

Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Оренбургский государственный университет»

Кафедра финансов

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«Б.1.В.ОД.11 Налоговый менеджмент»

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Финансовый менеджмент

(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Тип образовательной программы

Программа академического бакалавриата

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения

Очная

Год набора 2019

Рабочая программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра финансов

наименование кафедры

протокол № 11 от " 18 " февраля 2019г.

Заведующий кафедрой

Кафедра финансов

наименование кафедры



подпись

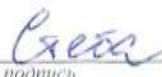
А.М. Балтина

расшифровка подписи

Исполнители:

доцент

должность



подпись

Н.Д. Стеба

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии по направлению подготовки

38.03.01 Экономика

код наименование



личная подпись

Е.В. Смирнова

расшифровка подписи

Заведующий отделом комплектования научной библиотеки


личная подпись

Н.Н. Грицай

расшифровка подписи

Уполномоченный по качеству факультета


личная подпись

Н.А. Тычинина

расшифровка подписи

№ регистрации _____

© Стеба Н.Д., 2019

© ОГУ, 2019

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель (цели) освоения дисциплины: формирование прочной теоретической базы для понимания механизма налогового менеджмента как функционального элемента управления финансовыми ресурсами организации, а также получение практических навыков осуществления налогового анализа с целью минимизации налогового бремени хозяйствующего субъекта.

Задачи:

- формирование у студентов представления о содержании налогового менеджмента, его роли в системе управления финансами организаций;
- формирование системы знаний о содержании этапов осуществления налогового планирования, их влияния на управление финансами хозяйствующих субъектов;
- получение знаний о порядке формирования отдельных элементов учетной политики, налоговых последствиях способов их учета и влиянии на финансовые показатели деятельности предприятия;
- развитие способности систематизировать информацию из различных источников для проведения финансово-экономических расчетов;
- овладение способностью проведения экономико-правовой экспертизы договора, оценки степени влияния отдельных условий договора на величину налоговых обязательств хозяйствующего субъекта;
- развитие практических навыков оптимизации отдельных налогов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами;
- овладение навыками оптимизации налоговых отчислений субъектами малого предпринимательства.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к обязательным дисциплинам (модулям) вариативной части блока 1 «Дисциплины (модули)»

Пререквизиты дисциплины: *Б.1.Б.15 Бухгалтерский учет и анализ, Б.1.В.ОД.3 Налоги и налогообложение*

Постреквизиты дисциплины: *Б.1.В.ОД.13 Финансовое планирование на предприятии, Б.1.В.ДВ.6.1 Институциональные основы корпоративного управления, Б.1.В.ДВ.9.1 Управленческий анализ для целей финансового менеджмента, Б.2.В.П.3 Преддипломная практика*

3 Требования к результатам обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
<p>Знать: нормативно – правовые акты, регулирующие налоговые отношения, используемые в процессе осуществления налогового менеджмента;</p> <p>Уметь: оценивать результаты влияния внесенных организационно-управленческих решений по оптимизации величины и структуры налоговых отчислений на финансовые показатели деятельности организации;</p> <p>Владеть: навыками анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций;</p>	ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
<p>Знать: порядок организации налогового менеджмента, оценки предлагаемых вариантов управленческих решений, обоснования предложений по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности;</p> <p>Уметь: выполнять и обосновывать необходимые для составления экономических планов расчеты по оптимизации величины и структуры налоговых отчислений хозяйствующего субъекта;</p> <p>Владеть: навыками анализа и систематизации финансовой и иной информации, используя отечественные и зарубежные источники с целью принятия организационно-управленческих решений</p>	ПК-7 способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 академических часов).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	6 семестр	всего
Общая трудоёмкость	108	108
Контактная работа:	34,25	34,25
Лекции (Л)	18	18
Практические занятия (ПЗ)	16	16
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,25	0,25
Самостоятельная работа: - выполнение комплексного практического контрольного задания; - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий); - подготовка к практическим занятиям; - подготовка к рубежному контролю.	73,75	73,75
Вид итогового контроля	зачет	зачет

Разделы дисциплины, изучаемые в 6 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Экономико-правовые аспекты корпоративного налогового менеджмента	28	4	4	-	20
2	Налоговое планирование как функциональный элемент управления финансовыми ресурсами организации	80	14	12	-	54
	Итого:	108	18	16		74
	Всего:	108	18	16		74

4.2 Содержание разделов дисциплины

Раздел 1 Экономико-правовые аспекты корпоративного налогового менеджмента

Налоги как объект управления в системе рыночных отношений. Воздействие налогов на принятие предпринимательских решений. Понятие и содержание налогового менеджмента, его функции, задачи. Налоговый менеджмент как составная часть финансового менеджмента. Виды налогового менеджмента. Методы, принципы организации налогового менеджмента. Информационная база налогового менеджмента. Элементы налогового менеджмента. Цели, задачи, содержание элементов налогового менеджмента. Показатели эффективности налогового менеджмента, их влияние на финансовое состояние налогоплательщика.

