

Казахский национальный университет им. аль-Фараби
Высшая школа Экономики и бизнеса
Кафедра Финансы и учет

**ПРОГРАММА ИТОГОВОГО ЭКЗАМЕНА
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

NM 3223 Налоговый менеджмент

(наименование учебной дисциплины по учебному плану)

(шифр дисциплины по учебному плану)

бакалавриат по направлению 5В050900 – Финансы

*(шифр и наименование образовательной программы в рамках
которой(ых) дисциплина реализуется)*

Алматы 2020 г.

Составитель:

Бахыт Е.Б., доктор Ph.D, и.о. доцента кафедры
«Финансы и учет»

(Ф.И.О., ученая степень, ученое звание, должность)

Программа итогового экзамена по дисциплине **«Налоговый менеджмент»** рассмотрены и одобрены на заседании кафедры «Финансы и учет»

Протокол № 13 от «24» 11 2020 г.

Введение

Экзамен проводится в тестовой форме в СДО Moodle.

Формат экзамена – синхронный. Это предполагает, что обучающийся сдает экзамен в режиме реального времени - «здесь и сейчас». За сдачей теста наблюдает автоматическая система прокторинга.

Технология прокторинга (англ. «proctor» – контролировать ход экзамена) позволяет наблюдать за ходом экзамена в онлайн режиме в реальном времени по веб-камере, как специалисту (очный прокторинг), так и программе, контролирующей рабочий стол тестируемого, количество лиц в кадре, посторонние звуки или голоса и даже движения взгляда (киберпрокторинг). Часто используется вид смешанного прокторинга, что подразумевает просмотр видеозаписи экзамена с замечаниями программы, после чего определяется, действительно ли нарушения имели место.

Тестовые задания по курсу составляются в соответствии с настоящей программой итогового экзамена, по темам дисциплины, представленным в разделе 2.

1 Регламент, график и порядок проведения итогового экзамена

1. В программе организации и проведения экзамена по дисциплине **«Налоговый менеджмент»** в связи с тем, что дисциплина содержит 5 кредитов, подготовлено 75 тестовых вопросов по темам, указанным в программе, а также проведена рандомизация в системе **СДО Moodle**.

2. Всего составлено 75 тестовых вопросов, которые разработаны в 4-х различных формах: **множественный выбор, тест соответствия, верно/неверно и краткий ответ**. Система автоматически проверяет выполненный тест по ключам правильных ответов.

3. Общее время экзамена составляет 60 минут.

4. Итоговый экзамен начинается в назначенное время, результаты ответа на тесты автоматически сохраняются в системе **СДО Moodle**. Преподаватель переносит результаты тестирования в систему **«Univer»** и сохраняет аттестационную ведомость.

5. **Контроль прохождения тестирования – прокторинг**, видеозапись для групп до 20 студентов включительно. Ответственность за видеозапись – на преподавателе. Ответственность за видеозапись и ее сохранение в течение 3 месяцев после завершения сессии – на преподавателе и кафедре.

6. Перед экзаменом студентам следует ознакомиться с Инструкцией по проведению итогового экзамена и подтвердить в чате академической группы, об ознакомлении с *графиком, правилами, с требованиями инструкции по прокторингу*.

7. За 30 минут до начала необходимо подготовиться к экзамену в соответствии с требованиями инструкции по прокторингу.

8. В итоговом контроле по дисциплине **«Налоговый менеджмент»** принимают участие студенты 2-го курса специальности "Финансы", всего 1 студент.

9. В ходе итогового контроля каждому студенту система генерирует 25 случайных тестовых вопросов (1 попытка, хронометраж и количество попыток задается вручную преподавателем при загрузке тестов), время подачи 60 минут.

10. В **СДО Moodle** набранный балл отражается в журнале оценок системы Moodle, сразу после тестирования. Преподаватель **вручную переносит баллы** в аттестационную ведомость в ИС Univer. Время на выставление баллов в аттестационную ведомость – сразу после завершения тестирования до 48-ми часов.

11. *Результаты тестирования могут быть пересмотрены по результатам прокторинга. Если студент нарушал правила прохождения тестирования, его результат будет аннулирован.*

2 Темы, по которым составлены тестовые задания:

1. Налоговый менеджмент как система управления финансами
2. Основы организации налогового менеджмента
3. Функции налогового менеджмента
4. Содержание и элементы государственного налогового менеджмента
5. Государственное налоговое планирование и прогнозирование
6. Методы государственного налогового планирования и прогнозирования
7. Государственное налоговое бюджетирование, ориентированное на результат
8. Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента
9. Налоговое планирование в рамках корпоративного налогового менеджмента
10. Налоговые льготы: сущность, необходимость и виды
11. Налоговое бремя: сущность, показатели и методы определения
12. Оптимизация налоговых платежей с субъектами специального налогового режима
13. Проблемы налогового менеджмента в условиях инновационного развития
14. Проблемы повышения качества налоговой системы
15. Пути совершенствования налогового менеджмента

Для сдачи экзамена, в результате изучения курса студенты должны быть способными:

- освоить сущность, деятельность и место налогового менеджмента в пополнении доходов государственного бюджета;
- овладеть теоретическими и практическими знаниями по налоговому менеджменту;
- освоить метод анализа и принятия конкретных финансовых решений по налоговым проверкам и контролю;
- освоить методы налогового планирования и прогнозирования;
- формулировать предложения по оптимизации налоговых платежей хозяйствующих субъектов.

Программные вопросы экзамена по дисциплине

1. Сущность налогов как цены услуг государства.
2. Классификация налоговых платежей.
3. Налоговое бремя: содержание и способы расчета
4. Содержание налогового менеджмента.
5. Основы организации налогового менеджмента.
6. Элементы налогового менеджмента как системы управления.
7. Содержание и элементы государственного налогового менеджмента.
8. Налоговый процесс: его содержание и элементы.
9. Виды государственной налоговой политики и их характеристика.
10. Налоговые риски и управление ими.
11. Содержание государственного налогового планирования.
12. Содержание государственного налогового прогнозирования.
13. Методы государственного налогового планирования и прогнозирования.
14. Государственное налоговое бюджетирование, ориентированное на результат.
15. Содержание государственного налогового регулирования.
16. Методы (инструменты) государственного налогового регулирования.
17. Содержание государственного налогового контроля и его правовое обеспечение.
18. Права и обязанности участников мероприятий налогового контроля.
19. Порядок определения рыночной цены для целей налогообложения.
20. Трансфертное ценообразование и налоговый контроль.
21. Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента.

22. Понятие минимизации налоговых платежей, оптимизации налогов и налогового планирования: общее и особенное.
23. Понятие уклонения и обхода налогов.
24. Виды уклонений и обхода налогов (криминальные и некриминальные деяния).
25. Способы оптимизации налогов (замены отношений, разделения отношений и др.).
26. Налоговое бюджетирование и налоговый бюджет организации.
27. Виды корпоративного налогового планирования.
28. Принципы корпоративного налогового планирования.
29. Этапы корпоративного налогового планирования.
30. Показатели эффективности корпоративного налогового планирования.
31. Методы корпоративного налогового планирования.
32. Возможности оптимизации налога на имущество организаций.
33. Возможность оптимизации налога на добычу полезных ископаемых.
34. Способы оптимизации налогов при переходе на СНР.
35. Оптимизация налогов сельскохозяйственными производителями.

3 Рекомендуемая для подготовки к экзамену учебная литература:

1. Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 02.07.2020 г.)
2. Послание Главы государства К. Токаева народу Казахстана. 1 сентября 2020 г. «Казахстан в новой реальности: время действий»
3. Ермекбаева Б.Ж., Мустафина А.К. Салықтық әкімшіліктендіру. Оқу құралы, Алматы, Қазақ университеті, 2017 ж.
4. Майбуrows И.А., Иванов Ю.А. Налоговый менеджмент. Продвинутый курс. Юнити-Дана, 2018 г.
5. Ермекбаева Б.Ж., Мустафина А.К. Налоговый менеджмент. Алматы, Қазақ университеті, 2018 г.
6. Родионов Д. Налоговый менеджмент. Учебник. ISBN -978-5-9916-5933-8, Юрайт, 2016
7. Ермекбаева Б.Ж., Мустафина А.К. Налоговая система Республики Казахстан. Учебное пособие, Алматы, Қазақ университеті, 2019 г.
8. Е.Н. Завьялова Налоговый менеджмент: Учебное пособие, Костанай, 2018
9. The Theory, Principles and Management of Taxation: An introduction 1st Edition, Kindle Edition by Jane Frecknall-Hughes. 2014, 164 pages, ISBN-13: 978-0415432337

Интернет-ресурсы:

1. <http://www.minfin.gov.kz/>
3. <http://kgd.gov.kz/ru>
4. <http://www.stat.gov.kz>
5. <https://nalogikz.kz/>

4 Политика оценивания

Оценка за экзамен выставляется по 100-бальной шкале (от 1 до 100 баллов). Вес каждого тестового задания - 4 балла, в случае неверного ответа результат теста оценивается в 0 баллов. Количество заданий в тестовой форме составляет 25. Оценка итогового контроля (экзаменационная оценка) подлежит расчету при любом значении оценки, полученной на этапах экзамена, т.е. студент допускается к сдаче следующего этапа экзамена независимо от балльной оценки, полученной на предыдущем этапе.