

Северский технологический институт –

филиал федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования
«Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»

(СТИ НИЯУ МИФИ)

Кафедра «Экономики, финансов и менеджмента»

ОДОБРЕНО
Ученым советом СТИ НИЯУ МИФИ
протокол № 5 от 28.06.2023

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ

НАПРАВЛЕНИЕ ПОДГОТОВКИ

38.03.01 Экономика

НАИМЕНОВАНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Финансы и кредит

Форма обучения: очно-заочная

Семестр	Трудоемкость, ЗЕ	Общий объем курса, час.	Лекции, час.	Практические занятия, час.	Лабораторные работы, час.	В форме практической подготовки / в интерактивной форме, час.	СРС, час.	Форма(ы) контроля (Э, З, ДифЗ, КР, КП)
9	5	180	8	4	0	4	168	Экз.
Итого	5	180	8	4	0	4	168	

Аннотация

Рабочая программа дисциплины «Налоговый менеджмент» составлена в соответствии с требованиями образовательного стандарта НИЯУ МИФИ и рабочим учебным планом по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 «Экономика», образовательной программы «Финансы и кредит».

В результате освоения дисциплины, у выпускника должны быть сформированы следующие результаты обучения (РО):

1) знать:

- 3.1 формы и методы управления налогообложением хозяйствующих субъектов в РФ;
- 3.2 теории и практики оптимизации налоговых платежей хозяйствующих субъектов в РФ;
- 3.3 принципы и основные этапы составления налоговой отчетности в РФ;
- 3.4 подходы к формированию налогового планирования в РФ;
- 3.5 права и обязанности налогоплательщиков в РФ;

2) уметь:

- У.1 применять налоговые льготы для налогоплательщиков;
- У.2 составлять налоговую отчетность;
- У.3 планировать налоговые платежи в бюджет;

3) владеть или быть в состоянии продемонстрировать:

- В.1 навыками проведения экономических расчетов;
- В.2 навыками принятия экономических решений;
- В.3 профессионально-коммуникационными навыками;
- В.4 навыками самоорганизации;
- В.5 навыками публичной речи.

1 Цели и задачи освоения учебной дисциплины

Целями освоения дисциплины «Налоговый менеджмент» являются:

формирование компетенций на основе теоретических представлений об управлении налоговыми платежами хозяйствующих субъектов корпоративного сектора экономики в РФ.

Данный курс изучает принципы налогообложения юридических лиц, сроки уплаты налогов, налоговое бремя и методы его оптимизации хозяйствующих субъектов в корпоративном секторе экономики.

Основными задачами дисциплины являются:

- формирование теоретических представлений и практических навыков управления налоговым бременем хозяйствующих субъектов в корпоративном секторе экономики;
- овладение навыками самостоятельного экономического анализа начисления налоговых платежей и применения налоговых льгот;
- формирование ответственного отношения к выполнению налогового законодательства в РФ и составления налоговой отчетности организации;
- понимание способов налогового регулирования в корпоративном секторе экономики;
- формирование навыков налогового планирования для организации.

2 Место учебной дисциплины в структуре ООП ВО

Дисциплина «Налоговый менеджмент» (Б1.В.ДВ.6.1) - Профессиональный модуль образовательной программы.

3 Формируемые компетенции и планируемые результаты обучения

Профессиональные компетенции в соответствии с задачами и объектами (областями знаний) профессиональной деятельности:

Задача профессиональной деятельности (ЗПД)	Объект или область знания	Код и наименование профессиональной компетенции; Основание (профессиональный стандарт-ПС, анализ опыта)	Код и наименование индикатора достижения профессиональной компетенции
тип задач профессиональной деятельности: финансовый			
Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации	производство продукции и услуг, включая анализ спроса на продукцию и услуги, и оценку их текущего и перспективного предложения, продвижение продукции и услуг на рынок, планирование и обслуживание финансовых потоков, связанных с производственной деятельностью	ПК-7 Способен оценить результаты деятельности экономического субъекта и рассчитать его налоговую нагрузку	З-ПК-7 Знать методики оценки результатов деятельности экономического субъекта и составления налоговых расчетов У-ПК-7 Уметь использовать знания методик оценки результатов деятельности экономического субъекта и составления налоговых расчетов В-ПК-7 Владеть навыками оценки результатов деятельности экономического субъекта и составления налоговых расчетов
тип задач профессиональной деятельности: расчётно-экономический			
Проведение расчетов экономических и социально-экономических показателей на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы	исследования, анализ и прогнозирование социально-экономических процессов и явлений на микроуровне и макроуровне в экспертно-аналитических службах (центрах экономического анализа, правительственном секторе, общественных организациях)	ПК-9.1 Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	З-ПК-9.1 Знать методы экономического и социально-экономического анализа в целях обоснования управленческих решений У-ПК-9.1 Уметь проводить анализ финансовой, бухгалтерской и иной информации в целях обоснования планов и принятия управленческих решений В-ПК-9.1 Владеть приемами и методами комплексного экономического анализа, а также навыками применения инструментария социально-экономических исследований

4 Воспитательный потенциал учебной дисциплины

Воспитательный потенциал дисциплины «Налоговый менеджмент» отражен в Рабочей программе воспитания в Северском технологическом институте – филиале федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ» (<http://www.ssti.ru/education.html>/Информация по образовательным программам).

5 Структура и содержание учебной дисциплины

5.1 Основные разделы дисциплины, трудоемкость и виды учебной работы

Настоящая рабочая программа составлена для формы обучения «очно-заочная» по направлению 38.03.01 «Экономика», образовательной программе «Финансы и кредит».

Общая трудоемкость дисциплины составляет в зачетных единицах – **5, 180 час.**, обучение по дисциплине проходит в семестре 9.

Дисциплина (модуль) содержит **разделы:**

– **раздел 1** – «Налоговый менеджмент»

Трудоемкость, формы и график контроля по разделам дисциплины представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Трудоемкость, формы и график контроля отдельных разделов дисциплины

№	Наименование раздела	Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость, час				Аттестационные мероприятия		Макс. балл за раздел
		Лекции	Практ. занятия	Лабор. работы	Самост. работа	Текущий контроль (нед/форма)	Аттестация раздела (нед/форма)	
9 семестр (25 недель)								
1	Налоговый менеджмент	8	4		132	2/Дск1, 3/Зд1, 4/Зд2, 4/Зд3	4/КР1, 4/Т1	60
	Экзамен				36			40
Итого за 9 семестр:		8	4		168			100

В таблице 2 представлено соответствие содержания каждого раздела и результатов обучения, что позволяет оценить их вклад в достижение целей курса.

Таблица 2 – Соответствие содержания требуемым результатам обучения

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Номера разделов	Аттестационные мероприятия
– Знать методики оценки результатов деятельности экономического субъекта и составления налоговых расчетов (З-ПК-7)	1	Дск1, Зд3, КР1, Т1, Экзамен (9 сем.)
– Уметь использовать знания методик оценки результатов деятельности экономического субъекта и составления налоговых расчетов (У-ПК-7)	1	Дск1, Зд2, КР1, Т1, Экзамен (9 сем.)

– Владеть навыками оценки результатов деятельности экономического субъекта и составления налоговых расчетов (В-ПК-7)	1	Дск1, Зд1, Зд2, Зд3, КР1, Т1, Экзамен (9 сем.)
– Знать методы экономического и социально-экономического анализа в целях обоснования управленческих решений (З-ПК-9.1)	1	Дск1, Зд3, КР1, Т1, Экзамен (9 сем.)
– Уметь проводить анализ финансовой, бухгалтерской и иной информации в целях обоснования планов и принятия управленческих решений (У-ПК-9.1)	1	Дск1, Зд1, КР1, Т1, Экзамен (9 сем.)
– Владеть приемами и методами комплексного экономического анализа, а также навыками применения инструментария социально-экономических исследований (В-ПК-9.1)	1	Дск1, Зд1, КР1, Т1, Экзамен (9 сем.)

5.2 Содержание лекционного курса дисциплины

Содержание лекционного курса дисциплины представлено в таблице 4.

Таблица 3 – Содержание и трудоемкость лекционного курса по разделам в целом по дисциплине

Содержание разделов / тематика разделов	Трудоемкость разделов/тем, ауд. час
Раздел 1 Налоговый менеджмент	
1.1 Вводная лекция. 1. Роль и значение налогового менеджмента 2. Налоговый менеджмент в системе управления 3. Правовые основы налогового менеджмента 4. Варианты налоговой политики и ее факторы	2
1.2 Государственный налоговый менеджмент. 1. Понятие и соотношение государственного и корпоративного налогового менеджмента 2. Ключевые элементы государственного налогового менеджмента 3. Субъекты государственного налогового менеджмента 4. Объекты государственного налогового менеджмента 5. Функции государственного налогового менеджмента 6. Методы государственного налогового менеджмента 7. Цели государственного налогового менеджмента 8. Задачи государственного налогового менеджмента 9. Критерии оценки эффективности государственного налогового менеджмента 10. Основные тенденции государственного налогового менеджмента в современной России	2
1.3 Корпоративный налоговый менеджмент. 1 Цели и задачи налогового менеджмента организации. 2 Организация, деятельность и оценка эффективности деятельности налогового отдела компании 3 Налоговая нагрузка организации и ее анализ 4 Примеры законных методов оптимизации налогов 5 Примеры незаконных методов оптимизации налогов	2
1.4 Законное снижение штрафов в налоговом менеджменте. 1. Условия снижения штрафа по результатам налоговой проверки 2. Порядок действий организации (или ИП) для уменьшения штрафа 3. Исковая давность по штрафам за налоговые правонарушения	2
<i>Итого по разделу 1:</i>	8
Всего по теоретическому разделу дисциплины:	8

5.3 Содержание лабораторного практикума

Лабораторный практикум в соответствии с рабочим учебным планом не предусмотрен.

5.4 Тематика практических / семинарских занятий

Тематика практических / семинарских занятий и их трудоемкость представлена в таблице 4.

Таблица 4 – Тематика и трудоемкость практических / семинарских занятий

Перечень практических / семинарских занятий по разделам и их содержание	Трудоемкость разделов/тем, ауд. час
Раздел 1 Налоговый менеджмент	
1.1 Текущее исполнение налоговых обязательств.	2
1.2 Налоговое планирование. .	1
1.3 Управление налоговыми рисками..	1
<i>Итого по разделу 1:</i>	4
Всего по практическим / семинарским занятиям дисциплины:	4

5.5 Курсовое проектирование

Курсовая работа/проект в соответствии с рабочим учебным планом не предусмотрены.

6 Образовательные технологии

При проведении лекций используются следующие образовательные технологии: IT-методы, Опережающая самостоятельная работа.

При проведении практических занятий используются следующие образовательные технологии: Работа в команде, Методы проблемного обучения, Опережающая самостоятельная работа.

Для организации самостоятельной работы используются следующие образовательные технологии: Поисковый метод.

Общее число часов занятий, проводимых в интерактивной форме – 4 час.

7 Аннотация фонда оценочных средств

Фонд оценочных средств по дисциплине обеспечивает проверку освоения планируемых результатов обучения (компетенций и их индикаторов) посредством мероприятий текущего, рубежного и промежуточного контроля по дисциплине.

Связь между формируемыми компетенциями и формами контроля их освоения:

Компетенция	Индикаторы освоения	Аттестационные мероприятия
ПК-7	З-ПК-7	Дск1, Зд3, КР1, Т1, Экзамен (9 сем.)
ПК-7	У-ПК-7	Дск1, Зд2, КР1, Т1, Экзамен (9 сем.)
ПК-7	В-ПК-7	Дск1, Зд1, Зд2, Зд3, КР1, Т1, Экзамен (9 сем.)
ПК-9.1	З-ПК-9.1	Дск1, Зд3, КР1, Т1, Экзамен (9 сем.)
ПК-9.1	У-ПК-9.1	Дск1, Зд1, КР1, Т1, Экзамен (9 сем.)
ПК-9.1	В-ПК-9.1	Дск1, Зд1, КР1, Т1, Экзамен (9 сем.)

Шкалы оценки образовательных достижений. Шкала каждого контрольного мероприятия лежит в пределах от 0 до установленного максимального балла включительно. Итоговая аттестация по дисциплине оценивается по 100-балльной шкале и представляет собой сумму баллов, заработанных студентом при выполнении заданий в рамках текущего (**60 баллов**) и промежуточного контроля (**40 баллов**). Для допуска к промежуточному контролю по дисциплине студенту в течение календарного модуля необходимо набрать не менее 60% баллов при условии сдачи **всех** дисциплинарных разделов. Раздел считается сданным, если выполнены все виды контроля и набрано по ним не менее 60 % баллов от максимального по разделу.

В соответствии с учебным планом промежуточная аттестация в конце семестра осуществляется в форме Экзамена.

Аттестация в 9 семестре:

Вид контроля	Наименование видов контроля	Максимальная положительная оценка в баллах	Минимальная положительная оценка в баллах
Текущая аттестация			
Дск1	Дискуссия	5	3
Зд1	Задание (задача)	5	3
Зд2	Задание (задача)	5	3
Зд3	Задание (задача)	5	3
КР1	Контрольная работа	15	9
Т1	Тестирование	25	15
Сумма:		60	36
Промежуточная аттестация			
Экзамен		40	24
Итого:		100	60

Итоговая оценка выставляется в соответствии со следующей шкалой:

Сумма баллов по дисциплине	100–90	89–85	84–75	74–70	69–65	64–60	ниже 60
Оценка (ECTS)	A	B	C	D		E	F
Оценка по 4-х балльной шкале	отлично (отл.)	хорошо (хор.)			удовлетворительно (удовл.)		неудовлетворительно (неуд.)
Зачет	Зачтено						Не зачтено

Оценка *«отлично»* выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, использует в ответе материал монографической литературы.

Оценка *«хорошо»* выставляется студенту, если он твёрдо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос.

Оценка *«удовлетворительно»* выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала.

Оценка *«неудовлетворительно»* выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Вопросы для Экзамена (9 семестр):

- 1 Назначение налогового менеджмента и его роль в управлении организацией
- 2 Налоговый менеджмент в системе управления организацией
- 3 Правовые основы налогового менеджмента
- 4 Варианты налоговой политики организации
- 5 Субъекты и объекты налогового менеджмента
- 6 Факторы налоговой политики организации
- 7 Субъекты государственного налогового менеджмента
- 8 Микроуровень налогового менеджмента
- 9 Методы государственного налогового менеджмента
- 10 Задачи государственного налогового менеджмента
- 11 Функции государственного налогового менеджмента
- 12 Налоговое планирование как одно из направлений корпоративного налогового менеджмента
- 13 Цели государственного налогового менеджмента
- 14 Объекты государственного налогового менеджмента
- 15 Управление налоговыми рисками как одно из направлений корпоративного налогового менеджмента
- 16 Показатели оценки эффективности государственного налогового менеджмента
- 17 Основные элементы государственного налогового менеджмента
- 18 Макроуровень налогового менеджмента
- 19 Налоговое планирование и оффшоры
- 20 Организация деятельности налогового отдела компании
- 21 Налоговый отдел организации и его роль в системе управления
- 22 Основы налогового планирования организации
- 23 Взаимодействие налогового отдела с иными структурными подразделениями организации и проблемы такого взаимодействия
- 24 Текущее исполнение налоговых обязательств как одно из направлений корпоративного налогового менеджмента
- 25 Основы управления налоговыми рисками в организации
- 26 Характеристики и факторы налоговых рисков
- 27 Критерии оценки и основные задачи управления налоговыми рисками
- 28 Основные тенденции государственного налогового менеджмента в современной России
- 29 Схемы, используемые налогоплательщиками для оптимизации налоговых платежей и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды
- 30 Соотношение государственного и корпоративного налогового менеджмента
- 31 Основные методы налогового риск-менеджмента
- 32 Анализ налоговой нагрузки на организацию
- 33 Контроль банков за налоговой нагрузкой своих клиентов
- 34 Законные и незаконные методы оптимизации налоговой нагрузки на организацию

8 Учебно-методическое и информационное обеспечение учебной дисциплины

8.1 Основная литература

Л1.1 Пименов Н. А. Налоговый менеджмент: Учебник для вузов / Пименов Н. А. - Москва: Юрайт, 2021 - 328 с

8.2 Дополнительная литература

Л2.1 eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]: научная электронная библиотека - Москва: ООО "РУНЭБ", 2021

Л2.2 Ордынская Е.В. Налоги и налогообложение: учебник / Ордынская Е.В. - Москва: Проспект, 2017 - 336 с.

Л2.3 Смирнова Т. Л. Налоговый менеджмент [Электронный ресурс]: методические указания для самостоятельной работы студентов / Т. Л. Смирнова; Министерство образования и науки РФ, Национальный исследовательский ядерный университет "МИФИ", Северский технологический институт - филиал НИЯУ МИФИ (СТИ НИЯУ МИФИ) - Северск: Изд-во СТИ НИЯУ МИФИ, 2016 - 28 с.

Л2.4 Шадурская М. М. Корпоративный налоговый менеджмент: Учебник для вузов / Шадурская М. М., Смородина Е. А., Торопова И. В., Бакунова Т. В. - Москва: Юрайт, 2021 - 230 с

8.3 Информационно-образовательные ресурсы

Э1 Электронная библиотека <http://elibrary.rsl.ru/>.

9 Материально-техническое обеспечение учебной дисциплины

Материально-техническое обеспечение дисциплины приведено на сайте СТИ НИЯУ МИФИ <http://www.ssti.ru/objects.html>

10 Учебно-методические рекомендации для студентов

Самостоятельная работа студентов – это планируемая учебная и внеаудиторная работа студентов, выполняемая по заданию преподавателя и под его методическим руководством, но без его непосредственного участия.

Целью самостоятельной работы студентов является приобретение новых знаний, систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов.

Лекции. Рекомендации по написанию конспекта лекций: кратко, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения: пометать основные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь (тезаурис). Обозначение вопросов, терминов, материала, которые вызывают трудности, поиск ответов в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на следующем занятии или консультации.

Практические занятия. Для подготовки к практическому занятию, необходимо повторить теоретический материал по теме с использованием лекций и рекомендуемой литературы.

На занятии желательно иметь конспект лекций (или учебник, учебное пособие), чтобы самостоятельно или с сокурсниками и преподавателем сориентироваться на каждую тему решаемой задачи, поставленной проблемы и пр.

При обсуждении основных положений и выводов, объяснении явлений и фактов, ответа на поставленные вопросы:

1) вырабатываются умения и навыки использовать приобретенные знания для различного рода деятельности;

2) выступление должно строиться свободно, убедительно и аргументированно и не должно сводиться к простому воспроизведению текста, не допускается и простое чтение конспекта. Необходимо, чтобы выступающий проявлял собственное отношение к тому, о чем он говорит, высказывал свое личное мнение, понимание, обосновывал его и мог сделать

правильные выводы из сказанного. При этом студент может обращаться к записям конспекта и лекций, непосредственно к первоисточникам, использовать факты и наблюдения современной жизни и т. д.

Промежуточная аттестация. Для подготовки к промежуточной аттестации студенту необходимо проработать конспекты лекционных и практических занятий, подготовить ответы к вопросам, выносимым на промежуточную аттестацию, при необходимости воспользоваться рекомендуемой литературой.

11 Учебно-методические рекомендации для преподавателей

На лекционных, практических занятиях студентам сообщаются новые сведения, систематизируется и обобщается накопленный запас знаний, формируются на этой основе познавательные и профессиональные интересы. Преподаватель, проводя занятия, должен стремиться увлечь студентов, активно воздействовать на их эмоции, вызвать интерес к учебному предмету, стремление постоянно пополнять знания.

Самостоятельная работа студентов по данному курсу

- Проработка лекционного материала
- Подготовка к практическим занятиям, семинарам
- Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса
- Подготовка к контрольным работам
- Подготовка к промежуточному контролю: Экзамен (9 семестр)

В течение 9 семестра осуществляется контроль знаний студентов: см. раздел 5.1.

По результатам аттестационных мероприятий формируется допуск студента к итоговому контролю – Экзамену по дисциплине. Студент на Экзамене должен показать знание программного материала, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагать, уметь тесно увязывать теорию с практикой, использовать в ответе материал рекомендуемой литературы.

Автор(ы): И.В. Вотякова