Понятие налогового планирования, его роль в системе управления финансами предприятий. Оптимизация и минимизация налоговых отчислений. Уклонение от уплаты и обход налогов в рамках деятельности по минимизации налоговых платежей. Принципы налогового планирования. Классификация корпоративного налогового планирования.

Внешние этапы налогового планирования, основные задачи налогового планирования на данных этапах. Внутренние этапы налогового планирования, мероприятия по их реализации. Влияние этапов осуществления налогового планирования на управление финансами хозяйствующих субъектов. Понятие налогового бюджетирования и налогового бюджета предприятия как результативной части корпоративного налогового планирования. Методы налогового планирования.

Зарубежная практика минимизации налоговых отчислений.

Раздел 2 Налоговое планирование как функциональный элемент управления финансовыми ресурсами организации

Содержание учетной политики и ее основных элементов. Взаимосвязь учетной политики с налогообложением и финансовым состоянием организации. Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики.

Понятие договорной политики для целей налогообложения. Принципы договорной политики организации. Виды и содержание отдельных видов договоров. Взаимосвязь гражданского и налогового законодательства для целей налогового планирования. Экономико-правовая экспертиза договора. Влияние отдельных условий договора на величину налоговых обязательств хозяйствующего субъекта. Примеры использования договорной политики.

Содержание понятия налогового бремени, факторы на него влияющие. Методики расчета налогового бремени на предприятие, их достоинства и недостатки. Направления оптимизации налога на прибыль организаций. Инвестиционный налоговый кредит, его влияние на финансовые показатели деятельности предприятия. Оптимизация платежей в бюджет по налогу на добавленную стоимость. Планирование платежей по налогу на имущество организаций. Порядок проведения переоценки основных фондов, ее роль в планировании налоговых отчислений организации. Оптимизация платежей по налогу на доходы физических лиц. Налоговое планирование прочих налогов.

Понятие субъекта малого предпринимательства. Законодательство РФ, регулирующее порядок налогообложения субъектов малого предпринимательства. Достоинства и недостатки применения традиционной системы налогообложения, специальных режимов налогообложения, целесообразность их использования. Оптимизация налоговых отчислений при переходе на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности. Сравнительный анализ традиционной и упрощенной систем налогообложения. Выбор объекта налогообложения, влияние объекта налогообложения на показатели деятельности хозяйствующего субъекта. Основные вопросы, требующие разрешения при реорганизации хозяйствующего субъекта с целью перехода на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности. Планирование единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности. Преимущества и недостатки использования схемы взаимодействия предприятия, применяющего традиционную систему налогообложения и субъекта малого предпринимательства, переведенного на уплату единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности.

Формы доходов от внешнеэкономических операций. Прямое и косвенное налогообложение внешнеэкономических операций. Понятие международного налогового права. Основные категории,

используемые в международном налоговом праве. Группы международных соглашений, порядок разрешения противоречий при использовании международных соглашений и внутренних национальных законов. Планирование отдельных видов международных экономических операций. Оффшорные зоны, схемы использования оффшорной компании. Регионы с льготным режимом налогообложения на территории РФ: свободные экономические зоны в России, система налогообложения в закрытых административно-территориальных образованиях.

4.3 Практические занятия (семинары)

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	1	Характеристика содержания и элементов налогового менеджмента	2
2	1	Организация налогового планирования хозяйствующими субъектами	1
2,3	2	Учетная политика организации как инструмент налогового планирования	3
4	2	Договорная политика организации	2
5,6	2	Оптимизация отдельных налогов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами	3
6,7	2	Налоговое планирование субъектами малого предпринимательства	3
8	2	Международное налоговое планирование	2
		Итого:	16

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Основная литература

1. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник / И.А. Майбуров, А.Д. Выварец, Е.В. Ядренникова и др. ; под ред. И.А. Майбуров. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 487 с. - (Золотой фонд российских учебников). - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114426>.

