

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ
сборник методических указаний
по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика»

Благовещенск 2016 г.

Печатается по решению редакционно-издательского совета экономического факультета Амурского государственного университета

Налоговый менеджмент [Электронный ресурс]: сборник методических указаний по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» / сост. Г.А. Трошин, О.С. Колесникова, 2016. – Электронная библиотека АмГУ.

Рассмотрен на заседании кафедры финансов 09.09.2016 протокол № 2.

© Амурский государственный университет, 2016
© Кафедра финансов, 2016
© Трошин Г.А., Колесникова О.С., составление

СОДЕРЖАНИЕ

1 Общие положения	4
1.1 Цель и задачи дисциплины	4
1.2 Место дисциплины в структуре ОП ВО	4
1.3 Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины	4
1.4 Основные виды занятий и особенности их проведения при изучении дисциплины	5
2 Методические указания по освоению дисциплины.....	6
2.1 Рекомендации по подготовке к лекционным занятиям	6
2.2 Рекомендации по подготовке к практическим занятиям	8
2.3 Рекомендации по организации самостоятельной работы	10
2.4 Рекомендации по работе с учебно-методическим обеспечением дисциплины	13
2.5 Рекомендации по подготовке к текущему контролю	16
2.6 Рекомендации по подготовке к сдаче зачета	17

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель дисциплины: формирование у магистрантов теоретических знаний и практических навыков в сфере применения инструментов налогового менеджмента и управления налоговыми потоками в условиях государственного (муниципального) и корпоративного менеджмента для использования этих знаний в научной и практической деятельности.

Задачи дисциплины:

- теоретическое освоение магистрантами основных положений современных концепций финансового менеджмента;
- приобретение практических навыков применения основных инструментов налогового менеджмента как составной части финансового менеджмента;
- приобретение практических навыков осмысления текущей финансовой ситуации и принятия наиболее оптимальных финансовых решений в данной ситуации;
- формирование способности оценивать текущую финансовую ситуацию с точки зрения возможностей увеличения доходов предприятия (организации) и дополнительного инвестирования средств;
- приобретение магистрантами практических методов и приемов работы по оптимизации налогообложения;
- получение комплексных знаний о методах осуществления корпоративного налогового менеджмента с целью выработки управленческих решений и повышения эффективности деятельности организации.

1.2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОП ВО

В соответствии с учебным планом по направлению подготовки 38.04.01 Экономика дисциплина «Налоговый менеджмент» включена в вариативную часть цикла Б1, раздел «Дисциплины по выбору» (индекс дисциплины Б1.В.ДВ.3.1).

Освоение данной дисциплины базируется на знаниях, умениях, навыках, полученных в ходе изучения дисциплин:

1. Микроэкономика (продвинутый уровень).
2. Макроэкономика (продвинутый уровень).
3. Финансовое планирование и прогнозирование.

Дисциплина «Налоговый менеджмент» служит основой для изучения такой дисциплины, как «Управление финансами и бюджетирование», а также для успешного прохождения практик, государственной итоговой аттестации.

1.3 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

В процессе освоения данной дисциплины студент формирует и демонстрирует следующие общепрофессиональные и профессиональные компетенции:

способностью принимать организационно-управленческие решения (ОПК-3);

способностью разрабатывать стратегии поведения экономических агентов на различных рынках (ПК-7);

способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-9);

способностью разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности (ПК-12).

В результате освоения дисциплины обучающийся должен демонстрировать следующие результаты образования:

1) Знать: основной понятийный аппарат менеджмента в процессе управления налогами; сущность взаимосвязи налогового менеджмента с финансовым менеджментом; основополагающие основы об эффективном налоговом управлении, предполагающим учет ситуационных различий и действий с опережением, т.е. предвидя будущее и готовясь к нему (ОПК-3, ПК-7, ПК-9, ПК-12);

2) Уметь: самостоятельно изучать и систематизировать нормативно-правовую и инструктивную документацию; применять в практической деятельности полученные знания о методологии и способах управления налогами на уровне хозяйствующих субъектов с целью оптимизации; владеть методиками определения уровня налогового бремени (нагрузки) в зависимости от специфики деятельности и системы налогообложения налогоплательщика для планирования и принятия эффективных управленческих решений (ОПК-3, ПК-7, ПК-9, ПК-12);

3) Владеть: методологией экономического исследования; навыками использования правовых норм в профессиональной и общественной деятельности; современными методами сбора, обработки и анализа экономических, правовых и социальных данных; стандартными теоретическими и экономическими моделями; современными методами получения и обработки информации (ОПК-3, ПК-7, ПК-9, ПК-12).

1.4 ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЗАНЯТИЙ И ОСОБЕННОСТИ ИХ ПРОВЕДЕНИЯ ПРИ ИЗУЧЕНИИ ДИСЦИПЛИНЫ

В соответствии с учебным планом по данной дисциплине, на лекционные занятия отводится 18 часов в 3 семестре, на практические занятия 36 часов. Тематический план, содержание каждой темы и часы, отводимые на их изучение, приведены в таблице 1.

Таблица 1

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единицы, 108 часов.

№ п/п	Темы дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включающая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа студента	
1	Тема 1. Предмет налогового менеджмента	4	1, 2	1	2	4	Устный опрос, выступления
2	Тема 2. Функции налогового менеджмента	4	3, 4	2	4	6	Самостоятельная работа
3	Тема 3. Государственный налоговый менеджмент	4	5, 6	2	4	6	Тест
4	Тема 4. Корпоративный налоговый менеджмент	4	7, 8	3	6	8	Самостоятельная работа
5	Тема 5. Оптимизация налоговых платежей на уровне хозяйствующего субъекта	4	9, 10	2	4	6	Самостоятельная работа
6	Тема 6. Роль учётной политики в планировании и управлении налогами	4	11, 12	2	4	6	Устный опрос, выступления
7	Тема 7. Методики расчета налоговой нагрузки	4	13, 14	2	4	6	Самостоятельная работа
8	Тема 8. Международные аспекты налогового планирования	4	15, 16	2	4	6	Тест
9	Тема 9. Совершенствование механизма администрирования в налоговой системе России	4	17, 18	2	4	6	Тест
10	<i>Промежуточная аттестация</i>	4	–	–	–	–	Зачет
Итого				18	36	54	

2 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ «Налоговый менеджмент»

2.1 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К ЛЕКЦИОННЫМ ЗАНЯТИЯМ

На каждом лекционном занятии магистранту необходимо законспектировать основные положения раскрываемой темы. Лекции должны сопровождаться представлением информации в виде слайдов, выдачей раздаточного материала.

При конспектировании лекционного материала необходимо обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации.

В ходе прослушивания лекционного материала магистрант может задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций.

Вопросы, предлагаемые к рассмотрению на лекционных занятиях, представлены в таблице 2.

Таблица 2

№ п/п	Наименование темы	Содержание темы
1	Тема 1. Предмет налогового менеджмента	Налоговый менеджмент как отрасль научных знаний, связанная с другими науками, и как вид практической деятельности. Экономические предпосылки формирования налоговой системы РФ Объект и субъект налогового менеджмента Предмет налогового менеджмента. Налоговый менеджмент как форма предпринимательской деятельности. Налоговый менеджмент в системе налоговых отношений
2	Тема 2. Функции налогового менеджмента	Функции налогового менеджмента. Информационная база налогового менеджмента
3	Тема 3. Государственный налоговый менеджмент	Государственный налоговый менеджмент: объект, субъект, цель. Понятие налогового планирования и прогнозирования. Определение государственного налогового регулирования, его методы и способы. Методика государственного прогнозирования отдельных налогов. Сущность налогового контроля
4	Тема 4. Корпоративный налоговый менеджмент	Место корпоративного налогового менеджмента в управлении хозяйствующим субъектом. Соотношение понятий «налоговое планирование» и «налоговая оптимизация». Принципы налогового планирования. Этапы налогового планирования. Методы налогового планирования. Элементы налогового планирования. Пределы налогового планирования. Корпоративный налоговый контроль. Корпоративное налоговое регулирование
5	Тема 5. Оптимизация налоговых платежей на уровне хозяйствующего субъекта	Преимущества и недостатки применения специальных налоговых режимов в качестве оптимальных систем налогообложения малого предпринимательства. Налоговое планирование с помощью УСН. Выбор объекта обложения
6	Тема 6. Роль учетной политики в планировании и управлении налогами	Роль учетной политики в планировании и управлении налогами. Налог на прибыль: определение прибыли, определение допустимых вычетов. Налог на добавленную стоимость. Особенности налога, учитываемые при оптимизации. Направления оптимизации платежей. Страховые взносы, особенности планирования. Налог на доходы физических лиц. Налог на имущество организаций и его оптимизация
7	Тема 7. Методики расчета налоговой нагрузки	Расчет налогового бремени на макро- и мезоуровнях. Методика расчета налоговой нагрузки, предложенная Минфином РФ. Методика Крейниной М.Н. Методика Кадушкина А.И. и Михайловой Н.Е. Методика Кировой Е.А. Методика Литвина М.И.

№ п/п	Наименование темы	Содержание темы
8	Тема 8. Международные аспекты налогового планирования	Основы международных налоговых правил. Проблема двойного налогообложения и методы его устранения. Иностраный капитал в России и его налогообложение. Российский капитал за рубежом – определение налогов. Использование офшоров для целей уменьшения налоговых платежей
9	Тема 9. Совершенствование механизма администрирования в налоговой системе России	Налоговое администрирование Упрощение администрирования налогообложения физических лиц. Методологические проблемы определения налоговой нагрузки в российской экономике

При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале опять не удалось, то обратитесь к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на практических занятиях.

2.2 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

При подготовке к практическому занятию обязательно требуется изучение дополнительной литературы по теме занятия. Если обсуждаемый аспект носит дискуссионный характер, следует изучить существующие точки зрения и выбрать тот подход, который вам кажется наиболее верным. При этом следует учитывать необходимость обязательной аргументации собственной позиции.

Во время практических занятий рекомендуется активно участвовать в обсуждении рассматриваемой темы, выступать с подготовленными заранее докладами и презентациями, принимать участие в выполнении контрольных работ.

На каждом практическом занятии магистранты:

1) рассматривают теоретические вопросы по теме занятия, закрепляя изученный материал;

2) решают практические, ситуационные задачи, в которых разбираются и анализируются конкретные ситуации (примеры практических заданий отражены в фонде оценочных средств по дисциплине «Налоговый менеджмент», который является приложением к рабочей программе).

Необходимым условием является выработка умения у магистрантов формулировать грамотные выводы, выявлять причины и последствия в изменении исследуемых процессов и явлений.

3) выступают с докладами по заранее определенным вопросам и дискуссионно обсуждают их между собой и преподавателем.

В ходе подготовки к семинарам магистранту необходимо изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях: журналах, газетах и т.д. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования учебной программы. Подготовка доклада к семинару предусматривает поиск необходимой информа-

ции по заранее определенной теме и подготовку тезисов для выступления, составление плана-конспекта своего выступления. Кроме этого, магистранту необходимо продумать примеры с целью обеспечения тесной связи изучаемой теории с реальной жизнью.

4) с целью реализации текущего и промежуточного контроля знаний опрашиваются устно и письменно, выполняют самостоятельные письменные работы.

При необходимости магистранты получают от преподавателя консультации по вопросам учебного материала, решения задач, выполнения домашних заданий, использования основной, дополнительной литературы и других источников информации для самостоятельного изучения отдельных вопросов, подготовки докладов.

Темы, предлагаемые для рассмотрения на практических занятиях, представлены в таблице 3.

Таблица 3

Практические занятия

№ п/п	Наименование темы	Содержание темы
1	Тема 1. Предмет налогового менеджмента	Значение и необходимость развития налогового менеджмента в современных условиях российской экономики. Теории управления налогами: теория классической политической экономии (А. Смит, Д. Рикардо, Дж. Милль и др.), кейнсианская теория (Дж.М. Кейнс), неоклассическая теория (Джеймс Мид), некейнсианская теория (И. Фишер, Н. Кандор), теория предложения (А. Бернс, Г.Стайн, А. Лаффер) и теория монетаризма (Н. Фридман и др.), постклассические экономические учения (К. Маркс, Ф. Энгельс и др.). Налоговый менеджмент как отрасль научных знаний, связанная с другими науками, и как вид практической деятельности. Предмет налогового менеджмента. Объект и субъект налогового менеджмента. Налоговый менеджмент как форма предпринимательской деятельности. Налоговый менеджмент в системе налоговых отношений
2	Тема 2. Функции налогового менеджмента	Налоговый менеджмент в системе налоговых отношений. Функции налогового менеджмента. Информационная база налогового менеджмента
3	Тема 3. Государственный налоговый менеджмент	Виды государственной политики. Приоритетные направления налоговой политики до 2025 года. Государственный налоговый менеджмент: объект, субъект, цель. Понятие налогового планирования и прогнозирования. Понятие налогового потенциала региона и методики его расчета. Сущность государственного налогового контроля
4	Тема 4. Корпоративный налоговый менеджмент	Место корпоративного налогового менеджмента в управлении хозяйствующим субъектом. Соотношение понятий «налоговое планирование» и «налоговая оптимизация». Принципы налогового планирования. Этапы налогового планирования. Методы налогового планирования. Элементы налогового планирования. Пределы налогового планирования. Корпоративный налоговый контроль. Корпоративное налоговое регулирование. Корпоративный налоговый контроль

№ п/п	Наименование темы	Содержание темы
5	Тема 5. Оптимизация налоговых платежей на уровне хозяйствующего субъекта	Преимущества и недостатки применения специальных налоговых режимов в качестве оптимальных систем налогообложения малого предпринимательства. Налоговое планирование с помощью УСН. Выбор объекта обложения
6	Тема 6. Роль учётной политики в планировании и управлении налогами	Роль учетной политики в планировании и управлении налогами. Налог на прибыль: определение прибыли, определение допустимых вычетов. Налог на добавленную стоимость. Особенности налога, учитываемые при оптимизации. Направления оптимизации платежей. Страховые взносы, особенности планирования. Налог на доходы физических лиц. Налог на имущество организаций и его оптимизация
7	Тема 7. Методики расчета налоговой нагрузки	Определение и содержание понятие налогового бремени. Расчет налогового бремени на макро- и мезоуровнях. Методика расчета налоговой нагрузки, предложенная Минфином РФ. Методика Крейниной М.Н. Методика Кадушкина А.И. и Михайловой Н.Е. Методика Кировой Е.А. Методика Литвина М.И.
8	Тема 8. Международные аспекты налогового планирования	Основы международных налоговых правил. Проблема двойного налогообложения и методы его устранения. Иностраный капитал в России и его налогообложение. Российский капитал за рубежом – определение налогов. Использование офшоров для целей уменьшения налоговых платежей
9	Тема 9. Совершенствование механизма администрирования в налоговой системе России	Налоговое администрирование Упрощение администрирования налогообложения физических лиц. Методологические проблемы определения налоговой нагрузки в российской экономике

В ходе проведения всех видов занятий значительное место уделяется активизации самостоятельной работы магистрантов с целью углубленного освоения разделов программы и формирования практических навыков быстрого поиска информации. Активно используется вовлечение обучающихся в работу конференций различного уровня.

В течение семестра, в котором изучается дисциплина, проводится консультирование магистрантов по вопросам учебного материала.

2.3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Для теоретического и практического усвоения дисциплины большое значение имеет самостоятельная работа обучающихся, которая может осуществляться магистрантами индивидуально и под руководством преподавателя.

Самостоятельная работа студентов предполагает самостоятельное изучение отдельных тем, дополнительную подготовку студентов к каждому семинарскому и практическому занятию.

Самостоятельная работа реализуется непосредственно в процессе аудиторных занятий, в контакте с преподавателем вне рамок расписания, а также в библиотеке, дома, при выполнении студентом учебных и творческих задач.

Цель самостоятельной работы обучающихся – научиться осмысленно и самостоятельно работать сначала с учебным материалом, затем с научной информацией; заложить основы самоорганизации и самовоспитания для привития умения в дальнейшем непрерывно повышать свою квалификацию.

Задачи самостоятельной работы:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности обучающихся: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развитие исследовательских умений.
- закрепление и углубление полученных знаний, умений и навыков;
- приобретение новых знаний;
- осуществление подготовки к предстоящим занятиям и сдаче зачета.

В процессе самостоятельной работы студент приобретает навыки самоорганизации, самоконтроля, самоуправления, и становится активным самостоятельным субъектом учебного процесса.

В трудоемкости дисциплины «Налоговый менеджмент» предусмотрен значительный объем самостоятельной работы магистранта (54 час.), являющейся важной составной частью учебной работы по данной дисциплине.

Самостоятельная работа обучающихся осуществляется в помещениях, оснащенных компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.

Виды самостоятельной работы, распределенные по темам, предусматривают изучение вопросов, представленных в таблице 4.

Таблица 4

Формы (виды) самостоятельной работы

№ п/п	Наименование темы	Форма (вид) самостоятельной работы	Трудоемкость в часах
1	Предмет налогового менеджмента	Изучение вопросов, представленных в пп. 2.1 и 2.2. Подготовка к устным опросам, выступлениям, тесту с использованием основной и дополнительной литературы	4
2	Функции налогового менеджмента	Изучение вопросов, представленных в пп. 2.1 и 2.2. Подготовка к устным опросам, выступлениям, тесту с использованием основной и дополни-	6

№ п/п	Наименование темы	Форма (вид) самостоятельной работы	Трудоемкость в часах
		тельной литературы	
3	Государственный налоговый менеджмент	Изучение вопросов, представленных в пп. 2.1 и 2.2. Подготовка к устным опросам, выступлениям, тесту с использованием основной и дополнительной литературы	6
4	Корпоративный налоговый менеджмент	Изучение вопросов, представленных в пп. 2.1 и 2.2. Подготовка к устным опросам, выступлениям, тесту с использованием основной и дополнительной литературы	8
5	Оптимизация налоговых платежей на уровне хозяйствующего субъекта	Изучение вопросов, представленных в пп. 2.1 и 2.2. Изучение дополнительных вопросов. Прогнозирование налога на прибыль. Прогнозирование НДС. Прогнозирование акцизов. Прогнозирование налога на имущество. Прогнозирование НДФЛ. Прогнозирование налоговых вычетов. Прогнозирование налогооблагаемых баз. Прогнозирование налоговых льгот. Прогнозирование СНР. Преимущества и недостатки применения специальных налоговых режимов в качестве оптимальных систем налогообложения малого предпринимательства. Налоговое планирование с помощью УСН	6
6	Роль учётной политики в планировании и управлении налогами	Изучение вопросов, представленных в пп. 2.1 и 2.2. Подготовка к устным опросам, выступлениям, тесту с использованием основной и дополнительной литературы	6
7	Методики расчета налоговой нагрузки	Изучение вопросов, представленных в пп. 2.1 и 2.2. Подготовка к устным опросам, выступлениям, тесту с использованием основной и дополнительной литературы	6
8	Международные аспекты налогового планирования	Изучение вопросов, представленных в пп. 2.1 и 2.2. Подготовка к устным опросам, выступлениям, тесту с использованием основной и дополнительной литературы	6
9	Совершенствование механизма администрирования в налоговой системе России	Изучение вопросов, представленных в пп. 2.1 и 2.2. Подготовка к устным опросам, выступлениям, тесту с использованием основной и дополнительной литературы. Изучение дополнительных вопросов. Основные направления налоговой политики на	6

№ п/п	Наименование темы	Форма (вид) самостоятельной работы	Трудоемкость в часах
		2017-2019 гг. Налогообложение в рамках специальных налоговых режимов. Налоговое администрирование. Методологические проблемы определения налоговой нагрузки	
10	<i>Подготовка к сдаче зачета</i>	Подготовка по вопросам, список которых представлен в разделе 2.6.	–
Всего			54

По дисциплине «Налоговый менеджмент» самостоятельная работа предусматривает:

- изучение нормативно-правовых актов и рекомендованной литературы (в том числе электронных источников), дополняющей и расширяющей материал лекционных и практических занятий, с целью более глубокого и осмысленного его освоения;
- подготовка к выступлениям с докладами по вопросам из таблицы 2, 3.
- решение задач, полученных на практических занятиях, а также самостоятельный их поиск и разбор;
- подготовка ко всем видам контроля;
- выполнение индивидуального домашнего задания, выдаваемого преподавателем;
- поиск, анализ, структурирование информации из разнообразных источников для подготовки к занятиям, а также тезисов докладов к участию в научных конференциях, статей в периодические издания.

В течение семестра, в которых изучается дисциплина, проводится консультирование магистрантов по вопросам учебного материала.

2.4 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РАБОТЕ С УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИМ ОБЕСПЕЧЕНИЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Овладение методическими приемами работы с литературой - одна из важнейших задач студента.

Работа с литературой включает следующие этапы:

1. Предварительное знакомство с содержанием;
2. Углубленное изучение текста с преследованием следующих целей: усвоить основные положения; усвоить фактический материал;
- 3 логическое обоснование главной мысли и выводов;
4. Составление плана прочитанного текста. Это необходимо тогда, когда работа не конспектируется, но отдельные положения могут пригодиться на занятиях, при выполнении курсовых, дипломных работ, для участия в научных исследованиях.
5. Составление тезисов.
6. Написание конспекта (в случае необходимости).

Методические рекомендации по составлению конспекта:

1. Внимательно прочитайте текст. Уточните в справочной литературе непонятные слова. При записи не забудьте вынести справочные данные на поля конспекта;
2. Выделите главное, составьте план;
3. Кратко сформулируйте основные положения текста, отметьте аргументацию автора;
4. Законспектируйте материал, четко следуя пунктам плана. При конспектировании старайтесь выразить мысль своими словами. Записи следует вести четко, ясно.
5. Грамотно записывайте цитаты. Цитируя, учитывайте лаконичность, значимость мысли.

В тексте конспекта желательно приводить не только тезисные положения, но и их доказательства. При оформлении конспекта необходимо стремиться к емкости каждого предложения. Мысли автора книги следует излагать кратко, заботясь о стиле и выразительности написанного. Число дополнительных элементов конспекта должно быть логически обоснованным, записи должны распределяться в определенной последовательности, отвечающей логической структуре произведения. Для уточнения и дополнения необходимо оставлять поля.

Годы издания литературы не должны превышать пяти лет от года, в котором изучается дисциплины, при этом для периодических изданий такое требования составляет не более 1-2 лет.

При изучении литературы (как в печатном виде, так и в электронных библиотечных системах) следует обращать внимание на понятийно-категориальный аппарат, действующие нормативно-правовые акты, систему аналитических показателей, методику исследования, примеры и задачи, а также схему построения выводов по итогам исследования.

Кроме того, в отношении каждой изучаемой темы требуется также руководствоваться нормативно-правовыми актами (федеральными законами, постановлениями правительства, приказами министерств и ведомств) в части наименования и расчета различных показателей, представления информации в различных формах отчетности (статистической, бюджетной, бухгалтерской, налоговой).

Статьи в периодических изданиях, электронных источниках информации могут представлять авторские подходы к регулированию экономических процессов, что позволит расширить кругозор магистрантов.

Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы по дисциплине и рекомендации по работе с ней по дисциплине представлен ниже.

Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине:

а) основная литература:

1. Подъяблонская Л.М. Актуальные проблемы государственных и муниципальных финансов [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Государственное и муниципальное управление», «Финансы и кредит»/ Подъяблонская Л.М., Подъяблонская Е.П.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 303 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34446>.— ЭБС «IPRbooks».

2. Селезнева Н.Н. Налоговый менеджмент. Администрирование, планирование, учет [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080107 «Налоги и налогообложение», 080105 «Финансы и кредит», 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»/ Селезнева Н.Н.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 224 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52514>.— ЭБС «IPRbooks».

б) дополнительная литература:

1. Григорьева Е.А. Финансовое планирование [Электронный ресурс]: практикум/ Григорьева Е.А., Болодурина М.П., Новикова М.Д.— Электрон. текстовые данные.— Оренбург: Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2013.— 106 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/30093>.— ЭБС «IPRbooks».

2. Поляк Г.Б. Финансы бюджетных организаций [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям, специальности «Финансы и кредит»/ Поляк Г.Б., Андросова Л.Д., Базилевич О.И.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 463 с.— Режим доступа:

<http://www.iprbookshop.ru/52059>.— ЭБС «IPRbooks».

3. Суглобов А.Е. Основы налогового планирования [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика»/ Суглобов А.Е., Мигунова М.И.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 247 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34490>.— ЭБС «IPRbooks».

в) Интернет-ресурсы.

Интернет-ресурсы:

Наименование ресурса	Краткая характеристика
www.nalog.ru	Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ
www.antitax.ru	Домашняя страница юриста - один из наиболее полных источников информации о проблемах налоговой оптимизации ведения бизнеса с помощью офшоров и т.д.
http://www.taxminimuni.ru	Советы и рекомендации для руководителей предприятий по использованию методов налогового планирования и налоговой оптимизации
http://www.taxhelp.ru	«Налоговая помощь» - материалы по проблемам взаимодействия налогоплательщика и налого-

Наименование ресурса	Краткая характеристика
	вых органов, налоговые споры.
http://www.consultant.ru/popular/nalog1/	Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)
http://www.consultant.ru/popular/nalog2/	Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)
http://www.iprbookshop.ru/	Электронно-библиотечная система IPRbooks — научно-образовательный ресурс для решения задач обучения в России и за рубежом. Уникальная платформа ЭБС IPRbooks объединяет новейшие информационные технологии и учебную лицензионную литературу. Контент ЭБС IPRbooks отвечает требованиям стандартов высшей школы, СПО, дополнительного и дистанционного образования. ЭБС IPRbooks в полном объеме соответствует требованиям законодательства РФ в сфере образования
http://www.garant.ru	Справочно-правовая система по законодательству Российской Федерации, информационно-правовое обеспечение (комплекс услуг правовой поддержки) на основе данной системы
http://www.consultant.ru	Компьютерная справочно-правовая система по законодательству России

Магистрант может дополнить список литературы современными источниками, не представленными в списке рекомендованной литературы, и в дальнейшем использовать собственные подготовленные учебные материалы при написании рефератов, докладов, курсовых работ и магистерской диссертации.

2.5 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К ТЕКУЩЕМУ КОНТРОЛЮ

Промежуточный контроль по дисциплине осуществляется в следующих формах:

- устный опрос на проверку теоретических знаний,
- самостоятельная работа на проверку теоретических знаний,
- самостоятельные работы на решение задач,
- самостоятельные работы, включающие тестовые задания и задачи.

Устный опрос проводится в течение 30 минут с целью закрепления теоретического материала, проверки вопросов самостоятельного изучения. Устный опрос предполагает также обсуждение проблем, связанных с практическим применением методов налогового планирования и прогнозирования.

Самостоятельные работы пишутся магистрантами в течение 20-30 минут. Проверка практических навыков проводится с помощью самостоятельных работ на решение задач. Теоретические и практические знания магистрантов проверяются с помощью самостоятельных работ, включающих тестовые задания и задачи. Такие самостоятельные проводятся с целью подготовки магистрантов к сдаче зачета.

