового менеджмента.

Основные понятия налогового менеджмента. Оптимизация налоговых издержек и налоговое планирование.

Этапы развития налогового менеджмента в Российской Федерации.

Этап 1. 1990—1999 гг.: налоговое планирование в виде уклонения от уплаты налогов. Этап 2. 2000—2003 гг.: налоговое планирование как возможность законной минимизации платежей. Этап 3. 2004—2005 гг.: налоговое планирование как совокупность методов оптимизации налоговых потоков. Этап 4. 2006—2009 гг.: налоговый менеджмент и «налоговая выгода». Этап 5. 2010 — по настоящее время: налоговый менеджмент как поиск компромисса между интересами хозяйствующего субъекта и государства.

Тема 2. Организационный механизм функционирования налогового менеджмента

Причины, обусловившие необходимость создания структурных подразделений по налоговому менеджменту. Характеристика организационных структур корпоративного налогового менеджмента. Варианты распределения обязанностей при выполнении функций налогового менеджмента. Взаимодействие подразделений налогового менеджмента с другими структурами хозяйствующего субъекта.

Тема 3. Государственный налоговый менеджмент

Содержание и элементы государственного налогового менеджмента. Налоговый процесс, его содержание и элементы. Структура налоговых доходов консолидированного бюджета Российской Федерации. Виды государственной налоговой политики и приоритеты ее развития в России. Ценовая эластичность налогов в управлении налоговыми потоками. Налоговые риски и управление ими.

Тема 4. Налоговое бремя: содержание и управление

Налоговое бремя как экономический показатель. Сущность налогового бремени как цены за государственные услуги. Избыточное бремя. Сопоставление налогового бремени с зарубежными странами.

Модуль 2.

Тема 5. Корпоративный налоговый менеджмент

Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента. Понятие минимизации налоговых платежей, оптимизации налогов и налогового планирования. Уклонение от уплаты и обход налогов в рамках деятельности по минимизации налоговых платежей. Понятие уклонения и обхода налогов. Классификация и виды уклонений и обхода налогов (криминальные и некриминальные деяния). Оптимизация налогов организациями в рамках корпоративного налогового менеджмента. Способы оптимизации налогов. Налоговое бюджетирование и налоговый бюджет организации. Способы оптимизации налогов с использованием методов налогового учета в налоговой политике организации. Возможности использования элементов налоговой политики и налогового учета организации для целей оптимизации налоговых потоков

Тема 6. Планирование налоговых платежей в системе управления финансами предприятия

Роль налогового планирования в управлении финансами хозяйствующего субъекта. Классификация видов налогового планирования. Характеристика этапов налогового планирования. Основные методы налогового планирования. Факторы оптимизации налогового менеджмента. Способы налогового планирования. Налоговый бюджет организации.

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

Характеристика показателей эффективности налогового менеджмента. Алгоритм оценки эффективности налогового менеджмента. Налоговые риски в корпоративном менеджменте: характеристика, способы оценки и управления

Тема 8. Зарубежный опыт корпоративного налогового менеджмента

Организация корпоративного налогового менеджмента в экономически развитых странах. Организация государственного налогового менеджмента в экономически развитых странах. Возможности применения зарубежного опыта в Российской Федерации.

5. Образовательные технологии

Для проведения лекционных и семинарских занятий используются различные образовательные технологии.

При ведении семинарских занятий по данной дисциплине используются такие стандартные методы обучения, как тестирование, фронтальный опрос, индивидуальный опрос, метод малых групп и т.п.

При ведении занятий определенное количество часов отведено интерактивным формам. Лекции при этом проводятся с использованием средств визуализации лекционного материала (мультимедийных презентаций) и применением таких методов и технологий, как дискуссия, проблемная лекция и т.п. При проведении семинаров в интерактивной форме могут использоваться следующие методы: дебаты, круглый стол, мини-конференция и т.п. Распределение часов по проведению занятий в интерактивной форме и методика проведения интерактивного занятия представлены в Приложениях 1 и 2.

Кроме того, в процессе изучения дисциплины с целью повышения качества обучения предполагается использование научно-исследовательской работы студентов.

5. Образовательные технологии

Для проведения лекционных и семинарских занятий используются различные образовательные технологии.

При ведении семинарских занятий по данной дисциплине используются такие стандартные методы обучения, как тестирование, фронтальный опрос, индивидуальный опрос, метод малых групп и т.п.

При ведении занятий определенное количество часов (не менее 40 процентов аудиторных занятий) отведено интерактивным формам. Лекции при этом проводятся с использованием средств визуализации лекционного материала (мультимедийных презентаций) и применением таких методов и технологий, как дискуссия, проблемная лекция и т.п. При проведении семинаров в интерактивной форме используются следующие методы: дебаты, круглый стол, мини-конференция и т.п. Кроме того, в процессе изучения дисциплины с целью повышения качества обучения предполагается активное привлечение обучающихся к научно-исследовательской работе.

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа по дисциплине «Государственный и корпоративный налоговый менеджмент» (48 часов) предусматривает:

Раздел дисциплины	№ занятия	Вид работы	Норма времени на выполнение (в часах)
-------------------	-----------	------------	---------------------------------------

Тема 1	1	изучение разделов дисциплины по учебной литературе, в том числе вопросов, не освещаемых на лекциях	2
		подготовка к семинарским занятиям	2
		подготовка к контролю текущих знаний по дисциплине	2
Тема 2	2	изучение разделов дисциплины по учебной литературе, в том числе вопросов, не освещаемых на лекциях	2
		подготовка к семинарским занятиям	2
		подготовка к контролю текущих знаний по дисциплине	2
Тема 3	3	изучение разделов дисциплины по учебной литературе, в том числе вопросов, не освещаемых на лекциях	2
		подготовка к семинарским занятиям	2
		подготовка к контролю текущих знаний по дисциплине	2
Тема 4	4	изучение разделов дисциплины по учебной литературе, в том числе вопросов, не освещаемых на лекциях	2
		подготовка к семинарским занятиям	2
		подготовка к контролю текущих знаний по дисциплине	2
Тема 5	5	изучение разделов дисциплины по учебной литературе, в том числе вопросов, не освещаемых на лекциях	2
		подготовка к семинарским занятиям	2
		подготовка к контролю текущих знаний по дисциплине	2
Тема 6	6	изучение разделов дисциплины по учебной литературе, в том числе вопросов, не освещаемых на лекциях	2
		подготовка к семинарским занятиям	2
		подготовка к контролю текущих знаний по дисциплине	2
Тема 7	7	изучение разделов дисциплины по учебной литературе, в том числе вопросов, не освещаемых на лекциях	2
		подготовка к семинарским занятиям	2
		подготовка к контролю текущих знаний по дисциплине	2
Тема 8	8	изучение разделов дисциплины по учеб-	2

		ной литературе, в том числе вопросов, не освещаемых на лекциях	
		подготовка к семинарским занятиям	2
		подготовка к контролю текущих знаний по дисциплине	2
Промежуточный контроль		подготовка к контролю итоговых знаний по дисциплине (экзамену)	48

Темы дисциплины для самостоятельного изучения:

Тема дисциплины	Содержание темы для самостоятельного изучения и ссылки на литературу	Кол-во часов	Форма контроля
Тема 1	Налоговый менеджмент как функция управления финансами хозяйствующего субъекта: содержание и связь с другими звеньями управления Литература: 1. Налоговый менеджмент в организациях : учебник для магистров / Л. С. Кирина, Н. А. Горохова. — М. : Издательство Юрайт, 2014. — 279 с. — Серия : Магистр.	6	Контрольное тестирование
Тема 2	Информационное обеспечение налогового менеджмента: понятие, состав, способы формирования Литература: 1. Налоговый менеджмент в организациях : учебник для магистров / Л. С. Кирина, Н. А. Горохова. — М. : Издательство Юрайт, 2014. — 279 с. — Серия : Магистр.	6	Контрольное тестирование
Тема 3	Государственный налоговый контроль Литература: 1. Налоговый менеджмент в организациях : учебник для магистров / Л. С. Кирина, Н. А. Горохова. — М. : Издательство Юрайт, 2014. — 279 с. — Серия : Магистр.	6	Контрольное тестирование
Тема 4	Государственное налоговое планирование и прогнозирование Литература: 1. Налоговый менеджмент в организациях : учебник для магистров / Л. С. Кирина, Н. А. Горохова. — М. : Издательство Юрайт, 2014. — 279 с. — Серия : Магистр.	6	Контрольное тестирование
Тема 5	Оптимизация налогов в практике современной России Литература: 1. Налоговый менеджмент в организациях : учебник для магистров / Л. С. Кирина, Н. А. Горохова. — М. : Издательство Юрайт, 2014. — 279 с. — Серия : Магистр.	6	Контрольное тестирование
Тема 6	Корпоративное налоговое планирование Литература: 1. Налоговый менеджмент в организациях : учебник для магистров / Л. С. Кирина, Н. А. Горохова. — М. : Издательство Юрайт, 2014. — 279 с. —	6	Контрольное тестирование

	Серия : Магистр.		
Тема 7	Оптимизация налогов субъектами специальных налоговых режимов Литература: 1. Налоговый менеджмент в организациях : учебник для магистров / Л. С. Кирина, Н. А. Горохова. — М. : Издательство Юрайт, 2014. — 279 с. — Серия : Магистр.	6	Контрольное тестирование
Тема 8	Возможности применения зарубежного опыта в Российской Федерации Литература: 1. Налоговый менеджмент в организациях : учебник для магистров / Л. С. Кирина, Н. А. Горохова. — М. : Издательство Юрайт, 2014. — 279 с. — Серия : Магистр.	6	Контрольное тестирование
Итого		48	

7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины

Компетенция	Знания, умения, навыки	Процедура освоения
ОК – 2 Готовность действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения	<i>Знать:</i> основы организации управления налогообложением предприятия; организацию государственного прогнозирования и планирования налогообложения; <i>Уметь:</i> оценивать правильность исчисления, своевременность и необходимость уплаты предприятием налогов; оценивать налоговые риски и принимать правильные решения; <i>Владеть:</i> навыками для осуществления действий в нестандартных условиях	Устный опрос, письменный опрос, научная конференция
ПК - 9 Способность обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования	<i>Знать:</i> - основные тенденции развития налогового менеджмента в конкретных секторах экономики; - формы организации государственного и корпоративного налогового менеджмента организации - методики и основные этапы осуществления налогового менеджмента; <i>Уметь:</i> - организовывать управление развитием организаций, предприятий и учре-	Устный опрос, письменный опрос, научная конференция

	<p>ждений по инновационному пути развития;</p> <ul style="list-style-type: none"> - принимать решения, направленные на стимулирование роста инновационной активности; <p><i>Владеть:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками постановки и решения проблем менеджмента, формирования программы исследования с позиции системного подхода; - методами диагностики проблем процессов управления: планирования, организации, координации и контроля; - методами налогового прогнозирования и планирования для принятия и управленческих решений; - навыками библиографической работы с привлечением современных информационных технологий; - 	
<p>ПК – 10 Способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой</p>	<p><i>Знать:</i> принципы разработки и обоснования финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организаций различных организационно-правовых форм, органов государственной власти и местного самоуправления и методики их расчета</p> <p><i>Уметь:</i> проводить целенаправленные исследования, осуществлять необходимые расчеты, обрабатывать полученные результаты, составлять и оформлять всю документацию в соответствии с действующими стандартами;</p> <p><i>Владеть:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> -навыками анализа эффективности мероприятий налогового планирования, анализа и управления налоговыми рисками предприятия; - навыками количественного и качественного анализа финансовых ресурсов для принятия налоговых управленческих решений; - способами представления итога проделанной работы в виде отчетов, контрольных работ, статей, оформленных в соответствии с требованиями и применением современных средств редактирования и печати. 	<p>Устный опрос, письменный опрос, научная конференция</p>

7.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания.

№ п/п	Показатели (что обу-	Оценочная шкала
-------	----------------------	-----------------

		Удовлетворительно	Хорошо	Отлично
Пороговый	<i>Знать:</i> основы организации управления налогообложением предприятия; организацию государственного прогнозирования и планирования налогообложения;	Имеет неполное представление о организации управления налогообложением предприятия и не вполне имеет представление об организации государственного прогнозирования и планирования налогообложения	Допускает неточности в понимании процессов организации управления налогообложением предприятия и не полное представление об организации государственного прогнозирования и планирования налогообложения	Демонстрирует четкое представление о процессах организации управления налогообложением предприятия и полное представление об организации государственного прогнозирования и планирования налогообложения
Пороговый	<i>Уметь:</i> оценивать правильность исчисления, своевременность и необходимость уплаты предприятием налогов; оценивать налоговые риски и принимать правильные решения;	Демонстрирует слабое умение самостоятельно оценивать правильность исчисления, уплаты предприятием налогов; оценивать налоговые риски и принимать правильные решения	Может самостоятельно с допущением некоторых неточностей оценивать правильность исчисления, уплаты предприятием налогов; оценивать налоговые риски и принимать правильные решения	Может эффективно самостоятельно выявлять налоговые риски и принимать правильные решения
Пороговый	<i>Владеть:</i> навыками для осуществления действий в нестандартных условиях	Демонстрирует слабое владение навыками для осуществления действий в нестандартных условиях	Демонстрирует неполное владение навыками для осуществления действий в нестандартных условиях	Демонстрирует достаточное владение навыками для осуществления действий в нестандартных условиях

Уровень	Показатели (что обучающийся должен продемонстрировать)	Оценочная шкала		
		Удовлетворительно	Хорошо	Отлично

Пороговый	<p><i>Знать:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - основные тенденции развития налогового менеджмента в конкретных секторах экономики; - формы организации государственного и корпоративного налогового менеджмента организации - методики и основные этапы осуществления налогового менеджмента; 	<p>Имеет неполное представление об основных тенденциях развития налогового менеджмента в конкретных секторах экономики, о формах организации государственного и корпоративного налогового менеджмента, о методиках и основных этапах осуществления налогового менеджмента</p>	<p>Допускает неточности в понимании основных тенденций развития налогового менеджмента в конкретных секторах экономики, форм организации государственного и корпоративного налогового менеджмента, допускает неточности в изложении методик и основных этапов осуществления налогового менеджмента</p>	<p>Демонстрирует четкое представление об основных тенденциях развития налогового менеджмента в конкретных секторах экономики, формах организации государственного и корпоративного налогового менеджмента, знает четко методики и основные этапы осуществления налогового менеджмента</p>
Пороговый	<p><i>Уметь:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - организовывать управление развитием организаций, предприятий и учреждений по инновационному пути развития; - принимать решения, направленные на стимулирование роста инновационной активности; 	<p>Демонстрирует слабое умение самостоятельно организовывать управление развитием организаций, предприятий и учреждений по инновационному пути развития и принимать решения, направленные на стимулирование роста инновационной активности</p>	<p>Может самостоятельно с допущением некоторых неточностей организовывать управление развитием организаций, предприятий и учреждений по инновационному пути развития и принимать решения, направленные на стимулирование роста инновационной активности</p>	<p>Может эффективно самостоятельно организовывать управление развитием организаций, предприятий и учреждений по инновационному пути развития и принимать решения, направленные на стимулирование роста инновационной активности</p>

Пороговый	<p><i>Владеть:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками постановки и решения проблем менеджмента, формирования программы исследования с позиции системного подхода; - методами диагностики проблем процессов управления и навыками библиографической работы с привлечением современных информационных технологий; 	<p>Демонстрирует слабое владение навыками постановки и решения проблем менеджмента, формирования программы исследования с позиции системного подхода;</p> <ul style="list-style-type: none"> - методами диагностики проблем процессов управления и навыками библиографической работы с привлечением современных информационных технологий; 	<p>Демонстрирует неполное владение навыками постановки и решения проблем менеджмента, формирования программы исследования с позиции системного подхода;</p> <ul style="list-style-type: none"> - методами диагностики проблем процессов управления и навыками библиографической работы с привлечением современных информационных технологий; 	<p>Демонстрирует достаточное владение навыками постановки и решения проблем менеджмента, формирования программы исследования с позиции системного подхода; эффективно владеет методами диагностики проблем процессов управления и навыками библиографической работы с привлечением современных информационных технологий;</p>
-----------	--	---	---	---

ОК -2 Схема оценки уровня формирования компетенции «Готовность действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения»

Уровень	Показатели (что обучающийся должен продемонстрировать)	Оценочная шкала		
		Удовлетворительно	Хорошо	Отлично

ПК – 9 «Способность обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования»

ПК – 10 «Способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой»

Пороговый	<i>Знать:</i> принципы разработки и обоснования финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность различных организаций различных организационно-правовых форм, органов государственной власти и местного самоуправления и методики их расчета	Имеет неполное представление о принципах разработки и обоснования финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организаций различных организационно-правовых форм, органов государственной власти и местного самоуправления и методики их расчета	Допускает неточности в понимании принципов разработки и обоснования финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организаций различных организационно-правовых форм, органов государственной власти и местного самоуправления и методики их расчета	Демонстрирует четкое понимание принципов разработки и обоснования финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организаций различных организационно-правовых форм, органов государственной власти и местного самоуправления и методики их расчета
Пороговый	<i>Уметь:</i> проводить целенаправленные исследования, осуществлять необходимые расчеты, обрабатывать полученные результаты, составлять и оформлять всю документацию в соответствии с действующими стандартами;	Демонстрирует слабое умение самостоятельно проводить исследования, испытывает затруднения в обработке полученных результатов и составлении и оформлении документации в соответствии с действующими стандартами	Может самостоятельно с допущением некоторых неточностей проводить исследования, осуществлять необходимые расчеты, обрабатывать полученные результаты, составлять и оформлять всю документацию в соответствии с действующими стандартами	Может эффективно проводить целенаправленные исследования, четко осуществлять расчеты, обрабатывать полученные результаты, грамотно составлять и оформлять всю документацию в соответствии с действующими стандартами

Пороговый	<p><i>Владеть:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками анализа эффективности мероприятий налогового планирования, анализа и управления налоговыми рисками предприятия; - навыками количественного и качественного анализа финансовых ресурсов для принятия налоговых управленческих решений; - способами представления итогов проделанной работы в виде отчетов, контрольных работ, статей, оформленных в соответствии с требованиями и применением современных средств редактирования и печати. 	<p>Демонстрирует слабое владение навыками анализа эффективности мероприятий налогового планирования, анализа и управления налоговыми рисками предприятия;</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками количественного и качественного анализа финансовых ресурсов для принятия налоговых управленческих решений; - испытывает трудности в представлении итогов проделанной работы в виде отчетов, контрольных работ, статей, оформленных в соответствии с требованиями и применением современных средств редактирования и печати. 	<p>Демонстрирует неполное владение навыками анализа эффективности мероприятий налогового планирования, анализа и управления налоговыми рисками предприятия;</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками количественного и качественного анализа финансовых ресурсов для принятия налоговых управленческих решений; - испытывает небольшие трудности в представлении итогов проделанной работы, оформленных в соответствии с требованиями и применением современных средств редактирования и печати. 	<p>Демонстрирует достаточное владение навыками анализа эффективности мероприятий налогового планирования, анализа и управления налоговыми рисками предприятия;</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками количественного и качественного анализа финансовых ресурсов для принятия налоговых управленческих решений; - грамотно может представить итоги проделанной работы в виде отчетов, контрольных работ, статей, оформленных в соответствии с требованиями и применением современных средств редактирования и печати.
-----------	---	---	---	---

Если хотя бы одна из компетенций не сформирована, то положительной оценки по дисциплине быть не может.

7.3. Типовые контрольные задания

Целью написания рефератов является более детальное изучение и рассмотрение студентами отдельных, наиболее интересующих их тем. При написании реферата студент должен полностью раскрыть его тему и осветить все основные вопросы, относящиеся к данной теме. Реферат должен быть написан в определенной форме, соответствующей всем требованиям написания рефератов, со всеми реквизитами и в количестве листов от 10 до 15.

Примерная тематика рефератов:

1. Финансовый анализ для целей налогового планирования.
2. Классификация и методы оценки денежных потоков.
3. Методы определения налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов.
4. Оптимизация платежей по налогу на добавленную стоимость.

5. Оптимизация платежей по налогу на прибыль организаций.
6. Организация системы налогового менеджмента на предприятии.
7. Способы оптимизации налоговых платежей.
8. 11. Особенности регионального налогообложения (на примере субъекта Федерации).
9. Управление рисками при налоговом планировании.
10. Роль налогового планирования в бюджетном процессе.
11. Государственное и корпоративное налоговое планирование: общее и особенное.
12. Специальные налоговые режимы и целесообразность их использования.
13. Мировое противодействие оффшорному бизнесу.
14. Методы финансового и налогового планирования.
15. Сравнительная характеристика принципов налогового планирования в организации и принципов налогообложения.
16. Расчёт налогового бремени в международной практике.
17. Налоговое и финансовое консультирование.
18. Формирование учетной политики для целей налогообложения.
19. Налоговая нагрузка: проблемы применения методов расчета
20. Понятие налоговой выгоды в российской арбитражной практике
21. Особенности налогового планирования и прогнозирования в зарубежных странах
22. Международный опыт трансферного ценообразования
23. Особенности российских свободных экономических зон и их участие в корпоративном налоговом планировании
24. Международный опыт ведения и регулирования оффшорного бизнеса
25. Проблемы государственного регулирования оффшорной деятельности в РФ

Примерные вопросы для подготовки к промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины (экзамену)

1. Сущность налогов как цены услуг государства.
2. Особенности спроса и предложения налогов.
3. Налоговое бремя: содержание и способы расчета
4. Содержание налогового менеджмента.
5. Основы организации налогового менеджмента.
6. Элементы налогового менеджмента как системы управления.
7. Содержание и элементы государственного налогового менеджмента.
8. Налоговый процесс: его содержание и элементы.
9. Налоговые риски и управление ими.
10. Содержание государственного налогового планирования.
11. Содержание государственного налогового прогнозирования.
12. Методы государственного налогового планирования и прогнозирования.
13. Содержание государственного налогового регулирования.

14. Методы (инструменты) государственного налогового регулирования.
15. Содержание государственного налогового контроля и его правовое обеспечение. Права и обязанности участников мероприятий налогового контроля.
16. Процедура проведения камеральной проверки.
17. Особенности проведения выездной налоговой проверки.
18. Ценообразование в рыночных условиях.
19. Порядок определения рыночной цены для целей налогообложения.
20. Трансфертное ценообразование и налоговый контроль.
21. Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента.
22. Понятие минимизации налоговых платежей, оптимизации налогов и налогового планирования: общее и особенное.
23. Классификация и виды уклонений и обхода налогов (криминальные и некриминальные деяния).
24. Способы оптимизации налогов (замены отношений, разделения отношений и др.).
25. Налоговое бюджетирование и налоговый бюджет организации.
26. Способы оптимизации налогов с использованием методов налогового учета в налоговой политике организации:
27. Содержание корпоративного налогового планирования и прогнозирования.
28. Классификация и виды корпоративного налогового планирования.
29. Принципы корпоративного налогового планирования.
30. Этапы корпоративного налогового планирования.
31. Показатели эффективности корпоративного налогового планирования.
32. Методы корпоративного налогового планирования.
33. Способы оптимизации налога на прибыль организаций.
34. Проблемы оптимизации НДС.
35. Возможности оптимизации налога на имущество организаций.
36. Оптимизация налога на добычу полезных ископаемых.
37. Оптимизация налогов при переходе на УСН
38. Управление ЕНВД для отдельных видов деятельности.
39. Оптимизация налогов сельскохозяйственными производителями.
40. Ценовая эластичность налогов в управлении налоговыми потоками.
41. Налоговые риски и управление ими.
42. Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента.
43. Понятие уклонения и обхода налогов. Классификация и виды уклонений и обхода налогов (криминальные и некриминальные деяния).
44. Оптимизация налогов организациями в рамках корпоративного налогового менеджмента. Способы оптимизации налогов.
45. Налоговое бюджетирование и налоговый бюджет организации.
46. Способы оптимизации налогов с использованием методов налогового учета в налоговой политике организации.

47. Возможности использования элементов налоговой политики и налогового учета организации для целей оптимизации налоговых потоков
48. Роль налогового планирования в управлении финансами хозяйствующего субъекта.
49. Характеристика показателей эффективности налогового менеджмента.
50. Алгоритм оценки эффективности налогового менеджмента.
51. Налоговые риски в корпоративном менеджменте: характеристика, способы оценки и управления
52. Организация корпоративного налогового менеджмента в экономически развитых странах.
53. Организация государственного налогового менеджмента в экономически развитых странах.
54. Возможности применения зарубежного опыта в Российской Федерации.

Примерные тесты для оценки знаний

- 1 Кто был основоположником теории налогообложения:
 - а) Карл Маркс;
 - б) Давид Рикардо;
 - в) Адам Смит?
- 2 К какому периоду относятся первые систематизированные учения о налогах:
 - а) к XII в.;
 - б) к XVIII в.;
 - в) к XIX в.?
- 3 Кто из зарубежных экономистов установил зависимость между налоговой ставкой и налоговыми поступлениями:
 - а) Дж. Кейнс;
 - б) А. Вагнер;
 - в) А. Лаффер?
- 4 Чьи интересы отражали принципы налогообложения, разработанные Адамом Смитом:
 - а) государства;
 - б) налогоплательщиков;
 - в) государства и налогоплательщиков?
- 5 Дж. Кейнс был сторонником:
 - а) высоких налогов;
 - б) низких налогов;
 - в) умеренных налогов.
- 6 А. Лаффер установил зависимость:

- а) между налогами и ценами;
 - б) между налогами и потребительским спросом;
 - в) между налоговой ставкой и налоговыми поступлениями.
- 7 В. И. Ленин был приверженцем:
- а) косвенного налогообложения;
 - б) прямого налогообложения;
 - в) пропорционального налогообложения.
- 8 К. Виксель был экономистом:
- а) американским;
 - б) английским;
 - в) шведским.
- 9 Кто из ученых-экономистов был противником кейнсианства:
- а) П. Самуэльсон;
 - б) А. Лаффер;
 - в) М. Фридмен?
- 10 . На основе учений какого экономиста была проведена налоговая реформа в США в 1970-1980 гг.:
- а) А. Лаффера;
 - б) Дж. Кейнса;
 - в) А. Смита?
- 11 Почему налоговые принципы, разработанные Адамом Смитом, подверглись корректировке со стороны немецкого экономиста Адольфа Вагнера:
- а)они не отражали интересы налогоплательщиков;
 - б)они не отражали интересы государства;
 - в)они не отражали интересы ни государства, ни налогоплательщиков?
- 12 Какой уровень налоговой нагрузки является предельным согласно теории налогообложения:
- а) 10% доходов;
 - б) 80% доходов;
 - в) 30% доходов?
- 13 Что отражает показатель налоговой нагрузки на экономику страны:
- а) долю выручки организации, изымаемую в виде налогов;
 - б) часть ВВП страны, перераспределяемую через налоги;
 - в) долю прибыли организации, изымаемую в виде налогов?
- 14 Чему равно налоговое бремя на работника:
- а) ставке налога на доходы физических лиц;
 - б) ставке налога на прибыль;
 - в) ставке единого социального налога?
- 15 Какой из показателей налоговой нагрузки на организацию является наиболее достоверным:

- а) отношение уплаченных налогов к выручке организации;
 - б) отношение уплаченных налогов к добавленной стоимости;
 - в) отношение уплаченных налогов к вновь созданной стоимости?
- 16 Какой общий недостаток присущ всем показателям, характеризующим налоговую нагрузку на организацию:
- а) прибыль — часть дохода организации;
 - б) выручка включает в себя доход организации, но не является им;
 - в) при расчете показателей налогового бремени невозможно учесть степень переложения налогов на конечного потребителя?
- 17 Какая зависимость была установлена А. Лаффером между налоговой ставкой и налоговыми поступлениями:
- а) увеличение налоговой ставки всегда приводит к росту налоговых платежей;
 - б) увеличение налоговой ставки всегда приводит к сокращению налоговых поступлений;
 - в) увеличение налоговой ставки приводит к сокращению налоговых поступлений, только в случае если она превысила свое оптимальное значение?
- 18 Показатель налоговой нагрузки на население страны отражает:
- а) долю ВВП страны, перераспределяемую через налоги;
 - б) долю дохода работника, изымаемую в виде налога на доходы физических лиц;
 - в) долю доходов населения, взимаемую в виде налогов?
- 19 Какой из типов налоговой политики предполагает снижение налогового пресса с одновременным сокращением социальных программ:
- а) политика максимальных налогов;
 - б) политика разумных налогов;
 - в) политика высоких налогов и роста социальных программ?
- 20 Субъектом налоговой политики выступают:
- а) государство;
 - б) налогоплательщики;
 - в) налоговые агенты.
- 21 Налоговая политика относится:
- а) к прямым методам государственного регулирования экономики;
 - б) к косвенным методам государственного регулирования экономики.
- 22 В начале периода рыночных реформ в России проводилась:
- а) политика разумных налогов;
 - б) политика максимальных налогов;
 - в) политика высоких налогов.
- 23 Повышение уровня экономического развития экономики страны относится:
- а) к экономическим целям налоговой политики;
 - б) к международным целям налоговой политики;
 - в) к социальным целям налоговой политики.
- 24 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.
- 25 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.
- 26 Цель налогового планирования - 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.
- 27 Какой из элементов налогообложения наиболее часто используется в регулирующих целях:
- а) налоговые льготы;
 - б) налоговые ставки;
 - в) налоговые санкции?
- 28 . Основная задача деятельности налоговых органов РФ:
- а) возврат излишне уплаченных налогов;
 - б) постановка на учет налогоплательщиков;
 - в) контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней.
- 29 ФНС России находится в ведении и подчинении:
- а) Минобрнауки России;
 - б) Минфина России;
 - в) МВД России.
- 30 К правам налоговых органов относится:
- а) проведение разъяснительной работы среди налогоплательщиков по вопросам налогового законодательства;
 - б) возврат и зачет излишне взысканных и излишне уплаченных налогов;
 - в) требование от налогоплательщиков представления документов по установленной форме, являющихся основанием для расчета и уплаты налогов.
- 31 К обязанностям налоговых органов относится:
- а) приостановление операций по расчетному счету налогоплательщиков;
 - б) соблюдение налоговой тайны;
 - в) подача исков в арбитражные суды.
- 32 Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика — это:
- а) право налогового органа;
 - б) обязанность налогового органа;
 - в) не право налогового органа.
- 33 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.
- 34 Недоимка по налогам с индивидуальных предпринимателей взимается в следующем порядке:
- а) бесспорном;

- б) судебном;
в) судебном или бесспорном — по усмотрению налогового органа.
- 35 Недоимка с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, взимается в следующем порядке:
- а) бесспорном;
б) судебном;
в) судебном или бесспорном — по усмотрению налогового органа.
- 36 Арест имущества возможен в отношении имущества:
- а) только физического лица;
б) только юридического лица;
в) как физического, так и юридического лица.
- 37 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.
- 38 Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика направлено в первую очередь:
- а) на наличные денежные средства налогоплательщика;
б) на имущество, не участвующее непосредственно в производственном процессе;
в) на имущество, участвующее непосредственно в процессе производства.
- 39 Полный арест имущества налогоплательщика — это ситуация, когда:
- а) налогоплательщик может владеть, пользоваться и распоряжаться имуществом, но с разрешения налогового органа;
б) налогоплательщик не в праве распоряжаться имуществом, а владеть и пользоваться может, но с разрешением налогового органа;
в) не имеет права пользоваться и распоряжаться имуществом.
- 40 На какой срок предоставляется инвестиционный налоговый кредит:
- а) от одного месяца до шести месяцев;
б) от одного года до пяти лет;
в) от двух лет до десяти лет?
- 41 Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен:
- а) только по местным и региональным налогам;
б) только по федеральным и региональным налогам;
в) по налогу на прибыль, а также по региональным и местным налогам.
- 42 Размер ограничения инвестиционного налогового кредита при осуществлении технического перевооружения собственного производства составляет:
- а) до 45% стоимости приобретенного целевого оборудования;
б) до 30% стоимости приобретенного целевого оборудования;
в) до 55% стоимости приобретенного целевого оборудования.
- 43 Отсрочка по уплате налога предоставляется на срок:
- а) до одного года;
б) от трех месяцев до шести месяцев;
в) от одного года до пяти лет.
- 44 Процентная ставка за пользование инвестиционным налоговым кредитом устанавливается:

- а) от 1/3 до 3/4 ставки рефинансирования Банка России;
 - б) равна ставке рефинансирования Банка России;
 - в) от 1/2 до 3/4 ставке рефинансирования Банка России;
- 45 Решение об изменении сроков уплаты федеральных налогов выносят:
- а) таможенные органы РФ;
 - б) финансовые органы субъекта Федерации;
 - в) Минфин России.
- 46 Срок уплаты налога не может быть изменен, если:
- а) против налогоплательщика возбуждено уголовное дело по вопросу нарушения налогового законодательства;
 - б) налогоплательщик занимается несколькими видами деятельности;
 - в) налогоплательщик осуществляет предпринимательскую деятельность на территории нескольких субъектов Федерации.
- 47 Ограничение уменьшений налогового платежа при инвестиционном налоговом кредите составляет:
- а) не более 70%;
 - б) не более 30%;
 - в) не более 50%.
- 48 Договор залога заключается между:
- а) налоговым органом и залогодателем;
 - б) налоговым органом и налогоплательщиком;
 - в) налогоплательщиком и залогодателем.
- 49 Договор поручительства заключается между:
- а) налогоплательщиком и налоговым органом;
 - б) налогоплательщиком и поручителем;
 - в) налоговым органом и поручителем.
- 50 Пеня это:
- а) сумма, взимаемая за каждый день просрочки налогового платежа и определенная в процентах к его величине;
 - б) сумма штрафа, взимаемая за неуплату налога (сбора), равная величине самого налога;
 - в) письменное уведомление налогоплательщика о необходимости уплатить налог (сбор).
- 51 Размер пени равен:
- а) 1/200% ставки рефинансирования Банка России;
 - б) 1/300% ставки рефинансирования Банка России;
 - в) 1/400% ставки рефинансирования Банка России.
- 52 Принудительное взыскание пени с юридических лиц осуществляется:
- а) в судебном порядке;
 - б) в бесспорном порядке.
- 53 Принудительное взыскание пени с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, проводится:
- а) в судебном порядке;
 - б) в бесспорном порядке.
- 54 Излишне взысканная сумма налога возникает в результате:
- а) арифметической ошибки налогоплательщика;
 - б) перечисления налога на другой расчетный счет;

- в) неправомерных действий налоговых органов.
- 55 В течение какого срока налоговый орган обязан уведомить налогоплательщика об обнаружении излишне уплаченной суммы налога:
- а) одной недели;
 - б) десяти дней;
 - в) двух недель?
- 56 В течение какого срока с момента подачи налогоплательщиком заявления налоговый орган обязан вернуть излишне уплаченную сумму налога:
- а) одного месяца;
 - б) двух месяцев;
 - в) трех месяцев?
- 57 В какой срок налоговый орган обязан уведомить налогоплательщика о зачете излишне уплаченной суммы налога:
- а) одной недели;
 - б) пяти дней;
 - в) одного месяца?
- 58 Налоговый орган в первоочередном порядке погашает задолженность налогоплательщика по уплате налога:
- а) при зачете излишне уплаченного налога;
 - б) при возврате излишне уплаченного налога;
 - в) при зачете излишне взысканного налога.
- 59 Налогоплательщику возвращается сумма налога с учетом процентов:
- а) при возврате излишне взысканного налога;
 - б) при зачете излишне взысканного налога;
 - в) при зачете излишне уплаченного налога.
- 60 Сколько стадий налогового контроля предусмотрено действующим налоговым законодательством РФ:
- а) две;
 - б) пять;
 - в) три?
- 61 Субъектом налогового контроля являются:
- а) налогоплательщики;
 - б) действия (бездействие) налогоплательщиков;
 - в) налоговые органы.
- 62 Объектом налогового контроля являются:
- а) действия (бездействие) налогоплательщиков;
 - б) налоговые органы;
 - в) налогоплательщики.
- 63 Постановка на налоговый учет юридического лица осуществляется:
- а) по месту жительства;
 - б) по местонахождению организации;
 - в) по местонахождению организации, ее обособленных подразделений и находящегося в ее собственности имущества.
- 64 Налоговый орган обязан поставить налогоплательщика на налоговый учет в течение:
- а) четырнадцати дней;

- б) десяти дней;
 - в) пяти дней.
- 65 Налоговый орган обязан снять с учета налогоплательщика при его ликвидации (реорганизации) в течение:
- а) пяти дней;
 - б) одного месяца;
 - в) десяти дней.
- 66 Камеральная налоговая проверка — это:
- а) проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых льгот;
 - б) проверка правильности расчета налогоплательщиком налогов, применения льгот и налоговых ставок;
 - в) проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых ставок.
- 67 В течение какого срока после представления налогоплательщиком документов в налоговый орган должна быть проведена камеральная налоговая проверка:
- а) одного месяца;
 - б) двух месяцев;
 - в) трех месяцев?
- 68 Как часто проводятся камеральные налоговые проверки:
- а) один раз в год;
 - б) два раза в год;
 - в) четыре раза в год?
- 69 Камеральная налоговая проверка проводится:
- а) по местонахождению налогоплательщика;
 - б) по местонахождению налогового органа;
 - в) по выбору налогоплательщика.
- 70 Налогоплательщик не освобождается от ответственности за внесение изменений в налоговую декларацию:
- а) при внесении изменений до наступления срока уплаты налога;
 - б) при внесении изменений до начала документальной проверки;
 - в) при внесении изменений в ходе документальной проверки.
- 71 Сколько способов представления налоговой декларации вы знаете:
- а) четыре;
 - б) три;
 - в) два?
- 72 Выездная налоговая проверка — это:
- а) проверка своевременности уплаты налогов;
 - б) проверка исчисления налогов, уплачиваемых налогоплательщиком, на основе первичной бухгалтерской документации;
 - в) проверка всех уплачиваемых налогов по декларациям, представляемым налогоплательщиком в налоговый орган.
- 73 В каких случаях запрещается проведение повторной выездной налоговой проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период:
- а) ликвидация организации;
 - б) проведение налоговой проверки вышестоящим налоговым органом;
 - в) по решению налогового органа?
- 74 Каков максимальный срок проведения выездной налоговой проверки при отсутствии у организации обособленных подразделений и филиалов:

- а) пять месяцев;
- б) два месяца;
- в) три месяца?

75 Какой из элементов не является обязательным при составлении акта выездной налоговой проверки:

- а) адрес налогового органа, осуществляющего проверку;
- б) фамилии, имена, отчества должностных лиц, осуществляющих налоговую проверку;
- в) выявленные налоговые нарушения со ссылкой на НК РФ?

76 Налогоплательщик имеет право обжаловать результаты выездной налоговой проверки в вышестоящий налоговый орган после вынесения решения налоговым органом в течение:

- а) двух месяцев;
- б) трех месяцев;
- в) одного месяца.

77 Без решения руководителя налогового органа может проводиться:

- а) тематическая выездная налоговая проверка;
- б) камеральная налоговая проверка;
- в) комплексная выездная налоговая проверка.

78 Налогоплательщик может подать протест по акту проверки в случае несогласия с выводами, изложенными в этом акте, в течение:

- а) десяти дней;
- б) пятнадцати дней;
- в) двух недель.

7.4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Общий результат выводится как интегральная оценка, складывающаяся из текущего контроля - 50% и промежуточного контроля - 50%.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- посещение занятий – 10 баллов (на каждом занятии),
- участие на семинарских занятиях - 90 баллов (на каждом занятии),
- выполнение домашних (аудиторных) контрольных работ - 100 баллов.

Промежуточный контроль по дисциплине включает:

- устный опрос - 70 баллов,
- кейс-задание - 30 баллов.

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

а) основная литература:

1. Барулин С.В. Ермакова Е.А. Степаненко В.В. Налоговый менеджмент. Учебное пособие. Издательско-торговая компания «Дашков и К», 2012.

2. Ермакова Е.А. Теория и методология государственного налогового менеджмента. Саратов: СГСЭУ, 2013.

б) дополнительная литература:

1. Бабленкова И., Кирина Л., Карпова Г. Прогнозирование и планирование в налогообложении: Учебник. М: Экономика, 2009.

2. Брызгалин А., Берник В., Головкин А. Налоговая оптимизация: принципы, методы, рекомендации, арбитражная практика. М.: Юрайт-Издат, 2006.

3. Евстигнеев Е. Основы налогового планирования. СПб.: Питер, 2004.

4. Молчанов С. Налоги: расчет и оптимизация / Полный курс МВА. М.: Эксмо, 2009.

5. Налоговая оптимизация недобросовестных контрагентов: Методы выявления недобросовестных контрагентов, типовые ошибки, арбитражная практика. Екатеринбург: Издательство «Налоги и финансовое право». 2009.

6. Сердюков А.Э., Вылкова Е.С., Тарасевич А.И. Налоги и налогообложение: Учебник. СПб.: Питер, 2008.

7. Налоговое планирование /Е. Вылкова, М. Романовский. - СПб.: Питер, 2004.

8. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (с последними изменениями и дополнениями)

9. Погорлецкий А.И. Налоговое планирование внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие. - М.: Изд-во Михайлова, 2006.

10. Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды»

11. Родионов А.А. Налоговые схемы, за которые посадили Ходорковского. - М.: Вершина, 2006.

в) программное обеспечение и Интернет-ресурсы

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

Информационные базы: «Грант», «Консультант Плюс»

- www.minfm.ru Официальный информационный сайт Министерства финансов РФ

- www.nalog.ru Официальный информационный сайт Федеральной налоговой службы

- www.glcs.ru. Официальный информационный сайт Федеральной службы государственной статистики

- www.rnk.ru Официальный сайт журнала «Российский налоговый курьер»

- www.fd.ru Официальный сайт журнала «Финансовый директор»

- www.nalogspor.ru Официальный сайт журнала «Налоговые споры»

- www.nalogplan.ru Официальный сайт журнала «Практическое налоговое планирование»

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

Оптимальным путем освоения дисциплины является посещение всех лекций и семинаров и выполнение предлагаемых заданий в виде рефератов, докладов, тестов, кейс-заданий и устных вопросов.

На лекциях рекомендуется деятельность студента в форме активного слушания, т.е. предполагается возможность задавать вопросы на уточнение понимания темы и рекомендуется конспектирование основных положений лекции. На семинарских занятиях деятельность студента заключается в активном слушании докладов других студентов, предоставлении собственных докладов, участии в обсуждении докладов, выполнении контрольных заданий и т.п.

При подготовке к семинарскому занятию обучающиеся должны прежде всего изучить конспект лекций по заданной теме, ознакомиться с соответствующим разделом в учебнике (законодательном документе), рекомендованном в качестве основной литературы. При желании студент может ознакомиться и с дополнительной литературой. Необходимо также обратить внимание на периодику, чтобы использовать более «свежий» материал.

Форма работы с литературой должна быть разнообразной – начиная от комментированного чтения и заканчивая выполнением различных заданий на основе прочитанной литературы. Например, составление плана прочитанного материала; подбор выписок из литературы по заданным вопросам; конспектирование текста.

По пропущенному занятию студентам рекомендуется подготовить реферат. Темы рефератов формулируются студентами по согласованию с преподавателем. Примерная тематика рефератов представлена в разделе 7.3. данной рабочей программы.

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

При подготовке к семинарским занятиям, а также при написании рефератов могут использоваться поисковые сайты сети «Интернет», информационно-справочная система «Консультант+», а также Интернет-ресурсы, перечисленные в разделе 9 данной программы. Для проведения индивидуальных консультаций может использоваться электронная почта.

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

Лекционный зал на 50-60 человек, стандартная семинарская аудитория для группы 20-25 чел., мультимедиапроектор, ноутбук.

Приложение 1.

Распределение часов по проведению занятий в интерактивной форме

Форма обучения: очная

Наименование тем	Лекции		Семинарские и практические занятия	
	кол-во час.	форма проведения	кол-во час.	форма проведения
Теория налогового менеджмента	1	Презентация материалов	2	Фронтальный опрос
Организационный механизм функционирования налогового менеджмента	1	Презентация материалов	2	Групповая дискуссия
Государственный налоговый менеджмент	1	Презентация материалов	2	Активное резюмирование
Налоговое бремя: содержание и управление	1	Презентация материалов	2	Активное резюмирование
Корпоративный налоговый менеджмент	1	Презентация материалов		Фронтальный опрос
Планирование налоговых платежей в системе управления финансами предприятия	1	Презентация материалов	2	Групповая дискуссия
Оценка эффективности принимаемых управленческих решений в области корпоративного налогового менеджмента	1	Презентация материалов	2	Фронтальный опрос
Зарубежный опыт корпоративного налогового менеджмента	1	Презентация материалов	2	Групповая дискуссия
Итого	8	-	16	-

Приложение 2.

Методические рекомендации по проведению интерактивной лекции с использованием средств визуализации лекционного материала

Тема лекции: «Налоговое бремя: содержание и управление»

Цель занятия: развитие способностей к обобщению, анализу, восприятию информации, развитие коммуникативных умений согласованного коллективного решения.

Используемые интерактивные методы: активное резюмирование.

Основной идеей данного метода является периодическое суммирование ключевых элементов лекционного материала.

В начале занятия студенты делятся на команды. Каждой команде выдаются пустые карточки (по количеству рассматриваемых на лекции вопросов).

Преподаватель использует заранее подготовленную мультимедийную презентацию. В случае, если у обучающихся возникнут недопонимания по какому-либо из вопросов, даются необходимые разъяснения. Основные моменты лекции обучающиеся могут записывать.

В конце каждого вопроса лекции преподаватель дает командам задание: составить краткое резюме по вопросу. Данные резюме участники команды записывают в карточки. Участникам команд дается определенное время (до 5 мин.) для того, чтобы подготовить командное резюме. Через 5 минут подается сигнал с просьбой командам закончить работу. Затем представители от команд зачитывают резюме. Далее преподаватель определяет лучшее резюме, аргументируя при этом свою точку зрения, и переходит к рассмотрению следующего вопроса лекции.

В целом занятие включает следующие этапы:

1. Организационный момент - проверка готовности студентов и аудитории к занятию, деление студентов на команды.
2. Мотивация - оглашение темы занятия, оценка ее значимости для изучения дисциплины в будущей профессиональной деятельности, освещение целей проведения занятия.
3. Презентация 1 вопроса темы.
4. Составление командных резюме по 1 вопросу.
5. Обсуждение резюме, выбор лучшего командного резюме.
6. Презентация 2 вопроса темы.
7. Составление командных резюме по 2 вопросу.
8. Обсуждение резюме, выбор лучшего командного резюме.
9. Презентация 3 вопроса темы.
10. Составление командных резюме по 3 вопросу.
11. Обсуждение резюме, выбор лучшего командного резюме.
12. Заключительный этап лекции (рефлексия) - подведение итогов лекции.

Целесообразность использования тех или иных интерактивных методов необходимо ставить в соответствие с целями и задачами, решаемыми при рассмотрении конкретной темы, а также с вкладом данной темы в профессиональную подготовку обучающихся.

Для успешного проведения интерактивного занятия важно соблюдение определенных правил, в частности:

1. На этапе подготовки к занятию преподаватель должен провести достаточную мотивацию – довести до сознания студентов значение изучаемой темы, показать ее место в подготовке обучающихся, обосновать важность и необходимость овладения профессиональными компетенциями по изучаемой теме.

2. Все, пришедшие на занятие, должны быть психологически готовы к непосредственному включению в те или иные формы работы.

3. Важно уделить достаточное внимание делению студентов на группы. Его можно провести на основе добровольности или воспользоваться принципом случайного выбора.

4. Необходимо определить оптимальное количество участников для каждой группы, получающей определенное задание.