

ФГБОУ ВО «БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, ФИНАНСОВ И БИЗНЕСА

Утверждено:
на заседании кафедры
финансов и налогообложения
протокол № 7 от 02 февраля 2022 г.

Согласовано:
Председатель УМК института

Зав. кафедрой  Галимова Г.А.

 / Абзалилова Л.Р.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговый менеджмент

Часть, формируемая участниками образовательных отношений

программа Магистратура

Направление подготовки
38.04.08 Финансы и кредит

Направленность(профиль) подготовки:
«Финансовая аналитика и принятие решений в условиях цифровизации»

Квалификация
Магистр

Форма обучения
заочная

Разработчик (составитель) к.э.н., доцент	 / Галимова Г.А
---	--

Для приема: 2022

Уфа 2022 г.

Составитель: Галимова Г.А.

Рабочая программа дисциплины *утверждена* на заседании кафедры протокол № 7 от 02 февраля 2022 г.

Заведующий кафедрой



Галимова Г.А.

Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу дисциплины, утверждены на заседании кафедры _____

_____,
протокол № ____ от « ____ » _____ 20 _ г.

Заведующий кафедрой

_____ / _____ Ф.И.О./

Список документов и материалов

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций
2. Цель и место дисциплины в структуре образовательной программы
3. Содержание рабочей программы (объем дисциплины, типы и виды учебных занятий, учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся)
4. Фонд оценочных средств по дисциплине
 - 4.1. Перечень компетенций и индикаторов достижения компетенций с указанием соотнесенных с ними запланированных результатов обучения по дисциплине. Описание критериев и шкал оценивания результатов обучения по дисциплине.
 - 4.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценивания результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине.
5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины
 - 5.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины
 - 5.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и программного обеспечения, необходимых для освоения дисциплины, включая профессиональные базы данных и информационные справочные системы
6. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций

По итогам освоения дисциплины обучающийся должен достичь следующих результатов обучения:

Категория (группа) компетенций ¹ (при наличии ОПК)	Формируемая компетенция (с указанием кода)	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине
	ПК-1. Способен выявлять тенденции развития рынка финансовых услуг, основанного на знании институциональных основ рынка	ИПК-1.1 Знает состав и структуру финансовых рынков, их институциональные основы, экономические и юридические аспекты инвестиционной, страховой, банковской деятельности (из стандарта);	Знать: -знает институциональные, экономические и юридические основы налогообложения предпринимательской, финансовой деятельности, налогообложения финансовых услуг.
		ИПК-1.2 Умеет анализировать информацию о состоянии и перспективах рынка финансовых услуг; об их налогообложении . .	Уметь - выявлять и применять информацию необходимую для целей налогообложения деятельности и финансовых услуг.
		ИПК-1.3. Владеет навыками оценивания риска и доходности ценных бумаг, определения стоимости, действующих на рынке финансовых инструментов, исчисления налогов	Владеть: - навыками исчисления налогов и их управления в предпринимательской, финансовой деятельности, а также в налогообложения финансовых услуг.

¹ Указывается только для УК и ОПК (при наличии).

2. Цель и место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоговый менеджмент» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений.

Дисциплина изучается на 2 курсе в 1 семестре.

Цели изучения дисциплины: сформировать у студентов знания о налоговом менеджменте в предпринимательской и финансовой деятельности, а также в сфере налогообложения финансовых услуг в современных условиях.

3. Содержание рабочей программы (объем дисциплины, типы и виды учебных занятий, учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся)

Содержание рабочей программы представлено в Приложении № 1.

4. Фонд оценочных средств по дисциплине

4.1. Перечень компетенций и индикаторов достижения компетенций с указанием соотнесенных с ними запланированных результатов обучения по дисциплине. Описание критериев и шкал оценивания результатов обучения по дисциплине.

ПК-1. Способен выявлять тенденции развития рынка финансовых услуг, основанного на знании институциональных основ рынка

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине	Критерии оценивания результатов обучения (по оценкам)			
		«5»	«4»	«3»	«2»
ИПК-1.1 Знает состав и структуру финансовых рынков, их институциональные основы, экономические и юридические аспекты инвестиционной, страховой, банковской деятельности (из стандарта);	Знать: -знает институциональные, экономические и юридические основы налогообложения предпринимательской, финансовой деятельности, налогообложения финансовых услуг.	Полностью сформированы	Имеются незначительные неточности	Имеются значительные пробелы в понимании, ответ не полные	Ответ не представлен или представлен фрагментарно

<p>ИПК-1.2 Умеет анализировать информацию о состоянии и перспективах рынка финансовых услуг; об их налогообложении</p>	<p>Уметь - выявлять и применять информацию, необходимую для целей налогообложения деятельности и финансовых услуг.</p>	<p>Полностью сформированы</p>	<p>Имеются незначительные неточности</p>	<p>Имеются значительные пробелы в понимании, ответ не полные</p>	<p>Ответ не представлен или представлен фрагментарно</p>
<p>ИПК-1.3. Владеет навыками оценивания риска и доходности ценных бумаг, определения стоимости, действующих на рынке финансовых инструментов, исчисления налогов</p>	<p>Владеть: - навыками исчисления налогов и их управления в предпринимательской, финансовой деятельности, а также в налогообложения финансовых услуг.</p>	<p>Полностью сформированы</p>	<p>Имеются незначительные неточности</p>	<p>Имеются значительные пробелы в понимании, ответ не полные</p>	<p>Ответ не представлен или представлен фрагментарно</p>

4.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценивания результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине.

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине	Оценочные средства
<p>ИПК-1.1 Знает состав и структуру финансовых рынков, их институциональные основы, экономические и юридические аспекты инвестиционной, страховой, банковской деятельности (из стандарта)</p>	<p>Знать: - знает институциональные, экономические и юридические основы налогообложения предпринимательской, финансовой деятельности, налогообложения финансовых услуг.</p>	<p>Устный опрос (вопросы для самоконтроля); тесты; вопросы к экзамену</p>
<p>ИПК-1.2 Умеет анализировать информацию о состоянии и перспективах рынка финансовых услуг; об их налогообложении.</p>	<p>Уметь - выявлять и применять информацию, необходимую для целей налогообложения деятельности и финансовых услуг.</p>	<p>Устный опрос (вопросы для самоконтроля); контрольная работа; вопросы к экзамену</p>

<p>ИПК-1.3. Владеет навыками оценивания риска и доходности ценных бумаг, определения стоимости, действующих на рынке финансовых инструментов, исчисления налогов</p>	<p>Владеть: - навыками исчисления налогов и их управления в предпринимательской, финансовой деятельности, а также в налогообложения финансовых услуг.</p>	<p>Устный опрос (вопросы для самоконтроля), контрольная работа, вопросы к экзамену</p>
---	---	--

4.3. Планы семинарских занятий

Вопросы и задания для самостоятельной работы

Тема 1. Налоги, налоговая система. Основы формирования налоговых отношений в организациях

Вопросы для самостоятельной подготовки

1. Функции налогов в рыночной экономике. Понятие налоговой системы.
2. Элементы налоговой системы. Трансформация налоговых отношений в современных условиях.
3. Концептуальные основы построения налоговых отношений в организациях.

Тема 2. Налоговая политика как основа организации налогового менеджмента

Вопросы для самостоятельной подготовки

1. Понятие налоговой политики. Концептуальные основы построения налоговой политики
2. Основные направления налоговой политики на современном этапе в России.
3. Морально – этические нормы налогового менеджмента:
 - 3.1. налоговая культура и налоговая дисциплина.
 - 3.2. имидж и социальная ответственность налоговых органов
 - 3.3. налоговая конкуренция и теневая экономика

Тема 3. Концептуальные основы и принципы налогового менеджмента

Вопросы для самостоятельной подготовки

1. Концептуальные основы налогового менеджмента
2. Стратегический и тактический налоговый менеджмент
3. Федеральная налоговая служба в системе государственного налогового менеджмента
4. Сущность налогового регулирования как функции государственного налогового менеджмента
5. Инструменты налогового регулирования
6. Налоговые льготы как инструмент налогового регулирования
7. Налоговое регулирование социально-экономических процессов
8. Налоговая нагрузка как основной регулятор

Тема 4. Налоговое администрирование как функция государственного налогового менеджмента

Вопросы для самостоятельной подготовки

1. Сущность налогового администрирования как функции государственного налогового менеджмента
2. Реализация регистрационно-учетных процедур

3. Согласование налоговых обязательств и реализация зачетно-возвратных процедур Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов
4. Изменение срока уплаты налога и сбора
5. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов
6. Оценка работы налоговых органов

Тема 5 Государственный налоговый контроль

Вопросы для самостоятельной подготовки

1. Сущность и принципы государственного налогового контроля.
2. Формы налогового контроля. Реализация камеральных налоговых проверок
3. Планирование выездных налоговых проверок. Реализация выездных налоговых проверок.
4. Понятие и значение налогового мониторинга.
5. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Налоговый контроль ценообразования по сделкам между взаимозависимыми лицами.
6. Применение норм административной, финансовой и уголовной ответственности.

Тема 6. Налогообложение предпринимательской деятельности

Вопросы для самостоятельной подготовки

1. Организация системы налогообложения МСБ
2. Налогообложения крупного бизнеса
3. Налоговый контроль при цифровизации
4. Налогообложение доходов и прибыли
5. Косвенное налогообложение

Тема 7. Налогообложение финансовых продуктов

Вопросы для самостоятельной подготовки

1. Налоговой нагрузка финансовой сферы
2. Налогообложение доходов различных финансовых продуктов.
3. Различия в налогообложении финансовых продуктов физических и юридических лиц.

Критерии оценивания вопросов для семинаров:

Критерии оценивания	Баллы при очной форме обучения	Оценка при очно-заочной форме обучения
Сформированные систематические представления и знания ответа на вопрос. Полный и верный ответ. В логическом рассуждении и представлении ответа на вопрос нет ошибок.	5	5 («отлично»)

Сформированные, но содержащие отдельные пробелы в знании ответа на вопрос. Верное изложение ответа на вопрос, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на результат, такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей.	4	4 («хорошо»)
Неполные представления и знания на поставленный вопрос. В логическом рассуждении и представлении ответа на вопрос имеются существенные ошибки.	3	3 («удовлетворительно»)
Студент ответил на поставленные вопросы, не раскрывая логическую взаимосвязь между категориями и элементами вопроса	2	2 («неудовлетворительно»)

Примерные тестовые задания

№1. Налог – это

1	обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц
2	б) обязательный, возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц
3	в) индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц
4	г) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей

№2. Налоговыми проверками может быть охвачено:

1	Три налоговых периода
2	Один налоговый период
3	Пять календарных лет предшествующих отчетному налоговому периоду
4	По решению руководителей налоговой инспекции

№3. метод налогового менеджмента охватывает:

1	Способы воздействия права на общественные отношения по вопросам налогообложения, совокупность приемов и элементов налогового механизма
2	Способы воздействия права на общественные отношения по вопросам налогообложения
3	Способы воздействия права на общественные отношения по вопросам налогообложения, совокупность приемов и элементов налогового механизма, отношения по поводу установления, введения и взимания налогов
4	Нет верных ответов.

№4. к сферам, которые охватывает налоговый менеджмент относится:

1	Налоговое планирование и прогнозирование
2	Налоговое регулирование
3	Налоговый контроль
4	Все ответы верны

№5. налоговый контроль включает в себя:

1	Наблюдение за подконтрольными объектами, принятие мер по предотвращению и пресечению налоговых правонарушений
2	Прогнозирование, планирование, учет и анализ тенденций в налоговой сфере, выявление виновных и привлечение к ответственности
3	Наблюдение за подконтрольными объектами, прогнозирование, учет и анализ тенденций в налоговой сфере
4	Пресечение налоговых правонарушений

№6. Дивиденды от долевого участия в деятельности российских организаций, получаемые физическими лицами–нерезидентами РФ, облагаются по ставке НДФЛ:

1	30%;
2	15%
3	13 %
4	11 %

№7. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:

1	по исчислению налогов налогоплательщика
2	по проведению налоговых проверок
3	по проведению налоговой экспертизы
4	по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в бюджет налогов

№8. Расходами для целей налогообложения прибыли признаются:

1	обоснованные и документально подтвержденные затраты, направленные на получение дохода
2	документально подтвержденные затраты, произведенные организацией
3	затраты, оценка которых выражена в денежном выражении
4	экономически оправданные затраты, подтвержденные документами в произвольной форме

№9. Ставка единого налога на вмененный доход составляет:

1	20%
2	18%
3	15%
4	6%

№10. Налогоплательщик имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если средняя численность его работников за налоговый период

1	превышает 30 человек
2	не превышает 50 человек
3	не превышает 100 человек
4	составляет не более 200 человек

Критерии оценивания тестовых заданий

Процент правильных ответов	Баллы при очной форме	Оценка при очно-заочной
----------------------------	-----------------------	-------------------------

	обучения	форме обучения
90-100 %	8-10	5 («отлично»)
80-89%	6-7	4 («хорошо»)
71-80%	4-5	3 («удовлетворительно»)
61-70%	2-3	2 («неудовлетворительно»)

Вопросы для подготовки к экзамену

При сдаче экзамену студенту рекомендуется ответить на 2 вопроса.

Перечень экзаменационных вопросов.

1. Понятие налоговой системы
2. Понятие налогового регулирования: цели и задачи.
3. Понятие налоговой культуры и налоговой дисциплины.
4. Налоговый менеджмент: цели и задачи.
5. Реализация камеральных проверок в России
6. Реализация выездных проверок. Порядок планирования.
7. Понятие налогового правонарушения. Меры ответственности.
8. Нарушение налогового законодательства. Меры ответственности.
9. Понятие налогового администрирования.
10. Основные меры налогового администрирования.
11. Сроки и порядок уплаты
12. Налоговая нагрузка как элемент налогового регулирования
13. Цифровизация в налогообложении
14. Роль и значение налогового планирования
15. Налоговые льготы как элемент налогового регулирования.
16. Льготы налогообложения доходов от инвестиционной деятельности организаций
17. Льготы налогообложения доходов от инвестиционной деятельности физических лиц
18. Особенности налогообложения доходов от использования продуктов банковской деятельности
19. Особенности налогообложения операций на рынке ценных бумаг
20. Особенности налогообложения цифровых финансовых активов

Критерии оценивания итогового контроля «Экзамен»

- **5 (отлично)** выставляется студенту, если студент дал полные, развернутые ответы на все теоретические вопросы билета, продемонстрировал знание функциональных возможностей, основных элементов, их взаимосвязь. Студент без затруднений ответил на все дополнительные вопросы.

- **4 (хорошо)** выставляется студенту, если студент раскрыл в основном теоретические вопросы, однако допущены неточности в определении основных понятий. При ответе на дополнительные вопросы допущены небольшие неточности.

- **3 (удовлетворительно)** выставляется студенту, если при ответе на теоретические вопросы студентом допущено несколько существенных ошибок в толковании основных понятий. Логика и полнота ответа страдают заметными изъянами. Заметны пробелы в знании

основных методов. Теоретические вопросы в целом изложены достаточно, но с пропусками материала. Имеются принципиальные ошибки в логике построения ответа на вопрос.;

- **2 (неудовлетворительно)** выставляется студенту, если ответ на теоретические вопросы свидетельствует о непонимании и крайне неполном знании основных понятий и методов. Обнаруживается отсутствие навыков применения теоретических знаний. Студент не смог ответить ни на один дополнительный вопрос.

Допуск к экзамену студент получает при условии, что он выполнил исследовательскую работу и тест, и получил по ним положительную оценку.

5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

5.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная литература:

Основная литература имеется в наличии в библиотеке БашГУ или доступна в электронной библиотечной системе (ЭБС) БашГУ.

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: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685374> – Текст: электронный.
2. Налоговый менеджмент: продвинутый курс: учебник / И. А. Майбуров, Ю. Б. Иванов, Л. Н. Васятин [и др.]; под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова. – Москва: Юнити-Дана, 2017. – 560 с.: – (Magister). – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=683339> . –Текст: электронный.

Дополнительная литература:

1. Селезнева Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: - М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2015 – 214с. http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=114427&sr=1
2. Налоговый менеджмент. Продвинутый курс: учебник для магистрантов, обучающихся по программам направления Финансы и кредит// Под ред. Майбуров И.А., Иванов Ю.Б. – М. ЮНИТИ – ДАНА 2014г. 559с.- http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=448260&sr=1
3. Пансков В.Г. Налоги и налоговая система РФ: / В. Г. Пансков; Финансовая академия при правительстве Российской Федерации — М.: Финансы и статистика, 2014 .— 464 с.Библиогр.: с. 459 .
4. Бюджетный кодекс РФ// Справочная система Консультант +
5. Налоговый кодекс РФ// Справочная система Консультант +
6. Налоги и налоговая система. Теория и практика/В. Г. Пансков.-М.: Юрайт, 2013.-688с.
7. Налоговая политика. Теория и практика: учебник для магистрантов //Под ред. И.А. Майбурова – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2015г. – 518с. http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=116797
8. Налоговая стратегия в современных условиях...\\Налоговая политика и практика.2012, №2.с.8-10.

9. Шувалова Е.Б. Налоговое консультирование (правовые аспекты): учебное пособие / Шувалова Е.Б. Ефимова Т.А. – М.: изд. Центр ЕАОИ, 2011. – 136 с.
http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=90559

5.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и программного обеспечения, необходимых для освоения дисциплины, включая профессиональные базы данных и информационные справочные системы

№	Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и программного обеспечения, необходимых для освоения дисциплины	Ссылка (URL) на Интернет ресурс
ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»		
1.	Федеральная налоговая служба	www.nalog.ru
2.	Федеральная служба государственной статистики	www.gks.ru
3.	Министерство финансов РФ	www.minfin.ru
4.	Справочно-правовая система «Консультант+»	www.consultant.ru
5.	Центр макроэкономического анализа и краткосрочного прогнозирования	www.forecast.ru
6.	Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по РБ	www.bashstat.ru
7.	Информационно-издательский центр «Статистика России»	www.infostat.ru
базы данных		
1.	Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека online». Полнотекстовая БД учебных и научных электронных изданий	Регистрация из сети БашГУ, дальнейший доступ из любой точки сети Интернет. http://www.biblioclub.ru/
2.	Электронно- библиотечная система «ЭБ БашГУ». Собственная электронная библиотека учебных и научных электронных изданий, которая включает издания преподавателей БашГУ	Регистрация в Библиотеке БашГУ, дальнейший доступ из любой точки сети Интернет https://elib.bashedu.ru/
3.	Электронно-библиотечная система издательства «Лань». Полнотекстовая БД учебных и научных электронных изданий	Регистрация из сети БашГУ, дальнейший доступ из любой точки сети Интернет http://e.lanbook.com/
программное обеспечение, необходимое для освоения дисциплины		
1.	Windows 8 Russian. Windows Professional 8 Russian Upgrade. Договор № 104 от 17.06.2013 г. Лицензии – бессрочные	
2.	MicrosoftOfficeStandard 2013 Russian. Договор № 114 от 12.11.2014 г. Лицензии – бессрочные	

3.	КонсультатнтПлюс. Договор № 28826 от 09.01.2019г. Лицензии бессрочные.
4.	Система централизованного тестирования БашГУ (Moodle). GNU General Public License Version 3, 29 June 2007.

6. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

<p>1. учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа: лаборатория социально-экономического моделирования № 107 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), лаборатория анализа данных № 108 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 110 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 111 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 114 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 122 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 204 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 207 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 208 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 209 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 210 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 212 (гуманитарный корпус), аудитория № 213 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 218 (гуманитарный корпус), аудитория № 220 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 221 (гуманитарный корпус), аудитория № 222 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 301 (гуманитарный корпус), аудитория № 305 (гуманитарный корпус), аудитория № 307 (гуманитарный корпус), аудитория № 308 (гуманитарный корпус), аудитория № 309 (гуманитарный корпус), , лаборатория исследования процессов в экономике и управлении № 311а (гуманитарный корпус), лаборатория информационных технологий в экономике и управлении № 311в (гуманитарный корпус).</p> <p>2. учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа: лаборатория социально-экономического моделирования № 107 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), лаборатория анализа данных № 108 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 110 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 111 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 114 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 122 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 204 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 207 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 208 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 209 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 210 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 212 (гуманитарный корпус), аудитория № 213 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 218 (гуманитарный корпус), аудитория № 220 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 221 (гуманитарный корпус), аудитория № 222 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 301 (гуманитарный корпус), аудитория № 305 (гуманитарный корпус), аудитория № 307 (гуманитарный корпус), аудитория № 308 (гуманитарный корпус), аудитория № 309 (гуманитарный корпус), лаборатория исследования процессов в экономике и управлении № 311а (гуманитарный корпус), лаборатория информационных технологий в экономике и управлении № 311в (гуманитарный корпус), аудитория № 312</p>	<p>лаборатория социально-экономического моделирования № 107: учебная мебель, доска, проекционный экран с светодиодом lumien master control, проектор casio, персональный компьютер пэвм кламас в комплекте – 18 шт.</p> <p>лаборатория анализа данных № 108: учебная мебель, доска, персональный компьютер пэвм кламас в комплекте – 17 шт.</p> <p>аудитория № 110: учебная мебель, доска, телевизор led.</p> <p>аудитория № 111: учебная мебель, доска, телевизор led.</p> <p>аудитория № 114: учебная мебель, доска.</p> <p>аудитория № 115: учебная мебель, колонки (2 шт.), динамики, dvd плеер toshiba, магнитола sony (4 шт.) (помещение, ул. карла маркса, д.3, корп.4)</p> <p>аудитория №118: учебная мебель, проектор benq, колонки (2 шт.), музыкальный центр lg, флипчарт магнитно-маркерный на треноге</p> <p>аудитория № 122: учебная мебель, доска.</p> <p>аудитория № 204: учебная мебель, доска, проекционный экран с светодиодом lumien master control, проектор casio.</p> <p>аудитория № 207: учебная мебель, доска, телевизор led tcl.</p> <p>аудитория № 208: учебная мебель, доска, телевизор led tcl.</p> <p>аудитория № 209: учебная мебель, доска.</p> <p>аудитория № 210: учебная мебель, доска.</p> <p>аудитория № 212: учебная мебель, доска, проектор infocus.</p> <p>аудитория № 213: учебная мебель, доска, проекционный экран с светодиодом lumien master control, проектор casio.</p> <p>аудитория № 218: учебная мебель, доска, мультимедиа-проектор infocus.</p> <p>аудитория № 220: учебная мебель, доска.</p>
--	---

(гуманитарный корпус).

3. учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций: лаборатория социально-экономического моделирования № 107 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), лаборатория анализа данных № 108 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 110 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 111 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 114 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 122 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 204 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 207 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 208 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 209 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 210 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 212 (гуманитарный корпус), аудитория № 213 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 218 (гуманитарный корпус), аудитория № 220 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 221 (гуманитарный корпус), аудитория № 222 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 301 (гуманитарный корпус), аудитория № 305 (гуманитарный корпус), аудитория № 307 (гуманитарный корпус), аудитория № 308 (гуманитарный корпус), аудитория № 309 (гуманитарный корпус), лаборатория исследования процессов в экономике и управлении № 311а (гуманитарный корпус), лаборатория информационных технологий в экономике и управлении № 311в (гуманитарный корпус), аудитория № 312 (гуманитарный корпус).

4. учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации: лаборатория социально-экономического моделирования № 107 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), лаборатория анализа данных № 108 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 110 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 111 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 114 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 122 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 204 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 207 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 208 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 209 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 210 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 212 (гуманитарный корпус), аудитория № 213 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 218 (гуманитарный корпус), аудитория № 220 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 221 (гуманитарный корпус), аудитория № 222 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 301 (гуманитарный корпус), аудитория № 305 (гуманитарный корпус), аудитория № 307 (гуманитарный корпус), аудитория № 308 (гуманитарный корпус), аудитория № 309 (гуманитарный корпус), лаборатория исследования процессов в экономике и управлении № 311а (гуманитарный корпус), лаборатория информационных технологий в экономике и управлении № 311в (гуманитарный корпус), аудитория № 312 (гуманитарный корпус).

5.помещения для самостоятельной работы: аудитория № 302 читальный зал (гуманитарный корпус).

6. помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования: аудитория № 115 (помещение, ул. Карла Маркса, д.3, корп.4), 118 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4)

аудитория № 221

учебная мебель, доска.

аудитория № 222

учебная мебель, доска.

аудитория № 301

учебная мебель, экран на штативе, проектор aser.

аудитория № 302

учебная мебель, персональный компьютер в комплекте hp, моноблок, персональный компьютер в комплекте моноблок игu.

аудитория № 305

учебная мебель, доска, проектор infocus.

аудитория № 307

учебная мебель, доска.

аудитория № 308

учебная мебель, доска.

аудитория № 309

учебная мебель, доска.

лаборатория исследования процессов в экономике и управлении № 311а

учебная мебель, доска, персональный компьютер lenovo thinkcentre – 16 шт.

лаборатория информационных технологий в экономике и управлении № 311в

учебная мебель, доска, персональный компьютер в комплекте № 1 iru corp 510 – 14 шт.

аудитория № 312

учебная мебель, доска.

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФГБОУ ВО «БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, ФИНАНСОВ И БИЗНЕСА

СОДЕРЖАНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

дисциплины Налоговая менеджмент 3 семестр

заочная форма обучения

Вид работы	Объем дисциплины
Общая трудоемкость дисциплины (з.е. / часов)	3/108
Учебных часов на контактную работу с преподавателем:	
лекций	6
практических/ семинарских	10
лабораторных	
других (групповая, индивидуальная консультация и иные виды учебной деятельности, предусматривающие работу обучающихся с преподавателем) (ФКР)	1,2
Учебных часов на самостоятельную работу обучающихся (СР)	81,8
Учебных часов на подготовку к экзамену/зачету/дифференцированному зачету (Контроль)	9

Форма(ы) контроля:
Экзамен 3 семестр

№ п/п	Тема и содержание	Форма изучения материалов: лекции, практические занятия, семинарские занятия, лабораторные работы, самостоятельная работа и трудоемкость (в часах)				Задания по самостоятельной работе студентов	Форма текущего контроля успеваемости (коллоквиумы, контрольные работы, компьютерные тесты и т.п.)
		ЛК	ПР/СЕМ	ЛР	СР		
1	2	3	4	5	6	8	9
1.		2	2		31,8	Вопросы для самоконтроля. тестирование, написание статей.	Опрос по вопросам для самоконтроля. Проверка ответов на тестовые вопросы Осуществление данных форм текущего контроля с помощью Zoom- конференций, обмена и совместного использования файлов Google Диск.
2.			2		30	Вопросы для самоконтроля. тестирование, написание статей.	Опрос по вопросам для самоконтроля. Проверка ответов на тестовые вопросы Осуществление данных форм текущего контроля с помощью Zoom- конференций, обмена и совместного использования файлов Google Диск.
3.		1	2		30	Вопросы для самоконтроля, тестирование, написание статей.	Опрос по вопросам для самоконтроля. Проверка ответов на тестовые вопросы Осуществление данных форм текущего контроля с помощью Zoom- конференций, обмена и совместного использования файлов Google Диск.

4.		1	2		30	Вопросы для самоконтроля, тестирование, написание статей.	Опрос по вопросам для самоконтроля. Проверка ответов на тестовые вопросы Осуществление данных форм текущего контроля с помощью Zoom-конференций, обмена и совместного использования файлов Google Диск .
Всего часов:		6	10		81,8		

Макет фонда оценочных средств
Приложение к
рабочей программе дисциплины

ФГБОУ ВО «БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, ФИНАНСОВ И БИЗНЕСА
КАФЕДРА ФИНАНСОВ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Фонд оценочных средств

по учебной дисциплине

Налоговый менеджмент

Часть, формируемая участниками образовательных отношений

программа Магистратура

Направление подготовки
38.04.08 Финансы и кредит

Направленность(профиль) подготовки:
«Финансовая аналитика и принятие решений в условиях цифровизации»

Квалификация
Магистр

Форма обучения
заочная

Список документов и материалов

1. Перечень компетенций и индикаторов достижения компетенций с указанием соотнесенных с ними запланированных результатов обучения по дисциплине. Описание критериев и шкал оценивания результатов обучения по дисциплине.
2. Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценивания результатов обучения по дисциплине. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине.

1. Перечень компетенций и индикаторов достижения компетенций с указанием соотнесенных с ними запланированных результатов обучения по дисциплине. Описание критериев и шкал оценивания результатов обучения по дисциплине.

ПК-1. Способен выявлять тенденции развития рынка финансовых услуг, основанного на знании институциональных основ рынка

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине	Критерии оценивания результатов обучения (по оценкам)			
		«5»	«4»	«3»	«2»
ИПК-1.1 Знает состав и структуру финансовых рынков, их институциональные основы, экономические и юридические аспекты инвестиционной, страховой, банковской деятельности (из стандарта);	Знать: -знает институциональные, экономические и юридические основы налогообложения предпринимательской, финансовой деятельности, налогообложения финансовых услуг.	Полностью сформированы	Имеются незначительные неточности	Имеются значительные пробелы в понимании, ответ не полные	Ответ не представлен или представлен фрагментарно
ИПК-1.2 Умеет анализировать информацию о состоянии и перспективах рынка финансовых услуг; об их налогообложении	Уметь - выявлять и применять информацию, необходимую для целей налогообложения деятельности и финансовых услуг.	Полностью сформированы	Имеются незначительные неточности	Имеются значительные пробелы в понимании, ответ не полные	Ответ не представлен или представлен фрагментарно
ИПК-1.3. Владеет навыками оценивания риска и доходности ценных бумаг, определения стоимости, действующих на рынке финансовых инструментов, исчисления налогов	Владеть: - навыками исчисления налогов и их управления в предпринимательской, финансовой деятельности, а также в налогообложения финансовых услуг.	Полностью сформированы	Имеются незначительные неточности	Имеются значительные пробелы в понимании, ответ не полные	Ответ не представлен или представлен фрагментарно

2. Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценивания результатов обучения по дисциплине. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине	Оценочные средства
ИПК-1.1 Знает состав и структуру финансовых рынков, их институциональные основы, экономические и юридические аспекты инвестиционной, страховой, банковской деятельности (из стандарта)	Знать: -знает институциональные, экономические и юридические основы налогообложения предпринимательской, финансовой деятельности, налогообложения финансовых услуг.	Устный опрос (вопросы для самоконтроля); тесты; вопросы к экзамену
ИПК-1.2 Умеет анализировать информацию о состоянии и перспективах рынка финансовых услуг; об их налогообложении.	Уметь - выявлять и применять информацию, необходимую для целей налогообложения деятельности и финансовых услуг.	Устный опрос (вопросы для самоконтроля); контрольная работа; вопросы к экзамену
ИПК-1.3. Владеет навыками оценивания риска и доходности ценных бумаг, определения стоимости, действующих на рынке финансовых инструментов, исчисления налогов	Владеть: - навыками исчисления налогов и их управления в предпринимательской, финансовой деятельности, а также в налогообложения финансовых услуг.	Устный опрос (вопросы для самоконтроля), контрольная работа, вопросы к экзамену

5.3. Планы семинарских занятий

Вопросы и задания для самостоятельной работы

Тема 1. Налоги, налоговая система. Основы формирования налоговых отношений в организациях

Вопросы для самостоятельной подготовки

4. Функции налогов в рыночной экономике. Понятие налоговой системы.
5. Элементы налоговой системы. Трансформация налоговых отношений в современных условиях.
6. Концептуальные основы построения налоговых отношений в организациях.

Тема 2. Налоговая политика как основа организации налогового менеджмента

Вопросы для самостоятельной подготовки

4. Понятие налоговой политики. Концептуальные основы построения налоговой политики
5. Основные направления налоговой политики на современном этапе в России.
6. Морально – этические нормы налогового менеджмента:
 - 6.1. налоговая культура и налоговая дисциплина.
 - 6.2. имидж и социальная ответственность налоговых органов
 - 6.3. налоговая конкуренция и теневая экономика

Тема 3. Концептуальные основы и принципы налогового менеджмента

Вопросы для самостоятельной подготовки

9. Концептуальные основы налогового менеджмента
10. Стратегический и тактический налоговый менеджмент
11. Федеральная налоговая служба в системе государственного налогового менеджмента
12. Сущность налогового регулирования как функции государственного налогового менеджмента
13. Инструменты налогового регулирования
14. Налоговые льготы как инструмент налогового регулирования
15. Налоговое регулирование социально-экономических процессов
16. Налоговая нагрузка как основной регулятор

Тема 4. Налоговое администрирование как функция государственного налогового менеджмента

Вопросы для самостоятельной подготовки

7. Сущность налогового администрирования как функции государственного налогового менеджмента
8. Реализация регистрационно-учетных процедур

9. Согласование налоговых обязательств и реализация зачетно-возвратных процедур Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов
- 10.Изменение срока уплаты налога и сбора
- 11.Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов
12. Оценка работы налоговых органов

Тема 5 Государственный налоговый контроль

Вопросы для самостоятельной подготовки

7. Сущность и принципы государственного налогового контроля.
8. Формы налогового контроля. Реализация камеральных налоговых проверок
9. Планирование выездных налоговых проверок. Реализация выездных налоговых проверок.
- 10.Понятие и значение налогового мониторинга.
- 11.Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Налоговый контроль ценообразования по сделкам между взаимозависимыми лицами.
- 12.Применение норм административной, финансовой и уголовной ответственности.

Тема 6. Налогообложение предпринимательской деятельности

Вопросы для самостоятельной подготовки

6. Организация системы налогообложения МСБ
7. Налогообложения крупного бизнеса
8. Налоговый контроль при цифровизации
9. Налогообложение доходов и прибыли
- 10.Косвенное налогообложение

Тема 7. Налогообложение финансовых продуктов

Вопросы для самостоятельной подготовки

4. Налоговой нагрузка финансовой сферы
5. Налогообложение доходов различных финансовых продуктов.
6. Различия в налогообложении финансовых продуктов физических и юридических лиц.

Критерии оценивания вопросов для семинаров:

Критерии оценивания	Баллы при очной форме обучения	Оценка при очно-заочной форме обучения
Сформированные систематические представления и знания ответа на вопрос. Полный и верный ответ. В логическом рассуждении и представлении ответа на вопрос	5	5 («отлично»)

нет ошибок.		
Сформированные, но содержащие отдельные пробелы в знании ответа на вопрос. Верное изложение ответа на вопрос, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на результат, такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей.	4	4 («хорошо»)
Неполные представления и знания на поставленный вопрос. В логическом рассуждении и представлении ответа на вопрос имеются существенные ошибки.	3	3 («удовлетворительно»)
Студент ответил на поставленные вопросы, не раскрывая логическую взаимосвязь между категориями и элементами вопроса	2	2 («неудовлетворительно»)

Примерные тестовые задания

№1. Налог – это

1	обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц
2	б) обязательный, возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц
3	в) индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц
4	г) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей

№2. Налоговыми проверками может быть охвачено:

1	Три налоговых периода
2	Один налоговый период
3	Пять календарных лет предшествующих отчетному налоговому периоду
4	По решению руководителей налоговой инспекции

№3. метод налогового менеджмента охватывает:

1	Способы воздействия права на общественные отношения по вопросам налогообложения, совокупность приемов и элементов налогового механизма
2	Способы воздействия права на общественные отношения по вопросам налогообложения
3	Способы воздействия права на общественные отношения по вопросам налогообложения, совокупность приемов и элементов налогового механизма, отношения по поводу установления, введения и взимания налогов
4	Нет верных ответов.

№4. к сферам, которые охватывает налоговый менеджмент относится:

1	Налоговое планирование и прогнозирование
2	Налоговое регулирование

3	Налоговый контроль
4	Все ответы верны

№5. налоговый контроль включает в себя:

1	Наблюдение за подконтрольными объектами, принятие мер по предотвращению и пресечению налоговых правонарушений
2	Прогнозирование, планирование, учет и анализ тенденций в налоговой сфере, выявление виновных и привлечение к ответственности
3	Наблюдение за подконтрольными объектами, прогнозирование, учет и анализ тенденций в налоговой сфере
4	Пресечение налоговых правонарушений

№6. Дивиденды от долевого участия в деятельности российских организаций, получаемые физическими лицами–нерезидентами РФ, облагаются по ставке НДФЛ:

1	30%;
2	15%
3	13 %
4	11 %

№7. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:

1	по исчислению налогов налогоплательщика
2	по проведению налоговых проверок
3	по проведению налоговой экспертизы
4	по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в бюджет налогов

№8. Расходами для целей налогообложения прибыли признаются:

1	обоснованные и документально подтвержденные затраты, направленные на получение дохода
2	документально подтвержденные затраты, произведенные организацией
3	затраты, оценка которых выражена в денежном выражении
4	экономически оправданные затраты, подтвержденные документами в произвольной форме

№9. Ставка единого налога на вмененный доход составляет:

1	20%
2	18%
3	15%
4	6%

№10. Налогоплательщик имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если средняя численность его работников за налоговый период

1	превышает 30 человек
2	не превышает 50 человек
3	не превышает 100 человек
4	составляет не более 200 человек

Критерии оценивания тестовых заданий

Процент правильных ответов	Баллы при очной форме обучения	Оценка при очно-заочной форме обучения
90-100 %	8-10	5 («отлично»)
80-89%	6-7	4 («хорошо»)
71-80%	4-5	3 («удовлетворительно»)
61-70%	2-3	2 («неудовлетворительно»)

Вопросы для подготовки к экзамену

При сдаче экзамену студенту рекомендуется ответить на 2 вопроса.

Перечень экзаменационных вопросов.

21. Понятие налоговой системы
22. Понятие налогового регулирования: цели и задачи.
23. Понятие налоговой культуры и налоговой дисциплины.
24. Налоговый менеджмент: цели и задачи.
25. Реализация камеральных проверок в России
26. Реализация выездных проверок. Порядок планирования.
27. Понятие налогового правонарушения. Меры ответственности.
28. Нарушение налогового законодательства. Меры ответственности.
29. Понятие налогового администрирования.
30. Основные меры налогового администрирования.
31. Сроки и порядок уплаты
32. Налоговая нагрузка как элемент налогового регулирования
33. Цифровизация в налогообложении
34. Роль и значение налогового планирования
35. Налоговые льготы как элемент налогового регулирования.
36. Льготы налогообложения доходов от инвестиционной деятельности организаций
37. Льготы налогообложения доходов от инвестиционной деятельности физических лиц
38. Особенности налогообложения доходов от использования продуктов банковской деятельности
39. Особенности налогообложения операций на рынке ценных бумаг
40. Особенности налогообложения цифровых финансовых активов

Критерии оценивания итогового контроля «Экзамен»

- **5 (отлично)** выставляется студенту, если студент дал полные, развернутые ответы на все теоретические вопросы билета, продемонстрировал знание функциональных возможностей, основных элементов, их взаимосвязь. Студент без затруднений ответил на все дополнительные вопросы.

- **4 (хорошо)** выставляется студенту, если студент раскрыл в основном теоретические вопросы, однако допущены неточности в определении основных понятий. При ответе на дополнительные вопросы допущены небольшие неточности.

- **3 (удовлетворительно)** выставляется студенту, если при ответе на теоретические вопросы студентом допущено несколько существенных ошибок в толковании основных понятий. Логика и полнота ответа страдают заметными изъянами. Заметны пробелы в знании основных методов. Теоретические вопросы в целом изложены достаточно, но с пропусками материала. Имеются принципиальные ошибки в логике построения ответа на вопрос.;

- **2 (неудовлетворительно)** выставляется студенту, если ответ на теоретические вопросы свидетельствует о непонимании и крайне неполном знании основных понятий и методов. Обнаруживается отсутствие навыков применения теоретических знаний. Студент не смог ответить ни на один дополнительный вопрос.

Допуск к экзамену студент получает при условии, что он выполнил исследовательскую работу и тест, и получил по ним положительную оценку.