

УТВЕРЖДАЮ

Первый проректор, проректор по
УР

_____ А.Е. Рудин

«29» 06 2021 года

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.ДВ.04.01 Налоговый менеджмент в медиабизнесе

Учебный план: ФГОС 3++38.03.02_Менеджмент в медиабизнесе и полиграфии ОО №1-1-56.plx

Кафедра: **2** Полиграфического оборудования и управления

Направление подготовки:
(специальность) 38.03.02 Менеджмент

Профиль подготовки: Менеджмент в медиабизнесе и полиграфии
(специализация)

Уровень образования: бакалавриат

Форма обучения: очная

План учебного процесса

Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа обучающихся		Сам. работа	Контроль, час.	Трудоёмкость, ЗЕТ	Форма промежуточной аттестации	
	Лекции	Практ. занятия					
8	УП	18	18	107,75	0,25	4	Зачет
	РПД	18	18	107,75	0,25	4	
Итого	УП	18	18	107,75	0,25	4	
	РПД	18	18	107,75	0,25	4	

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, утверждённым приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12.08.2020 г. № 970

Составитель (и):

кандидат экономических наук, Доцент

Выдрина Е.О.

От кафедры составителя:

Заведующий кафедрой полиграфического
оборудования и управления

Тараненко Елена
Юрьевна

От выпускающей кафедры:

Заведующий кафедрой

Тараненко Елена
Юрьевна

Методический отдел:

1 ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1 Цель дисциплины: Сформировать компетенции обучающегося в области налогообложения на основе изучения действующего в РФ законодательства о налогах и сборах.

1.2 Задачи дисциплины:

- познакомить с принципами построения налоговой системы на основе Налогового кодекса Российской Федерации;
- раскрыть принципы целостности и обоснованности налоговой системы как источника формирования бюджетов всех уровней, как фактора стабилизации финансовой системы и структурного развития экономики;
- развить у обучающихся способности к самостоятельному исследованию изменений нормативно-правовой базы в налоговой сфере, необходимому для профессиональной деятельности в сфере управления;
- подготовить обучающегося к самостоятельному заполнению налоговых деклараций и общению с налоговыми инспекторами, в том числе, при помощи электронной коммуникации.

1.3 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

Предварительная подготовка предполагает создание основы для формирования компетенций, указанных в п. 2, при изучении дисциплин:

Экономика предприятия

Методы принятия управленческих решений

2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-4: Способен формировать завершающие документы по результатам проведения внутреннего контроля и представлять их руководству самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля

Знать: методику исчисления отдельных налогов и способы отражения её в отчетности медиаорганизации

Уметь: анализировать налоговую документацию и делать соответствующие выводы с предоставлением отчета

Владеть: практическими навыками принятия решений в области оптимизации налоговых платежей

3 РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Наименование и содержание разделов, тем и учебных занятий	Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа		СР (часы)	Инновац. формы занятий	Форма текущего контроля
		Лек. (часы)	Пр. (часы)			
Раздел 1. Налоговый менеджмент как функция управления финансами организации медиабизнеса	8					С,О
Тема 1. Сущность и содержание налогового менеджмента в		1	1	8	ГД	
Тема 2. Организация налогового менеджмента в медиабизнесе		2	2	10	ГД	
Тема 3. Информационное обеспечение налогового менеджмента в организации медиабизнеса		2	2	9,75	ГД	
Раздел 2. Основы планирования налоговых платежей в организации медиабизнеса						ДС,С
Тема 4. Роль, этапы и способы налогового планирования		2	2	10	АС	
Тема 5. Учетная политика организации в целях налогообложения		2	2	10	ГД	
Раздел 3. Способы оптимизации налоговых платежей в организации медиабизнеса						3
Тема 6. Анализ налогооблагаемых баз по основным налогам, уплачиваемым организацией медиабизнеса		2	2	10	АС	
Тема 7. Способы оптимизации налогов в организациях медиабизнеса. Налог на прибыль		2	2	10	АС	
Тема 8. Способы оптимизации налогов в организациях медиабизнеса. Налог на добавленную стоимость	2	2	10	АС		

Раздел 4. Оценка эффективности налогового менеджмента						З,ДС,С
Тема 9. Расчет налоговой нагрузки организации	1	1	10	АС		
Тема 10. Определение налоговых рисков организации медиабизнеса.	1	1	10	АС		
Тема 11. Определение эффективности управленческих решений в налоговом менеджменте	1	1	10	ГД		
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)	18	18	107,75			
Консультации и промежуточная аттестация (Зачет)	0,25					
Всего контактная работа и СР по дисциплине	36,25		107,75			

4 КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

Курсовое проектирование учебным планом не предусмотрено

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

5.1 Описание показателей, критериев и системы оценивания результатов обучения

5.1.1 Показатели оценивания

Код компетенции	Показатели оценивания результатов обучения	Наименование оценочного средства
ПК-4	Объясняет сущность, методы расчета и отражения налогов в отчетности медиаорганизации Разрабатывает и анализирует формы налоговой отчетности Осуществляет расчет налоговой нагрузки и обосновывает решение по оптимизации налоговых платежей	Вопросы для устного собеседования Практико-ориентированные задания Практико-ориентированные задания

5.1.2 Система и критерии оценивания

Шкала оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	
	Устное собеседование	Письменная работа
Зачтено	Выставляется студенту, показавшему всесторонние и глубокие знания, либо давшему недостаточно четкие ответы на вопросы, либо допускающему неточности в ответах на вопросы.	
Не зачтено	Выставляется студенту, допускающему принципиальные ошибки или вовсе не ответившему на поставленные вопросы.	

