

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Рабочая программа дисциплины (модуля)
НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ФИРМОЙ

Направление и направленность (профиль)
38.04.02 Менеджмент. Стратегическое управление и риск-менеджмент

Год набора на ОПОП
2021

Форма обучения
заочная

Владивосток 2023

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Налоговый менеджмент в системе управления фирмой» составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.02 Менеджмент (утв. приказом Минобрнауки России от 12.08.2020г. №952) и Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утв. приказом Минобрнауки России от 06.04.2021 г. N245).

Составитель(и):

Самсонова И.А., преподаватель, Академический колледж, Irina.Samsonova@vvsu.ru

Утверждена на заседании кафедры экономики и управления от 12.04.2023 , протокол № 6

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий кафедрой (разработчика)

Варкулевич Т.В.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ	
Сертификат	1575458423
Номер транзакции	0000000000B34A42
Владелец	Варкулевич Т.В.

1 Цель, планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)

Целями освоения дисциплины «Налоговый менеджмент в системе управления фирмой» являются

формирование у студентов компетенций в области налогового менеджмента.

Задачи дисциплины:

- формирование систематизированных знаний об особенностях и основных принципах налогового менеджмента;
- привитие студентам умений квалифицированного использования нормативно-правовой базы в области менеджмента.

Планируемыми результатами обучения по дисциплине (модулю), являются знания, умения, навыки. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы, представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Компетенции, формируемые в результате изучения дисциплины (модуля)

Название ОПОП ВО, сокращенное	Код и формулировка компетенции	Код и формулировка индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине		
			Код результата	Формулировка результата	
38.04.02 «Менеджмент» (М-МН)	ПКВ-1 : Способен разрабатывать и внедрять стратегию экономического субъекта обеспечивающую ее устойчивое развитие	ПКВ-1.2к : Координирует стратегию конкурентного развития и минимизацию возможных потерь, вызванных ее реализацией	РД1	Знание	методы и способы разработки и внедрения стратегии экономического субъекта обеспечивающую ее устойчивое развитие, в области налогового менеджмента
			РД2	Умение	планировать налоговые платежи организации
			РД3	Навык	-навыками законного уменьшения налоговых обязательств

2 Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП

Дисциплина " Налоговый менеджмент в системе управления фирмой - дисциплина по выбору.

Она формирует у студентов представление об особенностях налогового менеджмента. Для изучения дисциплины необходимо: знать категориальный

аппарат налогового менеджмента; уметь планировать налоговые платежи хозяйствующих субъектов

требованиям законодательства, использовать справочно-правовые системы; владеть навыками применения

правового инструментария, методиками расчета нормативных значений налогов в деятельности организации,

навыками научной речи и участия в научных дискуссиях, а также самостоятельной работы и организации

выполнения самостоятельных заданий.

3. Объем дисциплины (модуля)

Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу с обучающимися (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу, приведен в таблице 2.

Таблица 2 – Общая трудоемкость дисциплины

Название ОПОП ВО	Форма обучения	Часть УП	Семестр (ОФО) или курс (ЗФО, ОЗФО)	Трудо-емкость (З.Е.)	Объем контактной работы (час)					СРС	Форма аттес-тации	
					Всего	Аудиторная			Внеауди-торная			
				лек.		прак.	лаб.	ПА	КСР			
38.04.02 Менеджмент	ЗФО	М01.ДВ.Б	2	3	9	2	6	0	1	0	99	Э

4 Структура и содержание дисциплины (модуля)

4.1 Структура дисциплины (модуля) для ЗФО

Тематический план, отражающий содержание дисциплины (перечень разделов и тем), структурированное по видам учебных занятий с указанием их объемов в соответствии с учебным планом, приведен в таблице 3.1

Таблица 3.1 – Разделы дисциплины (модуля), виды учебной деятельности и формы текущего контроля для ЗФО

№	Название темы	Код ре-зультата обучения	Кол-во часов, отведенное на				Форма текущего контроля
			Лек	Прак	Лаб	СРС	
1	Менеджмент налоговых расчётов по НДС	РД1	1	3	0	49	Дискуссия, кейс-задача
2	Оптимизация платежей в системе специальных налоговых режимов	РД1	1	3	0	50	Дискуссия, кейс-задача
Итого по таблице			2	6	0	99	

4.2 Содержание разделов и тем дисциплины (модуля) для ЗФО

Тема 1 Менеджмент налоговых расчётов по НДС.

Содержание темы: Законодательная база по НДС. Особенности формирования налоговой базы по НДС. Расчет налоговой базы по НДС. порядок уплаты НДС. оптимизация НДС.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Применяются деловые игры, разбор практических задач и кейсов, компьютерные симуляции, встречи с представителями компаний – партнеров кафедры/вуза, государственных и общественных организаций, мастер-классы экспертов и специалистов.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Предусмотрено выполнение домашней работы, задаваемой на практических заданиях.

Тема 2 Оптимизация платежей в системе специальных налоговых режимов.

Содержание темы: Законодательная база по спец. режимам. Особенности формирования налоговой базы по спец. режимам. Расчет налоговой базы по спец. режимам . Порядок уплаты налогов при спец. режимам . Оптимизация спец. режимов .

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Применяются деловые игры, разбор практических задач и кейсов, компьютерные симуляции, встречи с представителями компаний – партнеров кафедры/вуза, государственных и общественных организаций, мастер-классы экспертов и специалистов.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Предусмотрено выполнение домашней работы, задаваемой на практических заданиях.

5 Методические указания для обучающихся по изучению и реализации дисциплины (модуля)

5.1 Методические рекомендации обучающимся по изучению дисциплины и по обеспечению самостоятельной работы

Успешное освоение дисциплины предполагает активную работу студентов на всех занятиях аудиторной формы: лекциях, практических занятиях, выполнении аттестационных мероприятий, эффективную самостоятельную работу.

В процессе изучения дисциплины студенту необходимо ориентироваться на самостоятельную проработку лекционного материала, подготовку к практическим занятиям, выполнение творческой и контрольных работ, решения ситуационных задач, а также самостоятельное изучение некоторых разделов курса. Порядок выполнения задач и задания приведены в ФОС.

Для проведения занятий лекционного типа используются учебно-наглядные пособия в форме презентаций, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие темам лекций, представленных в п. 5 настоящей РПД.

5.2 Особенности организации обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

При необходимости обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов (по заявлению обучающегося) предоставляется учебная информация в доступных формах с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

- для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания, консультации и др.

- для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания, консультации и др.

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

6 Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

В соответствии с требованиями ФГОС ВО для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений планируемым результатам обучения по дисциплине (модулю) созданы фонды оценочных средств. Типовые контрольные задания, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков, а также критерии и показатели, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, представлены в Приложении 1.

7 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

7.1 Основная литература

1. Аронов А.В., Кашин В.А. Налоговая политика и налоговое администрирование : Учебное пособие [Электронный ресурс] : Магистр - Режим доступа:

<https://znanium.com/catalog/document?id=333694>

2. Евстигнеев Е. Н., Викторова Н. Г. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России : Монография [Электронный ресурс] : Инфра-М , 2020 - 270 - Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=345151>

3. Пименов Н. А. НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ 2-е изд. Учебник для вузов [Электронный ресурс] , 2020 - 315 - Режим доступа: <https://urait.ru/book/nalogovyy-meneditzhment-450362>

7.2 *Дополнительная литература*

1. Герасимова Е.А., Еронкевич Н.Н. Финансовый менеджмент : Учебное пособие [Электронный ресурс] : Сибирский федеральный университет , 2018 - 244 - Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=342141>

7.3 *Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая профессиональные базы данных и информационно-справочные системы (при необходимости):*

1. Информационно-правовой портал Гарант – <http://www.garant.ru/>
2. Информационно-справочная система «Консультант Плюс» – <http://www.consultant.ru/>
3. Электронная библиотечная система ZNANIUM.COM - Режим доступа: <https://znanium.com/>
4. Электронно-библиотечная система издательства "Юрайт" - Режим доступа: <https://urait.ru/>
5. Open Academic Journals Index (ОАИ). Профессиональная база данных - Режим доступа: <http://oaji.net/>
6. Президентская библиотека им. Б.Н.Ельцина (база данных различных профессиональных областей) - Режим доступа: <https://www.prlib.ru/>

8 Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля) и перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения

Основное оборудование:

- Компьютеры
- Проектор

Программное обеспечение:

- Microsoft Office 2010 Standart

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Фонд оценочных средств
для проведения текущего контроля
и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ФИРМОЙ

Направление и направленность (профиль)

38.04.02 Менеджмент. Стратегическое управление и риск-менеджмент

Год набора на ОПОП
2021

Форма обучения
заочная

Владивосток 2023

1 Перечень формируемых компетенций

Название ОПОП ВО, сокращенное	Код и формулировка компетенции	Код и формулировка индикатора достижения компетенции
38.04.02 «Менеджмент» (М-МН)	ПКВ-1 : Способен разрабатывать и внедрять стратегию экономического субъекта обеспечивающую ее устойчивое развитие	ПКВ-1.2к : Координирует стратегию конкурентного развития и минимизацию возможных потерь, вызванных ее реализацией

Компетенция считается сформированной на данном этапе в случае, если полученные результаты обучения по дисциплине оценены положительно (диапазон критериев оценивания результатов обучения «зачтено», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично»). В случае отсутствия положительной оценки компетенция на данном этапе считается несформированной.

2 Показатели оценивания планируемых результатов обучения

Компетенция ПКВ-1 «Способен разрабатывать и внедрять стратегию экономического субъекта обеспечивающую ее устойчивое развитие»

Таблица 2.1 – Критерии оценки индикаторов достижения компетенции

Код и формулировка индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине			Критерии оценивания результатов обучения
	Код результата	Тип результата	Результат	
ПКВ-1.2к : Координирует стратегию конкурентного развития и минимизацию возможных потерь, вызванных ее реализацией	РД1	Знание	методы и способы разработки и внедрения стратегии экономического субъекта обеспечивающую ее устойчивое развитие, в области налогового менеджмента	- полнота освоения материала, правильность ответов на поставленные вопросы
	РД2	Умение	планировать налоговые платежи организации	- корректность выбора методов (инструментов) решения задач; - умение найти Эффективный интерактивный способ решения задач
	РД3	Навык	-навыками законного уменьшения налоговых обязательств	- самостоятельность решения поставленных задач, - корректность использования профессиональной терминологии, - рациональность использованных приемов и способов решения поставленной задачи

Таблица заполняется в соответствии с разделом 1 Рабочей программы дисциплины (модуля).

3 Перечень оценочных средств

Таблица 3 – Перечень оценочных средств по дисциплине (модулю)

Контролируемые планируемые результаты обучения	Контролируемые темы дисциплины	Наименование оценочного средства и представление его в ФОС	
		Текущий контроль	Промежуточная аттестация
Заочная форма обучения			
РД1	Знание : методы и способы разработки и внедрения стратегии экономического субъекта обеспечивающую ее устойчивое развитие, в области налогового менеджмента	1.1. Менеджмент налоговых расчётов по НДС	Тест
		1.2. Оптимизация платежей в системе специальных налоговых режимов	Тест

4 Описание процедуры оценивания

Качество сформированности компетенций на данном этапе оценивается по результатам текущих и промежуточных аттестаций при помощи количественной оценки, выраженной в баллах. Максимальная сумма баллов по дисциплине (модулю) равна 100 баллам.

Вид учебной деятельности	Оценочное средство			
	Дискуссия	Кейс	ЭОС	Итого
Лекции	20			20
Лабораторные занятия				
Практические занятия	20	40		40
Самостоятельная работа		20		20
ЭОС			20	20
Промежуточная аттестация				
Итого	20	60	20	100

Сумма баллов, набранных студентом по всем видам учебной деятельности в рамках дисциплины, переводится в оценку в соответствии с таблицей.

Сумма баллов по дисциплине	Оценка по промежуточной аттестации	Характеристика качества сформированности компетенции
от 91 до 100	«зачтено» / «отлично»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными знаниями и умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.
от 76 до 90	«зачтено» / «хорошо»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций: основные знания, умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.
от 61 до 75	«зачтено» / «удовлетворительно»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний, умений, навыков по некоторым дисциплинарным компетенциям, студент испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации.
от 41 до 60	«не зачтено» / «неудовлетворительно»	У студента не сформированы дисциплинарные компетенции, проявляется недостаточность знаний, умений, навыков.

от 0 до 40	«не зачтено» / «неудовлетворительно»	Дисциплинарные компетенции не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие знаний, умений, навыков.
------------	--------------------------------------	---

5 Примерные оценочные средства

5.1 Дискуссия

1. Универсальный платёжный документ или счёт фактура: что выбрать.
2. Преимущества законного учёта заработной платы на предприятии.
3. Управление выплатами заработной платы в целях экономии на страховых взносах.
4. Перспективы развития налогового учёта в России.
5. Эффективность различных способов расчёта налога на прибыль.
6. Методы расчёта налога на имущество организаций.
7. Подходы к выбору объекта налогообложения на УСНО.
8. Способы автоматизированного учёта и заполнения налоговой отчётности.

Краткие методические указания

Методические указания по участию в коллоквиуме и дискуссиях: на практических занятиях студенты участвуют в коллоквиумах и дискуссиях. Возможна групповая работа.

Шкала оценки

№	Баллы*	Описание
5	16–20	Обучающийся в полном объеме владеет теоретическими знаниями и отвечает на все поставленные вопросы
4	13–15	Обучающийся владеет теоретическими знаниями и отвечает на большинство поставленных вопросов
3	9–12	Обучающийся владеет теоретическими знаниями для решения практической ситуации, но не отвечает на большинство поставленных вопросов
2	5–8	Обучающийся слабо владеет теоретическими знаниями для решения практической ситуации и отвечает лишь на отдельные поставленные вопросы
1	0–4	Обучающийся не владеет теоретическими знаниями и не отвечает на поставленные вопросов

5.2 Задания для решения кейс-задачи

Используя данные произвольного предприятия, рассчитайте величину налога на добавленную стоимость за налоговый период. Результаты расчёта отразите в налоговой декларации по НДС.

2. Используя данные произвольного предприятия, рассчитайте величину налога на доходы физических лиц за налоговый период. Результаты расчёта отразите в налоговой декларации по НДФЛ.

3. Используя данные произвольного предприятия, рассчитайте величину страховых взносов за расчётный период. Результаты отразите в форме РСВ-1.

4. Используя данные произвольного предприятия, рассчитайте величину нормируемых расходов, уменьшающих налоговую базу не в полном размере.

5. Используя данные произвольного предприятия, рассчитайте величину налога на прибыль организаций за налоговый период, а также авансовые платежи. Результаты расчёта отразите в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

6. Используя данные произвольного предприятия, рассчитайте величину налога на имущество организаций за налоговый период, а также авансовые платежи. Результаты расчёта отразите в налоговой декларации по налогу на имущество организаций.

7. Используя данные произвольного предприятия, рассчитайте величину единого налога на УСНО за налоговый период, а также авансовые платежи. Результаты расчёта отразите в налоговой декларации по единому налогу на упрощенной системе налогообложения.

8. Внесите полученные при решении предыдущих кейсов данные в систему 1С предприятие и сформируйте электронную налоговую отчетность .

Краткие методические указания

Методические указания по решению кейс-задачи: для решения кейс-задачи необходимо заполнить налоговые декларации по условному предприятию. Декларации необходимо составить в электронном варианте и дать пояснения к расчетам.

Шкала оценки

№	Баллы	Описание
5	49–60	Обучающийся в полном объеме владеет теоретическими знаниями и практическими умениями для глубокой и всесторонней оценки практической ситуации
4	36–48	Обучающийся владеет теоретическими знаниями и практическими умениями достаточными для оценки практической ситуации
3	23–35	Обучающийся владеет теоретическими знаниями для решения практической ситуации, но не обладает практическими умениями для ее оценки
2	9–22	Обучающийся слабо владеет теоретическими знаниями для решения практической ситуации и не обладает практическими умениями для ее оценки
1	0–8	Обучающийся не владеет (или владеет слабо) теоретическими знаниями для решения практической ситуации и не обладает практическими умениями для ее оценки

5.3 Примеры тестовых заданий

- 1. 1. Налоговое регулирование может осуществляться посредством форм и способов, которые условно делятся на взаимосвязанные сферы:**
 1. Налоговые льготы
 2. Налоговые санкции
 3. Штрафы
 4. Пени
- 2. 2. Оптимальное сочетание налоговых льгот и налоговых санкций показывает:**
 1. экономическую эффективность налоговой политики
 2. результативность налоговой политики
 3. экономическую неэффективность проводимой налоговой политики
 4. экономический смысл налоговой политики
- 3. 3. На сколько групп правоотношений можно разделить формы налогового регулирования?**
 1. на 3
 2. на 2
 3. на 4
 4. на 5
- 4. 4. Перечислите группы правоотношений форм налогового регулирования:**
 1. предоставление налоговых льгот
 2. установление налоговой, административной, уголовной ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.
 3. прогнозирование объемов налоговых поступлений с учетом инфляции и валютного курса
 4. все вышеперечисленное
- 5. 5. Деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах, в порядке, установленном НК РФ – это:**
 1. Налоговое прогнозирование
 2. Налоговое администрирование
 3. Налоговый контроль
 4. Налоговая регистрация
- 6. 6. Налоговый контроль подразделяется на:**

1. Текущий
 2. Предварительный
 3. Последующий
 4. Верного ответа нет
7. **7. Основная цель налогового контроля – это:**
1. прогнозировать объем налоговых поступлений
 2. рассчитывать доходы, включаемые в проект бюджета на очередной финансовый год
 3. препятствовать уклонению от уплаты налогов, обеспечивать своевременное поступление налоговых доходов в полном объёме.
 4. Вносить поправки и разрабатывать рекомендации для внесения изменений в НК РФ
8. **8. Камеральные, выездные налоговые проверки относятся к следующим(им) видам(у) налогового контроля:**
1. Текущему
 2. Предварительному
 3. Последующему
 4. **д.** Финансовому
9. **9. Перечислите формы проведения налогового контроля:**
1. регистрация и учёт налогоплательщиков;
 2. прием и проверка данных учёта и отчётности;
 3. учёт налоговых поступлений и начисленных сумм, а также задолженности
 4. все вышеперечисленное
10. **10. Кодифицированный законодательный акт, устанавливающий систему налогов и сборов РФ – это:**
1. Налоговый кодекс РФ
 2. Гражданский кодекс РФ
 3. Уголовный кодекс РФ
 4. Бюджетный кодекс РФ
11. **11. Обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий) – это:**
1. Налог
 2. Сбор
 3. Пошлина
 4. Акциз

Краткие методические указания

Тесты выполняются после изучения материалов курса. Правильных ответов может несколько.

Шкала оценки

Шкала оценки

Оценка	Баллы*	Описание
5	18-20	Обучающийся показывает полное усвоение теоретических знаний по дисциплине, сформированную способность использовать полученные знания в жизни и профессиональной деятельности
4	15-17	Обучающийся показывает усвоение теоретических знаний по дисциплине, сформированную способность использовать полученные знания в жизни и профессиональной деятельности, достаточное для осуществления профессиональной деятельности
3	10-14	Обучающийся показывает неполное усвоение теоретических знаний по дисциплине, недостаточно сформированную способность использовать полученные знания в жизни и профессиональной деятельности

2	0-9	Обучающийся показывает слабые теоретические знания по дисциплине, слабую сформированную способность использовать полученные знания в жизни и профессиональной деятельности, недостаточные для осуществления профессиональной деятельности
---	-----	---