В рамках текущего контроля магистрант должен посещать все лекционные и практические занятия, активно работать и выполнять все необходимые задания на них, готовить доклады и выступать с ними, выполнять домашние задания и индивидуальные расчетные задания, выполнять тестовые задания, направленные на проверку теоретических знаний, полученных на лекционных и практических занятиях, а также в ходе изучения основной и дополнительной литературы, и самостоятельные работы, направленные на проверку практических навыков в решении задач, расчете аналитических показателей, умении формулировать выводы.

Домашние задания предполагают выполнение ряда типовых задач, направленных на закрепление теоретических знаний и практических навыков; на проверку преподавателю они представляются на следующем после получения практическом занятии.

Индивидуальные расчетные задания предполагают большую трудоемкость в их выполнении и охватывают какую-либо тему в целом либо несколько тем в комплексе.

Итоговый контроль предусматривает оценку уровня подготовленности магистранта по дисциплине посредством сдачи зачета.

2.6 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К СДАЧЕ ЗАЧЕТА

Задачей зачета является выявление уровня теоретической и практической подготовки по дисциплине, соответствующего требованиям образовательного стандарта, а также и, таким образом, оценка знаний, умений, навыков и сформированности компетенций, представленных в пункте 1.3 настоящих методических указаний.

При подготовке к зачету магистрант должен ознакомиться с перечнем вопросов, изучить лекционный материал, рекомендованную литературу, закрепить методику решения задач на практических занятиях и навык формулирования выводов по итогам решения задач. По вопросам, вызывающим у магистрантов затруднения, им следует обратиться, прежде всего, к источникам основной и дополнительной литературы, периодическим изданиям. Отдельные разъяснения по дисциплине дает и преподаватель, ведущий ее.

Примеры теоретических вопросов, которые могут быть использованы при осуществлении промежуточного и (или) итогового контроля качества знаний магистрантов приведены ниже.

Вопросы для подготовки к зачету по дисциплине «Налоговый менеджмент»:

1. Рассмотреть методику расчета налоговой нагрузки, предложенную Кадушиным А.И. и Михайловой Н.Е.
2. Охарактеризовать варианты прогноза налога на прибыль хозяйствующего субъекта.
3. Проанализировать цели, объект изучения и функции корпоративного налогового менеджмента.
4. Рассмотреть методику расчета налоговой нагрузки, предложенную Минфином РФ.

5. Охарактеризовать варианты прогноза акцизов хозяйствующего субъекта
6. Проанализировать варианты налоговой выгоды. Содержание необоснованной налоговой выгоды и ее признаки.
7. Проанализировать виды государственной налоговой политики и приоритеты ее развития в Российской Федерации.
8. Охарактеризовать права и обязанности налогоплательщиков.
9. Рассмотреть методы налогового планирования.
10. Проанализировать методику расчета налоговой нагрузки, предложенную Крейниной М.Н.
11. Охарактеризовать варианты прогноза акцизов хозяйствующего субъекта.
12. Проанализировать сущность корпоративного налогового менеджмента и его роль в финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
13. Охарактеризовать информационную базу налогового менеджмента.
14. Рассмотреть причины прекращения действия инвестиционного налогового кредита.
15. Охарактеризовать варианты прогноза налога на имущество хозяйствующего субъекта.
16. Рассмотреть методику расчета налоговой нагрузки, предложенную Кировой Е.А.
17. Охарактеризовать варианты прогноза налоговой базы по налогу на прибыль хозяйствующего субъекта.
18. Проанализировать соотношение понятий налоговая оптимизация и налоговое планирование.
19. Охарактеризовать методику расчета налоговой нагрузки, предложенную Литвиным М.И.
20. Охарактеризовать варианты прогноза НДС хозяйствующего субъекта.
21. Рассмотреть этапы налогового планирования как важнейшего элемента налогового менеджмента.
22. Рассмотреть определение и содержание понятия налогового бремени.
23. Проанализировать основания предоставления инвестиционного налогового кредита
24. Охарактеризовать критерии отбора налогоплательщиков (юридических и физических лиц) при составлении плана проведения выездных налоговых проверок.
25. Охарактеризовать категорию «государственный налоговый менеджмент»: объект, субъект, цель.
26. Охарактеризовать варианты прогноза ЕНВД хозяйствующего субъекта.
27. Рассмотреть пределы налогового планирования.
28. Рассмотреть методику расчета налоговой нагрузки, предложенную Минфином РФ.

29. Охарактеризовать варианты прогноза УСНО хозяйствующего субъекта.
30. Проанализировать элементы налогооблагаемых баз.
31. Рассмотреть понятие государственного налогового планирования и прогнозирования.
32. Проанализировать методы налогового учета основных средств и нематериальных активов (выбор метода амортизации, применение амортизационной премии, применение повышающих и понижающих коэффициентов).
33. Охарактеризовать оффшорный бизнес и его преимущества для целей налогового менеджмента.
34. Рассмотреть предмет налогового менеджмента. Объект и субъект налогового менеджмента.
35. Проанализировать основания предоставления инвестиционного налогового кредита.
36. Рассмотреть эффективность налогового планирования: показатели и алгоритм расчета.
37. Охарактеризовать налоговый менеджмент как форму предпринимательской деятельности.
38. Проанализировать варианты прогноза налога на имущество хозяйствующего субъекта.
39. Рассмотреть понятие налоговой выгоды. Содержание необоснованной налоговой выгоды и ее признаки.
40. Проанализировать значение и необходимость развития налогового менеджмента в современных условиях российской экономики.
41. Охарактеризовать варианты прогноза налога на прибыль и методику его расчета.
42. Рассмотреть налоговое планирование с помощью УСН. Преимущества и недостатки применения УСН.
43. Рассмотреть экономическое содержание налогов.
44. Проанализировать факторы, влияющие на формирование налоговой базы предприятия.
45. Проанализировать варианты прогноза НДС хозяйствующего субъекта.
46. Рассмотреть принципы налогообложения.
47. Проанализировать государственное прогнозирование отдельных налогов (на примере налога на прибыль).
48. Охарактеризовать порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения.
49. Проанализировать основные теории управления налогами.
50. Рассмотреть варианты планирования доходов и расходов предприятия.
51. Проанализировать варианты оптимизации НДФЛ.
52. Рассмотреть экономическое содержание налогового менеджмента.
53. Дать определение государственного налогового регулирования, его методы и способы.

54. Рассмотреть варианты оптимизации налога на имущество предприятия.
55. Охарактеризовать налоговый менеджмент как форму предпринимательской деятельности.
56. Проанализировать полномочия, структуру государственных органов, осуществляющих налоговый контроль.
57. Охарактеризовать методику налогового учета прямых и косвенных расходов.
58. Проиллюстрировать функции налогового менеджмента.
59. Рассмотреть понятие налоговой льготы (приведите примеры налоговых льгот по НДС и др. налогам).
60. Охарактеризовать варианты оптимизации акцизов предприятия.
61. Рассмотреть методы расчета налогового бремени.
62. Охарактеризовать понятие инвестиционного налогового кредита.
63. Проанализировать варианты оптимизации налогооблагаемой базы по налогу на имущество предприятия.
64. Охарактеризовать принципы налогообложения.
65. Рассмотреть варианты прогноза косвенных налогов.
66. Проанализировать варианты планирования амортизационных отчислений.
67. Проанализировать условия отсрочки и рассрочки по уплате налога (сбора).
68. Проанализировать элементы учетной политики для целей налогообложения.
69. Рассмотреть варианты планирования амортизационной премии.
70. Дать определение и содержание понятия налогового бремени.
71. Рассмотреть условия прекращения действия инвестиционного налогового кредита.
72. Рассмотреть особые условия предоставления амортизационной премии.
73. Проанализировать методику расчета налогового бремени.
74. Охарактеризовать объективные причины преимуществ инвестиционного налогового кредита.
75. Рассмотреть экономическое содержание налогов.
76. Проанализировать факторы, влияющие на развитие налогового потенциала региона.
77. Рассмотреть варианты прогноза НДС хозяйствующего субъекта
78. Охарактеризовать понятие государственного налогового планирования и прогнозирования.
79. Рассмотреть методы налогового учета основных средств и нематериальных активов (выбор метода амортизации, применение амортизационной премии, применение повышающих и понижающих коэффициентов).
80. Проанализировать оффшорный бизнес и его преимущества для целей налогового менеджмента.

81. Рассмотреть значение и необходимость развития налогового менеджмента в современных условиях российской экономики.

82. Охарактеризовать прямые и косвенные налоги, преимущества и недостатки.

83. Охарактеризовать нововведения в применении УСН.

84. Охарактеризовать основные принципы налогообложения.

85. Рассмотреть государственное прогнозирование отдельных налогов (на примере налога на прибыль).

86. Рассмотреть порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения.

87. Охарактеризовать налоговый менеджмент как составляющую финансового менеджмента.

88. Проанализировать полномочия, структуру налоговых органов РФ.

89. Охарактеризовать методику налогового учета постоянных и переменных расходов.

Таким образом, после освоения магистрантами дисциплины «Налоговый менеджмент» должны быть достигнуты цели и решены задачи, которые были сформулированы в пункте 1.1 настоящих методических указаний, а также в разделе 1 рабочей программы учебной дисциплины.