5.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

5.2.1 Перечень контрольных вопросов

№ п/п	Формулировки вопросов
Семестр 8	
1	Налоговый менеджмент как наука
2	Налоговый менеджмент как область практической деятельности
3	Элементы налогового процесса на микроуровне
4	Технология налогового менеджмента в организациях медиабизнеса
5	Этапы и принципы налогового планирования в организациях медиабизнеса
6	Классификация налоговых платежей
7	Способы оптимизации налогов с использованием методов налогового учета в налоговой политике организации
8	Формирование резервов в учетной политике организации

9	Особенности формирования налогооблагаемых баз по основным налогам, уплачиваемым организацией медиабизнеса
10	Подходы к анализу налогооблагаемых баз в организациях медиабизнеса
11	Анализ налогооблагаемой базы по налогу на прибыль
12	Основные направления оптимизации налога на прибыль в организациях медиабизнеса
13	Анализ налогооблагаемой базы по налогу на добавленную стоимость
14	Способы оптимизации налога на добавленную стоимость в организациях медиабизнеса
15	Понятие налоговой нагрузки
16	Расчет уровня налогового бремени
17	Налоговые риски в организациях медиабизнеса
18	Управление налоговыми рисками
19	Понятие эффективности управленческих решений
20	Определение эффективности управленческих решений в рамках налогового менеджмента в организациях медиабизнеса
21	Способы оптимизации расходов по налогу на прибыль
22	Использование возможностей отсрочек в уплате налога на прибыль.

5.2.2 Типовые тестовые задания

1. Возможность применения налогоплательщиком пробелов в законодательстве для сокращения своих обязательств перед бюджетом – это сущность:

А: налоговой оптимизации

Б: уклонения от уплаты налогов

2. Нельзя отнести к принципам корпоративного налогового планирования:

А: полноценное использование налоговых льгот

Б: уплату минимальной суммы положенных налогов

В: несвоевременную уплату налогов

Г: уплату налогов в последний день установленного срока

3. Нельзя отнести к законодательным ограничениям корпоративного налогового планирования:

А: обязанность субъекта зарегистрироваться в налоговом органе

Б: обязанность применения всех налоговых льгот, применимых к предприятию

В: необходимость предоставления документов по исчислению и уплате налога

5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

1. Выручка от реализации продукции (включая НДС) составила 1100 тыс. руб., себестоимость льготированной продукции составила 800 тыс. руб. Определите величину налога на прибыль.

2. Выручка от реализации:

- льготированной продукции – 1000 тыс. руб.,

- нелюгированной продукции – 10000 тыс. руб.

Приобретены материалы и оплачены полиграфические услуги :

- на 550 тыс. руб. для выпуска льготированной продукции,

на 3500 тыс. руб. – для выпуска нелюгированной продукции. Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

3. Определите налоговую нагрузку издательско-полиграфической организации после проведения мероприятий по оптимизации налогообложения по следующим исходным данным:

Налог на прибыль-5602000;

Налог на добавленную стоимость-11061900

Налог на имущество-1914723

Страховые взносы-1360800

НДФЛ-819000

Выручка от реализации продукции без НДС-235000000

5.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, владений (навыков и (или) практического опыта деятельности)

5.3.1 Условия допуска обучающегося к промежуточной аттестации и порядок ликвидации академической задолженности

Проведение промежуточной аттестации регламентировано локальным нормативным актом СПбГУПТД «Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся»

5.3.2 Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Устная

Письменная

Компьютерное тестирование

Иная

5.3.3 Особенности проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Зачет с оценкой предполагает подготовку ответов на два теоретических вопроса и решение одного практического задания. При проведении зачета время, отводимое на подготовку к ответу, составляет не более 40 мин.

Сообщение результатов обучающемуся производится непосредственно после устного ответа.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

Автор	Заглавие	Издательство	Год издания	Ссылка
6.1.1 Основная учебная литература				
Барулин, С. В., Ермакова, Е. А., Степаненко, В. В.	Налоговый менеджмент	Москва: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа	2017	http://www.iprbookshop.ru/57109.html
Землякова, А. В., Белоусова, А. А.	Налоговый менеджмент	Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа	2018	http://www.iprbookshop.ru/75086.html

Селезнева, Н. Н.	Налоговый менеджмент. Администрирование, планирование, учет	Москва: ЮНИТИ-ДАНА	2017	http://www.iprbookshop.ru/81805.html
------------------	---	--------------------	------	---

6.1.2 Дополнительная учебная литература				
Афончикова, В. А., Некрасова, Э. С., Черненко, Д. А., Шабанова, М. Р., Шмакова, М. Н., Шумяцкий, Р. И.	Налоги и налогообложение	Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ»	2019	http://www.iprbookshop.ru/95205.html
Конева, О. В.	Налоговая безопасность хозяйствующего субъекта	Красноярск: Сибирский федеральный университет	2019	http://www.iprbookshop.ru/100156.html
Астахова Г.А., Шмулевич Т.В.	Практикум по налогообложению	Санкт-Петербург: ВШТЭ СПбГУПТД	2019	http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=201913006

6.2 Перечень профессиональных баз данных и информационно-справочных систем

1. Официальный сайт ФНС <https://www.nalog.ru/>.
2. Официальный сайт Министерства Финансов РФ <https://www.minfin.ru/ru/performance>.
3. Официальный сайт Министерства экономического развития РФ <http://economy.gov.ru/minec/activity/sections/taxation>.
4. ЭБС IPRbooks <http://www.iprbookshop.ru>.

6.3 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения

MicrosoftOfficeProfessional
 Microsoft Windows
 Microsoft Office Standart Russian Open No Level Academic
 Microsoft Windows
 СПС КонсультантПлюс

6.4 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Аудитория	Оснащение
Лекционная аудитория	Мультимедийное оборудование, специализированная мебель, доска
Учебная аудитория	Специализированная мебель, доска