

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 38.03.02 «Менеджмент»

Благовещенск 2017 г.

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

Налоговый менеджмент [Электронный ресурс]: сборник методических указаний по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент» / сост. Н.В. Шелепова, 2017.

© Амурский государственный университет, 2017
© Кафедра финансов, 2017
© Шелепова Н.В., 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 дисциплины: формирование у обучающихся 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 обучающимися 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 обучающимися 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 38.03.02«Менеджмент» дисциплина «Налоговый менеджмент» включена в вариативную часть.

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

1. Философия и методология научных знаний.
2. Микроэкономика
3. Макроэкономика.

Дисциплина «Налоговый менеджмент» служит основой для изучения таких дисциплин, как «Финансовый менеджмент», «Стратегическое планирование», а также для успешного прохождения практик, государственной итоговой аттестации.

1.2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

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

владением методами принятия решений в управлении операционной (производственной) деятельностью организаций (ОПК-6)

владением навыками количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления (ПК-10)

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-6, ПК-10);

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-6, ПК-10);

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-6; ПК-10).

1.4 МАТРИЦА КОМПЕТЕНЦИЙ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Темы дисциплины	Компетенции	
	ОПК-6	ПК-10
Тема 1	+	+
Тема 2	+	+
Тема 3	+	+
Тема 4	+	+
Тема 5	+	+
Тема 6	+	+
Тема 7	+	+
Тема 8	+	+
Тема 9	+	+

1.5 СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ

В соответствии с учебным планом по данной дисциплине, на лекционные занятия отводится 18 академических часов, на практические занятия 36 академических часов, на самостоятельное изучение 54 академических часа. Тематический план, содержание каждой темы и часы, отводимые на их изу-

чение, приведены в таблице. Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единицы, 108 акад. часов.

№ п/ п	Темы дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды контактной работы, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в акад. 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	5	1, 2	1	2	4	Устный опрос, выступления
2	Тема 2. Функции налогового менеджмента	5	3, 4	2	4	6	Самостоятельная работа
3	Тема 3. Государственный налоговый менеджмент	5	5, 6	2	4	6	Тест
4	Тема 4. Корпоративный налоговый менеджмент	5	7, 8	3	6	8	Самостоятельная работа
5	Тема 5. Оптимизация налоговых платежей на уровне хозяйствующего субъекта	5	9, 10	2	4	6	Самостоятельная работа
6	Тема 6. Роль учётной политики в планировании и управлении налогами	5	11, 12	2	4	6	Устный опрос, выступления
7	Тема 7. Методики расчета налоговой нагрузки	5	13, 14	2	4	6	Самостоятельная работа
8	Тема 8. Международные аспекты налогового планирования	5	15, 16	2	4	6	Тест
9	Тема 9. Совершенствование механизма администрирования в налоговой системе России	5	17, 18	2	4	6	Тест
10	<i>Промежуточная аттестация</i>	5	–	–	–	–	Зачет

№ п/ п	Темы дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды контактной работы, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в акад. часах)			Формы текущего контроля успеваемости (<i>по неделям семестра</i>) Форма промежуточной аттестации (<i>по семестрам</i>)
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа студента	
Итого				18	36	54	

2 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ «Налоговый менеджмент»

2.1 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К ЛЕКЦИОННЫМ ЗАНЯТИЯМ

На каждом лекционном занятии студенту 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 1

№ п/п	Наименование темы	Содержание темы
----------	-------------------	-----------------

№ п/п	Наименование темы	Содержание темы
1	Тема 1. Предмет налогового менеджмента	<p>Налоговый менеджмент как отрасль научных знаний, связанная с другими науками, и как вид практической деятельности. Экономические предпосылки формирования налоговой системы РФ</p> <p>Объект и субъект налогового менеджмента</p> <p>Предмет налогового менеджмента. Налоговый менеджмент как форма предпринимательской деятельности. Налоговый менеджмент в системе налоговых отношений</p>
2	Тема 2. Функции налогового менеджмента	<p>Функции налогового менеджмента. Информационная база налогового менеджмента</p>
3	Тема 3. Государственный налоговый менеджмент	<p>Государственный налоговый менеджмент: объект, субъект, цель. Понятие налогового планирования и прогнозирования.</p> <p>Определение государственного налогового регулирования, его методы и способы. Методика государственного прогнозирования отдельных налогов. Сущность налогового контроля</p>
4	Тема 4. Корпоративный налоговый менеджмент	<p>Место корпоративного налогового менеджмента в управлении хозяйствующим субъектом. Соотношение понятий «налоговое планирование» и «налоговая оптимизация».</p> <p>Принципы налогового планирования. Этапы налогового планирования. Методы налогового планирования. Элементы налогового планирования. Пределы налогового планирования. Корпоративный налоговый контроль. Корпоративное налоговое регулирование</p>
5	Тема 5. Оптимизация налоговых платежей на уровне хозяйствующего субъекта	<p>Преимущества и недостатки применения специальных налоговых режимов в качестве оптимальных систем налогообложения малого предпринимательства. Налоговое планирование с помощью УСН. Выбор объекта обложения</p>

№ п/п	Наименование темы	Содержание темы
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	Расчет налогового бремени на макро- и мезоуровнях. Методика расчета налоговой нагрузки, предложенная Минфином РФ. Методика Крейниной М.Н. Методика Кадушина 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

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 студенты:

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 студентов 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 студенту 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 информации по заранее определенной теме и подготовку тезисов для выступления, составление плана-конспекта своего выступления. Кроме этого, студенту 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 студенты 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 2

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), не-

№ п/п	Наименование темы	Содержание темы
		<p>оклассическая теория (Джеймс Мид), неокейнсианская 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</p>
2	Тема 2. Функции налогового менеджмента	<p>Налоговый менеджмент в системе налоговых отношений. Функции налогового менеджмента. Информационная база налогового менеджмента</p>
3	Тема 3. Государственный налоговый менеджмент	<p>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</p>
4	Тема 4. Корпоративный налоговый менеджмент	<p>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</p>
5	Тема 5. Оптимизация налоговых платежей на уровне хозяйствующего субъекта	<p>Преимущества и недостатки применения специальных налоговых режимов в качестве оптимальных систем налогообложения малого предпринимательства. Налоговое планирование с помощью УСН. Выбор объекта обложения</p>

№ п/п	Наименование темы	Содержание темы
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 Кадушина 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 студентов 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 студентов 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 студентами 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 студента (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.

Формы (виды) самостоятельной работы

№ п/п	Наименование темы	Форма (вид) самостоятельной работы
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
2	Функции налогового менеджмента	Изучение вопросов, представленных в пп. 2.1 и 2.2. Подготовка к устным опросам, выступлениям, тесту с использованием основной и дополнительной 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
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
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	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
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
8	Международные аспекты	Изучение вопросов, представленных в пп.

№ п/п	Наименование темы	Форма (вид) самостоятельной работы
	налогового планирования	2.1 и 2.2. Подготовка к устным опросам, выступлениям, тесту с использованием основной и дополнительной литературы
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 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.

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.

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

В рамках текущего контроля студент 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 студента 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 студент 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 студентов 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 студентов 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 НДФЛ 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 студентами 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.

Шелепова Наталья Васильевна,

канд. техн. наук, доцент

Налоговый менеджмент [Электронный ресурс]: сборник методических указаний по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент»