

Документ подписан в электронной форме
Информация о владельце:
ФИО: Вишневский Дмитрий Александрович
Должность: Ректор
Дата подписания: 30.04.2025 10:55:34
Уникальный программный идентификатор:
03474917c4d012283e5ad996a48a5e70bf8da057

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНОБРНАУКИ РОССИИ)

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНБАССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «ДонГТУ»)

Факультет
Кафедра

экономики, управления и лингвистического сопровождения
финансов и бухгалтерского учета



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Управление в системе налогообложения
(наименование дисциплины)

38.04.08 Финансы и кредит
(код, наименование направления)

Финансовый менеджмент
(профиль подготовки)

Квалификация

магистр

(бакалавр/специалист/магистр)

Форма обучения

очная, заочная

(очная, очно-заочная, заочная)

Алчевск, 2024

1 Цели и задачи изучения дисциплины

Цели дисциплины. Формирование у студентов целостного представления о налоговой системе страны, систематизация знаний в области налогообложения предприятий, приобретение системы знаний об управлении в системе налогообложения как одному из составляющих предпринимательской управленческой деятельности, направленной на получение прибыли, обучение методике исчисления отдельных налогов, подготовка и представление налоговой отчетности, предоставляющим требованиям государственных органов контроля, использование методов налогового учета для принятия управленческих решений и оценке эффективности деятельности предприятия.

Задачи изучения дисциплины:

- формирование фундаментальных представлений об управлении в системе налогообложения;
- осознание роли и места управления в системе налогообложения в общей системе управления финансами хозяйствующего субъекта;
- освоение системно-нормативных актов, регламентирующих функционирование управления в системе налогообложения в организациях;
- выработка системного понимания организации процесса управления в системе налогообложения в конкретных условиях;
- рассмотрение планирования и прогнозирования налоговых поступлений, государственного налогового регулирования, а также государственного налогового контроля;
- участие в осуществлении финансово-экономического планирования в секторе государственного и муниципального управления и организации исполнения бюджетов.

Дисциплина направлена на формирование профессиональной компетенции (ПК-3) выпускника.

2 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Логико-структурный анализ дисциплины – курс входит в часть БЛОК 1 формируемую участниками образовательных отношений по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит (профили «Финансы и бухгалтерский учет»).

Дисциплина реализуется кафедрой финансов и бухгалтерского учета.

Основывается на базе дисциплин: «Современные концепции финансов и кредита», «Финансовые методы регулирования экономики», а также дисциплин предыдущего уровня образования.

Является основой для прохождения преддипломной практики и государственной аттестации.

Для изучения дисциплины необходимы компетенции, сформированные у студента для решения профессиональных задач деятельности, связанных с налогами и налогообложения.

Общая трудоемкость освоения дисциплины очной формы обучения составляет 6 з. ед., 216 ак. ч. Программой дисциплины предусмотрены: лекционные занятия (36 ак. ч.); практические занятия (36 ак. ч.), самостоятельная работа студента (144 ак. ч.).

Дисциплина изучается на 2 курсе в 3 семестре. Форма промежуточной аттестации – экзамен.

Для заочной формы обучения общая трудоемкость освоения дисциплины 6 з. ед., 216 ак. ч. Программой дисциплины предусмотрены: лекционные занятия (8 ак. ч.); практические занятия (6 ак. ч.), самостоятельная работа студента (202 ак. ч.).

Дисциплина изучается на 2 курсе в 4 семестре. Форма промежуточной аттестации – экзамен.

3 Перечень результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО

Процесс изучения дисциплины «Управление в системе налогообложения» направлен на формирование компетенций, представленных в таблице 1.

Таблица 1 – Компетенции, обязательные к освоению

Содержание компетенции	Код компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
Способен осуществлять финансовое консультирование по широкому спектру финансовых услуг	ПК-3	ПК-3.1. Анализирует информацию о состоянии и перспективах рынка, тенденциях в изменении курсов ценных бумаг, иностранной валюты, условий по банковским продуктам и услугам

4 Объём и виды занятий по дисциплине

Общая трудоёмкость учебной дисциплины составляет 6 з. ед., 216 ак. ч.

Самостоятельная работа студента (СРС) включает проработку материалов лекций, подготовку к практическим занятиям, текущему контролю, выполнение индивидуального задания, самостоятельное изучение материала и подготовку к экзамену.

При организации внеаудиторной самостоятельной работы по данной дисциплине используются формы и распределение бюджета времени на СРС для очной формы обучения в соответствии с таблицей 2.

