


Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

УТВЕРЖДЕНО
 решением Ученого совета ИЭиБ
 от « 22 » июня 2023 г., протокол № 09 / 261
 Председатель  И.Б.Романова
 « 22 » июня 2023 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина	Налоговый менеджмент
Факультет	экономики
Кафедра	финансов и кредита
Курс	2

Направление: 38.04.08 Финансы и кредит
 Направленность (профиль): «Финансовый менеджмент»
 Форма обучения: заочная

Дата введения в учебный процесс УлГУ: « 01 » сентября 2023 г.

Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № _____ от _____ 20____ г.


Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № _____ от _____ 20____ г.

Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № _____ от _____ 20____ г.

Сведения о разработчиках:

ФИО	Кафедра	Должность, ученая степень, звание
Ширяева Н.В.	финансов и кредита	доцент, к.э.н., доцент

СОГЛАСОВАНО
Заведующий выпускающей кафедрой финансов и кредита
 / Ширяева Н.В./
« 20 » июня 2023 г.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:

Цели освоения дисциплины. Целью изучения дисциплины «Налоговый менеджмент» является формирование у магистров целостного представления сущности налогового менеджмента; систематизация полученных ранее знаний, которые могут быть использованы при формировании умений и навыков в области налоговых обязательств по конкретным налогам и их оценке в целях принятия обоснованных управленческих решений по оптимизации налоговых издержек хозяйствующих субъектов.

Задачи освоения дисциплины.

Задачами освоения дисциплины являются:

- осознание обучающимися роли и места налогового менеджмента в общей системе управления финансами хозяйствующего субъекта;
- выработка системного понимания организации процесса налогового менеджмента в конкретных условиях;
- формирование у обучающихся умения ориентироваться в постоянно развивающемся и изменяющемся механизме расчета налоговых обязательств хозяйствующих субъектов;
- формирование у обучающихся умения управлять процессом планирования и оптимизации налоговых издержек хозяйствующих субъектов;
- обучение способам оценки эффективности принимаемых управленческих решений и разработанных рекомендаций в области налогообложения экономических субъектов.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина «Налоговый менеджмент» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений блока Б1 Дисциплины (модули) ОПОП ВО – Дисциплины по выбору.


Для успешного освоения дисциплины «Налоговый менеджмент» обучающийся должен обладать знаниями, умениями и навыками, полученными в результате изучения дисциплин: Финансовый анализ (продвинутый курс), Управление стоимостью компании, Управление общественными финансами, Диагностика и предупреждение финансовой несостоятельности (банкротства) организаций/ Антикризисное финансовое управление, а также при прохождении ознакомительной практики, проектной деятельности.

Одновременно освоение компетенций проходит в результате изучения дисциплин: Финансовый менеджмент в кредитных организациях, Финансовый менеджмент в страховых компаниях, Финансовый мониторинг, Финансовые решения в управлении бизнесом, а также при прохождении практики проектной деятельности.

Знания, умения и навыки, полученные при изучении дисциплины «Налоговый менеджмент» необходимы для изучения дисциплин Корпоративный финансовый менеджмент, Инвестиционный менеджмент, Корпоративная финансовая политика/Долгосрочная и краткосрочная финансовая политика, Бюджетирование в системе управления финансами организаций/ Организация финансового планирования на предприятии, при прохождении практики по профилю профессиональной деятельности, преддипломной практики, подготовке к сдаче и сдаче государственного экзамена, подготовке к процедуре защиты и защите выпускной квалификационной работы

3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОСНОВНОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Код и наименование	Перечень планируемых результатов обучения по
--------------------	--

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		


реализуемой компетенции	дисциплине (модулю), соотнесенных с индикаторами достижения компетенций
ПК-1 Способен к организации и контролю финансовой деятельности экономического субъекта	ИД-1 _{ПК-1} Знает теорию и современную практику формирования и оценки эффективности налогового менеджмента экономического субъекта ИД-2 _{ПК-1} Умеет решать задачи исследовательского и проектного характера, связанные с повышением эффективности системы принимаемых управленческих решений в области налогообложения ИД-3 _{ПК-1} Владеет навыками оценки соответствия сформированной системы налогового менеджмента общим принципам, целям системы управления финансами экономического субъекта
ПК-3 Способен управлять процессом финансового консультирования в организации	ИД-1 _{ПК-3} Знает основы стратегического менеджмента; корпоративные акты, систему органов управления, определяющие основу налогового менеджмента экономического субъекта ИД-2 _{ПК-3} Умеет понимать особенности бизнеса организации, его функционирование, а также роль налогового менеджмента в деятельности экономического субъекта ИД-3 _{ПК-3} Умеет определять приоритеты и текущие цели процесса финансового консультирования при принятии управленческих решений в области налогообложения для всех подразделений организации ИД-4 _{ПК-3} Владеет навыками формирования стандартов и внутренних регламентов по процессу финансового консультирования при принятии управленческих решений в области налогообложения; координации и контролю структурных подразделений организации по вопросам финансового консультирования в области налогового законодательства

4. ОБЩАЯ ТРУДОЕМКОСТЬ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Объем дисциплины в зачетных единицах (всего) 2 ЗЕТ

4.2. Объем дисциплины по видам учебной работы (в часах)

Вид учебной работы	Количество часов (форма обучения <i>заочная</i>)	
	Всего по плану	в т.ч. по семестрам
1	2	3
Контактная работа обучающихся с преподавателем в соответствии с УП	10*	10*
Аудиторные занятия:	10*	10*
лекции	4	4
семинары и практические занятия	6	6
лабораторные работы, практикумы		

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		


Самостоятельная работа	58*	58*
Форма текущего контроля знаний и контроля самостоятельной работы	4 собеседование, ответы на вопросы для самостоятельного изучения, проверка решения практических заданий, кейс-заданий (ситуационного практикума), проверка тестовых заданий	4 собеседование, ответы на вопросы для самостоятельного изучения, проверка решения практических заданий, кейс-заданий (ситуационного практикума), проверка тестовых заданий
Курсовая работа	-	-
Виды промежуточной аттестации	зачет	зачет
Всего часов по дисциплине	72*	72*

*В случае необходимости использования в учебном процессе частично/исключительно дистанционных образовательных технологий, указанные часы работы ППС с обучающимися проводятся в дистанционном формате с применением электронного обучения.

4.3. Содержание дисциплины (модуля.) Распределение часов по темам и видам учебной работы

Форма обучения заочная

Название разделов и тем	Всего	Виды учебных занятий					Форма текущего контроля знаний
		Аудиторные занятия			в т.ч. занятия в интерактивной форме	Самостоятельная работа	
		Лекции	Практические занятия, семинары	Лабораторные работы, практикумы			
1	2	3	4	5	6	7	
<i>Раздел 1 Теоретические основы налогового менеджмента</i>							
1. Налоговый менеджмент как функция управления финансами	11	1	1			9	собеседование, проверка тестовых заданий
2 Организационный механизм функционирования корпоративного налогового менеджмента	11	1	1			9	собеседование, проверка решения практических заданий, тестовых заданий
3 Информационное обеспечение налогового менеджмента	11		1			10	собеседование, проверка решения кейс-задания (ситуационного практикума), тестовых заданий
4 Документационное обеспечение налогового менеджмента	11		1			10	собеседование, проверка решения практических заданий, тестовых заданий
<i>Раздел 2 Корпоративный налоговый менеджмент</i>							
5 Корпоративное налоговое планирование и регулирование	12	1	1		1	10	собеседование, проверка решения кейс-задания (ситуационного

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

							практикума), практических заданий, тестовых заданий
6 Оценка эффективности налогового менеджмента	12	1	1		1	10	ответы на вопросы для самостоятельного изучения, проверка решения кейс-задания (ситуационного практикума), практических заданий, тестовых заданий
Контроль	4						
Итого	72	4	6	-	2	58	

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Раздел 1 Теоретические основы налогового менеджмента

Тема 1 Налоговый менеджмент как функция управления финансами

Сущность и предмет налогового менеджмента. Корпоративный налоговый менеджмент. Этапы развития налогового менеджмента в РФ.

Тема 2 Организационный механизм функционирования корпоративного налогового менеджмента

Объективность создания структурных подразделений в области налогового менеджмента на предприятии. Этапы управления налогами. Организационная структура налогового менеджмента. Деятельность департамента (служб, отделов) налогового менеджмента. Положение о департаменте (службе, отделе) налогового менеджмента. Содержание разделов Положения. Взаимодействие подразделений налогового менеджмента с другими структурами хозяйствующих субъектов.

Тема 3 Информационное обеспечение налогового менеджмента

Информационная система налогового менеджмента. Требования, предъявляемые к формированию информационной системы налогового менеджмента. Специфическая информация налогового менеджмента. Применение материалов судебной практики в налоговом менеджменте.

Тема 4 Документационное обеспечение налогового менеджмента

Учетная политика организации для целей налогообложения. Порядок изменения учетной политики в целях налогообложения. Договорная политика организации и ее роль в налоговом менеджменте. Ценовая политика и ценовая стратегии в системе принятия управленческих решений в области налогообложения.


Раздел 2 Корпоративный налоговый менеджмент

Тема 5 Корпоративное налоговое планирование и регулирование

Налоговое планирование хозяйствующих субъектов. Принципы и инструменты корпоративного налогового менеджмента. Направления налогового планирования. Оценка результативности корпоративного налогового планирования и менеджмента. Корпоративное налоговое регулирование: этапы и критерии.

Тема 6 Оценка эффективности налогового менеджмента

Показатели эффективного налогового менеджмента. Алгоритм оценки эффективности налогового менеджмента. Критерии оценки и выбора показателей. Налоговый контроль: сущность, принципы и методы. Налоговые риски в корпоративном

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

налоговом менеджменте: виды, оценка и управление.

6. ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ И СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Раздел 1 Теоретические основы налогового менеджмента

Тема 1 Налоговый менеджмент как функция управления финансами (форма проведения – семинарское занятие).

Контрольные вопросы для собеседования:

1. Что Вы понимаете под налоговым менеджментом организации?
2. В чем заключаются главные отличия государственного налогового менеджмента и налогового менеджмента организации?
3. Имеются ли различия в понятиях «налоговый менеджмент организации» и «корпоративный налоговый менеджмент»?
4. Назовите и охарактеризуйте основные направления корпоративного налогового менеджмента.
5. Какие вы знаете методы и способы осуществления корпоративного налогового менеджмента?
6. В чем заключается роль налогового менеджмента в формировании финансовых результатов деятельности хозяйствующего субъекта?
7. Каковы принципы налогового менеджмента?
8. Перечислите и кратко охарактеризуйте этапы развития и становления корпоративного налогового менеджмента в нашей стране.
9. Какой из этапов развития корпоративного налогового менеджмента, по вашему мнению, является наиболее значимым?


Задание для самостоятельной работы:

1. Проработать лекционный материал, основную и дополнительную литературу с целью подготовки ответов на представленный перечень вопросов для собеседования.
2. Выполнить тестовые задания

Тема 2 Организационный механизм функционирования корпоративного налогового менеджмента (форма проведения – семинарское занятие, практическое занятие)

Контрольные вопросы для собеседования:

1. Что понимается под организационной структурой аппарата управления хозяйствующего субъекта?
2. Какие существуют основные типы организационных структур управления в зависимости от характера производственных связей конкретного предприятия?
3. В каких внутривозрастных нормативных документах должны быть отражены задачи и функции подразделений, ответственных за обеспечение корпоративного налогового менеджмента?
4. В каких внутривозрастных нормативных документах должны быть отражены задачи и функции должностных лиц, ответственных за обеспечение корпоративного налогового менеджмента?
5. Охарактеризуйте основные обязанности начальника отдела налогового менеджмента (руководителя налоговой службы).
6. Перечислите основные обязанности бухгалтера, участвующего в работе налоговой группы.
7. В чем состоят основные обязанности экономиста по налоговому планированию (внутреннего консультанта по налогам и сборам)?

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

8. Охарактеризуйте основные обязанности экономиста по финансовой работе, принимающего участие в работе налоговой группы.

9. В чем заключаются основные обязанности налогового юриста?

10. Охарактеризуйте основные обязанности бухгалтера-ревизора (внутреннего аудитора), контролирующего исполнение мероприятий по оптимизации налоговых платежей.

11. Обоснуйте и предложите свой вариант организационной структуры налогового планирования на примере конкретного предприятия (ООО, ОАО и т.д.).

12. Перечислите документы, которые регламентируют деятельность специальных подразделений, осуществляющих функции корпоративного налогового менеджмента.

13. Каковы структура и содержание Положения о налоговом менеджменте организации?

14. Каким образом обеспечивается ответственность сотрудников за принимаемые управленческие решения в области корпоративного налогового менеджмента?

15. Как различаются уровни ответственности сотрудников за принимаемые управленческие решения в области корпоративного налогового менеджмента?

16. Какие внутрихозяйственные показатели могут быть использованы для оценки эффективности функционирования специальных подразделений, реализующих функции корпоративного налогового менеджмента?

Практические задания:

Задание 1. По данным предприятия (организации) структурировать систему управления финансами, сформировав структурное подразделение (департамент, отдел, службу) налогового менеджмента.

Задание для самостоятельной работы:

1. Выполнить практические задания:

Задание 2. На основании задания 1, определить состав службы налогового менеджмента предприятия (организации) и определить перечень выполняемых работ данного подразделения с учетом размера, направления деятельности компании.

2. Проработать лекционный материал, основную и дополнительную литературу с целью подготовки ответов на представленный перечень контрольных вопросов для собеседования.

3. Выполнить тестовые задания

Тема 3 Информационное обеспечение налогового менеджмента (форма проведения – семинарское занятие, практическое занятие).

Контрольные вопросы для собеседования:

1. Охарактеризуйте роль информации в повышении эффективности принимаемых управленческих решений в корпоративном налоговом менеджменте.


2. Какие виды информации используются для принятия обоснованных управленческих решений?

3. Дайте развернутую характеристику внешней информации, используемой в корпоративном налоговом менеджменте.

4. Подробно рассмотрите внутреннюю информацию, используемую в корпоративном налоговом менеджменте.

5. Охарактеризуйте источники получения различных видов информации, способы ее анализа, формирования и оценки целесообразности применения в налоговом менеджменте.

6. Оцените целесообразность применения материалов судебной практики в качестве источника информации для принятия обоснованных управленческих решений в области

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

налогообложения.

7. Какие типичные ошибки допускают налогоплательщики при определении сумм налоговых издержек по налогу на прибыль организаций?

8. Какие типичные ошибки допускают налогоплательщики при определении сумм налоговых издержек по налогу на добавленную стоимость?

9. В чем заключаются типичные ошибки налогоплательщиков при определении сумм налоговых издержек по налогу на имущество организаций?

10. Какие типичные ошибки допускают налогоплательщики при определении сумм налоговых издержек по налогу на доходы физических лиц?

11. На основе изучения специальных материалов судебно-арбитражной практики предложите свой вариант уменьшения количества судебных разбирательств по налоговым спорам.

12. Могут ли, по вашему мнению, реально специалисты по налоговому менеджменту снизить вероятность наступления нежелательных последствий их взаимоотношений с налоговыми органами?

Задание для самостоятельной работы:

1. Проработать лекционный материал, основную и дополнительную литературу с целью подготовки ответов на представленный перечень контрольных вопросов для собеседования

2. Выполнить кейс-задания

Кейс 1. Решением налогового органа ООО «XXX» были доначислены налог на прибыль организаций и пени в связи с отнесением обществом к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций, затрат на регистрацию в ГИБДД приобретенного автомобиля. По мнению налогового органа, платежи за регистрацию транспортного средства являются необходимыми расходами, связанными с приведением автомобиля в состояние, в котором он пригоден для использования, в связи с чем указанные затраты должны увеличить первоначальную стоимость автомобиля и подлежат списанию в установленном порядке при начислении амортизации. ООО «XXX», считая позицию налогового органа неправомерной, обратилось для выяснения данного вопроса к налоговому консультанту.

Какие выводы сделает налоговый консультант? Правомерно ли было доначисление налога на прибыль организаций и начисление пени?

Кейс 2. Налогоплательщик обратился к консультанту с просьбой разъяснить, каким образом затраты по обязательному страхованию автогражданской ответственности и уплате транспортного налога на автомобиль, взятый в аренду у работника, уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль организаций и как правильно их учитывать. Обоснуйте, какое разъяснение предоставит консультант.

3. Выполнить тестовые задания


Тема 4 Документационное обеспечение налогового менеджмента (форма проведения – практическое занятие, семинарское занятие).

Практические задания:

Задание 1. Эластичность спроса от цен на продукцию предприятия равна 1,75.

1. Определить последствия снижения цены на 1 руб., если до этого снижения объем реализации составлял 10 000 изделий по цене 17,5 руб., а общие затраты были равны 100 000 руб. (в том числе постоянные 20 тыс. руб.) на весь объем производства.

2. Определить выгодно ли предприятию снижение цены на 1 руб./ед., если уровень постоянных издержек составлял 50% общих расходов.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Контрольные вопросы для собеседования:

1. Перечислите виды плановых документов, используемых в корпоративном налоговом менеджменте. Дайте их общую характеристику.
2. Охарактеризуйте содержание и элементы учетной политики хозяйствующего субъекта для целей налогообложения.
3. Какие существуют методы выбора и оценки различных вариантов элементов учетной политики?
4. Существуют ли особенности разработки учетной политики в зависимости от видов экономической деятельности и выбранной организационно-правовой формы хозяйствующего субъекта?
5. Какую роль в принятии обоснованных управленческих решений в корпоративном налоговом менеджменте играет договорная политика хозяйствующего субъекта?
6. Охарактеризуйте виды договоров, используемых в предпринимательской деятельности.
7. Каким образом можно оценить влияние договорной политики на формирование налоговых обязательств хозяйствующего субъекта и эффективность построения взаимоотношений с контрагентами?
8. Что понимается под ценовой политикой хозяйствующего субъекта?
9. Охарактеризуйте специфику формирования ценовой политики хозяйствующего субъекта, базируясь на нормативных правовых актах.

Задание для самостоятельной работы:

1. Проработать лекционный материал, основную и дополнительную литературу с целью ответа на перечень контрольных вопросов для собеседования.

2. Выполнить практические задания:

Задание 2. Разработайте вариант учетной (договорной, ценовой) политики на примере конкретной организации.

Задание 3. Предприятие по производству предметов домашнего обихода желает установить цену на новое изделие. Прогнозируемый годовой объем производства - 10000 ед. Предположительно прямые затраты сырья и материалов на единицу изделия - 1000 руб. Прямые затраты труда на единицу изделия - 400 руб. Предприятие планирует сумму постоянных затрат 2000 тыс. руб. в год и надеется получить 4000 тыс. руб. прибыли. Рассчитать цену с использованием метода маржинальных издержек.

Задание 4. Предприятие устанавливает цену на новое изделие. Прогнозируемый годовой объем производства 40000 ед., предполагаемые переменные затраты на единицу изделия 35 руб. Общая сумма постоянных затрат 700000 руб. Проект потребует дополнительного финансирования (кредита) в размере 1000 тыс. руб. под 17% годовых. Рассчитать цену с применением метода рентабельности инвестиций.


4. Выполнить тестовые задания

Раздел 2 Корпоративный налоговый менеджмент

Тема 5 Корпоративное налоговое планирование и регулирование (форма проведения – семинарское занятие, практическое занятие, в том числе в интерактивной форме).

Контрольные вопросы для собеседования:

1. Виды планирования, осуществляемые хозяйствующими субъектами.
2. Принципы корпоративного налогового планирования.
3. Инструментарий налогового планирования.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

4. Ситуационное налоговое планирование и вариационно-сравнительный анализ.
5. Стадии налогового планирования на предприятии.
6. Стадия оценки эффективности.
7. Показатели, позволяющие получить наиболее обобщенную характеристику эффективности избранной налоговой политики.
8. Частные показатели налоговой нагрузки.
9. Показатели, характеризующие эффективность использования налоговых льгот.
10. Критерии результативности налогового менеджмента.
11. Корпоративное налоговое регулирование, его этапы.


Кейс-задание (ситуационный практикум)

Кейс 1. 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 оправданна в бухгалтерском учете в части изменения постоянных налоговых разниц? При этом необходимо учесть возможность выгоды собственников, так как изменится балансовая нераспределенная прибыль.


Практические задания:

Задание 1. Составить налоговый бюджет по кварталам и планируемый год ООО «ХХХ», определить налоговую нагрузку, имея следующие данные:

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

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

- Февраль – 300
Март – 200
Апрель – 114
Май – 12000
Июнь – 12097
Июль – 21814
Август – 15600
Сентябрь – 13500
Октябрь – 11169
Ноябрь – 9900
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

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Декабрь – 4800

Задание для самостоятельной работы:

1. Проработать лекционный материал, основную и дополнительную литературу с целью подготовки ответов на представленный перечень контрольных вопросов для собеседования.

2. Выполнить практические задания:

Задание 1 Провести сравнительный анализ существующих определений корпоративного налогового планирования.

Задание 2. Определить перечень документов, необходимых для определения планируемой налоговой базы по налогам.

Задание 3. Составить алгоритм налогового бюджетирования на предприятии.

3. Выполнить тестовые задания

Тема 6 Оценка эффективности налогового менеджмента (форма проведения – практическое занятие, в т.ч. в интерактивной форме).

Кейс-задание (ситуационный практикум)

Кейс 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.

Практические задания:

Задание 1. 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%.

Задание 2. ООО «XXX» в конце 2017 г. создает резерв по сомнительным долгам. В результате инвентаризации, проведенной по состоянию на 31 декабря 2018 г., выяснилось, что у ООО «XXX» есть следующие просроченные задолженности:

- 550 тыс. руб. - сомнительные долги, образовавшиеся более чем за 90 дней до 31 декабря;


- 700 тыс. руб. - сомнительные долги, образовавшиеся в период от 45 до 90 дней до 31 декабря;

- 450 тыс. руб. — сомнительные долги, образовавшиеся менее чем за 45 дней до 31 декабря 2012 г.

Выручка ООО «XXX», полученная за 2018 г., составила 10 млн. руб.

Определить значение максимального размера резерва, который общество может создать по итогам текущего года.

Задание для самостоятельной работы:

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

1. Проработать лекционный материал, основную и дополнительную литературу с целью ответа на контрольные вопросы для самостоятельного изучения.

Вопросы для самостоятельного изучения:

1. Перечислите и дайте краткую характеристику показателей, применяемых для оценки эффективности принимаемых управленческих решений в области корпоративного налогового менеджмента.

2. Каким образом рассчитывается налоговая нагрузка на уровне хозяйствующего субъекта?

3. Как рассчитывается налогоемкость продукции (услуг, работ) на уровне хозяйствующего субъекта?

4. Какие существуют методы определения окупаемости дополнительных затрат на осуществление налогового менеджмента?

5. Что представляют собой «налоговые риски» на уровне хозяйствующего субъекта?

6. Какие существуют методы выявления и расчета величины налоговых рисков на уровне хозяйствующего субъекта?

7. Каким образом можно самостоятельно оценить вероятность риска налогового контроля?

8. В чем заключается специфика оценки рисков корпоративного налогового менеджмента для различных хозяйствующих субъектов?

2. Выполнить практические задания:

Задание 3. Постройте дерево цели налогового менеджмента.

Задание 4. Составьте таблицу, содержащую сбалансированную систему показателей по оценке эффективности мероприятий налогового менеджмента.

Задание 5. Составить алгоритм системы управления налоговыми рисками в рамках процесса налогового планирования.

3. Выполнить тестовые задания

7. ЛАБОРАТОРНЫЕ РАБОТЫ, ПРАКТИКУМЫ

Данный вид работы не предусмотрен учебным планом.

8. ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ, КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ, РЕФЕРАТОВ

Данный вид работы не предусмотрен учебным планом.

9. ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЗАЧЕТУ

1. Сущность и предмет налогового менеджмента.
2. Корпоративный налоговый менеджмент.
3. Этапы развития налогового менеджмента в РФ.
4. Объективность создания структурных подразделений в области налогового менеджмента на предприятии.

5. Этапы управления налогами.

6. Организационная структура налогового менеджмента.

7. Деятельность департамента (служб, отделов) налогового менеджмента.


8. Положение о департаменте (службе, отделе) налогового менеджмента.

9. Содержание разделов Положения.

10. Взаимодействие подразделений налогового менеджмента с другими структурами хозяйствующих субъектов.

11. Информационная система налогового менеджмента.

12. Требования, предъявляемые к формированию информационной системы

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		


налогового менеджмента.

13. Специфическая информация налогового менеджмента.
14. Применение материалов судебной практики в налоговом менеджменте.
15. Учетная политика организации для целей налогообложения.
16. Порядок изменения учетной политики в целях налогообложения.
17. Договорная политика организации и ее роль в налоговом менеджменте.
18. Ценовая политика и ценовая стратегии в системе принятия управленческих решений в области налогообложения.
19. Налоговое планирование хозяйствующих субъектов.
20. Принципы и инструменты корпоративного налогового менеджмента.
21. Направления налогового планирования.
22. Оценка результативности корпоративного налогового планирования и менеджмента.
23. Корпоративное налоговое регулирование: этапы и критерии.
24. Показатели эффективного налогового менеджмента.
25. Алгоритм оценки эффективности налогового менеджмента.
26. Критерии оценки и выбора показателей.
27. Налоговый контроль: сущность, принципы и методы.
28. Налоговые риски в корпоративном налоговом менеджменте: виды, оценка и управление.


10. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩИХСЯ

Форма обучения заочная

Название разделов и тем	Вид самостоятельной работы	Объем в часах	Форма контроля
<i>Раздел 1 Теоретические основы налогового менеджмента</i>			
1 Налоговый менеджмент как функция управления финансами	Проработка учебного материала, подготовка к тестированию	9	Ответы на вопросы, проверка тестовых заданий
2 Организационный механизм функционирования корпоративного налогового менеджмента	Проработка учебного материала, решение практических заданий, подготовка к тестированию	9	Ответы на вопросы, проверка решения практических заданий, тестовых заданий
3 Информационное обеспечение налогового менеджмента	Проработка учебного материала, подготовка к тестированию	10	Ответы на вопросы, проверка решения тестовых заданий
4 Документационное обеспечение налогового менеджмента	Проработка учебного материала, решение практических заданий, подготовка к тестированию	10	Ответы на вопросы, проверка решения практических заданий,

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

			тестовых заданий
<i>Раздел 2 Корпоративный налоговый менеджмент</i>			
5 Корпоративное налоговое планирование и регулирование	Проработка учебного материала, решение практических заданий, подготовка к тестированию	10	Ответы на вопросы, проверка решения практических заданий, тестовых заданий
6 Оценка эффективности налогового менеджмента	Проработка учебного материала, решение практических заданий, подготовка к тестированию	10	Ответы на вопросы для самостоятельного изучения, проверка решения практических заданий, тестовых заданий
Итого		58	

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

11. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

а) Список рекомендуемой литературы

Основная литература:

1. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Пименов Николай Анатольевич; Н. А. Пименов. - 3-е изд. - Москва : Юрайт, 2023. - 328 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/511228>

2. Корпоративный налоговый менеджмент : учебник для вузов / Шадурская Мария Михайловна, Смородина Елена Анатольевна, Торопова Ирина Владимировна, Бакунова Татьяна Владимировна; М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, И. В. Торопова, Т. В. Бакунова. - Москва : Юрайт, 2023. - 230 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/519888>

Дополнительная литература:

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред.от 29.05.2023) - Текст : электронный // СПС Консультант Плюс. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/

2. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2020 №117-ФЗ (ред.от 28.05.2022) - Текст : электронный // СПС Консультант Плюс. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/

3. Грундел Л. П. Налоговое консультирование : учебник и практикум для вузов / Грундел Лариса Петровна; Л. П. Грундел. - Москва : Юрайт, 2023. - 257 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/518531>

4. Короткова, О. В. Субъекты налоговых отношений : учебное пособие для магистров / Короткова О. В. , Лагуева И. В. , Соболев О. С. - Москва : Проспект, 2018. - 128 с. - ISBN 978-5-392-21925-4. - Текст : электронный // ЭБС "Консультант студента" : [сайт]. - URL : <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785392219254.html>

5. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Любовь Яковлевна, Галина Николаевна, Анна Александровна [и др.] ; Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семеновы. - 3-е изд. ; пер. и доп. - Москва : Юрайт, 2023. - 526 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/510288>

Учебно-методическая литература:

1. Ширяева Н. В. Налоговый менеджмент : методические рекомендации для практических, семинарских занятий и организации самостоятельной работы студентам направления подготовки 38.04.08 Финансы и кредит (уровень магистратуры) / Н. В. Ширяева; УлГУ, Ин-т экономики и бизнеса. - 2023. - 22 с. - Неопубликованный ресурс. - URL: <http://lib.ulsu.ru/MegaPro/Download/MObject/14738>. - Режим доступа: ЭБС УлГУ. - Текст : электронный

Согласовано:

ГЛАВ. БИБЛИОТЕКАРЬ
Должность сотрудника научной библиотеки


ГОЛОСОВА М. Н.
ФИО

(МН)
подпись

13.06.23
дата

б) Программное обеспечение

- Windows;
- Office;
- МойОфис Стандартный

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде Университета.

13. СПЕЦИАЛЬНЫЕ УСЛОВИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

– для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); в печатной форме на языке Брайля; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации;

– для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации;

– для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

В случае необходимости использования в учебном процессе частично/исключительно дистанционных образовательных технологий, организация работы ППС с обучающимися с ОВЗ и инвалидами предусматривается в электронной информационно-образовательной среде с учетом их индивидуальных психофизических особенностей

Разработчик


(подпись)

доцент

(должность)

Ширяева Н.В.

(ФИО)

17.06.2023г.