Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

УТВЕРЖДЕНО
И.о. директора

Электронная подпись

ПРОГРАММА МАГИСТРАТУРЫ
Бухгалтерский учет и налогообложение

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ,
реализуемой без применения электронного (онлайн) курса

Б1.В.ДВ.03.02 Налоговый менеджмент
(индекс, наименование дисциплины, в соответствии с учебным планом)

38.04.01 Экономика

Заочная
(форма(ы) обучения)

Год набора - 2024

Хабаровск, 2024 г.

Автор–составитель:
доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры экономики и цифровых технологий
Осипова Е.С.

Заведующий кафедрой
экономики и цифровых технологий, кандидат экономических наук, доцент
Поливаева О.Г.

РПД «Налоговый менеджмент» одобрена на заседании кафедры экономики и цифровых технологий.
Протокол от 06.05.2024 г. № 9

СОДЕРЖАНИЕ

1	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
2	Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы	5
3	Содержание и структура дисциплины	5
4	Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся	7
5	Оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине	10
6	Методические материалы для освоения дисциплины	13
7	Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»	18
7.1	Основная литература	18
7.2	Дополнительная литература	18
7.3	Нормативные правовые документы и иная правовая информация	19
7.4	Интернет-ресурсы	19
7.5	Иные источники	19
8	Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	19

1 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы

1.1 Дисциплина Б1.В.ДВ.03.02 Налоговый менеджмент обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код компонента компетенции	Наименование компонента компетенции
ПКс-3	Способность выявлять налоговые и финансовые риски в деятельности хозяйствующих субъектов для разработки системы управления рисками	ПКс-3.2	Способен разработать систему управления рисками деятельности хозяйствующего субъекта

1.2 В результате освоения компетенции у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ/трудовые или профессиональные действия	Код компонента компетенции	Результаты обучения
Организация процесса ведения бухгалтерского учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы) (С/01.7)/ организация процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы) (С/02.7) (ча-	ПКс-3.2	на уровне знаний: -законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах; об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; практика применения законодательства Российской Федерации; - судебная практика по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения.
		на уровне умений: - определять потенциальные риски и особенности управления деятельностью бухгалтерской службы; - самостоятельно осуществлять поиск и обработку информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в экономическом субъекте

стично).[1]		

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Объем дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины 3 з.е. по учебному плану, что составляет 108 ак. ч., из них: для заочной формы обучения на контактную работу выделено 8 ак. ч./6 астр. ч. (4 ак. ч./3 астр. ч. лекционных, 4 ак. ч./3 астр. ч. практических занятий) и 100 ак. ч/ 75 астр. ч. на самостоятельную работу обучающихся.

Место дисциплины в структуре ОП ВО

В соответствии с учебным планом дисциплина Б1.В.ДВ.03.02 Налоговый менеджмент изучается:

- на заочной форме обучения – на 1 курсе в зимнюю сессию.

Форма промежуточной аттестации по дисциплине в соответствии с учебным планом - зачет.

3. Содержание и структура дисциплины

3.1. Структура дисциплины

Заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости*, промежуточной аттестации**
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л/ ДОТ	ЛР/ ДОТ	ПЗ/ ДОТ	КСР		
1	Тема 1. Теоретические аспекты налогового менеджмента	25	-	-	-	-	25	Р
2	Тема 2. Государственный налоговый менеджмент	27	-	-	2	-	25	РЗ
3	Тема 3. Налоговое регулирование и контроль	29	2	-	2	-	25	СЗ, РЗ
4	Тема 4. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Актуальная практика	27	2	-	-	-	25	СЗ, РЗ
Промежуточная аттеста-		-	-	-	-	-	-	**зачет**

[1] Профессиональный стандарт «Бухгалтер» Утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21.02.2019 N 103н (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2019 N 54154).

ция							
Всего	**108**	**4**	**-**	**4**	**-**	**100**	

Используемые сокращения:
Л - занятия лекционного типа (лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях, обучающимся);
ЛР - лабораторные работы (вид занятий семинарского типа;
ПЗ - практические занятия (виды занятий семинарского типа за исключением лабораторных работ);
КСР - индивидуальная работа обучающихся с педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях (в том числе индивидуальные консультации);
ДОТ -занятия, проводимые с применением дистанционных образовательных технологий, в том числе с применением виртуальных аналогов профессиональной деятельности.
СРО - самостоятельная работа, осуществляемая без участия педагогических работников организации и (или) лиц, привлекаемых организацией к реализации образовательных программ на иных условиях.
Примечание:
** формы текущего контроля успеваемости: реферат (Р), тест (Т), расчетные задания (РЗ)*
*** форма промежуточной аттестации: зачет*

3.2.Содержание дисциплины

Тема 1. Теоретические аспекты налогового менеджмента

1. Налоги как экономическая категория. Роль и значение налогов в развитии общества.

2. Теории управления налогами: теория классической политической экономии (А. Смит, Д. Рикардо, Дж. Милль и др.), кейнсианская теория (Дж.М.Кейнс), неоклассическая 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.Энгелъс и др.).

3. Предмет налогового менеджмента. Объект и субъект налогового менеджмента.

Тема 2. Государственный налоговый менеджмент

1. Налоговый потенциал территории, его структура.

2. Проблемы формирования, оценки и управления налоговым потенциалом страны и субъектов РФ.

3. Методологические аспекты оценки налоговой нагрузки и налогового потенциала.

Тема 3. Налоговое регулирование и контроль.

1. Налоговое администрирование в системе государственного налогового менеджмента

2. Риски в системе налогового контроля и совокупность критериев для их оценки хозяйствующим субъектом.

3. Основные формы налогового контроля.

4. Общие положения проведения камерального контроля. Внесение исправлений в налоговую декларацию при выявлении ошибок в исчислении налога на прибыль.

5. Общие положения проведения выездных налоговых проверок: сроки, порядок, периодичность. Ст. 89 НК РФ. Порядок представления возражений по акту выездной налоговой проверки. Порядок рассмотрения возражений по акту проверки в налоговом органе. Ст. 100 НК РФ. Порядок вынесения решения по результатам рассмотрения материалов проверки

6. Порядок обжалования решений налогового органа.

Тема 4. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Актуальная практика

1. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.

2. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

3. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность.

4. Налоговые санкции. Давность привлечения к налоговой ответственности и давность взыскания налоговых санкций. Ст. 106 – 115 НК РФ.

5. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

4.1. В ходе реализации дисциплины Б1.В.ДВ.03.02 Налоговый менеджмент используются следующие **методы текущего контроля успеваемости** обучающихся:

Тема	Методы текущего контроля успеваемости
Тема 1. Теоретические аспекты налогового менеджмента	Реферат
Тема 2. Государственный налоговый менеджмент	Расчетное задание
Тема 3. Налоговое регулирование и контроль	Ситуационное задание, Расчетное задание
Тема 4. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Актуальная практика	Ситуационное задание, Расчетное задание

4.2 Типовые материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

Типовые оценочные материалы по теме 2. Государственный налоговый менеджмент

Задание: оценить налоговый потенциал России за пять лет, предшествующих году выполнения задания, используя статистические данные.

Пример выполнения задания

Таблица 1 – Бюджетный и налоговый потенциалы национальной экономики, в млрд руб.

	Показатели	20xx	20xx	20xx	20xx	20xx	20xx
1	ВВП	21610	46309	55800	62599	66689	70976
2	Доходы консолидированного бюджета РФ (со страховыми взносами на обязательное социальное страхование), всего	8580	16032	20855	23435	24443	26766
3	Бюджетный потенциал, в % (стр. 2/ стр. 1)	**39,7**	**34,6**	**37,4**	**37,4**	**36,7**	**37,7**
4	Налоговые доходы консолидированного бюджета РФ (с доходами от внешнеэкономической деятельности и без взносов на социальное страхование)	6760	12096	15835	17509	24330	24797

5	Задолженность в бюджет	-	28,0	-	53	н. д.	н. д.
6	Задолженность во ВСФ	-	-	-	-	н. д.	н. д.
7	$НП_{р,}$ (реализованный налоговый потенциал)определенный по налоговым доходам, в % (стр.4/стр.1)	**31,3**	**26,1**	**28,4**	**28,0**	**36,5**	**34,9**
8	$НП_{н,}$(номинальный налоговый потенциал) определенный по налоговым доходам с задолженностью, в % (∑стр.4, 5, 6/стр.1)	**31,3**	**26,2**	**28,4**	**28,1**	**36,5**	**34,9**

Инструкция: задание выполняется самостоятельно на практическом занятии с использованием НК РФ и правовых систем «Консультант плюс», «Гарант», Российского статистического ежегодника.

Данные могут варьироваться в зависимости от актуальности выходных данных, источника, из которого были взяты данные (сайт Минфина РФ, росстата, казначейства РФ) и методологического подхода к расчету (доходы от внешнеэкономической деятельности – в налоговые или неналоговые доходы; учитывать или нет социальные взносы и т.д.).

Типовые оценочные материалы по теме 3. Налоговое регулирование и контроль

Типовое расчетное задание

По результатам камеральной налоговой проверки за полугодие доначислен налог на прибыль в сумме 20 000 руб. Организация не стала оспаривать решение. По итогам 9 месяцев начисленный организацией налог на прибыль (без учета доначислений по результатам КНП) составил 350 000 руб.

Задание. Рассчитать показатели налоговой декларации за 9 месяцев с учетом результатов проверки за полугодие.

Показатель Листа 02 декларации	Полугодие		9 месяцев
	По данным организации	По данным налоговой инспекции	**Решение задания**
Сумма начисленного налога (стр. 180)	150000	170000	**370000**
Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный период (стр.210)	120000	120000	**280000**
К доплате (стр. 270+271) или к уменьшению (стр. 280+281)	30000	50000	**90000**
Сумма ежемес. авансовых платежей на следующий квартал (стр. 290)	90000	110000	**200000**

Инструкция: задание выполняется самостоятельно на практическом занятии с использованием НК РФ и правовых систем «Консультант плюс», «Гарант», налоговых деклараций.

Типовые ситуационные задания по оценке рисков при исправлении ошибок в счислении налоговой базы

1. В 1 кв. 201Х г. обнаружены ошибки в исчислении налога на прибыль за 201У г.: не отражены командировочные расходы на сумму 35000 руб. и дважды включены материальные расходы в сумме 24000 руб. по одному и тому же проекту. Доходы от реализации за 201У г. – 5 200 000, расходы – 4 800 000. Сумма налога на прибыль за 201У г. 80 000 руб. Организация исправила обе ошибки, учтя их в декларации за 1 кв. 201Х г.

Вопрос: правильно ли поступил налогоплательщик? Если нет, то каков правильный порядок в соответствии со ст. 54 НК РФ?

(Нет, надо подать уточненную налоговую декларацию по материальным расходам и отразить командировочные расходы в текущей декларации)

2. В 1 кв. 201Х г. обнаружена ошибка в исчислении налога на прибыль за 2012 г.: не отражены коммунальные расходы за сентябрь на сумму 75000 руб. По итогам 201У г. был получен убыток в сумме 110 000 руб.

Вопрос: как налогоплательщику исправить ошибку: представить уточненную декларацию или учесть расходы в текущем налоговом периоде?

(Можно подать уточненную налоговую декларацию, как требует Минфин или внести исправление в текущем периоде).

3. В 1 кв. 201Х г. обнаружена ошибка в исчислении налога на прибыль за 201У г.: завышены доходы на 45 000 руб. По итогам 201У г. был получен убыток в сумме 110 000 руб. В 201У г. расходов, для которых выручка является нормативом, не было.

Вопрос: как налогоплательщику исправить ошибку: представить уточненную декларацию или учесть доходы в текущем налоговом периоде?

(Можно подать уточненную налоговую декларацию, как требует Минфин или внести исправление в текущем периоде).

Инструкция: задание выполняется самостоятельно на практическом занятии с использованием НК РФ и правовых систем «Консультант плюс», «Гарант» и сайтов, позволяющих ознакомиться с мнениями налоговых консультантов, налоговых юристов, арбитражной практикой, а также письмами МФ России.

При ответе необходимо учитывать, что приоритетной является позиция фискальных органов, поэтому ответ может варьироваться в зависимости от актуальной позиции МФ России и ФНС России. Однако обучающийся может сформировать собственную позицию, опираясь на НК РФ, мнения практиков, ведущих налоговиков и экономистов и выстраивая свою линию аргументации.

Критерии оценивания результатов успеваемости при осуществлении текущего контроля

Критерии оценки рефератов:

Защита рефератов осуществляется в форме групповой дискуссии[2], которая предполагает активное взаимодействие обучающегося с другими обучающимися группы и преподавателем. Дискуссия направлена на развитие коммуникативных навыков и формирования собственной позиции по рассматриваемой проблеме. Помимо содержания реферата преподавателем оценивается процедура его представления группе и аргументированность ответов на задаваемые выступающему вопросы.

25 баллов – реферат написан с соблюдением всех требований к письменным работам студентов, тема раскрыта полностью, верно определены объект и предмет исследования, представлен широкий перечень источников (не менее 10), проведен сравнительный анализ, использована действующая нормативно-правовая база, приведены различные точки зрения, сделаны выводы, обучающийся доступно с использованием профессиональной терминологии, без существенной опоры на текст представил основную проблему, которой был посвящен реферат и пути ее решения, обучающийся представил полные и развернутые ответы на вопросы группы, сформировал и отстаивает собственную позицию по рассматриваемой проблеме;

20 баллов – реферат написан с соблюдением всех требований к письменным работам студентов, тема раскрыта полностью, представлен широкий перечень источников (не менее 10), использована действующая нормативно-правовая база, сравнительный анализ и выводы не представлены, обучающийся доступно, но с существенной опорой на текст, с использованием профессиональной терминологии представил основную проблему, которой был посвящен реферат, обучающийся представил достаточно полные ответы на вопросы группы, сформировал собственную позицию по рассматриваемой проблеме;

[2] Защита реферата в форме групповой дискуссии в рамках практического занятия является интерактивной формой проведения занятия

10 баллов – реферат написан с соблюдением всех требований к письменным работам студентов, тема раскрыта не полностью, объект и предмет исследования определены неверно, обучающийся доступно, но с существенной опорой на текст, с частичным использованием профессиональной терминологии представил основную проблему, которой был посвящен реферат, обучающийся представил ответы не на вопросы группы, не сформировал собственную позицию по рассматриваемой проблеме;

0 баллов – тема не раскрыта, неверно определены объект и предмет исследования, список использованных источников недостаточных, отсутствует сравнительный анализ, не сделаны выводы, обучающийся с существенной опорой на текст, без использования профессиональной терминологии представил содержание реферата без формулировки основной проблемы, обучающийся не ответил на вопросы группы, не сформировал какую-либо позицию по рассматриваемой проблеме.

Критерии оценки расчетных задач (ситуационных заданий)

45 баллов - студент верно выполняет практическое задание, умеет правильно применять тот или иной инструмент при проведении анализа, может произвести адекватную оценку проблемной ситуации и сделать прогноз ее последствий, правильно решает ситуационную задачу, делая необходимые ссылки на нормативно-правовые акты и приводя возможные варианты последствий).

30 баллов - студент выполняет практическое задание с незначительными ошибками; правильно применяет тот или иной инструмент при проведении анализа, однако, недостаточно точно производит оценку проблемной ситуации, допускает несущественные ошибки при прогнозировании последствий проблемной ситуации, правильно решает ситуационную задачу, делая необходимые ссылки на нормативно-правовые акты.

10 баллов - студент выполняет практическое задание с существенными ошибками; выполняет практические расчеты в неполном объеме, испытывает трудности при выборе и применении инструментария проведения анализа; оценку проблемной ситуации производит с ошибками, которые после собеседования может исправить; не может осуществить прогноз последствий проблемной ситуации, при решении ситуационной задачи испытывает трудности в соотнесении теоретических знаний с практическими ситуациями. Продемонстрирован удовлетворительный уровень освоения компетенций.

0 баллов - студент не может выполнить практическое задание, произвести анализ; не может дать оценку проблемной ситуации, не способен осуществить прогноз последствий проблемной ситуации, решить ситуационную задачу.

Шкала оценивания результатов успеваемости при осуществлении текущего контроля

Вид оценочного средства	Шкала оценивания (баллы)
Реферат	0-25
Расчётное задание /ситуационное задание	0-45
Итого	***0-70****

* 70 - максимальное количество баллов по результатам текущего контроля

5. Оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине

5.1. Зачет проводится с применением следующих методов (средств): собеседование по вопросам. Зачет принимает лектор в рамках индивидуального собеседования по типовым вопросам. Процедура проведения зачета установлена в соответствии с Регламентом по проведению промежуточной аттестации с применением балльно-рейтинговой системы оценки знаний, обучающихся в Дальневосточном институте управления – филиале РАНХиГС.

5.2. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Компонент компетенции	Промежуточный/ключевой индикатор оценивания	Критерий оценивания
ПКс-3.2	Разрабатывает систему управления финансовыми и налоговыми рисками деятельности хозяйствующего субъекта/ выявляет налоговые и финансово-экономические риски и разрабатывает систему управления	Знает законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах; об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; практику применения законодательства Российской Федерации; судебную практику по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения. В типовых условиях определяет потенциальные риски и особенности управления деятельностью бухгалтерской службы. Самостоятельно осуществляет поиск и обработку информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в экономическом субъекте

Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации

Типовые вопросы для подготовки к тестированию на зачет

1. Сущность и функции налогов.
2. Принципы налогообложения.
3. Обязательные элементы налогов.
4. Теории налогообложения.
5. Роль и значение налогов в развитии общества.
6. Классификации налогов.
7. Налоговая политика: сущность, задачи, виды, инструменты.
8. Налоговая система государства: понятие, элементы.
9. Налоговая система РФ: состав, основные черты.
10. Система участников налоговых правоотношений в РФ: состав, права и обязанности участников.
11. Налоговое регулирование на макро- и микроуровне.
12. Налоговое администрирование и оценка его эффективности.
13. Налоговая нагрузка: понятие, виды, факторы, влияющие на ее размер.
14. Налоговое прогнозирование и планирование для различных экономических

субъектов.

15. Налоговый потенциал территории, его структура.

16. Проблемы формирования, оценки и управления налоговым потенциалом страны и субъектов РФ.

17. Методологические аспекты оценки налоговой нагрузки и налогового потенциала.

18. Назначение, содержание КНП (ст. 88).

19. Назначение, содержание ВНП: срок проверки, периоды, подвергаемые проверке, особенности и т.д. (ст. 89 НК РФ).

20. В каком порядке рассматриваются в налоговом органе материалы проверки и возражения налогоплательщика по акту (ст.101, п.5,6 ст.100).

21. Обстоятельства, исключающие привлечение налогоплательщика к налоговой ответственности и исключающие вину налогоплательщика за совершение налогового правонарушения (ст.109, ст.111).

22. Обстоятельства, смягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения и отягчающие её (ст.112).

23. Правоприменительная практика привлечения к ответственности по статьям 119, 120, 122.

Шкала оценивания ответов на типовые вопросы к зачету (в баллах)

Вид оценочного средства	**Шкала и критерии оценивания (баллы)**
Индивидуальное собеседование	0-30
Итого	***0-30****

*30 баллов – обучающийся доступно с использованием профессиональной терминологии представил полные и развернутые ответы на вопросы, сформировал и отстаивает собственную позицию по рассматриваемой проблеме, провел сравнительный анализ, использовал действующую нормативную правовую базу, привел различные точки зрения, сделал выводы;

20 баллов – обучающийся доступно с использованием профессиональной терминологии представил достаточно полные ответы на вопросы, сформировал собственную позицию по рассматриваемой проблеме, использовал действующую нормативную правовую базу, сравнительный анализ и выводы не представлены;

10 баллов – обучающийся доступно с частичным использованием профессиональной терминологии представил ответы не на вопросы, не сформировал собственную позицию по рассматриваемой проблеме;

0 баллов – обучающийся не ответил на вопросы, не сформировал какую-либо позицию по рассматриваемой проблеме.

Шкала соответствия между баллами (процентами), выставляемыми по многобалльной (процентной) системе, и отметками бинарной системы оценки знаний

Наименование отметки	**Сумма баллов (процентов)**
«зачтено»	60-100
«не зачтено»	0-59

Шкала оценивания результатов обучения при осуществлении промежуточной

аттестации

Критерий оценивания	Оценка
Демонстрирует знания законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах; об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; практика применения законодательства Российской Федерации; судебную практику по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения. Умеет определять потенциальные риски и особенности управления деятельностью бухгалтерской службы.	зачтено
Не знает законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах; об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; практика применения законодательства Российской Федерации; судебную практику по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения Не умеет определять потенциальные риски и особенности управления деятельностью бухгалтерской службы	не зачтено

6. Методические материалы освоению дисциплины

Освоение дисциплины происходит на лекционных и практических занятиях, а также в процессе самостоятельной работы обучающихся.

Для систематизации знаний по дисциплине первоначальное внимание обучающемуся следует обратить на рабочую программу, которая включает в себя разделы и основные проблемы дисциплины, в рамках которых и формируются вопросы для контроля и аттестации. Поэтому обучающийся, заранее ознакомившись с программой, может лучше сориентироваться в последовательности освоения дисциплины с позиций организации самостоятельной работы.

При организации процесса освоения дисциплины обучающемуся следует учитывать:

1. Планирование времени, отведенного на освоение дисциплины.

При планировании времени на освоение дисциплины следует руководствоваться: А) структурой дисциплины (раздел 3 настоящей рабочей программы), в которой указаны количество академических часов в разрезе каждой темы, вида занятий и часы на самостоятельную работу; Б) формой текущего контроля успеваемости (опрос, выполнение творческих заданий, тестирование и др.); В) формой промежуточной аттестации (экзамен).

2. Последовательность действий при освоении дисциплины. Изучение каждой темы дисциплины целесообразно начинать со знакомства с содержанием дисциплины (раздел 3 настоящей рабочей программы) в разрезе тем; затем следует этап подбора источников из числа рекомендуемых (раздел 7 настоящей рабочей программы) и подобранных самостоятельно (статьи в научных и научно-публицистических журналах, информация с официальных сайтов государственных органов, социологических центров и др.). Изучение источников может сопровождаться конспектированием (например, тезисным).

3. Использование учебно-методических материалов и работа с литературой. Следует применять следующую последовательность для изучения тем дисциплины: а) научная и учебная литература; б) нормативные правовые документы; в) поиск материалов в сети Интернет, по ключевым словам,; г) другие.

4. Подготовка к текущему контролю успеваемости и выполнению домашних индивидуальных заданий. При подготовке к вопросам и заданиям ответы необходимо изложить в письменной форме и представить на проверку, при этом ответы должны быть по

существу вопроса, конструктивны, лаконичны и не должны иметь реферативного изложения.

Методические указания для обучающихся по освоению материала занятий лекционного типа

Занятия лекционного вида дают обучающимся систематизированные знания о наиболее сложных и актуальных проблемах изучаемой дисциплины. Осуществляя учебные действия на лекционных занятиях, обучающиеся должны внимательно воспринимать материал, подготовленный преподавателем, мыслить, добиваться понимания изучаемого предмета. Обучающиеся должны аккуратно вести конспект. В случае недопонимания какой-либо части предмета следует в установленном порядке задать вопрос преподавателю. В процессе работы на лекции необходимо также выполнять в конспектах модели изучаемого предмета (рисунки, схемы, чертежи и т.д.), которые использует преподаватель.

Методические указания для обучающихся по освоению материала занятий семинарского типа

Занятия семинарского вида являются аудиторными занятиями.

Для того, чтобы материал был освоен обучающимся, ему необходимо:

– предварительно: изучить теоретический материал по данной теме, ознакомиться с литературой, рекомендованной преподавателем, и найденной самостоятельно; выполнить задания, предложенные преподавателем, к занятию; составить перечень вопросов, вызывающих затруднения, неясности или сомнения, обсудить их с преподавателем на консультации или на занятии;

– при организации семинарского занятия активно принимать участие в решении как самостоятельно, так и возле доски, пользоваться консультациями преподавателя.

Методические указания по написанию рефератов

Реферат – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее. Реферат должен состоять из следующих частей: титульный лист; содержание; введение; основной текст, разбитый на главы и подразделы (вопросы); заключение; библиографический список.

Методические рекомендации при применении ДОТ и регламент распределения видов работ по дисциплине с ДОТ

Данная дисциплина может быть реализована с применением элементов дистанционных образовательных технологий (ДОТ). Распределение видов учебной работы, форматов текущего контроля представлены в таблице:

Вид учебной работы	**Формат проведения**
Лекционные занятия	контактная аудиторная работа / в СДО
Практические занятия	контактная аудиторная работа / в СДО
Самостоятельная работа	контактная аудиторная работа / в СДО
Промежуточная аттестация	Устно /устно в ДОТ
Формы текущего контроля	**Формат проведения**
Реферат	в СДО
Расчетное задание (ситуационное задание)	в СДО

Доступ к системе дистанционных образовательных технологий (СДО) осуществляется каждым обучающимся самостоятельно с любого устройства на образовательном пор-

тале института: https://lms.ranepa.ru. Пароль и логин к личному кабинету / профилю предоставляется студенту в деканате.

Все формы текущего контроля, проводимые в системе дистанционного обучения, оцениваются в системе дистанционного обучения. Доступ к видео и материалам лекций предоставляется в течение всего семестра. Доступ к каждому виду работ и количество попыток на выполнение задания предоставляется на ограниченное время согласно регламенту дисциплины, опубликованному в СДО. Преподаватель оценивает выполненные обучающимся работы после окончания срока выполнения согласно установленному графику.

Методические указания по подготовке к промежуточной аттестации

Полноценное освоение материала предполагает не только изучение основных положений НК РФ, но и внутренний диалог обучающегося с ответами на конкретные, точечные вопросы. Это позволит быстрее запомнить тонкие аспекты процедур и понять их назначение.

Вопросы для самостоятельной подготовки к занятиям семинарского типа

Тема 1. Теоретические аспекты налогового менеджмента

1. Налоги как экономическая категория. Роль и значение налогов в развитии общества.
2. Теории управления налогами: теория классической политической экономии (А. Смит, Д. Рикардо, Дж. Милль и др.), кейнсианская теория (Дж.М.Кейнс), неоклассическая 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.Энгелъс и др.).
3. Предмет налогового менеджмента. Объект и субъект налогового менеджмента.

Тема 2. Государственный налоговый менеджмент

1. Авторские характеристики категории «Налоговый потенциал» и его назначение для развития субъекта РФ.
2. Налоговый потенциал территории, его структура.
3. Проблемы формирования, оценки и управления налоговым потенциалом страны и субъектов РФ.
4. Методологические аспекты оценки налоговой нагрузки и налогового потенциала.

Тема 3. Налоговое регулирование и контроль.

1. Налоговое администрирование в системе государственного налогового менеджмента.
2. Риски в системе налогового контроля и совокупность критериев для их оценки хозяйствующим субъектом.
3. Основные формы налогового контроля.
4. Общие положения проведения камерального контроля.
5. Внесение исправлений в налоговую декларацию при выявлении ошибок в исчислении налога на прибыль.
6. Общие положения проведения выездных налоговых проверок: сроки, порядок, периодичность. Ст. 89 НК РФ.
7. Порядок представления возражений по акту выездной налоговой проверки. Порядок рассмотрения возражений по акту проверки в налоговом органе. Ст. 100 НК РФ.
8. Порядок вынесения решения по результатам рассмотрения материалов проверки.
9. Подача апелляционной жалобы.

10. Подача жалобы на вступившее в силу решение налоговой инспекции.

Тема 4. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Актуальная практика

1. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.

2. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

3. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность.

4. Налоговые санкции. Давность привлечения к налоговой ответственности и давность взыскания налоговых санкций. Ст. 106 – 115 НК РФ.

5. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

Задания для самостоятельного выполнения

Теоретические аспекты налогового менеджмента

Обучающийся самостоятельно определяет тему, по которой будет выполнен реферат. По согласованию с преподавателем обучающийся может предложить собственную тему.

Типовые темы рефератов

1) Теория классической политической экономии (А. Смит, Д. Рикардо, Дж. Милль и др.).
2) Кейнсианская теория (Дж.М.Кейнс).
3) Неоклассическая теория (Джеймс Мид).
4) Неокейнсианская теория (И. Фишер, Н. Кандор).
5) Теория предложения (А. Бернс, Г.Стайн, А. Лаффер).
6) Теория монетаризма (Н. Фридман и др.).
7) Постклассические экономические учения (К.Маркс, Ф.Энгелъс и др.).
8) Отечественные теории налогообложения.
9) Классические принципы налогообложения и их интерпретация современной наукой.
10) Многообразие подходов к определению понятия «налог».

Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Актуальная практика

Типовая ситуационная задача

Налогоплательщик занизил налоговую базу по земельному налогу в результате арифметической ошибки. В связи с этим налог не доначислен и не уплачен в сумме 23 000 руб.

Какое налоговое правонарушение совершено налогоплательщиком, и по какой статье НК РФ к нему могут быть применены санкции?

Решение: за неуплату налога вследствие занижения налоговой базы налогоплательщики привлекаются к ответственности по п. 3 ст. 120 НК РФ и 122 НК РФ. Однако по статье 120 НК РФ ответственность наступает за грубые нарушения правил учета объектов налогообложения («грубые нарушения» - расшифровка в статье). За иные нарушения, в том числе и арифметическую ошибку, следует наказание по ст. 122 НК РФ. Исходя из судебной практики, привлечение к ответственности по данной статье наступает если своими действиями (неуплата налога) налогоплательщик причинил ущерб бюджету. В связи с этим, если имеется переплата налога, предшествующая дате совершения нарушения, ко-

торая равна или больше неуплаченной суммы налога, то ответственность не наступает. В задаче данные о переплате не приведены. Следовательно, будет начислен штраф в размере 20% от неуплаченной суммы налога, а также начислены пени за несвоевременную уплату налога.

Типовая расчетная задача

Проведена выездная налоговая проверка правильности исчисления налога на прибыль организаций за предыдущий налоговый период. По данным налогового органа сумма доходов за налоговый период составила 8 150 тыс. руб., расходов - 4 740 тыс. руб. По данным налогоплательщика доходы составили 6 200 тыс. руб., сумма расходов 4 740 тыс. руб.

Занижение налоговой базы произошло в результате неоднократного неотражения на счетах бухгалтерского учета суммы доходов для целей налогообложения.

Задание: найти сумму заниженного налога на прибыль и применить штрафные санкции.

Решение. Налоговая база по данным налогоплательщика 1460,0тыс. руб., налог на прибыль 292,0 тыс. руб. По данным налогового органа налоговая база 3 410 тыс.руб., налог на прибыль - 682 тыс.руб. ***Доначислен налог на прибыль в размере 390,0 тыс. руб***. Поскольку занижение налоговой базы произошло в результате грубых нарушений правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения, то применяем п.3 ст. 120 НК РФ. Штраф в размере 20% от неуплаченной суммы налога, но не менее 40000руб. ***Штраф 78,0 руб***. (390,0 х 20%)

Инструкция: задания по данной теме выполняются с использованием НК РФ и правовых систем «Консультант плюс», «Гарант», писем Минфина России и судебных решений с целью найти ответ, соответствующий актуальной правоприменительной практики.

Ситуационные задачи

Задача 1

Организация 30.03.200Х г. (в установленные законодательством сроки) представила налоговую декларацию по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на сумму 93800 руб. Ею была обнаружена ошибка и 23.04.200Х г. подана уточненная налоговая декларация на сумму 115200 руб. Выездная налоговая проверка назначена 5 июня 200Х г., по результатам которой налогоплательщик привлечён к налоговой ответственности за неполную уплату налога в результате занижения налоговой базы. Правы ли проверяющие налогового органа? Почему?

Задача 2

Налогоплательщик 28 октября текущего года подал уточненную налоговую декларацию по водному налогу за 3 кв. 200Хг. на сумму 20000 руб., которая больше суммы налога в налоговой декларации, поданной 20 октября. Срок представления декларации за 3-й кв. и уплаты налога – не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговый период – квартал. По результатам камеральной налоговой проверки от 13 ноября налогоплательщик привлечён к ответственности за неполную уплату налога в результате занижения налоговой базы. Прав ли налоговый орган? Почему?

Расчетное задание

В организации проведена ВНП за налоговый период. Суммы налогов исчислены неверно в результате грубого нарушения порядка учета доходов, расходов и объектов налогообложения.

	Показатель	По данным налогоплательщика	По данным налогового органа
1	Взносы во внебюджетные фонды	984 000	720 000
2	Среднегодовая стоимость имущества	1 392 000	1 183 200

3	Налог на имущество 2,2%	30 624	определить
4	Амортизация	99 600	132 000
5	Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг (без НДС)	4 410 000	4 410 000
6	Расходы, связанные с реализацией товаров, продукции, работ, услуг	2 556 000	определить
7	Налог на прибыль 20%	370 800	определить

Задание: Рассчитать сумму расходов «по данным налогового органа», взяв за основу 2 556 000 руб. Определить суммы налогов по данным проверки и применить санкцию за нарушение налогового законодательства.

7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

7.1 Основная литература

1. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 309 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19165-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/556078

2. Пименов, Н. А. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 315 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11251-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/450362 Москва : Издательство Юрайт 2020 https://urait.ru/bcode/450362

3. Селезнева, Н. Н. Селезнева, Н. Н. Налоговый менеджмент. Администрирование, планирование, учет : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080107 «Налоги и налогообложение», 080105 «Финансы и кредит», 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Н. Н. Селезнева. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 224 с. — ISBN 978-5-238-01175-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/81805.html Москва : ЮНИТИ-ДАНА 2017 http://www.iprbookshop.ru/81805.html

4 И.А. Майбуров [и др.]Налоговый менеджмент. Продвинутый курс : учебник для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит» / И. А. Майбуров, Ю. Б. Иванов, Л. Н. Васянина [и др.] ; под редакцией И. А. Майбуров, Ю. Б. Иванов. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 559 с. — ISBN 978-5-238-02539-1. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/66238.html Москва : ЮНИТИ-ДАНА 2015 http://www.iprbookshop.ru/66238.html

7.2 Дополнительная литература

1 Барулин, С. В. Барулин, С. В. Налоговый менеджмент : учебник / С. В. Барулин, Е. А. Ермакова, В. В. Степаненко. — Москва : Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2017. — 332 с. — ISBN 978-5-394-01471-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/57109.html Москва : Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа 2017 http://www.iprbookshop.ru/57109.html

2 Евстигнеев, Е. Н. Евстигнеев, Е. Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России : монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. — Москва : ИНФРА-М, 2020. - 270 с. — (Научная мысль). — www.dx.doi.org/10.12737/606. - ISBN 978-5-16-

005597-8. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1044518 Москва : ИНФРА-М 2020 https://znanium.com/catalog/product/1044518
3 Землякова, А. В. Землякова, А. В. Налоговый менеджмент : учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика», профиль «Финансы и кредит» / А. В. Землякова, А. А. Белоусова. — Краснодар, Саратов : Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 40 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/75086.html Краснодар, Саратов : Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа 2018 http://www.iprbookshop.ru/75086.html

7.3 Нормативные правовые документы и иная правовая информация

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) [Текст] // СПС «Гарант»
2. Распоряжение Правительства РФ от 10.02.2014 №162-р «Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты»)», «Совершенствование налогового администрирования»

7.4 Интернет-ресурсы, справочные системы

1. http://www. minfin. ru – Официальный сайт Министерства финансов РФ
2. http://www. roscazna.ru – Официальный сайт Казначейства России
3. http://www.eLIBRARY.ru – научная электронная библиотека
4. http://www.budget.gov.ru – Единый портал бюджетной системы РФ (Электронный бюджет)
5. http://www.datamarts.roskazna.ru – Информационно-аналитическая система ключевых показателей исполнения бюджет
6. http://e.lanbook.com – ЭБС «Лань»
7. http://www.iprbookshop.ru – ЭБС «IPRBooks»
8. http://www.nalog.ru – Сайт Федеральной налоговой службы РФ
9. http://www.gks.ru – сайт Росстата России

7.5 Иные источники

1. Журналы: «Главбух», «Главная книга», «Практическое налоговое планирование», «Налоговый вестник», «Все о налогах»
2. Газета «Учет, налоги, право»

8. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Адрес	Наименование оборудованных учебных кабинетов	Оснащенность оборудованных учебных кабинетов, перечень программного обеспечения

680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), практик, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Специализированные аудитории, оборудованные для проведения занятий по информационным технологиям (компьютерные классы)	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доска маркерная, учебные пособия, тренажеры и другие средства и оборудование. Аудитории обеспечены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде организации. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение, справочно-правовая система «Консультант плюс», информационно-справочная система «Кодекс», Any Logic University, KNIME (Open Source программное обеспечение с открытым исходным кодом), Gretl, Statgraphics Centurion XV Academic Pro, 1С Предприятие 8 для учебных заведений, Eviews Academic, Adobe Photoshop
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Учебные аудитории для самостоятельной работы обучающихся	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.

680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Специализированная аудитория, оборудованная для проведения занятий по криминалистике / кабинет криминалистики	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доска маркерная, макеты, реактивы, раздаточные методические материалы и наглядные пособия, реквизит к осмотру места происшествия, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33, Точка кипения	Центр (класс) деловых игр	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, учебно-наглядные пособия, доска маркерная, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Специальная библиотека (библиотека ограниченного доступа) /	Помещение для самостоятельной работы обучающихся. Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся, технические средства обучения, мультимедийное оборудование. Читальный зал научной библиотеки оснащен компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Кабинет иностранных языков	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доска маркерная, макеты, наглядные учебные пособия, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.

680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Научно-исследовательская лаборатория	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доска маркерная, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Помещения для научно-исследовательской работы	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доска маркерная, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Актовый зал	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.

Информационные технологии реализуются через электронно-информационную образовательную среду Академии.