Таблица 2 – Распределение бюджета времени на СРС

Вид учебной работы	Всего ак.ч.	Ак.ч. по семестрам
		3
Аудиторная работа, в том числе:	72	72
Лекции (Л)	36	36
Практические занятия (ПЗ)	36	36
Лабораторные работы (ЛР)	-	-
Курсовая работа/курсовой проект	-	-
Самостоятельная работа студентов (СРС), в том числе:	144	144
Подготовка к лекциям	14	14
Подготовка к лабораторным работам	-	-
Подготовка к практическим занятиям / семинарам	36	36
Выполнение курсовой работы / проекта	-	-
Расчетно-графическая работа (РГР)	-	-
Реферат (индивидуальное задание)	20	20
Домашнее задание	-	-
Подготовка к контрольной работе	8	8
Подготовка к коллоквиуму	18	18
Аналитический информационный поиск	8	8
Работа в библиотеке	18	18
Подготовка к экзамену	22	22
Промежуточная аттестация – экзамен (Э)	Э (2)	Э (2)
Общая трудоемкость дисциплины		
ак.ч.	216	216
з.е.	6	6

5 Содержание дисциплины

С целью освоения компетенций, приведенных в п.3 дисциплина разбита на 6 тем:

- тема 1 (Сущность, предмет и метод дисциплины управления в системе налогообложения);
- тема 2 (Функции налогового менеджмента);
- тема 3 (Внутренний контроль налоговых расчетов);
- тема 4 (Налоговое планирование. Этапы и принципы налогового планирования. Текущее и перспективное налоговое планирование);
- тема 5 (Налоговая учетная политика предприятия и их значение в процессе налогообложения);
- тема 6 (Контрактное налоговое планирование);
- тема 7 (Специальные методы налогового планирования);
- тема 8 (Специальные налоговые режимы);
- тема 9 (Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей).

Виды занятий по дисциплине и распределение аудиторных часов для очной и очно-заочной формы приведены в таблицах 3 и 4.

Таблица 3 – Виды занятий по дисциплине и распределение аудиторных часов (очная форма обучения)

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Тема лабораторных занятий	Трудоемкость в ак.ч.
1	Сущность, предмет и метод дисциплины управления в системе налогообложения	Понятие управления в системе налогообложения. Место управления в системе налогообложения в рыночной экономике. Выделение двух уровней управления в системе налогообложения: микроуровень, макроуровень. Микроуровень – государственный налоговый менеджмент. Макроуровень – налоговый менеджмент предприятий (корпоративный налоговый менеджмент). Объекты и субъекты управления в системе налогообложения. Налоговый менеджмент как процесс принятия решений. Налоговый менеджмент как система управления. Налоговый менеджмент как особый вид рыночного управления налоговыми отношениями. Задачи управления в системе налогообложения, заключающиеся в обеспечении налоговыми доходными источниками деятельности субъекта управления, эффективном использовании налоговым доходов и налоговой прибыли, оптимизации входящих и исходящих налоговых потоков.	4	Специфика субъекта и объекта, целей и задач управления на микро- и макроуровнях. Стратегический налоговый менеджмент. Тактический налоговый менеджмент. Субъекты налоговых правоотношений. Их права и обязанности.	4	—	—

Продолжение таблицы 3

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Тема лабораторных занятий	Трудоемкость в ак.ч.
2	Функции налогового менеджмента	Структурные элементы, характеризующие функциональное предназначение. Организация управления налоговым процессом. Организация государственного управления в системе налогообложения. Координация всего налогового процесса и его элементов. Организация исполнения налогового бюджета в масштабах страны и регионов. Оптимизация налоговых потоков в рамках корпоративного налогового бюджетирования.	4	Налоговое регулирование. Налоговое регулирование как функциональный элемент управления в системе налогообложения. Формы и методы налогового регулирования в рамках государственного и корпоративного управления в системе налогообложения.	4	—	—
3	Внутренний контроль налоговых расчетов	Внутренний налоговый контроль (мониторинг) и его значение в системе налогового планирования организации. Контроль за исполнением налогового бюджета, правильностью ведения налогового учета, соблюдением сроков уплаты налогов. Разработка индикативных ошибок, возникающих в процессе деятельности организации.	4	Оптимизация структуры налоговых показателей посредством применения методов предварительного, текущего и последующего налогового анализа и контроля.	4	—	—

Продолжение таблицы 3

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Тема лабораторных занятий	Трудоемкость в ак.ч.
4	Налоговое планирование. Этапы и принципы налогового планирования. Текущее и перспективное налоговое планирование	Необходимость налогового планирования на предприятии, ее измерение. Функции налогового планирования. Элементы налогового планирования. Принципы налогового планирования. Инструменты налогового планирования. Стратегическое и оперативное налоговое планирование. Направления осуществления оперативного налогового планирования.	4	Этапы налогового планирования. Анализ причин отклонения фактических показателей от прогнозируемых.	4	—	—
5	Налоговая учетная политика предприятия и их значение в процессе налогообложения	Учетная политика для целей налогообложения. Элементы налоговой политики фирмы, их раскрытие.	4	Анализ ключевых показателей, достигаемых с помощью налоговой оптимизации и их экономической целесообразности.	4	—	—
6	Контрактное налоговое планирование	Формирование договорной политики экономического субъекта в целях оптимизации налогообложения. Понятие минимизации налоговых платежей, оптимизации налогов и налогового планирования.	4	Уклонение от уплаты и обход налогов в рамках деятельности по минимизации налоговых платежей.	4	—	—

Продолжение таблицы 3

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Тема лабораторных занятий	Трудоемкость в ак.ч.
7	Специальные методы налогового планирования	План по налогам как составляющая часть общего плана фирмы. Недостатки сложившейся системы планирования деятельности фирмы и их влияние на разработку плана по налогам. Понятие налоговой нагрузки. Порядок и методология проведения анализа налоговой нагрузки предприятия.	4	Применение налоговых льгот и преференций при проведении налоговой оптимизации налогообложения.	4		—
8	Специальные налоговые режимы	Специальные налоговые режимы для бизнеса: упрощенная система налогообложения, патентная. Углеродный налог для бизнеса: возможности или ограничения.	4	Методические подходы к исчислению единого налога, выбор объекта налогообложения по УСНО («доходы» и «доходы минус расходы»).	4		—
9	Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей	Анализ возможных налоговых режимов для субъектов малого бизнеса. Анализ налоговой нагрузки при разных налоговых режимах для субъектов малого бизнеса.	4	Ключевые аспекты влияния на размер основных налогов, исчисляемых организацией.	4		—
Всего аудиторных часов			36		36	—	

Таблицы 4 – Виды занятий по дисциплине и распределение аудиторных часов (заочная форма обучения)

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Тема лабораторных занятий	Трудоемкость в ак.ч.
1	Сущность, предмет и метод дисциплины управления в системе налогообложения	Понятие управления в системе налогообложения. Место управления в системе налогообложения в рыночной экономике. Выделение двух уровней управления в системе налогообложения: микроуровень, макроуровень. Микроуровень – государственный налоговый менеджмент. Макроуровень – налоговый менеджмент предприятий (корпоративный налоговый менеджмент). Объекты и субъекты управления в системе налогообложения. Налоговый менеджмент как процесс принятия решений. Налоговый менеджмент как система управления. Налоговый менеджмент как особый вид рыночного управления налоговыми отношениями. Задачи управления в системе налогообложения, заключающиеся в обеспечении налоговыми доходными источниками деятельности субъекта управления, эффективном использовании налоговым доходом и налоговой прибыли, оптимизации входящих и исходящих налоговых потоков.	8	Специфика субъекта и объекта, целей и задач управления на микро- и макроуровнях. Стратегический налоговый менеджмент. Тактический налоговый менеджмент. Субъекты налоговых правоотношений. Их права и обязанности.	6	–	–
Всего аудиторных часов			8		6	–	

6 Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

6.1 Критерии оценивания

В соответствии с Положением о кредитно-модульной системе организации образовательного процесса ФГБОУ ВО «ДонГТУ» (https://www.dstu.education/images/structure/license_certificate/polog_kred_modul.pdf) при оценивании сформированности компетенций по дисциплине используется 100-балльная шкала.

Перечень работ по дисциплине и способы оценивания знаний приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Перечень компетенций по дисциплине и способы оценивания знаний

Код и наименование компетенции	Способ оценивания	Оценочное средство
ПК-3	Зачет	Комплект контролирующих материалов для зачета

Всего по текущей работе в семестре студент может набрать 100 баллов, в том числе:

- тестовый контроль или устный опрос на коллоквиумах (2 работы) – всего 40 баллов;
- практические работы – всего 40 баллов;
- за выполнение индивидуального и домашнего задания – всего 20 баллов.

Экзамен проставляется автоматически, если студент набрал в течении семестра не менее 60 баллов и отчитался за каждую контрольную точку. Минимальное количество баллов по каждому из видов текущей работы составляет 60% от максимального.

Экзамен по дисциплине «Управление в системе налогообложения» проводится по результатам работы в семестре. В случае, если полученная в семестре сумма баллов не устраивает студента, во время зачетной недели студент имеет право повысить итоговую оценку либо в форме устного собеседования по приведенным ниже вопросам (п.п. 6.5), либо в результате тестирования.

Шкала оценивания знаний при проведении промежуточной аттестации приведена в таблице 6.

Таблица 6 – Шкала оценивания знаний

Сумма баллов за все виды учебной деятельности	Оценка по национальной шкале зачёт/экзамен
0-59	Не зачтено/неудовлетворительно
60-73	Зачтено/удовлетворительно
74-89	Зачтено/хорошо
90-100	Зачтено/отлично

6.2 Темы для рефератов (индивидуальное задание)

Обязательным условием для сдачи экзамена по дисциплине «Управление в системе налогообложения» является выполнение индивидуального задания, которое представляет собой написание и защиту реферата на одну из ниже приведенных тем.

1) Управление в системе налогообложения как подсистема финансового менеджмента. Содержание управления в системе налогообложения.

2) Теоретические основы управления в системе налогообложения.

3) Система налогового законодательства.

4) Государственное управление в системе налогообложения.

5) Налог как экономическая категория. Функции налогов. Общие и отличительные характеристики налога и сбора.

6.) Налоговая система: принципы, структура, состав.

7) Классификация налогов.

8) Элементы налога.

9) Налоговые органы. Разграничение полномочий финансовых органов и налоговых органов в области налогов и сборов.

10) Виды налоговых льгот.

11) Какие виды способов обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов предусмотрены НК РФ?

12) Раскройте понятие «налоговый контроль». Основные формы налогового контроля.

13) Назначение налоговой декларации в системе налоговой документации.

14) Виды налоговых проверок.

15) Налоговая тайна.

16) Понятие и виды нарушений налогового законодательства.

17) Объекты обложения НДС. Особенности исчисления НДС в качестве налогового агента.

18) Налоговый вычет по НДС.

19) Счет-фактура: назначение и место в системе налогового учета НДС. Порядок выставления сводного счета-фактуры заказчиком.

20) Особенности исчисления НДС при выполнении СМР для собственного потребления.

21) Группировка доходов при исчислении налога на прибыль. Методы определения доходов при исчислении налога на прибыль. Порядок признания доходов при кассовом методе.

22) Группировка расходов при исчислении налога на прибыль. Методы определения расходов при исчислении налога на прибыль. Порядок признания расходов при кассовом методе.

23) Порядок распределения прямых расходов на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

24) Налог на прибыль: объект обложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый (отчетный) период, порядок и сроки уплаты.

25) Амортизация основных средств для целей налогообложения прибыли: методы, группировка, срок полезного использования.

26) Постоянные разницы и постоянное налоговое обязательство (актив).

27) Временные разницы, отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство.

28) Алгоритм приведения в соответствие бухгалтерской прибыли (убытка) к налоговой прибыли (налоговому убытку).

29) Нормируемые (ограничиваемые) расходы в налоговом учете.

30) Система налогового учета прибыли.

31) Оценка незавершенного производства предприятий с длительным технологическим циклом для целей налогового учета.

32) Налог на доходы физических лиц: объекты обложения, налоговые вычеты, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.

33) Взносы на обязательное социальное страхование.

34) Страховые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

35) Налог на имущество организаций: состав налогоплательщиков, объект налогообложения, налоговая база, ставка, порядок определения налоговой базы по налогу на имущество, налоговый (отчетный) период.

36) Земельный налог: состав налогоплательщиков и объект налогообложения.

37) Особенности определения земельного налога при осуществлении строительства.

38) Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект обложения, налоговая база. Методы определения количества добытых полезных ископаемых. Методы определения стоимости добытых полезных ископаемых.

39) Состав плательщиков транспортного налога. Объект обложения транспортным налогом. Транспортные средства, не облагаемые налогом.

40) Транспортный налог: налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.

41) Критерии, которым должна удовлетворять организация, переходящая на УСН.

- 42) УСН: объект обложения, порядок формирования доходов и расходов, налоговая база, порядок и сроки уплаты, налоговый период.
- 43) Водный налог: объекты обложения, плательщики, налоговая база.
- 44) Государственная пошлина: плательщики, порядок и сроки уплаты.
- 45) Этапы, способы и пределы налогового планирования.
- 46) Постановка цели налогового планирования. Правильное исчисление налогов и своевременная их уплата как первоочередная цель налогового планирования.
- 47) Условия применения специальных налоговых режимов.
- 48) Понятие налогового планирования в рыночной экономике.
- 49) Пределы налогового планирования.
- 50) Инвестиционный налоговый кредит как инструмент налогового планирования.
- 51) Бюджет налогов.
- 52) Виды налогового планирования и их характеристика.
- 53) Классификация, принципы и виды налогового планирования.
- 54) Методы налогового планирования и их характеристика.
- 55) Налоговая нагрузка, методы расчета и приемы оптимизации.
- 56) Основные подходы к определению этапов налогового планирования.
- 57) Виды свободных экономических зон.
- 58) Содержание учетной налоговой политики организации.
- 59) Налоговая матрица. Группировка налогов по степени влияния на финансово-хозяйственную деятельность организации.
- 60) Организация управления в системе налогообложения на предприятии.
- 61) Определение размера налоговой нагрузки на макроуровне.
- 62) Факторы, определяющие выбор методики расчета налогового бремени на предприятии.
- 63) Сопоставительный анализ методик расчета налогового бремени.
- 64) Налоговые риски: виды, методы анализа.
- 65) Критерии самостоятельной оценки рисков налогоплательщиками.
- 66) Налоговый аудит.
- 67) Понятие и сущность налогового консультирования.

6.3 Оценочные средства для самостоятельной работы и текущего контроля успеваемости

Тема 1 Сущность, предмет и метод дисциплины управления в системе налогообложения

- 1) Назовите и охарактеризуйте предмет и объект налогового менеджмента.
- 2) Дайте определение понятия «налоговый менеджмент», опираясь на определение понятий «налог» и «менеджмент».

- 3) Раскройте сущность стратегического налогового менеджмента, тактического налогового менеджмента.
- 4) В чем заключается специфика налогов как цены услуг государства и объекта финансового управления?
- 5) Какие задачи призван решать налоговый менеджмент?
- 6) Раскройте особенности государственного и корпоративного налогового менеджмента?
- 7) Охарактеризуйте организационно-методологические основы налогового менеджмента.

Тема 2 Функции налогового менеджмента

- 1) Назовите структурные элементы, характеризующие функциональное предназначение.
- 2) Охарактеризуйте организацию управления налоговым процессом.
- 3) Охарактеризуйте налоговое регулирование как функциональный элемент управления в системе налогообложения.
- 4) Раскройте формы и методы налогового регулирования в рамках государственного и корпоративного управления в системе налогообложения
- 5) Как осуществляется координация всего налогового процесса и его элементов?
- 6) Как осуществляется оптимизация налоговых потоков в рамках корпоративного налогового бюджетирования?
- 7). Охарактеризуйте организацию исполнения налогового бюджета в масштабах страны и регионов.

Тема 3 Внутренний контроль налоговых расчетов.

- 1) Дайте понятие налоговой нагрузки.
- 2) Какова методика расчета налоговой нагрузки?
- 3) Охарактеризуйте налоговую нагрузку по видам экономической деятельности.
- 4) Опишите расчет налоговой нагрузки корпорации.
- 5) Что такое эффективная ставка налогообложения?
- 6) Дайте понятие «налоговые бюджеты корпорации».
- 7) Каково назначение налогового календаря.

Тема 4 Налоговое планирование. Этапы и принципы налогового планирования. Текущее и перспективное налоговое планирование

- 1) Перечислите приемы налогового планирования и прогнозирования в системе бизнес - планирования.
- 2) Охарактеризуйте налоговое планирование в процессе создания и реструктуризации бизнеса.
- 3) Опишите комплексное налоговое планирование в корпорации.
- 4) Сущность и содержание бюджета налоговых платежей и налогового календаря.

- 5) Какие методы налогового анализа и планирования в корпорации Вы знаете?
- 6) Каково основное назначение государственного налогового планирования?
- 7) Как планируются налоговые доходы бюджета?
- 8) Какова взаимосвязь между налоговым планированием и налоговым прогнозированием?

Тема 5 Налоговая учетная политика предприятия и их значение в процессе налогообложения

- 1) Является учетная политика предприятия в целях налогообложения обязательной?
- 2) Какова последовательность налогового бюджетирования?
- 3) Какие методы минимизации налогов являются законными?
- 4) Какие методы минимизации налогов являются незаконными?

Тема 6 Контрактное налоговое планирование.

- 1) Дайте понятие договорной политики для целей осуществления налогового планирования.
- 2) Каковы принципы договорной политики?
- 3) Каково основное назначение экономико-правовой экспертизы договорной политики?
- 4) Приведите примеры использования договорной политики.
- 5) Понятие налогового бремени на хозяйствующего субъекта, факторы, влияющие на его величину.
- 6) Опишите основные методики расчета налогового бремени на хозяйствующего субъекта, их достоинства и недостатки.

Тема 7 Специальные методы налогового планирования.

- 1) Какие приемы планирования социальных платежей в системе комплексной налоговой оптимизации Вы знаете?
- 2) Опишите налоговое планирование в системе малого бизнеса.
- 3) Организация налогового планирования в холдинговых компаниях.
- 4) Раскройте приемы налогового планирования и прогнозирования в системе бизнес - планирования.
- 5) Как осуществляется налоговое планирование в процессе создания и реструктуризации бизнеса?
- 6) В чем заключается комплексное налоговое планирование в корпорации?

Тема 8 Специальные налоговые режимы.

- 1) Определите сущность и содержание теории единого налога, лежащей в основе построения специальных налоговых режимов.
- 2) Раскройте понятие специального налогового режима в соответствии

с действующим налоговым законодательством Российской Федерации.

3) Охарактеризуйте основные признаки специальных налоговых режимов.

4) Дайте характеристику специального налогового режима как системы мер налогового регулирования.

5) Дайте характеристику специального налогового режима как особого порядка исчисления и уплаты налогов.

6) Дайте характеристику специального налогового режима как особого порядка определения элементов налогообложения и освобождение от обязанности по уплате отдельных федеральных, региональных и местных налогов.

7) Определите и систематизируйте основные исторические этапы возникновения, становления и развития специальных налоговых режимов в Российской Федерации.

8) Определите роль специальных налоговых режимов в экономическом и социальном развитии Российской Федерации.

9) Дайте характеристику специальных налоговых режимов, действующих в Российской Федерации, и определите их значения в налоговой системе Российской Федерации.

10) Определите виды и состав специальных налоговых режимов, действующих в налоговой системе Российской Федерации.

9) Определите значение специальных налоговых режимов в налоговой системе Российской Федерации.

Тема 9 Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей

1) Проанализируйте статистические данные о налоговом регулировании малого предпринимательства в России и за рубежом и предложите критерии оценки его эффективности.

2) Подготовьте материал по критериям отнесения к субъектам малого предпринимательства в России и за рубежом, сделайте выводы.

3) Оцените возможности региональных и муниципальных органов власти в РФ по налоговому регулированию малого предпринимательства.

4) Проведите сравнительную характеристику организационно-правовых форм малого бизнеса с точки зрения критерия налоговой оптимизации.

5) Проведите сравнительную характеристику упрощенного налогообложения субъектов малого предпринимательства в России и за рубежом.

6) Проведите сравнительную характеристику вмененного налогообложения в России и за рубежом, оцените достоинства и недостатки оспоримых и неоспоримых методов исчисления.

7) Проведите сравнительную характеристику отраслевых особенностей налогообложения малого предпринимательства в России и за рубежом.

6.4 Вопросы для подготовки к зачету (экзамену)

- 1) Управление в системе налогообложения как подсистема финансового менеджмента. Содержание управления в системе налогообложения.
- 2) Назовите теоретические основы управления в системе налогообложения.
- 3) Опишите систему налогового законодательства.
- 4) Что представляет собой государственное управление в системе налогообложения?
- 5) Налог как экономическая категория. Функции налогов. В чем заключаются общие и отличительные характеристики налога и сбора?
- 6) Налоговая система: принципы, структура, состав.
- 7) Охарактеризуйте классификацию налогов.
- 8) Каковы элементы налога?
- 9) Налоговые органы. В чем состоят разграничения полномочий финансовых органов и налоговых органов в области налогов и сборов?
- 10) Какие виды налоговых льгот Вы знаете?
- 11) Какие виды способов обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов предусмотрены НК РФ?
- 12) Раскройте понятие «налоговый контроль». В чем проявляются основные формы налогового контроля?
- 13) Каково назначение налоговой декларации в системе налоговой документации?
- 14) Назовите виды налоговых проверок.
- 15) Что такое налоговая тайна?
- 16) Понятие и виды нарушений налогового законодательства.
- 17) Объекты обложения НДС. Особенности исчисления НДС в качестве налогового агента.
- 18) Что такое налоговый вычет по НДС и каков порядок их применения?
- 19) Счет-фактура: назначение и место в системе налогового учета НДС. Порядок выставления сводного счета-фактуры заказчиком.
- 20) В чем заключаются особенности исчисления НДС при выполнении СМР для собственного потребления?
- 21) Группировка доходов при исчислении налога на прибыль. Методы определения доходов при исчислении налога на прибыль. Каков порядок признания доходов при кассовом методе?
- 22) Группировка расходов при исчислении налога на прибыль. Методы определения расходов при исчислении налога на прибыль. Каков порядок признания расходов при кассовом методе?
- 23) Опишите порядок распределения прямых расходов на производство и реализацию продукции (работ, услуг).
- 24) Налог на прибыль: объект обложения, налоговая база, налоговая

ставка, налоговый (отчетный) период, порядок и сроки уплаты.

25) Амортизация основных средств для целей налогообложения прибыли: методы, группировка, срок полезного использования.

26) Постоянные разницы и постоянное налоговое обязательство (актив).

27) Что такое временные разницы, отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство?

28) Охарактеризуйте алгоритм приведения в соответствие бухгалтерской прибыли (убытка) к налоговой прибыли (налоговому убытку).

29) Каковы нормируемые (ограничиваемые) расходы в налоговом учете?

30) Опишите систему налогового учета прибыли.

31) Оценка незавершенного производства предприятий с длительным технологическим циклом для целей налогового учета.

32) Налог на доходы физических лиц: объекты обложения, налоговые вычеты, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.

33) Какие взносы на обязательное социальное страхование Вы знаете?

34) Что такое страховые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний?

35) Налог на имущество организаций: состав налогоплательщиков, объект налогообложения, налоговая база, ставка, порядок определения налоговой базы по налогу на имущество, налоговый (отчетный) период.

36) Земельный налог: состав налогоплательщиков и объект налогообложения.

37) Какие особенности определения земельного налога при осуществлении строительства применяются?

38) Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект обложения, налоговая база. Каковы методы определения количества добытых полезных ископаемых? Каковы методы определения стоимости добытых полезных ископаемых?

39) Каков состав плательщиков транспортного налога? Объект обложения транспортным налогом. Транспортные средства, не облагаемые налогом.

40) Транспортный налог: налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.

41) Охарактеризуйте критерии, которым должна удовлетворять организация, переходящая на УСН.

42) УСН: объект обложения, порядок формирования доходов и расходов, налоговая база, порядок и сроки уплаты, налоговый период.

43) Водный налог: объекты обложения, плательщики, налоговая база.

44) Каково определение понятия «государственная пошлина»: плательщики, порядок и сроки уплаты?

45) Перечислите этапы, способы и пределы налогового планирования.

46) Постановка цели налогового планирования. Правильное исчисление налогов и своевременная их уплата как первоочередная цель налогового планирования.

47) Каковы условия применения специальных налоговых режимов?

48) Дайте понятие налогового планирования в рыночной экономике?

49) Каковы пределы налогового планирования?

50) Инвестиционный налоговый кредит как инструмент налогового планирования.

51) Что такое бюджет налогов?

52) Назовите виды налогового планирования и их характеристика?

53) Классификация, принципы и виды налогового планирования.

54) Сформулируйте методы налогового планирования и дайте их характеристику.

55) Что такое налоговая нагрузка, методы расчета и приемы оптимизации?

56) Назовите основные подходы к определению этапов налогового планирования?

57) Охарактеризуйте виды свободных экономических зон.

58) Содержание учетной налоговой политики организации.

59) Налоговая матрица. Группировка налогов по степени влияния на финансово-хозяйственную деятельность организации.

60) Организация управления в системе налогообложения на предприятии.

61) Каково определение размера налоговой нагрузки на макроуровне?

62) Назовите факторы, определяющие выбор методики расчета налогового бремени на предприятии.

63) В чем заключается сопоставительный анализ методик расчета налогового бремени?

64) Что такое налоговые риски: виды, методы анализа?

65) Охарактеризуйте критерии самостоятельной оценки рисков налогоплательщиками.

66) Что такое налоговый аудит?

67) Дайте понятие и охарактеризуйте сущность налогового консультирования.

6.6 Примерная тематика курсовых работ

Курсовые работы не предусмотрены.

7 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

7.1 Рекомендуемая литература

Основная литература

1. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.]; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 380 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14018-7. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510688> (дата обращения: 20.06.2024).
2. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.]; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семеновы. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 526 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15924-0. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510288> (дата обращения: 20.06.2024).
3. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.]; под редакцией Е. А. Кировой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 438 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11791-2. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511244> (дата обращения: 20.06.2024).

Дополнительная литература

1. Бодрова Т.В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник для бакалавров / Бодрова Т.В.. — Москва : Дашков и К, 2021. — 318 с. — ISBN 978-5-394-04137-2. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/107808.html>.
2. Налоговый аудит : учебное пособие / И.Ю. Складов [и др.]. — Ставрополь : Ставропольский государственный аграрный университет, 2020. — 112 с. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/121676.html>
3. Дементьева Н.А. Налоговый федерализм в Испании : монография / Дементьева Н.А.. — Москва : Статут, 2022. — 408 с. — ISBN 978-5-8354-1806-0. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/126395.html>
4. Латышева Л.А. Финансовый менеджмент : учебник / Латышева Л.А., Складова Ю.М., Складов И.Ю.. — Ставрополь : Ставропольский государственный аграрный университет, 2020. — 364 с. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/121743.html>
5. Питер Этрилл Финансовый менеджмент и управленческий учет для

руководителей и бизнесменов / Питер Этрилл, Эдди Маклейни. — Москва : Альпина Паблишер, 2020. — 648 с. — ISBN 978-5-9614-5547-2. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/93035.html>

Учебно-методическое обеспечение

1. Учебная программа по курсу «Управление в системе налогообложения» : (для студентов направления подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит» всех форм обучения) / сост. Е.В. Карпенко; Каф. Финансов . — Алчевск : ФГБОУ ВО «ДонГТУ», 2023. — 15 с. URL: <https://moodle.dstu.education/course/view.php?id=3639>. — Режим доступа: для авториз. пользователей. — Текст : электронный.

7.2 Базы данных, электронно-библиотечные системы, информационно-справочные и поисковые системы

1. Научная библиотека ДонГТУ : официальный сайт. — Алчевск. — URL: library.dstu.education. — Текст : электронный.

2. Научно-техническая библиотека БГТУ им. Шухова : официальный сайт. — Белгород. — URL: <http://ntb.bstu.ru/jirbis2/>. — Текст : электронный.

3. Консультант студента : электронно-библиотечная система. — Москва. — URL: <http://www.studentlibrary.ru/cgi-bin/mb4x>. — Текст : электронный.

4. Университетская библиотека онлайн : электронно-библиотечная система. — URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=main_ub_red. — Текст : электронный.

8 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Материально-техническая база обеспечивает проведение всех видов деятельности в процессе обучения, соответствует требованиям ФГОС ВО.

Материально-техническое обеспечение представлено в таблице 7.

Таблица 7 – Материально-техническое обеспечение

Наименование оборудованных учебных кабинетов	Адрес (местоположение) учебных кабинетов
Специальные помещения: <i>учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, текущего контроля и промежуточной аттестации, представления результатов самостоятельного исследования ВКР и др., оборудованная специализированной (учебной) мебелью; набором демонстрационного оборудования для представления информации: мультимедиа-проектор, компьютер</i>	ауд. <u>206</u> корп. <u>2</u>
<i>компьютерный класс (учебная аудитория) для групповых и индивидуальных консультаций, для проведения курсового проектирования (выполнения курсовых работ), организации самостоятельной работы, в том числе, научно-исследовательской, оборудованная учебной мебелью, компьютерами с неограниченным доступом к сети Интернет, включая доступ к ЭБС</i>	ауд. <u>412</u> корп. <u>2</u>

Лист согласования РПД

Разработал
старший преподаватель кафедры
финансов и бухгалтерского учета
(должность)


(подпись)

Е.В. Зелепухина
(Ф.И.О.)

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

и.о. заведующего кафедрой финансов
и бухгалтерского учета


(подпись)

Е.А. Эккерт
(Ф.И.О.)

Протокол № 15 заседания кафедры
финансов и бухгалтерского учета

от 01.07.2024 г.

и.о. декана факультета экономики,
управления и лингвистического сопровождения


(подпись)

Э.Р. Самкова
(Ф.И.О.)

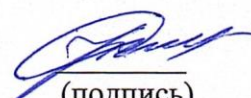
Согласовано

Председатель методической
комиссии по направлению
подготовки 38.04.08 Финансы и кредит
(финансовый менеджмент)


(подпись)

Е.А. Эккерт
(Ф.И.О.)

Начальник учебно-методического центра


(подпись)

О.А. Коваленко
(Ф.И.О.)

Лист изменений и дополнений

Номер изменения, дата внесения изменения, номер страницы для внесения изменений	
ДО ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ:	ПОСЛЕ ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ:
Основание:	
Подпись лица, ответственного за внесение изменений	