

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Смирнов Сергей Николаевич
Должность: врио ректора
Дата подписания: 06.10.2023 12:25:27
Уникальный программный ключ:
69e375c64f7e975d4e8830e7b4fcc2ad1bf35f08

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет»



Утверждаю:
Руководитель ООП
Беденко Н.Н.
«28» августа 2021 г.

Рабочая программа дисциплины (с аннотацией)

Налоговый менеджмент

Направление подготовки
38.03.02 Менеджмент

Профиль
Управление в организации

Для студентов 4 курса очной формы обучения
и 4 курса очно-заочной формы обучения

Составитель: Досаева А.Л., к.э.н.

Тверь, 2021

I. Аннотация

1. Наименование дисциплины (или модуля) в соответствии с учебным планом

Налоговый менеджмент

2. Цель и задачи дисциплины (или модуля)

Целью освоения дисциплины является: обеспечение фундаментальной и практической профессиональной подготовки студентов в области теории и практики управления налогами и налогообложением, а также освоение системы форм, методов и приемов, с помощью которых осуществляется эта работа, что является весьма актуальным как в государственном секторе экономики, так и в корпоративном секторе.

Задачами освоения дисциплины являются:

- знать основы отечественного и зарубежного опыта в области теории управления налогами и налогообложения;

- знать основы государственного налогового менеджмента, основы корпоративного налогового менеджмента;

- рассмотреть основы формирования организационной структуры системы налогового менеджмента на предприятии и управление налоговыми отношениями предприятий и организаций с государством, возникающих в связи с исполнением ими обязанностей по уплате налогов и сборов.

3. Место дисциплины (или модуля) в структуре ООП

Дисциплина «Налоговый менеджмент» относится к вариативной части учебного плана по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент профиль «Управление в организации».

В содержательно-методическом плане данная дисциплина связана с дисциплинами: Бухгалтерский учет, Экономика организации и др.

4. Объем дисциплины (или модуля):

По очной форме: 4 зачетных единицы, 144 академических часов, в том числе контактная работа: лекции 14 часов, практические занятия 14 часов, в том числе практическая подготовка 4 часа, самостоятельная работа: 44 часов, контроль – 72 часа.

По заочной форме: 4 зачетных единицы, 144 академических часов, в том числе контактная работа: лекции 8 часов, практические занятия 8 часов, в том числе практическая подготовка 4 часа, самостоятельная работа: 119 часов, контроль – 9 часов.

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

Планируемые результаты освоения образовательной программы (формируемые компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (или модулю)
--	---

ПК-17 - Способность оценивать экономические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности, выявлять новые рыночные возможности и формировать новые бизнес-модели	Промежуточный уровень Владеть: - приемами формирования новых бизнес-моделей
	Уметь: - разрабатывать новые бизнес-модели с учетом рыночных возможностей
	Знать: - правила формирования новых бизнес-моделей - алгоритм формирования бизнес-моделей

6. Форма промежуточной аттестации – экзамен.

7. Язык преподавания русский.

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

1. Для студентов очной формы обучения

Учебная программа – наименование разделов и тем	Всего (час.)	Контактная работа (час.)		Самостоятельная работа (час.)
		Лекции	Практические (лабораторные) работы	
Тема 1. Налоговый менеджмент как наука и финансовая дисциплина	17	4	2	11
Тема 2. Государственный налоговый менеджмент	16	3	2	11
Тема 3. Корпоративный налоговый менеджмент	18	3	4	11
Тема 4. Оптимизация налогообложения организаций	21	4	6	11
Контроль	72			
ИТОГО	144	14	14	44

2. Для студентов заочной формы обучения

Учебная программа – наименование разделов и тем	Всего (час.)	Контактная работа (час.)		Самостоятельная работа (час.)
		Лекции	Практические (лабораторные) работы	
Тема 1. Налоговый менеджмент как наука и финансовая дисциплина	33	2	2	29
Тема 2. Государственный налоговый менеджмент	34	2	2	30
Тема 3. Корпоративный налоговый менеджмент	34	2	2	30
Тема 4. Оптимизация налогообложения организаций	34	2	2	30
Контроль	9			
ИТОГО	144	8	8	119

Учебная программа дисциплины

Тема 1. Налоговый менеджмент как наука и финансовая дисциплина

Налоговый менеджмент как наука.

Субъекты налогового менеджмента. Цель и эффективность налогового менеджмента. Микро и макроуровень налогового менеджмента. Применение налогового менеджмента. Налоговый менеджмент как процесс принятия решений. Налоговый менеджмент как система управления. Задачи налогового менеджмента.

Налоговая система: сущность, принципы, структура налогов, механизм функционирования.

Классификация налоговых платежей. Федеральные налоги. Региональные налоги. Местные налоги. Прямые, косвенные налоги. Источники уплаты налогов

и сборов. Субъекты налоговых правоотношений. Значение налогов в доходах государства. Органы налоговой системы в РФ.

Налоговое бремя как экономическое понятие и показатель.

Налоговое бремя с двух позиций. Потенциальное и фактическое налоговое бремя. Оптимизация налогового бремени на макроуровне. Кривая Лаффера как показатель налогового предела и налогового оптимума. Подходы к распределению налогового бремени в экономике. Избыточное налоговое бремя.

Тема 2. Государственный налоговый менеджмент

Содержание и элементы государственного налогового менеджмента.

Субъекты и объекты государственного налогового менеджмента. Цели государственного налогового менеджмента. Функциональные задачи государственного налогового менеджмента. Государственное налоговое регулирование и налоговый контроль. Содержание налогового процесса на микро и макроуровне. Принципы налогообложения.

Государственное налоговое планирование и прогнозирование.

Налоговые риски на уровне государства и управление ими. Содержание государственного налогового планирования. Методы государственного налогового планирования и прогнозирования. Государственное налоговое бюджетирование, ориентированное на результат.

Тема 3. Корпоративный налоговый менеджмент

Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента

Особенности корпоративного налогового менеджмента. Управление налоговыми платежами на предприятии. Проблемы, стоящие перед налоговым менеджментом на предприятии. Понятие минимизации налоговых платежей, оптимизации налогов и налогового планирования.

Налоговое планирование в рамках корпоративного налогового менеджмента.

Необходимость налогового планирования на предприятии, ее измерение. Функции налогового планирования. Элементы налогового планирования. Принципы налогового планирования. Инструменты налогового планирования.

Организация налогового планирования на предприятии.

Стратегическое и оперативное налоговое планирование. Направления осуществления оперативного налогового планирования. Этапы налогового планирования. Анализ причин отклонения фактических показателей от прогнозируемых.

Организация службы (департамента) налогового планирования на предприятии.

Функции службы налогового планирования. Взаимосвязанные этапы налогового планирования. Организация службы (департамента) налогового планирования на предприятии. Расчет дополнительных расходов на мероприятия по оптимизации налогообложения на предприятии. Содержание должностных инструкций налоговых служб.

Формирование плана налоговых платежей на предприятии.

Наиболее важные обязательства организации- по налогам, штрафам, бюджетам, пеням в бюджеты. Необходимость составления плана налоговых платежей на предприятии. Расчет платежей в бюджет и во внебюджетные фонды. Составление годового плана налоговых платежей на предприятии по унифицированной форме.

Тема 4. Оптимизация налогообложения организаций

Оптимизация налога на прибыль.

Выбор отчетного периода по налогу на прибыль. Методы распределения доходов между периодами. Отнесение расходов к прямым или косвенным. Порядок отражения расходов при расчете налога на прибыль. Варианты начисления амортизации основных средств. Отраслевые особенности формирования резервов по налогу на прибыль. Порядок создания резерва по сомнительным долгам. Преимущества резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств, порядок его формирования. Особенности резерва на оплату отпусков, порядок его создания при расчете налога на прибыль. Особенности подтверждения расходов организации на управление. Расходы на маркетинг как средство уменьшения налогооблагаемой прибыли. Важность получения эффекта от проведенных маркетинговых исследований. Лицензионные платежи и платежи за товарный знак, их учет при расчете налога на прибыль.

Оптимизация налога на добавленную стоимость с помощью учетной политики.

Организации, претендующие на освобождение от уплаты НДС. Механизм получения данного освобождения. Экономия НДС при получении предоплаты. Предоплата в качестве задатка или залога. Заключение организацией договора займа на сумму аванса.

Налоговые последствия перераспределения денежных потоков в холдинговых компаниях.

Использование трансфертных цен в холдинговых организации. Преимущества и недостатки схемы. Риски взаимозависимости и занижения цен в торговых компаниях. Предоставление займов внутри холдинга.

Оптимизация налогов, начисляемых на заработную плату

Аутсорсинг как один из способов снижения налоговой нагрузки на предприятие. Заключение гражданско-правовых договоров с работником. Составление договоров с подрядчиками с целью снижения налоговых и юридических рисков организаций. Способы оптимизации налогов, уплачиваемых с заработной платы для производственных и торговых компаний.

Оптимизация налога на имущество предприятий.

Использование порядка списания малоценных основных средств. Переоценка основных средств при увеличении их стоимости. Учет основных средств, требующих регистрации. Порядок досрочного списания морально устаревшего оборудования.

Оптимизация единого налога при применении упрощенной системы налогообложения.

Организации, имеющие право на применение упрощенной схемы налогообложения. Заключение договоров о совместной деятельности. Характеристика упрощенцев с разными объектами налогообложения.

III. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (или модулю)

Методические указания по проведению практических занятий

Цель практических занятий – углубление и закрепление теоретических знаний, полученных в ходе изучения дисциплин учебного плана.

На практическом занятии преподаватель излагает материал согласно сформированным темам, выбирает форму его проведения, обучающиеся получают задание от преподавателя, выполняют его. Преподаватель проводит проверку правильности его выполнения. Следует отметить, что студенты должны быть готовы ответить на вопросы преподавателя или студентов, которые связаны с темой задания. Перед проведением практического занятия должен быть подготовлен необходимый материал или выбран объект, которым обучающиеся будут оперировать, используя полученную теоретическую базу.

Практические занятия по курсу дисциплины помогут обучающимся приобрести навыки применения полученных знаний в практической деятельности, а также навыки выработки своих собственных суждений и осуществления определенных конкретных действий. В случае необходимости обучающийся может получить консультацию по выполнению задания у преподавателя или в порядке взаимного консультирования студентов. После окончания выполнения задания студент должен довести полученный результат до преподавателя, при необходимости оформить его в установленном порядке, и получить оценку в рамках рейтинговой системы оценки знаний.

Содержание практических занятий (ПЗ)

Наименование темы	Содержание ПЗ	Формы текущего контроля
Классификация налоговых платежей	Федеральные налоги. Региональные налоги. Местные налоги. Прямые, косвенные налоги. Источники уплаты налогов и сборов. Субъекты налоговых правоотношений.	Р
Налоговое бремя как экономическое понятие и показатель.	Потенциальное и фактическое налоговое бремя. Оптимизация налогового бремени на макроуровне. Кривая Лаффера как показатель налогового предела и налогового оптимума. Подходы к распределению налогового бремени в экономике. Избыточное налоговое бремя.	З
Субъекты и объекты государственного налогового менеджмента	Цели государственного налогового менеджмента. Функциональные задачи государственного налогового менеджмента. Государственное налоговое регулирование и налоговый контроль. Содержание налогового процесса на микро и макроуровне. Принципы налогообложения.	О
Государственное налоговое планирование и прогнозирование	Содержание государственного налогового планирования. Методы государственного налогового планирования и прогнозирования. Государственное налоговое бюджетирование, ориентированное на результат.	Р
Особенности корпоративного налогового менеджмента	Управление налоговыми платежами на предприятии. Проблемы, стоящие перед налоговым менеджментом на предприятии. Понятие минимизации налоговых платежей, оптимизации налогов и налогового планирования.	О
Налоговое планирование в рамках корпоративного налогового менеджмента.	Необходимость налогового планирования на предприятии, ее измерение. Функции налогового планирования. Элементы налогового планирования. Принципы налогового планирования. Инструменты налогового планирования.	О
Организация налогового	Стратегическое и оперативное налоговое планирование. Направле-	КР

планирования на предприятии.	ния осуществления оперативного налогового планирования. Этапы налогового планирования. Анализ причин отклонения фактических показателей от прогнозируемых.	
Формирование плана налоговых платежей на предприятии.	Наиболее важные обязательства организации- по налогам, штрафам, бюджетам, пеням в бюджеты. Необходимость составления плана налоговых платежей на предприятии. Расчет платежей в бюджет и во внебюджетные фонды. Составление годового плана налоговых платежей на предприятии по унифицированной форме	3
Оптимизация налога на прибыль.	Выбор отчетного периода по налогу на прибыль. Методы распределения доходов между периодами. Отнесение расходов к прямым или косвенным. Порядок отражения расходов при расчете налога на прибыль. Варианты начисления амортизации основных средств.	3
Отраслевые особенности формирования резервов по налогу на прибыль.	Порядок создания резерва по сомнительным долгам. Премущества резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств, порядок его формирования. Особенности резерва на оплату отпусков, порядок его создания при расчете налога на прибыль.	3
Оптимизация налога на добавленную стоимость с помощью учетной политики.	Организации, претендующие на освобождение от уплаты НДС. Механизм получения данного освобождения. Экономия НДС при получении предоплаты. Предоплата в качестве задатка или залога. Заключение организацией договора займа на сумму аванса.	3
Оптимизация налогов, начисляемых на заработную плату	Аутсорсинг как один из способов снижения налоговой нагрузки на предприятие. Заключение гражданско-правовых договоров с работником. Составление договоров с подрядчиками с целью снижения налоговых и юридических рисков организаций. Способы оптимизации налогов, уплачиваемых с заработной платы для производственных и торговых компаний.	3
Оптимизация налога на имущество предприятий.	Использование порядка списания малоценных основных средств. Переоценка основных средств при увеличении их стоимости. Учет основных средств, требующих регистрации. Порядок досрочного списания морально устаревшего оборудования.	3
Оптимизация единого налога при применении упрощенной системы налогообложения.	Организации, имеющие право на применение упрощенной схемы налогообложения. Заключение договоров о совместной деятельности. Характеристика упрощенцев с разными объектами налогообложения.	0

*формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), контрольная работа (КР), коллоквиум (К), эссе (Э), реферат (Р), диспут (Д), решение задачи (З), защита проекта (ЗП) и др.

Методические указания для обучающихся в данном разделе раскрывают рекомендуемый режим и характер различных видов учебной работы по:

- изучению теоретических положений по дисциплине;
- выполнению рефератов;
- подготовки презентаций;
- составлению кроссвордов;
- решению ситуаций и заданий;
- выполнению эссе;
- подготовки к выступлениям и устным ответам;
- организации самостоятельной работы обучающихся;
- использованию информационных технологий и др.

Виды самостоятельной работы обучающихся:

1/ работа обучающихся, выполняемая по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия вне аудиторных занятий;

2/ индивидуальная и коллективная деятельность, направленная на усвоение теоретического материала, формирование и развитие различных умений и навыков в рамках учебных занятий и вне расписания;

3/ деятельность обучающихся, разделяющаяся на обязательную (подготовка к учебным занятиям) и дополнительную (самообразование), которая организуется в соответствии с их личными запросами и интересами, не контролируется и не направляется извне.

Характер самостоятельной работы студентов

1/ репродуктивный – самостоятельное прочтение, конспектирование учебной литературы и др.;

2/ познавательно-поисковый – подготовка презентаций, выступлений, выполнение различных видов работ в рамках учебного плана;

3/ творческий – подготовка эссе, выполнение творческих заданий, подготовка выпускной квалификационной работы и др.

Методические рекомендации преподавателю по организации самостоятельной работы обучающихся

Преподавателю необходимо:

– овладеть технологией диагностики умений и навыков самостоятельной работы обучающихся в целях соблюдения преемственности в их совершенствовании;

– продумать процесс поэтапного усложнения заданий для самостоятельной работы обучающихся;

– обеспечить самостоятельную работу обучающихся учебно-методическими материалами, отвечающими современным требованиям управления указанным видом деятельности;

– разработать систему контрольно-измерительных материалов, призванных выявить уровень знаний.

Формы организации внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся

Внеаудиторная самостоятельная работа обучающихся может быть связана как с углублением понимания вопросов, изученных на учебных занятиях, так и изучением тем, не освещенных в ходе аудиторных занятий.

1-й уровень сложности (для обучающихся 1 курса):

– составление простого и развернутого плана выступления;

– составление словаря терминов, понятий и определений;

– выделение главных положений (тезисов) и соединение их логическими связями;

– написание репродуктивного реферата;

– постановка вопросов к тексту;

– ответы на вопросы к тексту и др.

2-й уровень сложности (для обучающихся 2 курса):

– составление конспекта в виде таблицы, рисунка;

– написание аналитических рефератов по одному или нескольким источникам информации в рамках одной темы;

– решение задач, анализ проблемных ситуаций, решение кейсов.

– выполнение эссе; разработка проекта; интервью; электронная презентация и др.

Современные педагогические подходы ориентируют преподавателя на сокращение удельного веса фронтальных заданий и комбинирование коллективных, парных, групповых (3-5 чел.) и индивидуальных форм организации студентов для выполнения самостоятельных заданий.

При планировании самостоятельной работы обучающихся необходимо учитывать трудозатраты на выполнение отдельных заданий для избежание физических перегрузок обучающихся.

Методика расчета трудозатрат студентов по выполнению самостоятельной работы обучающихся

Форма выполнения задания	Трудозатраты в расчете час/лист А4		
	Уровень сложности задания		
	1	2	3
Конспект	0,2	0,3	0,4
Аналитический реферат, доклад	1	1,5	2
Разработка презентации	1	2	4
Эссе, решение проблемных ситуаций, кейсов	1	1,5	2
Разработка проекта	2	2	4
Составление кроссворда	2	2	4

Методические рекомендации по выполнению творческих работ (эссе)

Эссе – самостоятельная, авторская письменная работа обучающихся, выражающая индивидуальные впечатления и соображения по конкретному поводу или вопросу. Цель эссе состоит в развитии навыков самостоятельного творческого мышления и письменного изложения собственных мыслей.

Цель эссе - развитие навыков самостоятельного творческого мышления и письменного изложения собственных мыслей.

Требования, предъявляемые к эссе

Объем эссе не должен превышать 1–2 страниц. Эссе должно содержать четкое и краткое изложение сути поставленной проблемы, включать самостоятельно проведенный анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария, рассматриваемого в рамках дисциплины, выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

Особенности эссе:

- наличие конкретной темы или вопроса;
- личностный характер восприятия проблемы и её осмысления;
- небольшой объём;
- внутреннее смысловое единство.

Структура эссе определяется предъявляемыми к нему требованиями:

- мысли автора эссе по проблеме излагаются в форме кратких тезисов;
- мысль должна быть подкреплена доказательствами.

Вступление – суть и обоснование выбора темы, важно правильно сформулировать вопрос, на который необходимо найти ответ.

Основная часть - ответ на поставленный вопрос. Раздел содержит: тезис, доказательство, иллюстрации, являющийся частично ответом на поставленный вопрос.

Заключение, в котором резюмируются главные идеи основной части, подводящие к предполагаемому ответу на вопрос или заявленной точке зрения, делаются выводы.

Оригинальность текста 50%.

Методические указания по выполнению рефератов

Реферат является одной из форм самостоятельной зачетной работы студентов. Реферат является научной работой, поскольку содержит в себе элементы научного исследования. Структура реферата:

- титульный лист;
- содержание;
- введение;
- основная часть;
- заключение;
- библиографический список;
- приложения.

Каждая структурная часть реферата начинается с новой страницы. Общий объем реферата не должен превышать 20 страниц.

Титульный лист реферата включается в общую нумерацию, но номер страницы на нем не проставляется.

Содержание включает порядковые номера, наименование разделов и подразделов с указанием номеров начальных страниц. Введению, заключению, библиографическому списку порядковые номера не присваиваются.

Содержание размещают с новой страницы после титульного листа. Слово «содержание» располагается посередине страницы с прописной буквы или прописными буквами, выделяется «жирным шрифтом». Содержание является второй страницей реферата, номер на странице проставляется в нижней части страницы посередине.

Введение должно содержать постановку проблемы в рамках выбранной темы, содержать цель и задачи выполнения работы.

В основной части должна быть раскрыта тема. В данном разделе, как правило, разделенном на главы, необходимо раскрыть все пункты составленного плана, связно изложить накопленный и проанализированный материал. Излагается суть проблемы, различные точки зрения на нее, собственная позиция автора реферата. Важно добиться того, чтобы основная идея, выдвинутая во введении, пронизывала всю работу, а весь материал был нацелен на раскрытие главных задач. Каждый раздел основной части должен открываться определенной задачей и заканчиваться краткими выводами.

В заключении подводятся итоги, излагаются выводы, делаются обобщения (иногда с учетом различных точек зрения на изложенную проблему), отмечается то новое, что получено в результате работы над данной темой. Заключение по объему не должно превышать введение.

Библиографический список составляется и оформляется в соответствии с установленными требованиями.

В работе должны быть ссылки на источники информации. В ограниченном объеме допускается цитирование с обязательным указанием источников информации. Недопустимо использование в работе необработанных и неотредактированных текстов из Интернет-ресурсов.

Оригинальность текста 50%.

Кроссворд как форма контроля

Кроссворд – удобная форма активизации мышления студентов. В процессе подготовки кроссворда студенту необходимо тщательно прорабатывать теоретический и практический материал, обращаться не только к лекциям и учебникам, но и к дополнительной и справочной литературе. В ходе такой проработки и отбора материала студент, без сомнения, более глубоко усваивает уже полученный материал и приобретает дополнительную информацию, которая постепенно накапливается, формируя более высокий уровень знаний. В то же время нестандартная форма задания стимулирует нестандартный подход к выполнению данного задания, следовательно, активизируется не только познавательная деятельность, но и творческое начало будущих специалистов.

Целесообразно кроссворд использовать как форму рубежного или промежуточного контроля. Преимущества использования кроссвордов как формы контроля:

- повторение изученного материала с выходом на более глубокий уровень проработки;
- освоение студентами базовых понятий дисциплины;
- расширение активного словарного запаса;
- творческая и исследовательская работа;
- приобретение практических навыков правильного и точного формулирования вопросов и заданий;
- творческое отношение к заданию, способствующее развитию креативного мышления студентов, выработке ими нестандартного решения.

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов (СРС)

Раздел дисциплины (модуля)		Тематическое содержание раздела дисциплины (модуля)	Виды организации СРС*
№ п.п.	Наименование		
Тема 1	Налоговый менеджмент как наука и финансовая дисциплина	Налоговый менеджмент как наука. Субъекты налогового менеджмента. Цель и эффективность налогового менеджмента. Микро и макроуровень налогового менеджмента. Применение налогового менеджмента. Налоговый менеджмент как процесс принятия решений. Налоговый менеджмент как система управления. Задачи налогового менеджмента. Налоговая система: сущность, принципы, структура налогов, механизм функционирования. Классификация налоговых платежей. Федеральные налоги. Региональные налоги. Местные налоги. Прямые, косвенные налоги. Источники уплаты налогов и сборов. Субъекты налоговых правоотношений. Значение налогов в доходах государства. Органы налоговой системы в РФ. Налоговое бремя как экономическое понятие и показатель. Налоговое бремя с двух позиций. Потенциальное и факти-	Конспектирование, составление тестов

		ческое налоговое бремя. Оптимизация налогового бремени на макроуровне. Кривая Лаффера как показатель налогового предела и налогового оптимума. Подходы к распределению налогового бремени в экономике. Избыточное налоговое бремя.	
Тема 2	Государственный налоговый менеджмент	<p>Содержание и элементы государственного налогового менеджмента.</p> <p>Субъекты и объекты государственного налогового менеджмента. Цели государственного налогового менеджмента. Функциональные задачи государственного налогового менеджмента. Государственное налоговое регулирование и налоговый контроль. Содержание налогового процесса на микро и макроуровне. Принципы налогообложения.</p> <p>Государственное налоговое планирование и прогнозирование.</p> <p>Налоговые риски на уровне государства и управление ими. Содержание государственного налогового планирования. Методы государственного налогового планирования и прогнозирования. Государственное налоговое бюджетирование, ориентированное на результат.</p>	Конспектирование, реферат, опрос
Тема 3	Корпоративный налоговый менеджмент	<p>Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента</p> <p>Особенности корпоративного налогового менеджмента. Управление налоговыми платежами на предприятии. Проблемы, стоящие перед налоговым менеджментом на предприятии. Понятие минимизации налоговых платежей, оптимизации налогов и налогового планирования.</p> <p>Налоговое планирование в рамках корпоративного налогового менеджмента.</p> <p>Необходимость налогового планирования на предприятии, ее измерение. Функции налогового планирования. Элементы налогового планирования. Принципы налогового планирования. Инструменты налогового планирования. Организация налогового планирования на предприятии. Стратегическое и оперативное налоговое планирование. Направления осуществления оперативного налогового планирования. Этапы налогового планирования. Анализ причин отклонения фактических показателей от прогнозируемых.</p> <p>Организация службы (департамента) налогового планирования на предприятии.</p> <p>Функции службы налогового планирования. Взаимосвязанные этапы налогового планирования. Организация службы (департамента) налогового планирования на предприятии. Расчет дополнительных расходов на мероприятия по оптимизации налогообложения на предприятии. Содержание должностных инструкций налоговых служб. Формирование плана налоговых платежей на предприятии. Наиболее важные обязательства организации - по налогам, штрафам, бюджетам, пеням в бюджеты. Необходимость составления плана налоговых платежей на предприятии. Расчет платежей в бюджет и во внебюджетные фонды. Составление годового плана налоговых платежей на предприятии по унифицированной форме.</p>	Конспектирование, реферат, составление кроссворда
Тема 4	Оптимизация налогообложения предприятий	<p>Оптимизация налога на прибыль.</p> <p>Выбор отчетного периода по налогу на прибыль. Методы распределения доходов между периодами. Отнесение расходов к прямым или косвенным. Порядок отражения расходов при расчете налога на прибыль. Варианты начисления амортизации основных средств. Отраслевые особенности формирования резервов по налогу на прибыль. Порядок создания резерва по сомнительным долгам. Преимущества резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств, порядок его формирования. Особенности резерва на оплату отпусков, порядок его создания при расчете</p>	Конспектирование, составление тестов, опрос

		<p>налога на прибыль. Особенности подтверждения расходов организации на управление. Расходы на маркетинг как средство уменьшения налогооблагаемой прибыли. Важность получения эффекта от проведенных маркетинговых исследований. Лицензионные платежи и платежи за товарный знак, их учет при расчете налога на прибыль.</p> <p>Оптимизация налога на добавленную стоимость с помощью учетной политики.</p> <p>Организации, претендующие на освобождение от уплаты НДС. Механизм получения данного освобождения. Экономия НДС при получении предоплаты. Предоплата в качестве задатка или залога. Заключение организацией договора займа на сумму аванса.</p> <p>Налоговые последствия перераспределения денежных потоков в холдинговых компаниях.</p> <p>Использование трансфертных цен в холдинговых организациях. Преимущества и недостатки схемы. Риски взаимозависимости и занижения цен в торговых компаниях.</p> <p>Предоставление займов внутри холдинга.</p> <p>Оптимизация налогов, начисляемых на заработную плату</p> <p>Аутсорсинг как один из способов снижения налоговой нагрузки на предприятие. Заключение гражданско-правовых договоров с работником. Составление договоров с подрядчиками с целью снижения налоговых и юридических рисков организаций. Способы оптимизации налогов, уплачиваемых с заработной платы для производственных и торговых компаний.</p> <p>Оптимизация налога на имущество предприятий.</p> <p>Использование порядка списания малоценных основных средств. Переоценка основных средств при увеличении их стоимости. Учет основных средств, требующих регистрации. Порядок досрочного списания морально устаревшего оборудования.</p> <p>Оптимизация единого налога при применении упрощенной системы налогообложения.</p> <p>Организации, имеющие право на применение упрощенной схемы налогообложения. Заключение договоров о совместной деятельности. Характеристика упрощенцев с разными объектами налогообложения.</p>	
--	--	---	--

IV. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (или модулю)

Сформирован на основе карты компетенций

11. Типовые контрольные задания для проверки уровня сформированности компетенции

Этап формирования компетенции, в котором участвует дисциплина	Типовые контрольные задания для оценки знаний, умений, навыков	Показатели и критерии оценивания компетенции, шкала оценивания
ПК-17 - Способность оценивать экономические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности, выявлять новые рыночные возможности и формировать новые бизнес-модели		
Промежуточный владеть - приемами формирования новых бизнес-моделей	Задание 1	<ul style="list-style-type: none"> • Ответ полностью соответствует условиям задания и обоснован – 5 баллов. • Ответ в целом соответствует условиям задания, но отдельные аспекты не обоснованы – 4 балла. • Ответ частично соответствует условиям задания, отдельные аспекты не обоснованы – 3 балла.

		<p>ваны или имеются несущественные ошибки – 3 балла.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ответ не соответствует условиям задания, отдельные аспекты не обоснованы или имеются существенные ошибки – 0 баллов.
<p>Промежуточный</p> <p>Уметь</p> <p>- разрабатывать новые бизнес-модели с учетом рыночных возможностей</p>	Задание 1	<ul style="list-style-type: none"> • Ответ полностью соответствует условиям задания и обоснован – 5 баллов. • Ответ в целом соответствует условиям задания, но отдельные аспекты не обоснованы – 4 балла. • Ответ частично соответствует условиям задания, отдельные аспекты не обоснованы или имеются несущественные ошибки – 3 балла. • Ответ не соответствует условиям задания, отдельные аспекты не обоснованы или имеются существенные ошибки – 0 баллов.
<p>Промежуточный</p> <p>Знать</p> <p>- правила формирования новых бизнес-моделей;</p> <p>- алгоритм формирования бизнес-моделей.</p>	Задание 2 – устный ответ	<ul style="list-style-type: none"> • Тема раскрыта с опорой на соответствующие понятия и теоретические положения – 5 баллов. • Аргументация на теоретическом уровне неполная, смысл ряда ключевых понятий не объяснен – 4 балла. • Терминологический аппарат непосредственно слабо связан с раскрываемой темой – 3 балла. <p>Допущены фактические и логические ошибки, свидетельствующие о непонимании темы – 0 баллов.</p>

Оценка уровня сформированности компетенций по дисциплине на экзамене

Число компетенций	Число заданий в билете	Число баллов
До 2 компетенций	1 теоретический вопрос 1 практическое задание	1 теоретический вопрос до 20 баллов 1 практическое задание до 20 баллов

Задание 1

Организация функционирует довольно длительное время. Большая часть оборудования в организации морально устарела. Возникла необходимость покупки новой техники. Потенциал действующего персонала и нового оборудования в сумме дает меньший эффект, чем запланировано. Для достижения положительного результата необходим навык работы с новым оборудованием. Но из-за отсутствия соответствующей подготовки это практически невозможно. Появилась потребность в привлечении квалифицированного персонала. Не всегда новый работник вписывается в микроклимат коллектива. В коллективе сложились неплохие взаимоотношения. Но с приходом новых сотрудников и внедрением новой техники производительность труда стала уменьшаться, взаимодействие внутри коллектива сведено к минимуму. Не каждый работник может реализовать свои силы в полной мере.

Основа деятельности руководителя – бизнес-план, в рамках которого разработан план ресурсного обеспечения, с которым персонал не согласен. Руководитель считает необходимым провести организационные изменения, но сталкивается с сопротивлением со стороны подчиненных. Руководитель не имеет четкой и достоверной информации о внутренней и внешней среде, что приводит к большому числу необоснованно принимаемых решений. В результате неупорядоченного и бессистемного сбора информации о рынке и увеличении числа конкурентов организация несет убытки, легко принимая ложную информацию как истинную. Чтобы покрыть убыток, компания берет срочный кредит под большие проценты, оставляя в качестве залога готовую продукцию. Вследствие нерационального использования имеющихся ресурсов предприятие не получает запланированную прибыль и не расплачивается кредиторами в срок. Организация постоянно накапливает свои ресурсы, но проводит это бессистемно, поэтому снижается ее маневренность.

- 1). Оцените экономические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности на данном предприятии. Ответ обоснуйте.
- 2). Определите новые рыночные возможности в связи с покупкой новой техники на предприятии. Ответ обоснуйте.
- 3). Определите насколько оправданно взятие кредита при имеющемся запасе ресурсов на предприятии. Ответ обоснуйте.

Задание 2

Ответьте на вопросы:

1. Что понимается под бизнес-моделью в налоговом менеджменте?
2. Каковы основные правила формирования новых бизнес-моделей в налоговом менеджменте?
3. Какие факторы влияют на процесс формирования бизнес-модели?
4. Опишите алгоритм формирования бизнес-моделей в налоговом менеджменте.

Оценка уровня сформированности компетенций по дисциплине на экзамене

Число компетенций	Число заданий в билете	Число баллов
До 2 компетенций	1 теоретический вопрос 1 практическое задание	1 теоретический вопрос до 20 баллов 1 практическое задание до 20 баллов
Свыше 2 компетенций	2 теоретических вопроса 1 практическое задание	1 теоретический вопрос до 13 баллов 2 теоретический вопрос до 13 баллов 3 практическое задание до 14 баллов

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

а) основная литература:

1. 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> (дата обращения: 19.11.2020). – Режим доступа: по подписке.

2. Корпоративный налоговый менеджмент : учебник для вузов / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, И. В. Торопова, Т. В. Бакунова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2023. — 240 с. — (Высшее образование). — Текст : электронный. — URL: <https://urait.ru/bcode/530484>

3. Ляпина, Т. М. Налоговое администрирование : учеб. пособие для вузов / Т. М. Ляпина. — 2-е изд. — Москва : Юрайт, 2022. — 235 с. — (Высшее образование). — Текст : электронный. — URL: <https://urait.ru/bcode/495642>

б) дополнительная литература:

1. Налоговый процесс : учебник / Н. Д. Эриашвили, М. Е. Косов, О. В. Староверова [и др.] ; под ред. Н. Д. Эриашвили, Н. М. Коршунова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2020. – 609 с. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685374> – Текст : электронный.

2. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 3-е изд. — Москва : Юрайт, 2023. — 328 с. — (Высшее образование). — Текст : электронный. — URL: <https://urait.ru/bcode/511228>

3. Тогузова, И. З. Финансовый и налоговый менеджмент : учебник / И. З. Тогузова, М. Р. Тускаева. – Москва : Прометей, 2023. – 288 с. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=701087> – Текст : электронный.

VI. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (или модуля)

1. База данных «Обзор банковского сектора» - информационно-аналитические материалы Центрального банка Российской Федерации - <https://www.cbr.ru/analytics/?PrId=bnksyst>

2. Информационно-поисковые системы агентств «Бизнес-карта», ЗАО «АСУ-Импульс», «Российский генеральный регистр производителей товаров и услуг», «Независимые производители товаров и услуг России», «Регистр PAV-Пресс»

3. Специализированные базы данных «Ценовой мониторинг»

4. База данных «Мировая экономика» - информационно-аналитический раздел официального сайта Министерства финансов РФ - <http://info.minfin.ru/worldecon.php>

5. База статистических данных «Регионы России» Росстата - http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_1138623506156

6. База данных НП «Международное Исследовательское Агентство «Евразийский Монитор» - <http://eurasiamonitor.org/issliedovaniia>
7. База данных Федеральной налоговой службы «Статистика и аналитика» - https://www.nalog.ru/rn39/related_activities/statistics_and_analytics/
8. Справочная система Главбух –Свободный доступ on-line: <http://www.1gl.ru>
9. Единый портал бюджетной системы Российской Федерации - <http://budget.gov.ru/>
10. База данных «Бюджет» Минфина России - <https://www.minfin.ru/ru/performance/budget/>
11. База статистических данных «Финансово-экономические показатели РФ» - <https://www.minfin.ru/ru/statistics/>
12. МУЛЬТИСТАТ – многофункциональный статистический портал http://www.multistat.ru/?menu_id=1
13. Базы данных официальной статистики Федеральной службы государственной статистики - http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/
14. Федеральный образовательный портал «Экономика Социология Менеджмент» - <http://ecsocman.hse.ru>
15. База данных «Финансовая математика – Библиотека управления» - Корпоративный менеджмент - <https://www.cfin.ru/finanalysis/math/>
16. Единый федеральный реестр сведений о банкротстве (ЕФРСБ) - bankrot.fedresurs.ru
17. Информационная система для методической поддержки, сбора лучших практик регулирования, дистанционного обучения специалистов в области оценки регулирующего воздействия на федеральном и региональном уровне (ИС МПДО) - org.gov.ru
18. База данных Минэкономразвития РФ «Информационные системы Министерства в сети Интернет» - <http://economy.gov.ru/minec/about/systems/infosystems/>

VIII. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (или модуля)

Организуя свою работу по освоению дисциплины, обучающиеся должны:

- использовать рекомендуемый режим и характер учебной работы по изучению дисциплины, по практическому применению изученного материала, по выполнению заданий в ходе текущего и промежуточного контроля, по использованию информационных технологий и др.;

- ознакомиться с методическими указаниями по дисциплине, перечнем учебно-методических изданий, рекомендуемых для подготовки к занятиям и выполнения самостоятельной работы, а также с методическими материалами на бумажных и/или электронных носителях, выпущенных кафедрой;

Самостоятельная работа студентов, предусмотренная учебным планом должна соответствовать более глубокому усвоению изучаемого курса, формировать навыки исследовательской работы и ориентировать студентов на умение применять теоретические знания на практике.

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины:

1. *Работа с источниками, указанными в разделе основной и дополнительной литературы.* В ходе изучения дисциплины обучающимся необходимо использовать: материалы, представленные преподавателем в ходе аудиторных занятий; законодательные и нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность экономических агентов в исследуемой сфере; источники, указанные в разделе основной и дополнительной литературы и др.

2. *Самостоятельное изучение тем дисциплины.* В ходе самостоятельного изучения материала обучающиеся могут оформлять конспекты по изучаемой теме, которые повышают качество освоения материала, а также подготовиться к проведению промежуточной аттестации. Для наглядности и удобства запоминания материала рекомендуется активно использовать при конспектировании рисунки, схемы и таблицы.

3. *Подготовка к занятиям.* В ходе подготовки к занятиям обучающиеся должны следовать методическим рекомендациям преподавателя, учитывая что часть вопросов выносятся на обсуждение на занятиях. Одной из основных форм текущего контроля подготовки обучающихся к занятиям является устный ответ, доклад, презентация, контрольное тестирование, выполнение ситуационных заданий и др.

4. *Подготовка к промежуточной аттестации.* При подготовке к промежуточной аттестации обучающиеся должны опираться на учебный материал, полученный в ходе занятий, а также на процесс самостоятельного изучения дисциплины. В ходе промежуточной аттестации оценивается степень сформированности компетенций, указанных в рабочей программе по дисциплине. При этом учитываются результаты самостоятельной работы и результаты текущего контроля.

Требования к рейтинг-контролю обучения в ТвГУ

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования студентов, по результатам выполнения самостоятельной работы. Основными формами текущего контроля знаний являются:

- обсуждение вынесенных в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов;
- участие в дискуссиях по проблемным темам дисциплины и оценка качества проведенной работы;
- сдача философского глоссария по итогам курса и беседа по конспекту выбранной для самостоятельного ознакомления книги философского плана.

Распределение максимальных баллов по видам работы в рамках рейтинговой системы:

Вид отчетности	Баллы
Работа в семестре	60
Из них:	
доклады на семинарах	25
модульные работы	15
тесты	20
выполнение рефератов и др.	
Экзамен	40
Итого:	100

Оценка знаний по 100-балльной шкале в соответствии с рейтинговой системой ТвГУ согласно «Положения о рейтинговой системе обучения студентов ТвГУ», утвержденного ученым советом ТвГУ 31.05.2017 г.

Тематика рефератов по дисциплине

1. Налоги как объект управления в системе рыночных отношений
2. Стратегический и тактический налоговый менеджмент.
3. Налоговое планирование как составная часть налогового менеджмента.
4. Проблема избыточного налогового бремени предприятия.
5. Содержание корпоративного налогового менеджмента.
6. Соотношение понятий минимизации налоговых платежей и налоговой оптимизации.
7. Процесс налогового планирования на предприятии.
8. Анализ эффективности налогового планирования.
9. Методы оптимизационного налогового планирования.
10. Механизм построения схем оптимизации налогообложения.
11. Уклонение от уплаты налогов, его признаки.
12. Налоговое планирование и получение необоснованной налоговой выгоды.
13. Оптимизация налога на прибыль с помощью учетной политики.
14. Оптимизация налога на прибыль с помощью резервов.
15. Налог на прибыль организаций и механизм его уплаты.
16. Налоговые риски, способы их уменьшения.
17. Методики расчета налоговых рисков, их сравнительный анализ.

Шкала оценки рефератов:

- Оригинальность текста составляет свыше 50%.
- Привлечены наиболее известные работы по теме исследования – 5 баллов.
 - Отражение ключевых аспектов темы, но отдельные вопросы не раскрыты – 4 балла.
 - Реферат опирается на учебную литературу и/ или устаревшие издания – 3 балла.
 - Фрагментарное отражение ключевых аспектов темы. Частичное соответствие содержания теме и плану реферата – 0 баллов.

Примерные задания в рамках проведения текущего контроля

Задание 1

1. Виды корпоративного налогового менеджмента
2. Задача: Завод “Бенаг” отгрузил водки на сумму 9 121 000 руб. (без учета косвенных налогов) и в объеме 182 420 литров. Закуплено ранее марок подакцизного сбора на сумму 60 000 руб., израсходовано марок на отгруженную продукцию на сумму 32 500 руб. Рассчитать размер акциза и НДС, подлежащих уплате в бюджет.

Задание 2

1. Налоговая политика предприятия
2. Задача: По свободным ценам реализовано 100 легковых автомобилей ГАЗ исходя из отпускной цены 400 тыс. руб. за штуку.

Шкала оценки заданий:

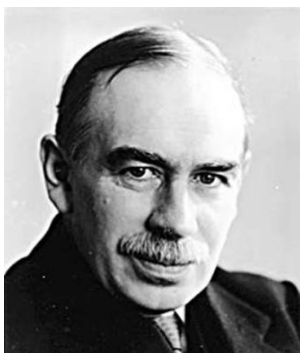
- Ответ полностью соответствует условиям задания и обосновано – 5 баллов.
- Ответ в целом соответствует условиям задания, но отдельные аспекты на обоснованы – 4 балла.
- Ответ частично соответствует условиям задания, отдельные аспекты не обоснованы или имеются несущественные ошибки – 3 балла.
- Ответ не соответствует условиям задания, отдельные аспекты не обоснованы или имеются существенные ошибки – 0 баллов.

Примеры тестов в рамках текущего контроля

1. В основе какой налоговой теории, роль налогов главным образом отводится к регулированию экономики?
А) Атомистическая теория.
Б) Налог, как страховая премия.
В) Теория обмена.
Г) Кейнсианская теория.
2. Какая налоговая теория была выдвинута в 50-х годах профессором экономики Чикагского университета Милтоном Фридманом?
А) Теория монетаризма.
Б) Классическая теория
В) Теория наслаждения.
Г) Теория обмена.
3. Та или иная система научных знаний о сути и природе налогов, их месте, роли и значении в экономической и социально-политической жизни общества это...
А) Принципы налогов.
Б) Виды налогов.
В) Налоговая теория.
Г) Налоговое обоснование.
4. К функциям налогов, не относится...
А) Фискальная.
Б) Регулирующая.
В) Контрольная.
Г) Планирование.
5. К какой функции налогов относятся подфункции: сдерживающая, стимулирующая, воспроизводственная?
А) Фискальная.
Б) Регулирующая.
В) Контрольная.
Г) Социальная.
6. В каком году был разработан мировой налоговый кодекс?
А) В 1992 г.
Б) В 1990 г.
В) В 1991 г.
Г) В 1993 г.
7. Сколькими уровнями в нашей стране представлена общепринятая система налогообложения:

- А) Двумя.
 - Б) Пятью.
 - В) Тремя.
 - Г) Четырьмя.
8. К Федеральным налогам и сборам не относится...
- А) Налог на имущество организаций.
- Б) НДС
- В) Акцизы
 - Г) НДФЛ
9. К региональным налогам не относится...
- А) Налог на имущество организации.
 - Б) Транспортный налог.
 - В) Налог на игорный бизнес.
 - Г) Водный налог.
10. НДС введён в России, начиная с...
- А) 1993 г
 - В) 1990 г.
 - Б) 1992 г.
 - Г) 1991 г.
11. По НДС в настоящее время действуют три ставки 10%, 18% и ?
- А) 0%
 - Б) 20%
 - В) 15%
 - Г) 35%
12. Каким видом налога, является акциз?
- а) Местный.
 - Б) Региональный.
 - В) Прямой.
 - Г) Косвенный.
13. Подакцизными товарами, является спиртосодержащая продукция с общей долей этилового спирта более... процентов?
- А) 10%
 - Б) 9%
 - В) 8%
 - Г) 11%
14. Являются ли, минеральное сырьё (природный газ) и ювелирные изделия объектами налогообложения акцизами?
- А) Являются.
 - Б) В особых случаях являются.
 - В) Не являются.
 - Г) В особых случаях не являются.
15. Налоговый период акциза составляет...
- А) Год.
 - Б) Квартал.
 - В) Месяц.
 - Г) Полугодие.
16. Кому принадлежат слова "платить налоги и умереть должен каждый"?
- А) Б. Франклин.
 - Б) Р. Масгрейв.
 - В) Т. Джефферсон.
 - Г) Д. Адамс.
17. Какая функция налогов позволяет государству отслеживать своевременность и полноту поступления в бюджет налоговых платежей?
- А) Социальная.
 - Б) Контрольная.
 - В) Фискальная.
 - Г) Регулирующая.
18. Согласно этому принципу, каждый обязан принимать участие в финансировании расходов государства соразмерно своим доходам и возможностям.
- А) Принцип справедливости.
 - Б) Принцип соразмерности.
 - В) Принцип экономичности.
 - Г) Принцип учета интересов налогоплательщиков.

19. Этот принцип предусматривает сбалансированность интересов налогоплательщика и государственного бюджета.
- А) Принцип справедливости.
 - Б) Принцип экономичности.
 - В) Принцип соразмерности.
 - Г) Принцип учета интересов налогоплательщиков.
20. Юридический перенос объектов налогообложения из-под юрисдикций с высоким уровнем налогообложения под юрисдикции с низким уровнем, это...
- А) Принцип подвижности.
 - Б) Множественность налога.
 - В) Оффшорные механизмы.
 - Г) Оффшорная компания.
21. Целями налогового контроля не является:
- А) Выявление налоговых правонарушений и налоговых преступлений.
 - Б) Налоговые проверки.
 - В) Проверки данных учета и отчетности.
 - Г) Акцент на преобразование косвенных налогов.
22. НДС, подлежит налогообложению:
- А) Реализация предметов религиозного значения.
 - Б) Услуги по содержанию детей в дошкольных учреждениях.
 - В) Бартерные сделки.
 - Г) Реализация медицинских товаров.
23. НДС, объектом налогообложения не является:
- А) Бартерные сделки.
 - Б) реализация товаров на территории РФ.
 - В) Реализация предметов религиозного значения.
 - Г) Импорт товаров.
24. НДС, налоговая ставка устанавливается в размере 35% в отношении:
- А) Любые виды выигрышей.
 - Б) Доходы, получаемые физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ.
 - В) Доходы от долевого участия, полученных в виде дивидендов.
 - Г) Любые доходы физических лиц.
25. К подакцизным товарам не относится:
- А) Этиловый спирт.
 - Б) Алкогольная продукция.
 - В) Моторные масла.
 - Г) Шоколад.
26. Вид фискальных марок для оплаты акцизного сбора на отдельные виды товаров – это:
- А) Акциз
 - Б) Акцизная марка.
 - В) Почтовые марки.
 - Г) Этикетка.
27. Прямой налог, взимаемый с прибыли организации (предприятия, банка, страховой компании и т. д.):
- А) НДС
 - Б) НДС
 - В) Налог на прибыль организаций.
 - Г) Земельный налог.
28. Кто изображён на фото?



- А) А. Смит
- Б) Д. Рикардо
- В) Т. Гоббс
- Г) Д. Кейнс

29. Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы – это:

- А) Налоговый вычет.
- Б) Налоговое бремя.
- В) Объект налогообложения.
- Г) Налоговая ставка.

Шкала оценки выполнения тестов:

- 75% правильных ответов – 5 баллов.
- 65% правильных ответов – 4 балла.
- 55% правильных ответов – 3 балла.
- Менее 50% правильных ответов – 0 баллов.

VIII. Перечень педагогических и информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (или модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (по необходимости)

Современный образовательный процесс предусматривает использование разнообразных образовательных технологий обучения в том числе, информационных и электронных технологий обучения, активных и интерактивных технологий, дистанционных, сетевых форм обучения и т.д.

Информационные и электронные технологии обучения – образовательные технологии, использующие специальные технические и электронные информационные средства (ПК, аудио, кино, видео, CD, DVD или flash-карты).

Образовательная технология – система, включающая в себя конкретное представление планируемых результатов обучения, формы обучения, порядка взаимодействия студента и преподавателя, методик и средств обучения, системы диагностики текущего состояния учебного процесса и степени обученности студента.

При чтении лекций по всем темам активно используется компьютерная техника для демонстрации слайдов с помощью программного приложения Microsoft PowerPoint. На семинарских и практических занятиях студенты представляют презентации, подготовленные с помощью программного приложения Microsoft PowerPoint, подготовленные ими в часы самостоятельной работы.

Образовательные технологии, используемые при реализации различных видов учебной работы

Вид учебной работы	Образовательные технологии
Лекции	<ul style="list-style-type: none">– классическая лекция, в том числе с использованием мультимедийных презентаций;– проблемная лекция – в ней моделируются противоречия реальной жизни через их выражение в теоретических концепциях;– лекция-визуализация, когда основное содержание лекции представлено в образной форме (в рисунках, графиках, схемах, презентациях и пр.);– лекция – консультация;– лекция-диалог, где содержание подается через серию вопросов, на которые слушатели должны отвечать непосредственно в ходе лекции;– лекция с применением дидактических методов (метод «мозговой штурм», метод конкретных ситуаций и т.д.), когда слушатели сами формируют проблему и сами пытаются ее решить и др.
Практические занятия	<ol style="list-style-type: none">1) компьютерные симуляции,2) разбор конкретных практических ситуаций, решение ситуационных задач,3) выполнение практических работ:<ul style="list-style-type: none">– ознакомительных,– экспериментальных,– проблемно-поисковые и др.

Использование информационных технологий и активных методов обучения

Под инновационными методами в высшем профессиональном образовании подразумеваются методы, основанные на использовании современных достижений науки и информационных технологий в образовании. Они должны быть направлены на повышение качества подготовки специалистов путем развития у студентов творческих способностей и самостоятельности (методы проблемного и проективного обучения, исследовательские методы, тренингов формы, предусматривающие актуализацию творческого потенциала и самостоятельности студентов и др.).

Деятельные технологии включают в себя анализ производственных ситуаций, решение ситуационных задач, деловые игры, моделирование профессиональной деятельности в учебном процессе, контекстное обучение организации профессионально-ориентированной учебно-исследовательской работ. Ведущая цель таких технологий – подготовка профессионала-специалиста, способного квалифицированно решать профессиональные задачи. Ориентация при разработке технологий направлена на формирование системы профессиональных практических умений, по отношению с которым учебная информация выступает инструментом, обеспечивающим возможность качественно выполнять профессиональную деятельность.

Создание электронных образовательных ресурсов в рамках самостоятельной работы студентов. Такой подход позволяет решить следующие проблемы:

- повышение мотивации студентов к изучению специальных дисциплин, так как при создании ресурса студенты сталкиваются с необходимостью приобретения навыков работы с множеством прикладных программ;
- повышение качества изучения прикладных программ;
- расширение спектра самостоятельной учебной работы студентов;
- получение готового продукта;
- познавательное исследование предметной области в целом;
- воспитание полноправного члена информационного общества.

Создание студентами электронного обучающего мультимедийного ресурса значительно индивидуализирует учебный процесс, увеличивают скорость и качество усвоения учебного материала, существенно усиливают практическую направленность, в целом - повышают качество образования.

Метод инновационного обучения «один-одному». Данный метод является одним из методов индивидуализированного преподавания, для которого характерно взаимоотношения обучаемого с преподавателями на основе не только непосредственного контакта, но и посредством электронной почты. Данный метод целесообразно применять в рамках организации самостоятельной работы студентов.

Метод инновационного обучения на основе коммуникаций «многие-многим». Для данного метода характерно активное взаимодействие между всеми участниками учебного процесса. Интерактивные взаимодействия между самими студентами, между преподавателем и студентами является важным источником получения знаний посредством проведения: ситуационный анализ, «мозговая атака», «круглый стол», дискуссия и др.

Перечень программного обеспечения:

Google Chrome	бесплатное ПО
Яндекс Браузер	бесплатное ПО
Kaspersky Endpoint Security 10	акт на передачу прав ПК545 от 16.12.2022
Многофункциональный редактор ONLYOFFICE	бесплатное ПО
ОС Linux Ubuntu	бесплатное ПО

Перечень программного обеспечения в обязательном порядке согласовывается с сотрудниками Областного центра новых информационных технологий (ОЦНИТ).

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы (*Доступ с компьютеров сети ТвГУ*)

1. ЭБС Лань <https://e.lanbook.com/> Договор № 4-е/23 от 02.08.2023г.
2. ЭБС Znanium.com <https://znanium.com/> Договор № 1106 эбс от 02.08.2023г.
3. ЭБС Университетская библиотека online <https://biblioclub.ru> Договор № 02-06/2023 от 02.08.2023 г.
4. ЭБС ЮРАЙТ <https://urait.ru/> Договор № 5-е/23 от 02.08.2023 г.
5. ЭБС IPR SMART <https://www.iprbookshop.ru/> Договор № 3-е/23К от 02.08.2023г.

6. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU (подписка на журналы): https://elibrary.ru/projects/subscription/rus_titles_open.asp? ;

7. Репозиторий ТвГУ <http://eprints.tversu.ru>

IX. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (или модулю)

Материально-техническая база необходимая и применяемая для осуществления образовательного процесса и программное обеспечение по дисциплине включает (в соответствии с паспортом аудитории):

- специальные помещения (аудитории), укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации в аудитории;
- мультимедийное оборудование (ноутбук, экран и проектор);
- ПК для работы студентов в компьютерном классе с выходом в Интернет.

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, Учебная аудитория № 322, 170100, Тверская область, г. Тверь, пер. Студенческий, д. 12	Столы, стулья, переносной ноутбук, Мультимедийный проектор BenQ TH681 ST с потолочным креплением и экраном
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, Учебная аудитория № 342, 170100, Тверская область, г. Тверь, пер. Студенческий, д. 12	Столы, стулья, доска, стационарный мультимедийный проектор, переносной ноутбук.
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, Учебная аудитория имени Спартака Александровича Стукова № 301, 170021, Тверская область, г. Тверь, ул. 2-я Грибоедова, д.22	Столы, стулья, переносной ноутбук, переносной мультимедийный проектор, доска аудиторная
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, Учебная аудитория № 308, 170021, Тверская область, г. Тверь, ул. 2-я Грибоедова, д.22	Столы, стулья, переносной ноутбук, переносной мультимедийный проектор, доска классная большая
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, Учебная аудитория № 318, 170021, Тверская область, г. Тверь, ул. 2-я Грибоедова, д.22	Столы, стулья, переносной ноутбук, переносной мультимедийный проектор, доска аудиторная
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, Кабинет тьюторов 332, 170100, Тверская область, г. Тверь, пер. Студенческий, д. 12	Столы, стулья, Компьютер:Сист.блок iRU Ergo Corp 121 P4+Монитор 17" Proview TFT Принтер Canon LBP-1120 A4 USB Экран проекционный матовый Экран настенный ScreenMedia 153*203 (M081-081146)
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования	Столы, стулья, переносной ноутбук, Мультимедийный проектор с потолочным креплением и экраном BenQ

вания (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, Учебная аудитория, оснащенная стационарной мультимедийной техникой № 326, 170100, Тверская область, г. Тверь, пер. Студенческий, д. 12	МР 670
--	--------

Х. Сведения об обновлении рабочей программы дисциплины (или модуля)

№ п.п.	Обновленный раздел рабочей программы дисциплины (или модуля)	Описание внесенных изменений	Дата и протокол заседания кафедры, утвердившего изменения
1.	5 раздел	Корректировка раздела рабочей программы в связи с обновлением исходной информации	Протокол заседания кафедры экономики предприятия и менеджмента №1 от 28.08.2021 г.
2	4-10 разделы	Корректировка разделов рабочей программы в связи с обновлением исходной информации	Протокол заседания кафедры экономики предприятия и менеджмента №1 от 30.08.2022г.
3	4-10 разделы	Корректировка разделов рабочей программы в связи с обновлением исходной информации	Протокол заседания кафедры экономики предприятия и менеджмента №1 от 29.08.2023г.