2. Погорелова М. Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 205 с. - ISBN 978-5-369-01425-7– Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=492550>

3 Налоговое планирование [Электронный ресурс] : учебное пособие/ Н.Д. Стеба. - Оренбург : ОГУ, 2018. – 107с.Режим доступа: http://artlib.osu.ru/web/books/metod_all/75509_20180629.pdf

5.2 Дополнительная литература

1 Барулин С.В. Налоговый менеджмент [Текст] / С.В.Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степаненко. – Москва : Дашков и К, 2017. – 332 с. – ISBN 978-5-394-01471-0.

2 Налоги и налоговая система Российской Федерации [Текст]: практикум: учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению "Экономика" (степень бакалавр) и специальности (профилю) "Налоги и налогообложение" / под ред. Л. И. Гончаренко.- 2-е изд., стер. - Москва : КНОРУС, 2014. - 112 с. - (Бакалавриат) - ISBN 978-5-406-03616-7.

3 Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие для обучающихся по образовательным программам высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, специальности 38.05.01 Экономическая безопасность / [А.М.Балтина и др.] - Оренбург : ОГУ, 2018. – 388 с. - Режим доступа: http://artlib.osu.ru/web/books/metod_all/66935_20180601.pdf

4 Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика [Текст]: учебник для академического бакалавриата / В. Г. Пансков; Финансовый ун-т при Правительстве Рос. Федерации.- 4-е изд.,

перераб. и доп. - Москва :Юрайт, 2014. - 772 с. - (Бакалавр.Академический курс). Библиогр.: с. 771-772. - ISBN 978-5-9916-2680-4; - ISBN 978-5-9692-1450-7.

5 Стеба Н.Д. Налоговый менеджмент. Методические указания для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Финансовый менеджмент» / Н.Д. Стеба. - Оренбург : ОГУ, 2019. – 34 с. - Режим доступа: http://artlib.osu.ru/web/books/metod_all/93775_20190424.pdf

5.3 Периодические издания

Вопросы экономики : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2019.

Региональная экономика: Теория и практика : журнал. - М. : ООО "Издательский дом Финансы и Кредит", 2019.

Российский экономический журнал : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2019.

Финансовый менеджмент : журнал. - М. : ИД "Финансы и кредит", 2019.

Финансы : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2019.

Финансы и бизнес : журнал. - М. : ИД "Финансы и кредит", 2019.

Финансы и кредит : журнал. - М. : ИД "Финансы и кредит", 2019.

5.4 Интернет-ресурсы

1 <http://www.minfin.ru> - Министерство финансов РФ

2 <http://www.nalog.ru> - Федеральная налоговая служба

3 <http://www.roskazna.ru> - Федеральное казначейство

4 <http://www.gks.ru> - Федеральная служба государственной статистики

5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы современных информационных технологий

1 Операционная система Microsoft Windows

2 Пакет настольных приложений Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint, OneNote, Outlook, Publisher, Access)

3 Adobe Reader - бесплатное средство просмотра файлов PDF.

4 Гарант [Электронный ресурс] : справочно-правовая система / НПП Гарант-Сервис. – Электрон. дан. – Москва, [1990–2019]. – Режим доступа \\fileserver1\GarantClient\garant.exe, в локальной сети ОГУ.

5 Консультант Плюс [Электронный ресурс] : справочно-правовая система / Компания Консультант Плюс. – Электрон. дан. – Москва, [1992–2019]. – Режим доступа : в локальной сети ОГУ [\\fileserver1!\CONSULT\cons.exe](http://fileserver1!\CONSULT\cons.exe).

6 SCOPUS [Электронный ресурс] : реферативная база данных / компания Elsevier. – Режим доступа: <https://www.scopus.com/>, в локальной сети ОГУ.

7 Автоматизированная интерактивная система сетевого тестирования - АИССТ (зарегистрирована в РОСПАТЕНТ, Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2011610456, правообладатель – Оренбургский государственный университет). – Режим доступа: <http://aist.osu.ru>, в локальной сети ОГУ.

6 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, для проведения групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Аудитории оснащены комплектами ученической мебели, техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещение для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к сети "Интернет", и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ОГУ.

К рабочей программе прилагаются:

- Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине;
- Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.