Федеральное агентство морского и речного транспорта

ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова»
Котласский филиал
Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования
«Государственный университет морского и речного флота имени адмирала С.О. Макарова»
Котласский филиал ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова»

Кафедра гуманитарных и социально-экономических дисциплин

УТВЕРЖДАЮ
Директор _____ О.В.Шергина
"27" июня 2017 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Дисциплины Налоговое администрирование организаций водного транспорта

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Профиль: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень высшего образования: бакалавриат

Форма обучения: очная, заочная

Котлас
2017

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы 38.03.01 Экономика

В результате освоения ОПОП бакалавриата обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине:

Код компетенции	Результаты освоения ОПОП (содержание компетенций)	Планируемые результаты освоения дисциплины
ПК-18	Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	**Знать:** - методологические принципы государственного и корпоративного налогового менеджмента; - методологию исчисления и взимания налогов, методику их расчета и анализа, формы налоговой отчетности и налоговый календарь
		Уметь: - производить расчет сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет, с применением схем оптимизации; - проводить анализ динамики налоговых платежей предприятия, их планирование, регулирование и контроль; - проанализировать и оценить налоговую нагрузку организации водного транспорта. - осуществлять налоговый учет, применять различные налоговые режимы и составлять налоговые декларации
		Владеть: - основными методиками исчисления налоговой нагрузки организаций водного транспорта, - методиками расчета и минимизации основных налоговых платежей с применением льгот и налоговых послаблений, - методикой формирования оптимальной налоговой базы по налогу на доходы физических лиц для плавсостава судов морского и речного флота

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоговое администрирование организаций водного транспорта» относится к дисциплинам по выбору вариативной части учебного плана и изучается на 4 курсе в 7 семестре (по очной форме обучения) и на 5 курсе заочной формы обучения.

Изучение дисциплины основывается на сумме знаний, умений и готовности, полученных студентами в ходе освоения дисциплин гуманитарного, социального и экономического циклов. Освоение данной

дисциплины необходимо для успешного изучения остальных дисциплин профиля, а также для прохождения производственной практики.

3. Объем дисциплины в зачетных единицах и виды учебных занятий

Общая трудоемкость дисциплины составляет *3 з.е., 108 час.*

Вид учебной работы	Форма обучения					
	Очная			Заочная		
	Всего часов	из них в семестре №		Всего часов	из них на курсе	
			7			5
Общая трудоемкость дисциплины	108	-	108	108	-	108
Контактная работа обучающихся с преподавателем, всего	54	-	54	12	-	12
В том числе:						
Лекции	18	-	18	4	-	4
Практические занятия	36	-	36	8	-	8
Лабораторные работы	-	-	-	-	-	-
Тренажерная подготовка	-	-	-	-	-	-
Самостоятельная работа, всего	54	-	54	96	-	96
В том числе:						
Курсовая работа / проект	-	-	-	-	-	-
Расчетно-графическая работа (задание)	-	-	-	-	-	-
Контрольная работа	-	-	-	-	-	-
Коллоквиум	-	-	-	-	-	-
Реферат	-	-	-	-	-	-
Другие виды самостоятельной работы	54	-	54	96	-	96
Промежуточная аттестация: ***зачет***	-	-	-	-	-	-

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

4.1. Содержание разделов (тем) дисциплины

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Содержание темы дисциплины	Трудоемкость в часах по формам обучения	
			очная	заочная

1.	Тема 1. Сущность, предмет и функции налогового менеджмента	Предмет и цели налогового менеджмента. Налоговый менеджмент как отрасль научных знаний, связанная с другими науками, и как вид практической деятельности. Налоговый менеджмент как составная часть финансового менеджмента. Налоговый менеджмент как система управления налога- ми на государственном и корпоративном уровнях. Подсистемы налогового менеджмента: объект управления и субъект управления. Функции налогового менеджмента: налоговый учет и контроль, налоговое планирование.	1	0,5
2.	Тема 2. Основы корпоративного налогового планирования	Налоговое планирование: необходимость, содержание и задачи. Планирование налогов – часть финансового планирования. Общая схема (этапы) налогового планирования. Принципы налогового планирования. Стратегическое и тактическое налоговое планирование. Налоговый календарь как форма оперативного налогового планирования.	2	0,5
3.	Тема 3. Организация налогового менеджмента на предприятии	Налоговый менеджмент как орган управления налогами. Организационные структуры налогового менеджмента. Положения о подразделениях и должностные инструкции специалистов по налоговому менеджменту. Матричный метод распределения задач, прав и ответственности. Критерии выбора налогового менеджера.	1	0,5
4.	Тема 4. Минимизация налоговых рисков, связанных с нарушением законодательства	Состав налоговых правонарушений и ответственность за них. Взаимозависимые лица. Контроль ценообразования для целей налогообложения	2	0,5
5.	Тема 5. Аналитические процедуры налогового планирования.	Дифференциация мероприятий по налоговому планированию в зависимости от уровня налоговой нагрузки. Обзор действующих методик определения налоговой нагрузки на предприятие. Налоговый анализ как со- ставная часть анализа хозяйственной деятельности.	2	-

6.	Тема 6. Специальные методы («схемы») налоговой оптимизации	Метод замены отношений. Метод разделения отношений. Метод отсрочки налогового платежа. Метод прямого сокращения объекта налогообложения. Методы использования льготируемого предприятия	2	0,5
.	Тема 7. Выбор системы налогообложения как инструмент налогового менеджмента	Системы налогообложения в РФ. Специальные налоговые режимы. Обоснование экономической целесообразности перехода на упрощенную систему налогообложения (УСН). Выбор объекта налогообложения при УСН как инструмент налоговой оптимизации. Раздельный учет на предприятиях, применяющих общую систему налогообложения и единый налог на вмененный доход: порядок ведения и влияние на налоговые обязательства организации.	2	0,5
8.	Тема 8. Учетная политика предприятия и ее роль в налоговом планировании	Влияние учетной политики в целях налогообложения на налоговые обязательства организации. Выбор метода определения выручки от реализации для целей исчисления различных налогов. Выбор метода начисления амортизации основных средств при расчете налога на прибыль Обоснование выбора метода оценки материально- производственных запасов при расчете налога на прибыль. Создание резервов предстоящих расходов и платежей в налоговом и бухгалтерском учете	2	0,5
9.	Тема 9. Планирование отдельных видов налогов	Основные правила и способы минимизации налога на прибыль. Снижение себестоимости и оптимизация ее структуры. Ускоренная амортизация. Оценка товарно-материальных ценностей и ее влияние на размер издержек производства. Представительские расходы и рекламные расходы. Налог на добавленную сто имость и его роль в налоговом планировании. Особенности минимизации НДС. Льготы по НДС. Налог на имущество пред- приятия. Использование льгот по налогу в налоговом планировании. Диверсификация активов предприятия как способ уменьшения суммы налога.	2	0,5

10.	Тема 10. Юрисдикции, позволяющие минимизировать налоговые платежи.	Цели международного сотрудничества в налоговой сфере. Виды международных договоров. Международное двойное налогообложение. Оффшорные механизмы в международном налогообложении. Классификации оффшорных зон. Схемы оффшорного бизнеса. Российские низко-налоговые зоны. Антиоффшорное законодательство.	2	-
	Итого:		18	4

4.2. Практические / семинарские занятия

№ п/п	Наименование (номер) раздела (темы) дисциплины	Наименование и содержание семинарских занятий	Трудоемкость в часах по формам обучения	
			очная	заочная
1.	I	Сущность, предмет и функции налогового менеджмента	2	1
2.	II	Основы корпоративного налогового планирования	4	1
3.	III	Организация налогового менеджмента на предприятии	4	1
4.	IV	Минимизация налоговых рисков, связанных с нарушением законодательства	6	1
5.	V	Аналитические процедуры налогового планирования.	2	-
6.	VI	Специальные методы («схемы») налоговой оптимизации	6	-
7.	VII	Выбор системы налогообложения как инструмент налогового менеджмента	4	2
8.	VIII	Учетная политика предприятия и ее роль в налоговом планировании	2	1
9.	IX	Планирование отдельных видов налогов	2	1
10.	X	Юрисдикции, позволяющие минимизировать налоговые платежи.	4	-
	Итого:		36	8

5. Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

5.1. Самостоятельная работа

№ п/п	Вид самостоятельной работы	Наименование работы и содержание
1	Подготовка к практическим занятиям	Подготовка рефератов по теме практического занятия
2	Подготовка к зачёту	Проработка тем, вынесенных на самостоятельное изучение, основной литературы по курсу

5.2. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

№ п/п	Наименование работы, ее вид	Выходные данные	Автор(ы)
1.	Практическая работа по расчету налоговой нагрузки предприятия водного транспорта	1) Приказ ФНС России от 30.03.2007г. № ММ-3-06/333@ (в редакции от 10.05.2012г. № ММВ-7-2/297@) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок»; 2) Письмо ФНС России от 22.03.2013г. № ЕД-3-3/1026@ «Об оптимизации налоговой нагрузки в связи с повышением величины страховых взносов, вносимых представителями малого и среднего бизнеса» Режим доступа: http://www.consultant.ru/	

6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Приведен в обязательном приложении к рабочей программе.

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

Название	Автор	Вид издания (учебник, учебное	Место издания, издатель-ство, год издания, кол-во страниц
Основная литература			
1. Налоговый менеджмент. Продвинутый курс	И.А. Майбуров	учебник	М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 559 с. — 978-5-238-02539-1. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/66238.html

2. Налоговый менеджмент. Администрирование, планирование, учет	Селезнева Н.Н.	учебное пособие	М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 224 с. — 978-5-238-01175-2. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/52514.html
Дополнительная литература			
1 . Налоговый менеджмент. Администрирование, планирование, учет	Селезнева Н.Н.	учебное пособие	М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. — 224 с. — 978-5-238-01175-2. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/15406.html
2. Налоговый контроллинг	Барулин С.В.	учебник	М. : Русайнс, 2016. — 167 с. — 978-5-4365-0631-9. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/61629.html
3. Налоговый кодекс. Часть 1		Электронный ресурс	http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

Информационно-правовая система «Гарант»	http://www.garant.ru/
Консультант Плюс	http://www.consultant.ru/
Министерство транспорта Российской Федерации	http://www.mintrans.ru/
Федеральная служба государственной статистики	http://www.gks.ru/
Федеральная налоговая служба	http://www.nalog.ru/
Большая научная библиотека	http://sci-lib.com/
Электронная библиотека КнигаФонд	http://www.knigafund.ru/
Открытая Научная Интернет Библиотека	http://lib.e-science.ru/
Электронная библиотека экономической и дело вой литературы	http://www.aup.ru/library/
Большая экономическая библиотека	http://economics.com.ua/
Экономическая теория онлайн	http://economictheory.narod.ru/
Электронно-библиотечная система: Университетская библиотека ONLINE	http://biblioclub.ru/
Образовательный портал «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова»	http://edu.gumrf.ru
Электронная библиотека Лань	www.lanbook.com

Электронная научная библиотека: IPRbooks	http://www.IPRbooks.ru

9. Описание материально-технической базы и перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

№ п/п	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа
1	Архангельская обл., г.Котлас, ул.Заполярная, д.19 кабинет №155 «Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Финансы, денежное обращение и кредит. Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит. Экономика и менеджмент. Экономические дисциплины. Правовое обеспечение профессиональной деятельности. Общеобразовательные дисциплины»	Доступ в Интернет. Комплект учебной мебели (столы, стулья, доска); переносной проектор Viewsonic PJD5232, переносной ноутбук Dell Latitude 110L; переносной экран, учебно-наглядные пособия	Windows XP Professional (MSDN AA Developer Electronic Fulfillment (Договор №09/2011 от 13.12.2011)); MS Office 2007: Word, Excel, PowerPoint (Лицензия (гос. Контракт № 48-158/2007 от 11.10.2007)); Yandex Браузер (распространяется свободно, лицензия BSD License, правообладатель ООО «ЯНДЕКС»); Adobe Acrobat Reader (распространяется свободно, лицензия ADOBE PCSLA, правообладатель Adobe Systems Inc.).
2	Архангельская обл., г. Котлас, ул. Спортивная, д. 18 Кабинет № 301-а «Гуманитарных и социальных дисциплин»	Доступ в Интернет. Комплект учебной мебели (столы, стулья, доска); проектор Acer X1210K DLP, ноутбук Dell Latitude 110L, экран, учебно-наглядные пособия	Windows XP Professional (MSDN AA Developer Electronic Fulfillment (Договор №09/2011 от 13.12.2011)); MS Office 2007: Word, Excel, PowerPoint (Лицензия (гос. Контракт № 48-158/2007 от 11.10.2007)); Yandex Браузер (распространяется свободно, лицензия BSD License, правообладатель ООО «ЯНДЕКС»); Adobe Acrobat Reader (распространяется свободно, лицензия ADOBE PCSLA, правообладатель Adobe Systems Inc.).
3	Архангельская обл., г.Котлас, ул.Заполярная, д.19	Комплект учебной мебели (компьютерные и	Microsoft Windows XP Professional (контракт №323/08 от 22.12.2008 г. ИП Кабаков Е.Л.); Kaspersky

	кабинет №220 Студия информационных ресурсов Лаборатория «Информационные технологии в профессиональной деятельности. Учебная бухгалтерия»	ученические столы, стулья, доска); компьютер в сборе (системный блок (Intel Celeron 2,5 GHz, 1 Gb), монитор Samsung 152v ЖК, клавиатура, мышь) – 15 шт., компьютер в сборе (системный блок (Intel Core 2 Duo 2,2 GHz, 1,5 Gb), монитор Benq ЖК, клавиатура, мышь) – 1 шт., мультимедийный проектор Benq – 1 шт., экран настенный – 1 шт., колонки – 1 шт., локальная компьютерная сеть, коммутатор – 1 шт, переносные наушники – 16шт.	Endpoint Security (контракт №311/2015 от 14.12.2015); Libre Office (текстовый редактор Writer, редактор таблиц Calc, редактор презентаций Impress и прочее) (распространяется свободно, лицензия GNU LGPL v3+, The Document Foundation) – 16 ПК; Microsoft Office 2010 Professional Plus в составе текстового редактора Word, редактора таблиц Excel, редактора презентаций Power Point, СУБД Access и прочее (Контракт №404/10 от 21.12.2010 г. ЗАО «СофтЛайн Трейд») – 1 ПК; PDF-XChange Viewer (распространяется бесплатно, Freeware, лицензия EULA V1-7.x., Tracker Software Products Ltd); AIMP (распространяется бесплатно, Freeware для домашнего и коммерческого использования, Artem Izmaylov); XnView (распространяется бесплатно, Freeware для частного некоммерческого или образовательного использования, XnSoft); Media Player Classic - Home Cinema (распространяется свободно, лицензия GNU GPL, MPC-HC Team); Mozilla Firefox (распространяется свободно, лицензия Mozilla Public License и GNU GPL, Mozilla Corporation); 7-zip (распространяется свободно, лицензия GNU LGPL, правообладатель Igor Pavlov)); Adobe Flash Player (распространяется свободно, лицензия ADOBE PCSLA, правообладатель Adobe Systems Inc.). Консультант (Лицензионная версия, Договор №36 от 29.12.2017 Правообладатель ЗАО Консультант плюс)

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

10.1. Рекомендации по освоению лекционного материала, подготовке к лекциям

Лекции являются основным видом учебных занятий в высшем учебном заведении. В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные,

наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на семинарское занятие и указания на самостоятельную работу.

10.2. Рекомендации по подготовке к практическим занятиям

Проведение практических занятий должно быть направлено на углубление и закрепление знаний, полученных на лекциях и в процессе самостоятельной работы. Проведение практических занятий направлено на формирование навыков и умений самостоятельного применения полученных знаний в практической деятельности. Практическое задание предполагает свободный обмен мнениями по избранной тематике. Он начинается со вступительного слова преподавателя, формулирующего цель занятия и характеризующего его основную проблематику. Затем, как правило, заслушиваются сообщения студентов. Обсуждение сообщения совмещается с рассмотрением намеченных вопросов. Поощряется выдвижение и обсуждение альтернативных мнений.

Практические занятий предполагают выполнение психологических тестов, направленных на самопознание и саморазвитие личности. В целях контроля подготовленности студентов преподаватель в ходе занятий может осуществлять текущий контроль знаний в виде тестовых заданий.

10.3. Рекомендации по организации самостоятельной работы

Самостоятельная работа включает изучение учебно-методической литературы, поиск и в сети Интернет публикаций по актуальным вопросам, связанным с проблематикой дисциплины; освоение теоретического материала, подготовку сообщений и докладов по темам в соответствии с программой курса; подготовку к зачету.

При подготовке к зачету необходимо ориентироваться на конспекты лекций, рабочую программу дисциплины, рекомендуемую литературу. Нужно знать, понимать смысл основных понятий и терминов и уметь его разъяснять; продемонстрировать формируемые в результате освоения дисциплины компетенции.

Составители: ст. преподаватель Мануилова Л.Б.

Зав. кафедрой: к.ф.н., доцент Гарвардт А.Э.

Рабочая программа рассмотрена на заседании кафедры
гуманитарных и социально-экономических дисциплин
и утверждена на 2017/2018 учебный год
Протокол № 9 от «22»июня 2017 г.

Зав. кафедрой: _____ /Гарвардт А.Э./

Федеральное агентство морского и речного транспорта
ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О.Макарова
Котласский филиал
Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования
«Государственный университет морского и речного флота имени адмирала С.О. Макарова»
Котласский филиал ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О.Макарова»

Кафедра гуманитарных и социально-экономических дисциплин

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине «Налоговое администрирование предприятий водного транспорта»
(Приложение к рабочей программе дисциплины)

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Профиль: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень высшего образования: бакалавриат

Котлас
2017

1. Перечень компетенций и этапы их формирования в процессе освоения дисциплины

Рабочей программой дисциплины Налоговое администрирование организаций водного транспорта предусмотрено формирование следующих компетенций:

Код компетенции	Результаты освоения ОПОП	Планируемые результаты освоения дисциплины
ПК-18	Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	**Знать:** - методологические принципы государственного и корпоративного налогового менеджмента; - методологию исчисления и взимания налогов, методику их расчета и анализа,
		Уметь: - производить расчет сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет, с применением схем оптимизации; - проводить анализ динамики налоговых платежей предприятия, их планирование, регулирование и контроль; - проанализировать и оценить налоговую нагрузку организации водного транспорта. - осуществлять налоговый учет, применять различные налоговые режимы и составлять налоговые декларации
		Владеть: - основными методиками исчисления налоговой нагрузки организаций водного транспорта, - методиками расчета и минимизации основных налоговых платежей с применением льгот и налоговых послаблений, - методикой формирования оптимальной налоговой базы по налогу на доходы физических лиц для плавсостава судов морского и речного флота

1. Паспорт фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации обучающихся

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции	Наименование оценочного средства
1	Тема 1. Сущность, предмет и функции налогового менеджмента	*ПК-18*	*Устный опрос, исследовательская работа (реферат), зачет*
2	Тема 2. Основы корпоративного налогового планирования	*ПК-18*	*Устный опрос, исследовательская работа (реферат), зачет*
3	Тема 3. Организация налогового менеджмента на предприятии	*ПК-18*	*Устный опрос, исследовательская работа (реферат), зачет*
4	Тема 4. Минимизация налоговых рисков, связанных с нарушением законодательства	*ПК-18*	*Устный опрос, исследовательская работа (реферат), зачет*
5	Тема 5. Аналитические процедуры налогового планирования.	*ПК-18*	*Устный опрос, исследовательская работа (реферат), зачет*
6	Тема 6. Специальные методы («схемы») налоговой оптимизации	*ПК-18*	*Устный опрос, исследовательская работа (реферат), зачет*
7	Тема 7. Выбор системы налогообложения как инструмент налогового менеджмента	*ПК-18*	*Устный опрос, исследовательская работа (реферат), зачет*
8	Тема 8. Учетная политика предприятия и ее роль в налоговом планировании	*ПК-18*	*Устный опрос, исследовательская работа (реферат), зачет*
9	Тема 9. Планирование отдельных видов налогов	*ПК-18*	*Устный опрос, исследовательская работа (реферат), зачет*
10	Тема 10.Юрисдикции, позволяющие минимизировать налоговые платежи.	*ПК-18*	*Устный опрос, исследовательская работа (реферат), зачет*

2. Критерии оценивания результата обучения по дисциплине и шкала оценивания

Результат обучения по дисциплине	Критерии оценивания результата обучения по дисциплине и шкала оценивания по дисциплине				Процедура оценивания
	не зачтено	**зачтено**			
	2	**3**	**4**	**5**	
ПК-18 **<u>Знать</u>** методологические принципы государственного и корпоративного налогового менеджмента, методологию исчисленияи взимания налогов, методику их расчета и анализа, формы налоговой отчетности и налоговый календарь.	Отсутствие знаний или фрагментарные представления о методологических принципах государственного и корпоративного налогового менеджмента, методологии исчисления и взимания налогов, методики их расчета и анализа, формы налоговой отчетности и налоговом календаре	Неполные представления о методологических принципы государственного и корпоративного налогового менеджмента, методологию исчисления и взимания налогов, методики их расчета и анализа, формы налоговой отчетности и налоговом календаре	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления о методологических принципах государственного и корпоративного налогового менеджмента, методологии исчисления и взимания налогов, методики их расчета и анализа, формы налоговой отчетности и налоговом календаре	Сформированные систематические представления о методологических принципах государственного и корпоративного налогового менеджмента, методологии исчисления и взимания налогов, методики их расчета и анализа, формы налоговой отчетности и налоговом календаре	*Устный опрос, исследовательская работа (реферат), зачет*

ПК-18 **<u>Уметь</u>** производить расчет сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет, с применением схем оптимизации, проводить анализ динамики налоговых платежей предприятия, их планирование, регулирование и контроль, проанализировать и оценить налоговую нагрузку организации водного транспорта, осуществлять налоговый учет, применять различные налоговые режимы и составлять налоговые декларации	Отсутствие умений или фрагментарные умения по расчету сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет, с применением схем оптимизации, проводить анализ динамики налоговых платежей предприятия, их планирование, регулирование и контроль, проанализировать и оценить налоговую нагрузку организации водного транспорта, осуществлять налоговый учет, применять различные налоговые режимы и составлять налоговые декларации	В целом удовлетворительные, но не систематизированные умения по расчету сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет, с применением схем оптимизации, проводить анализ динамики налоговых платежей предприятия, их планирование, регулирование и контроль, проанализировать и оценить налоговую нагрузку организации водного транспорта, осуществлять налоговый учет, применять различные налоговые режимы и составлять налоговые декларации	В целом удовлетворительные, но содержащее отдельные пробелы умения рассчитывать суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет, с применением схем оптимизации, проводить анализ динамики налоговых платежей предприятия, их планирование, регулирование и контроль, проанализировать и оценить налоговую нагрузку организации водного транспорта, осуществлять налоговый учет, применять различные налоговые режимы и составлять налоговые декларации	Сформированные умения рассчитывать суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет, с применением схем оптимизации, проводить анализ динамики налоговых платежей предприятия, их планирование, регулирование и контроль, проанализировать и оценить налоговую нагрузку организации водного транспорта, осуществлять налоговый учет, применять различные налоговые режимы и составлять налоговые декларации	*Устный опрос, исследовательская работа (реферат), зачет*

ПК-18 **<u>Владеть</u>** основными методиками исчисления налоговой нагрузки организаций водного транспорта, методиками расчета и минимизации основных налоговых платежей с применением льгот и налоговых послаблений, методикой формирования оптимальной налоговой базы по налогу на доходы физических лиц для плавсостава судов морского и речного флота	Отсутствие владения или фрагментарные владения навыками работы с основными методиками исчисления налоговой нагрузки организаций водного транспорта, методиками расчета и минимизации основных налоговых платежей с применением льгот и налоговых послаблений, методикой формирования оптимальной налоговой базы по налогу на доходы физических лиц для плавсостава судов морского и речного флота	В целом удовлетворительные, но не систематизированные владения/ применения навыков работы с основными методиками исчисления налоговой нагрузки организаций водного транспорта, методиками расчета и минимизации основных налоговых платежей с применением льгот и налоговых послаблений, методикой формирования оптимальной налоговой базы по налогу на доходы физических лиц для плавсостава судов морского и речного флота	В целом удовлетворительные, но содержащее отдельные пробелы владения/ применения навыков работы с основными методиками исчисления налоговой нагрузки организаций водного транспорта, методиками расчета и минимизации основных налоговых платежей с применением льгот и налоговых послаблений, методикой формирования оптимальной налоговой базы по налогу на доходы физических лиц для плавсостава судов морского и речного флота	Сформированные владения навыками работы с основными методиками исчисления налоговой нагрузки организаций водного транспорта, методиками расчета и минимизации основных налоговых платежей с применением льгот и налоговых послаблений, методикой формирования оптимальной налоговой базы по налогу на доходы физических лиц для плавсостава судов морского и речного флота	*Устный опрос, исследовательская работа (реферат), зачет*

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

1. Вид текущего контроля: Устный опрос

Вопросы для устного опроса на учебных занятиях семинарского типа

Тема 1. Сущность, предмет и функции налогового менеджмента

Вопросы семинарского занятия:

1. Предмет и цели налогового менеджмента.
2. Налоговый менеджмент как отрасль научных знаний, связанная с другими науками, и как вид практической деятельности.
3. Налоговый менеджмент как составная часть финансового менеджмента.
4. Налоговый менеджмент как система управления налогами на государственном и корпоративном уровнях.
5. Подсистемы налогового менеджмента: объект управления и субъект управления.
6. Функции налогового менеджмента:налоговый учет и контроль, налоговое планирование.

Тема 2. Основы корпоративного налогового планирования

Вопросы семинарского занятия:

1. Налоговое планирование: необходимость, содержание и задачи.
2. Планирование налогов – часть финансового планирования.
3. Общая схема (этапы) налогового планирования.
4. Принципы налогового планирования.
5. Стратегическое и тактическое налоговое планирование.
6. Налоговый календарь как форма оперативного налогового планирования.

Тема 3. Организация налогового менеджмента на предприятии

Вопросы семинарского занятия:

1. Налоговый менеджмент как орган управления налогами.
2. Организационные структуры налогового менеджмента.
3. Положения о подразделениях и должностные инструкции специалистов по налоговому менеджменту.
4. Матричный метод распределения задач, прав и ответственности.
5. Критерии выбора налогового менеджера.

Тема 4. Минимизация налоговых рисков, связанных с нарушением законодательства

Вопросы семинарского занятия:

1. Состав налоговых правонарушений и ответственность за них.
2. Взаимозависимые лица.
3. Контроль ценообразования для целей налогообложения

Тема 5. Аналитические процедуры налогового планирования

Вопросы семинарского занятия:

1. Дифференциация мероприятий по налоговому планированию в зависимости от уровня налоговой нагрузки.
2. Обзор действующих методик определения налоговой нагрузки на предприятии.
3. Налоговый анализ, как составная часть анализа хозяйственной деятельности.

Тема 6. Специальные методы («схемы») налоговой оптимизации

Вопросы семинарского занятия:

1. Метод замены отношений.
2. Метод разделения отношений.
3. Метод отсрочки налогового платежа.
4. Метод прямого сокращения объекта налогообложения.
5. Методы использования льгот предприятием.

Тема 7. Выбор системы налогообложения, как инструмент налогового менеджмента

Вопросы семинарского занятия:

1. Системы налогообложения в РФ.
2. Специальные налоговые режимы.
3. Обоснование экономической целесообразности перехода на упрощенную систему налогообложения (УСН).
4. Выбор объекта налогообложения при УСН, как инструмент налоговой оптимизации.
5. Раздельный учет на предприятиях, применяющих общую систему налогообложения и единый налог на вмененный доход: порядок ведения и влияние на налоговые обязательства организации.

Тема 8. Учетная политика предприятия и ее роль в налоговом планировании

Вопросы семинарского занятия:

1. Влияние учетной политики в целях налогообложения на налоговые

обязательства организации. Выбор метода определения выручки от реализации для целей исчисления различных налогов.

2. Выбор метода начисления амортизации основных средств при расчете налога на прибыль

3. Обоснование выбора метода оценки материально-производственных запасов при расчете налога на прибыль.

4. Создание резервов предстоящих расходов и платежей в налоговом и бухгалтерском учете

Тема 9. Планирование отдельных видов налогов

Вопросы семинарского занятия:

1. Основные правила и способы минимизации налога на прибыль.
2. Снижение себестоимости и оптимизация ее структуры.
3. Ускоренная амортизация.
4. Оценка товарно-материальных ценностей и ее влияние на размер издержек производства.
5. Представительские расходы и рекламные расходы.
6. Налог на добавленную стоимость и его роль в налоговом планировании.
7. Особенности минимизации НДС. Льготы по НДС.
8. Налог на имущество предприятия. Использование льгот по налогу в налоговом планировании.
9. Диверсификация активов предприятия как способ уменьшения суммы налога.

Тема 10. Юрисдикции, позволяющие минимизировать налоговые платежи

Вопросы семинарского занятия:

1. Цели международного сотрудничества в налоговой сфере.
2. Виды международных договоров.
3. Международное двойное налогообложение.
4. Оффшорные механизмы в международном налогообложении.
5. Классификации оффшорных зон.
6. Схемы оффшорного бизнеса.
7. Российские низконалоговые зоны.
8. Антиоффшорное законодательство.

Критерии оценивания:

– полнота и правильность ответа;
– степень осознанности, понимания изученного;
– языковое оформление ответа.

Показатели и шкала оценивания:

Шкала оценивания	Показатели
отлично	–обучающийся полно излагает материал, дает правильное определение основных понятий; – обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные;
хорошо	–обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для отметки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочета в последовательности и языковом
удовлетворительно	обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но: –излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; –не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;
не удовлетворительно	обучающийся обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и

2. Вид текущего контроля: Исследовательская работа (реферат)

Перечень тем письменных работ для подготовки реферата

1. Налоговый менеджмент и его роль в системе менеджмента
2. Основы государственного налогового менеджмента в системе государственного управления экономикой
3. Роль и значение финансового менеджмента в налогообложении предприятия
4. Налоговый менеджмент в стратегии и тактике финансового менеджмента
5. Структура налоговых платежей предприятия в зависимости от вида деятельности
6. Содержание и элементы государственного налогового менеджмента
7. Виды государственной налоговой политики и приоритеты её развития
8. Управление ценообразованием в системе государственного налогового менеджмента
9. Оптимизация налоговых платежей в практике современной России
10. Оптимизация налогов субъектами специальных налоговых режимов
11. Налоговая политика предприятия
12. Налоговый менеджмент в международной деятельности
13. Методы управления рисками в налоговом менеджменте
14. Налоговое регулирование в реальном секторе экономики
15. Взаимосвязь и взаимозависимость финансового и налогового менеджмента

16. Риск-менеджмент в системе налогового менеджмента
17. Постановка на налоговый учет, организация налогового учета отдельных видов объектов налогообложения.
18. Понятие и сущность налогового планирования.
19. Методология налогового планирования.Формирование налогового поля предприятия. Составление налогового календаря.
20. Учетная политика организации для целей налогообложения (налогового планирования).
21. Налоговый учет амортизационного имущества.
22. Договорная политика организации.
23. Специальные методы налогового планирования: метод замены отношений, метод разделения отношений, метод отсрочки налогового платежа, метод прямого сокращения объекта налогообложения.
24. Сущность и цели налоговой оптимизации.
25. Методы налоговой оптимизации. Планирование режимов налогообложения.
26. Налоговые риски, оценка налогоплательщиком налоговых рисков.
27. Организация налогового контроля. Камеральные и выездные проверки и оформление их результатов.
28. Основы международных налоговых правил.
29. Многократное налогообложение. Проблема двойного налогообложения и методы его устранения.
30. Иностранный капитал в России и его налогообложение.

Показатели, критерии и шкала оценивания реферата

Наименование показателя	Критерии оценки	Максимальное количество баллов	Количество баллов
I. КАЧЕСТВО ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОЙ РАБОТЫ (ДОКЛАДА/СООБЩЕНИЯ)			
Соответствие содержания работы заданию, степень раскрытия темы. Обоснованность и доказательность выводов	– соответствие содержания теме и плану сообщения; – умение работать с литературой, систематизировать и структурировать материал; – умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы; – уровень владения тематикой и научное значение исследуемого вопроса; – наличие авторской позиции, самостоятельность суждений.	20	
Грамотность изложения и	– правильное оформление ссылок на используемую литературу;	10	

качество оформления работы	– грамотность и культура изложения; – владение терминологией и понятийным аппаратом проблемы; – соблюдение требований к объему доклада; – отсутствие орфографических и синтаксических ошибок, стилистических погрешностей; – научный стиль изложения.		
Самостоятельность выполнения работы, глубина проработки материала, использование рекомендованной и справочной литературы	– степень знакомства автора работы с актуальным состоянием изучаемой проблематики; – полнота цитирования источников, степень использования в работе результатов исследований и установленных научных фактов. – дополнительные знания, использованные при изучении выбранной темы, которые получены помимо предложенной образовательной программы; – новизна поданного материала и рассмотренной проблемы	10	
Общая оценка за выполнение		40	
II. КАЧЕСТВО ДОКЛАДА/СООБЩЕНИЯ			
Соответствие содержания доклада заданной теме		10	
Качество изложения материала. Правильность и точность речи во время доклада		20	
Общая оценка за доклад		30	
III. ОЦЕНКА ПРЕЗЕНТАЦИИ			
Дизайн и оформление слайдов		6	
Слайды представлены в логической последовательности		6	
Использование дополнительных эффектов PowerPoint (смена слайдов, звук, графики)		6	
Общая оценка за презентацию		18	
IV. ОТВЕТЫ НА ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПО СОДЕРЖАНИЮ РАБОТЫ			
Вопрос 1	обучающийся дает правильное определение основных понятий	4	
Вопрос 2	может спроектировать результат по имеющимся данным	4	
Общая оценка за ответы на вопросы		8	
ИТОГОВЫЕ БАЛЛЫ ЗА ДОКЛАД		100	

Для перевода баллов в оценку применяется универсальная шкала

оценки образовательных достижений.

Если обучающийся набирает

от 90 до 100% от максимально возможной суммы баллов - выставляется оценка «отлично»;

от 80 до 89% - оценка «хорошо»,

от 60 до 79% - оценка «удовлетворительно»,

менее 60% - оценка «неудовлетворительно».

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1. Вид промежуточной аттестации: зачёт (устный)

Вопросы для подготовки к зачёту

1. Воздействие налогов на принятие предпринимательских решений.
2. Предмет и цели налогового менеджмента.
3. Налоговый менеджмент как отрасль научных знаний, связанная с другими науками, и как вид практической деятельности.
4. Налоговый менеджмент как составная часть финансового менеджмента.
5. Налоговый менеджмент как система управления налогами.
6. Функции налогового менеджмента.
7. Налоговый учет и контроль.
8. Налоговое планирование: необходимость, содержание и задачи
9. Общая схема (этапы) налогового планирования.
10. Принципы налогового планирования.
11. Стратегическое и тактическое налоговое планирование.
12. Составление налогового календаря как форма оперативного налогового планирования.
13. Налоговый менеджмент как орган управления налогами.
14. Организационные структуры налогового менеджмента.
15. Положения о подразделениях и должностные инструкции специалистов по налоговому менеджменту.
16. Матричный метод распределения задач, прав и ответственности.
17. Критерии выбора налогового менеджера.
18. Анализ плана производства и его роль в налоговом анализе.
19. Дифференциация мероприятий по налоговому планированию в зависимости от уровня налоговой нагрузки.
20. Методики определения налоговой нагрузки на предприятие.
21. Налоговый анализ как составная часть анализа хозяйственной деятельности: значение и методики.
22. Налоговая оптимизация с использованием методов замены и разделения отношений.

23. Метод отсрочки налогового платежа.
24. Метод прямого сокращения объекта налогообложения.
25. Методы использования льгот предприятием.
26. Выбор системы налогообложения как инструмента налогового менеджмента
27. Обоснование экономической целесообразности перехода на упрощенную систему налогообложения (УСН).
28. Выбор объекта налогообложения при УСН как инструмент налоговой оптимизации.
29. Раздельный учет на предприятиях, применяющих общую систему налогообложения и единый налог на вмененный доход: порядок ведения и влияние на налоговые обязательства организации.
30. Влияние учетной политики в целях налогообложения на налоговые обязательства организации.
31. Выбор метода определения выручки от реализации для целей исчисления различных налогов.
32. Выбор метода начисления амортизации основных средств при расчете налога на прибыль
33. Обоснование выбора метода оценки материально-производственных запасов при расчете налога на прибыль
34. Создание резервов предстоящих расходов и платежей в налоговом и бухгалтерском учете
35. Основные правила и способы минимизации налога на прибыль.
36. Налог на добавленную стоимость и его роль в налоговом планировании. Особенности минимизации НДС.
37. Налог на имущество организаций. Использование льгот по налогу в налоговом планировании.
38. Оптимизация страховых взносов во внебюджетные государственные социальные фонды.
39. Оптимизация НДФЛ.
40. Оффшорные механизмы в международном налогообложении.
41. Классификации оффшорных зон. Схемы оффшорного бизнеса.
42. Российские низконалоговые зоны.
43. Антиоффшорное законодательство.
44. Минимизация налоговых рисков, связанных с нарушением законодательства
45. Состав налоговых правонарушений и ответственность за них.
46. Контроль ценообразования для целей налогообложения.

Критерии оценивания:
– полнота и правильность ответа;
– степень осознанности, понимания изученного

Показатели и шкала оценивания:

Шкала оценивания	Показатели
5	– обучающийся полно излагает материал, дает правильное определение основных понятий; – обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; – излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка
4	– обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для отметки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого
3	– обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но: – излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; – не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; – излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого
2	– обучающийся обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал