

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
ФГБОУ ВО «БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе
д.юр.н., доц. Васильева Н.В.



26.06.2023г.

Рабочая программа дисциплины
Б1.У.4. Налоговый менеджмент

Направление подготовки: 38.04.01 Экономика

Направленность (профиль): Бухгалтерский учет, налогообложение, анализ и аудит

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: очно-заочная

Курс	1
Семестр	12
Лекции (час)	28
Практические (сем, лаб.) занятия (час)	0
Самостоятельная работа, включая подготовку к экзаменам и зачетам (час)	80
Курсовая работа (час)	
Всего часов	108
Зачет (семестр)	
Экзамен (семестр)	12

Иркутск 2023

Программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению 38.04.01
Экономика.

Автор Е.Н. Орлова

Рабочая программа обсуждена и утверждена на заседании кафедры
бухгалтерского учёта и налогообложения

Заведующий кафедрой Е.Н. Орлова

1. Цели изучения дисциплины

Целью дисциплины является углубление теоретической базы для понимания научно-практических принципов налогового менеджмента. Изучение практических вопросов по организации налогового менеджмента в организациях.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Код компетенции по ФГОС ВО	Компетенция
ПК-2	Способен организовывать оказание экономическим субъектам услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской и налоговой отчетности и консультационных услуг в смежных областях, в том числе в области внутреннего контроля и финансового анализа

Структура компетенции

Компетенция	Формируемые ЗУНы
ПК-2 Способен организовывать оказание экономическим субъектам услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской и налоговой отчетности и консультационных услуг в смежных областях, в том числе в области внутреннего контроля и финансового анализа	З. Знать законодательство и судебную практику по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения У. Уметь разрабатывать предложения для экономических субъектов в области налогообложения и обосновывать их выбор Н. Владеть навыком разработки предложений для экономических субъектов в области налогообложения и обоснования их выбора

3. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Принадлежность дисциплины - БЛОК 1 ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛИ): Часть, формируемая участниками образовательных отношений.

Предшествующие дисциплины (освоение которых необходимо для успешного освоения данной): "Актуальные вопросы налогообложения", "Организация учетной деятельности"

Дисциплины, использующие знания, умения, навыки, полученные при изучении данной: "Моделирование в бухгалтерском учете и налогообложении"

4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зач. ед., 108 часов.

Вид учебной работы	Количество часов
Контактная(аудиторная) работа	

	Лекции	28
	Практические (сем, лаб.) занятия	0
	Самостоятельная работа, включая подготовку к экзаменам и зачетам	80
	Всего часов	108

5. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

5.1. Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Семестр	Лекции	Семинар Лаборат. Практич.	Самостоят. раб.	В интерактивной форме	Формы текущего контроля успеваемости
1	Теоретические основы налогового менеджмента	12	6	0	12		Творческое задание по теме "Теоретические основы налогового менеджмента"
2	Корпоративное налоговое планирование и бюджетирование	12	10	0	36		Контрольная работа по теме "Корпоративное налоговое планирование и бюджетирование"
3	Налоговые последствия управленческих решений	12	12	0	32		Контрольная работа по теме "Налоговые последствия управленческих решений"
	ИТОГО		28		80		

5.2. Лекционные занятия, их содержание

№ п/п	Наименование разделов и тем	Содержание
01	Теоретические основы налогового менеджмента	Содержание понятия «налоговый менеджмент», этапы развития. Уровни, цели и задачи. Элементы налогового менеджмента. Показатели эффективности налогового менеджмента.
02	Корпоративное налоговое планирование и бюджетирование	Понятие корпоративного налогового планирования. Принципы и этапы корпоративного налогового планирования. Методы и виды корпоративного налогового планирования. Методические и организационные аспекты бюджетирования налогов на предприятии. Мониторинг и контроль платежей в бюджет.
03	Налоговые последствия управленческих решений Выбор системы	Управленческие решения, направленные на оптимизацию налоговых платежей. Выбор системы налогообложения. Формирование учетной политики для целей налогообложения. Изменение сроков уплаты налогов. Последствия управленческих решений в сфере управления имуществом или

№ п/п	Наименование разделов и тем	Содержание
	налогообложения	человеческими ресурсами. Договорная политика.

5.3. Семинарские, практические, лабораторные занятия, их содержание

6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации по дисциплине (полный текст приведен в приложении к рабочей программе)

6.1. Текущий контроль

№ п/п	Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины)	Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО	(ЗУНы: (З.1...З.n, У.1...У.n, Н.1...Н.n))	Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства)	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100-балльной шкале)
1	1. Теоретические основы налогового менеджмента	ПК-2	З.Знать законодательство и судебную практику по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения У.Уметь разрабатывать предложения для экономических субъектов в области налогообложения и обосновывать их выбор Н.Владеть навыком разработки предложений для экономических субъектов в области налогообложения и обоснования их выбора	Творческое задание по теме "Теоретические основы налогового менеджмента"	Выполнение задания 1 - 10 баллов, выполнение заданий 2-4 - по 5 баллов (25) (25)
2	2. Корпоративное налоговое планирование и бюджетирование	ПК-2	З.Знать законодательство и судебную практику по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения У.Уметь разрабатывать предложения для экономических субъектов в области налогообложения и обосновывать их выбор Н.Владеть навыком	Контрольная работа по теме "Корпоративное налоговое планирование и бюджетирование"	Правильный ответ на вопрос теста 1,5 балла (15 баллов), правильное выполнение заданий - по 10 баллов (20 баллов) (35)

№ п/п	Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины)	Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО	(ЗУНы: (З.1...З.п, У.1...У.п, Н.1...Н.п))	Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства)	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100-балльной шкале)
			разработки предложений для экономических субъектов в области налогообложения и обоснования их выбора		
3	3. Налоговые последствия управленческих решений	ПК-2	З.Знать законодательство и судебную практику по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения У.Уметь разрабатывать предложения для экономических субъектов в области налогообложения и обосновывать их выбор Н.Владеть навыком разработки предложений для экономических субъектов в области налогообложения и обоснования их выбора	Контрольная работа по теме "Налоговые последствия управленческих решений"	Правильное заполнение таблицы - 20 баллов, правильное решение задачи - 20 баллов (40)
				Итого	100

6.2. Промежуточный контроль (зачет, экзамен)

Рабочим учебным планом предусмотрен Экзамен в семестре 12.

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ЗНАНИЙ:

1-й вопрос билета (40 баллов), вид вопроса: Тест/проверка знаний. Критерий: Каждый правильный ответ на вопрос теста оценивается в 4 балла.

Компетенция: ПК-2 Способен организовывать оказание экономическим субъектам услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской и налоговой отчетности и консультационных услуг в смежных областях, в том числе в области внутреннего контроля и финансового анализа

Знание: Знать законодательство и судебную практику по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения

1. Бюджетирование как элемент корпоративного налогового менеджмента

2. Вариативные элементы учетной политики организации
3. Виды и условия применения налоговых льгот
4. Влияние на налоговые обязательства выбора поставщика при заключении договора
5. Методы налогового планирования, закрепленные в законодательстве
6. Методы налогового планирования, не закрепленные в законодательстве
7. Методы оценки активов при списании материалов, товаров
8. Налоговые последствия замены договоров
9. Организация налогового планирования на предприятии
10. Подходы к содержанию понятия "налоговый менеджмент"
11. Показатели оценки эффективности налогового менеджмента
12. Порядок создания резервов для целей налогообложения
13. Применение амортизационной премии
14. Способы изменения сроков уплаты налогов
15. Управленческие решения, направленные на минимизацию налоговых платежей

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УМЕНИЙ:

2-й вопрос билета (30 баллов), вид вопроса: Задание на умение. Критерий: Правильное выполнение каждого задания оценивается в 15 баллов.

Компетенция: ПК-2 Способен организовывать оказание экономическим субъектам услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской и налоговой отчетности и консультационных услуг в смежных областях, в том числе в области внутреннего контроля и финансового анализа

Умение: Уметь разрабатывать предложения для экономических субъектов в области налогообложения и обосновывать их выбор

Задача № 1. Оценить влияние управленческих решений в сфере управления имуществом или человеческими ресурсами

Задача № 2. Предложить управленческое решение и обосновать его последствие

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ НАВЫКОВ:

3-й вопрос билета (30 баллов), вид вопроса: Задание на навыки. Критерий: Правильное решение задачи по оценке эффективности налоговой политики - 10 баллов, правильный расчет показателей при выборе системы налогообложения - 15 баллов, правильное обоснование выбора - 5 баллов.

Компетенция: ПК-2 Способен организовывать оказание экономическим субъектам услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской и налоговой отчетности и консультационных услуг в смежных областях, в том числе в области внутреннего контроля и финансового анализа

Навык: Владеть навыком разработки предложений для экономических субъектов в области налогообложения и обоснования их выбора

Задание № 1. Обосновать выбор системы налогообложения

Задание № 2. Рассчитать показатели и принять управленческое решение

ОБРАЗЕЦ БИЛЕТА

Министерство науки и высшего образования
Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего образования
«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ

Направление - 38.04.01 Экономика
Профиль - Бухгалтерский учет,
налогообложение, анализ и аудит
Кафедра бухгалтерского учёта и

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

1. Тест (40 баллов).
2. Оценить влияние управленческих решений в сфере управления имуществом или человеческими ресурсами (30 баллов).
3. Обосновать выбор системы налогообложения (30 баллов).

Составитель _____ Е.Н. Орлова

Заведующий кафедрой _____ Е.Н. Орлова

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

а) основная литература:

1. Измайлова М.О., Комарова Г.П., Касаткина Г.М., Жабина Д.А., Ткач Ю.Б. Налогообложение юридических и физических лиц.- Иркутск: Изд-во БГУ, 2020.- 404 с.
2. [Налоговый кодекс Российской Федерации \[Электронный ресурс\]. - URL: //http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102054722](http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102054722)
3. [Налоговый менеджмент. Продвинутый курс : учебник для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит» / И. А. Майбуров, Ю. Б. Иванова, Л. Н. Васянина \[и др.\] ; под редакцией И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 559 с. — ISBN 978-5-238-02539-1. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : \[сайт\]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/109168.html](https://www.iprbookshop.ru/109168.html)

б) дополнительная литература:

1. Барулин С. В., Ермакова Е. А., Степаненко В. В. Налоговый менеджмент. учеб. пособие [для вузов]/ С. В. Барулин, Е. А. Ермакова, В. В. Степаненко.- М.: ОМЕГА-Л, 2008.-269 с.
2. Кирина Л. С., Горохова Н. А. Налоговый менеджмент в организациях. учеб. для магистров. допущено УМО высшего образования/ Л. С. Кирина, Н. А. Горохова.- М.: Юрайт, 2014.-279 с.
3. Иванов Ю. Б., Майбуров И. А. Налоговый менеджмент. Продвинутый курс. рек. Учеб.-метод. центром "Профессиональный учебник". учебник для магистрантов/ под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.-551 с.
4. Селезнева Н. Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет. учеб. пособие. рек. Учеб.-метод. центром "Профессиональный учебник"/ Н. Н. Селезнева.- М.: ЮНИТИ, 2007.-124 с.
5. Измайлова М.О., Касаткина Г.М., Комарова Г.П., Орлова Е.Н. Налоговое администрирование.- Иркутск: Изд-во БГУ, 2021.- 149 с.
6. [Барулин С.В. Налоговый менеджмент \[Электронный ресурс\] : учебник / С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степаненко. — Электрон. текстовые данные. — М. : Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2017. — 332 с. — 978-5-394-01471-0. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/57109.html](http://www.iprbookshop.ru/57109.html)
7. [Землякова А.В. Налоговый менеджмент \[Электронный ресурс\] : учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика», профиль «Финансы и кредит» / А.В. Землякова, А.А. Белоусова. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 40 с. — 2227-8397. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/75086.html](http://www.iprbookshop.ru/75086.html)

8. [Селезнева, Н. Н. Налоговый менеджмент. Администрирование, планирование, учет : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080107 «Налоги и налогообложение», 080105 «Финансы и кредит», 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Н. Н. Селезнева. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 224 с. — ISBN 978-5-238-01175-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : \[сайт\]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/81805.htm>](https://www.iprbookshop.ru/81805.htm)

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля), включая профессиональные базы данных и информационно-справочные системы

Для освоения дисциплины обучающемуся необходимы следующие ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

- Сайт Байкальского государственного университета, адрес доступа: <http://bgu.ru/>, доступ круглосуточный неограниченный из любой точки Интернет
- Бизнес-библиотека, адрес доступа: <http://business-library.ru>. доступ неограниченный
- Высшая школа экономики, адрес доступа: <http://www.hse.ru/>. доступ неограниченный
- КиберЛенинка, адрес доступа: <http://cyberleninka.ru>. доступ круглосуточный, неограниченный для всех пользователей, бесплатное чтение и скачивание всех научных публикаций, в том числе пакет «Юридические науки», коллекция из 7 журналов по правоведению
- Официальные сайты органов государственной власти Российской Федерации и субъектов, адрес доступа: <http://www.gov.ru/>. доступ неограниченный
- Сайт Федеральной таможенной службы РФ, адрес доступа: <http://www.customs.ru>. доступ неограниченный
- Сайт Федеральных арбитражных судов Российской Федерации, адрес доступа: <http://www.arbitr.ru>. доступ неограниченный
- Сайт Центра макроэкономического анализа и краткосрочного прогнозирования ИНИП РАН, адрес доступа: <http://www.forecast.ru/>. доступ неограниченный
- Сайт Электронной библиотеки «НАУКА ПРАВА», адрес доступа: <http://www.naukaprava.ru>. доступ неограниченный
- Служба государственного финансового контроля Иркутской области, адрес доступа: <http://www.irkobl.ru/sites/financialcontrol/>. доступ неограниченный
- Учебники онлайн, адрес доступа: <http://uchebnik-online.com/>. доступ неограниченный
- Электронная библиотека Издательского дома "Гребенников", адрес доступа: <http://www.grebennikov.ru/>. доступ с компьютеров сети БГУ (по IP-адресам)
- Электронная библиотека книг, адрес доступа: <http://aldebaran.ru/>. доступ неограниченный
- Электронный журнал "Регион: экономика и социология", адрес доступа: <http://www.recis.ru>. доступ неограниченный

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Изучать дисциплину рекомендуется в соответствии с той последовательностью, которая обозначена в ее содержании. Для успешного освоения курса обучающиеся должны иметь первоначальные знания в области следующих дисциплин: Организация учетной деятельности и Актуальные вопросы налогообложения.

На лекциях преподаватель озвучивает тему, знакомит с перечнем литературы по теме, обосновывает место и роль этой темы в данной дисциплине, раскрывает ее практическое значение. В ходе лекций студенту необходимо вести конспект, фиксируя основные понятия и проблемные вопросы.

Изучение дисциплины (модуля) включает самостоятельную работу обучающегося.

Основными видами самостоятельной работы магистрантов с участием преподавателей являются:

- текущие консультации;
- прием и разбор домашних заданий.

Основными видами самостоятельной работы магистрантов без участия преподавателей являются:

- формирование и усвоение содержания конспекта лекций на базе рекомендованной лектором учебной литературы, включая информационные образовательные ресурсы (электронные учебники, электронные библиотеки и др.);
- самостоятельное изучение отдельных тем или вопросов по учебникам или учебным пособиям;
- написание рефератов, докладов;
- выполнение домашних заданий в виде решения отдельных задач.

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения

В учебном процессе используется следующее программное обеспечение:

- MS Office,
- КонсультантПлюс: Версия Проф - информационная справочная система,
- КонсультантПлюс: Сводное региональное законодательство,

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю):

В учебном процессе используется следующее оборудование:

- Помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду вуза,
- Учебные аудитории для проведения: занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, практических занятий, выполнения курсовых работ, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения,
- Компьютерный класс,
- Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий