

Минобрнауки России

Бузулукский гуманитарно-технологический институт (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра финансов и кредита

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«Б.1.В.ДВ.9.2 Налоговый менеджмент»

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Финансы и кредит

(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Тип образовательной программы

Программа академического бакалавриата

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения

Заочная

Год набора 2017

Рабочая программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра финансов и кредита

наименование кафедры

протокол № 6 от "12" 01 2017г.

Первый заместитель директора по УР



Е.В. Фролова

расшифровка подписи

Исполнители:

Доцент кафедры финансов и кредита

должность



подпись

И.В. Завьялова

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии по направлению подготовки

38.03.01 Экономика

код наименование

личная подпись



А.А. Верколаб

расшифровка подписи

Заведующий библиотекой

личная подпись



Т.А. Лопатина

расшифровка подписи

© Завьялова И.В., 2017

© БГТИ (филиал) ОГУ, 2017

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины:

формирование прочной теоретической базы, характеризующей систему управления налоговыми доходами и расходами на макро- и микроуровне с целью оптимизации налоговых потоков государства и предприятий и повышения эффективности решений и рационализации форм и методов налогообложения, налогового планирования, регулирования и контроля.

Задачи:

- раскрытие понятия государственного налогового менеджмента, его роли в системе управления финансами государства;
- раскрытие понятия корпоративного налогового менеджмента, его роли в системе управления финансами предприятий;
- изучение особенностей государственного налогового планирования, регулирования, администрирования и контроля;
- раскрытие содержания корпоративного налогового менеджмента, особенностей его осуществления;
- получение знаний о направлениях развития налогового менеджмента;
- овладение способностью осуществлять сбор, анализ, обработку данных, необходимых для решения заданий в области налогового менеджмента; способностью анализировать и интерпретировать налоговую, финансовую, бюджетную и другую информацию для принятия управленческих решений в области налоговых потоков государства и предприятий;
- подготовка будущих специалистов к практической работе в финансовых, налоговых органах, бюджетных структурах.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

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

Пререквизиты дисциплины: *Б.1.В.ОД.5 Налоги и налогообложение*

Постреквизиты дисциплины: *Отсутствуют*

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: - порядок организации налогового планирования, методику и особенности планирования основных видов налогов в бюджетную систему РФ;</p> <p>Уметь: - выполнять и обосновывать необходимые расчеты величины и структуры налоговых поступлений;</p> <p>Владеть: - навыками самостоятельного применения теоретических основ налогового планирования доходов бюджетов в практической деятельности.</p>	ПК-20 способность вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации
<p>Знать: - основы и закономерности государственного и корпоративного налогового менеджмента; - основы построения долгосрочной и краткосрочной налоговой</p>	ПК – 21 способность составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
политики и налогового менеджмента на предприятии; Уметь: - рассчитывать финансовые показатели деятельности компании; - использовать методы финансового планирования и прогнозирования, а также налогового планирования деятельности; - увязывать интересы собственников, государства, развития компании; Владеть: - навыками составления финансовых планов организаций, оценки результатов организационно-управленческих решений по оптимизации налоговых потоков государства и предприятий.	взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единиц (144 академических часов).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	9 семестр	всего
Общая трудоёмкость	144	144
Контактная работа:	18,5	18,5
Лекции (Л)	8	8
Практические занятия (ПЗ)	10	10
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,5	0,5
Самостоятельная работа: - выполнение контрольной работы (КонтрР); - выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ); - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий); - подготовка к практическим занятиям)	125,5 +	125,5
Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)	зачет	

Разделы дисциплины, изучаемые в 9 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Государственный налоговый менеджмент	90	5	6		79
1.1	Методологические основы государственного налогового менеджмента	14	1	1		12
1.2	Государственное налоговое регулирование	14	1	1		12
1.3	Государственное налоговое администрирование	16	1	1		14
1.4	Государственный налоговый контроль	16	1	1		14
1.5	Государственное налоговое планирование	14	1	1		12
1.6	Морально-этические аспекты налогового менеджмента	16		1		15
2	Корпоративный налоговый менеджмент	54	3	4		47

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
2.1	Методологические основы корпоративного налогового менеджмента	18	1	1		16
2.2	Формирование учетной политики для целей налогообложения	18	1	1		16
2.3	Корпоративное налоговое планирование	18	1	2		15
	Итого:	144	8	10		126
	Всего:	144	8	10		126

4.2 Содержание разделов дисциплины

Раздел 1 Государственный налоговый менеджмент

Предмет, объект и задачи государственного налогового менеджмента. Функции государственного налогового менеджмента. Федеральная налоговая служба в системе государственного налогового менеджмента. Тенденции развития государственного налогового менеджмента. Государственные органы - субъекты налогового менеджмента. Принципы взаимоотношений налогоплательщиков и государства как основа налогового менеджмента. Факторы, влияющие на процесс налогового менеджмента на государственном уровне.

Сущность налогового регулирования как функции государственного налогового менеджмента. Инструменты налогового регулирования. Налоговые льготы как инструмент налогового регулирования. Налоговое регулирование социально-экономических процессов. Налоговая нагрузка как основной регулятор. Оценка налоговой нагрузки на экономику страны: российский и зарубежный опыт.

Сущность налогового администрирования как функции государственного налогового менеджмента. Реализация регистрационно-учетных процедур. Согласование налоговых обязательств и реализация зачетно-возвратных процедур. Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов. Изменение срока уплаты налога и сбора. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Оценка работы налоговых органов. Инвестиционный налоговый кредит и его значение.

Сущность и принципы государственного налогового контроля. Формы налогового контроля. Камеральные налоговые проверки. Выездные налоговые проверки. Применение норм административной, финансовой и уголовной ответственности. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Проверка контрольно-кассовой техники.

Сущность и принципы государственного налогового планирования. Оценка налогового потенциала территорий. Прогнозирование налоговых поступлений в бюджетную систему. Планирование поступлений по отдельным видам налогов. Организация налогового планирования на уровнях субъектов РФ. Аддитивные свойства налогового потенциала. Налоговая культура и налоговая дисциплина.

Морально-этические аспекты взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов. Имидж и социальная ответственность налоговых органов. Налоговая конкуренция и теневая экономика. Налоговая культура экономически развитых стран. Полномочия налогоплательщиков и плательщиков сборов.

Раздел 2 Корпоративный налоговый менеджмент

Понятие корпоративного налогового менеджмента. Цели и задачи корпоративного налогового менеджмента. Функции корпоративного налогового менеджмента. Формирование корпоративного налогового менеджмента. Модели поведения хозяйствующих субъектов. Налоговое планирование и прогнозирование как функция финансового менеджмента, ее содержание и закрепление за структурами учреждения. Эволюция корпоративного налогового менеджмента. Приоритетные направления налогового менеджмента на предприятии. Эффективность налогового менеджмента организации.

Организация системы налогового учета на предприятии. Вариативные элементы учетной политики по отдельным налогам. Налоговые последствия выбора вариативных элементов учетной политики. Влияние учетной политики на основные финансовые показатели предприятия. Использо-

ние отдельного учета при осуществлении разных видов деятельности. Инвестиционный налоговый кредит, его влияние на финансовые показатели деятельности предприятия. Достоинства и недостатки применения традиционной системы налогообложения, специальных режимов налогообложения, целесообразность их использования.

Корпоративное налоговое планирование: понятие и сущность. Принципы и этапы корпоративного налогового планирования. Методы и виды корпоративного налогового планирования. Структурирование бизнеса: аспекты налогового планирования. Понятие налогового бюджетирования и налогового бюджета предприятия как элемент корпоративного налогового менеджмента. Этапы внешнего и внутреннего корпоративного налогового планирования и их характеристика. Критерии оптимальности и риски в корпоративном налоговом планировании. Типовые схемы налогового планирования.

4.3 Практические занятия (семинары)

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	1	Методологические основы государственного налогового менеджмента	1
1	1	Государственное налоговое регулирование	1
2	1	Государственное налоговое администрирование	1
2	1	Государственный налоговый контроль	1
3	1	Государственное налоговое планирование	1
3	1	Морально-этические аспекты налогового менеджмента	1
4	2	Методологические основы корпоративного налогового менеджмента	1
4	2	Формирование учетной политики для целей налогообложения	1
5	2	Корпоративное налоговое планирование	2
		Итого:	10

4.4 Контрольная работа (9 семестр)

Примерные темы контрольной работы:

Задание 1

Ответить письменно на следующие вопросы:

1. Государственный налоговый менеджмент – это...
2. Перспективный корпоративный налоговый менеджмент – это...
3. Охарактеризуйте две категории способов уклонения от уплаты налогов.
4. Перечислите и охарактеризуйте этапы налогового менеджмента.
5. Охарактеризуйте специальные методы для предотвращения уклонения от уплаты налогов: меры административного воздействия.
6. Охарактеризуйте способы ограничения сферы применения налогового планирования: доктрина «сделка по шагам».
7. Каковы объективные причины неуплаты налогов налогоплательщиками?
8. Перечислите основные стадии налогового менеджмента.
9. Каковы основные направления оптимизации акцизов?
10. Приведите аргументы в пользу необходимости процесса планирования налоговых поступлений в бюджет и перечислите возможности его совершенствования.
11. Что означает налоговый менеджмент на уровне хозяйствующего субъекта?
12. Перечислите способы участия российских фирм в международном налоговом планировании.
13. Позитивная направленность оптимизационного налогового планирования, его этапы.
14. Механизм планирования объемов налоговых платежей и сборов – это...
15. Валовые налоговые ресурсы субъекта РФ – это...
16. Современные возможности налогового менеджмента. Понятие и задачи налоговой логистики.

Задание 2

Ответить на тесты (указать правильный или наиболее полный ответ):

1. Завершающей задачей прогнозирования результативности налогового процесса является:

- а) определение достижимого объема государственных доходов;
- б) определение достижимого объема государственных расходов;
- в) совокупность макро- и социально-экономических показателей.

2. Временной период, определяющий текущее налоговое планирование:

- а) до одного года;
- б) до 3 лет;
- в) до 5 лет;
- г) нет верного ответа.

3. Относительная количественная оценка возможностей экономики региона, с учетом ее уровня и структуры развития:

- а) валовый налоговый ресурс
- б) индекс налогового потенциала
- в) план налоговых поступлений

4. Если доказано, что действия налогоплательщика не обусловлены разумными коммерческими соображениями, то резюмируется, что они совершены в целях уклонения от налогов. Это правило называется:

- а) доктриной «деловая цель»;
- б) доктриной «существо над формой»;
- в) доктриной «сделка по шагам».

5. Какие применяются специальные методы для предотвращения уклонения от уплаты налогов:

- а) законодательное ограничение;
- б) смертная казнь;
- в) меры административного воздействия;
- г) рациональное повышение налогов;
- д) специальные судебные доктрины.

Задание 3

Изобразить схематично: «Процессный подход к налоговому планированию».

Задание 4

Решить задачи:

1. Определите среднедушевые валовые налоговые ресурсы по субъекту РФ, учитывая следующие данные.

Валовой региональный продукт составляет:

- в промышленности – 29805 млн. руб.
- в сельском хозяйстве – 5100 млн. руб.
- в строительстве – 4988 млн. руб.
- в отраслях рыночных услуг – 10200 млн. руб.

Доля налоговых изъятий составляет:

- в промышленности – 27 %
- в сельском хозяйстве – 7,5 %
- в строительстве – 17,3 %
- в отраслях рыночных услуг – 16,9 %

Среднегодовая численность населения в субъекте РФ составляет – 2310200 чел.

Проанализируйте, каким образом (в абсолютном и относительном выражении) изменится полученная сумма, если валовой региональный продукт в промышленности увеличится на 7%, а численность населения снизится на 2%.

2. Выполнить функции экономиста и на основании приведенных ниже данных рассчитайте:

- коэффициент налогового бремени на экономику страны;
- общий индекс издержек по налоговой системе.

Исходные данные:

- фактически поступившая величина ВВП – 89562,44 млрд р.;
- расходы по взиманию налогов и сборов – 625,86 млрд р.;
- фактическая величина всех поступивших налоговых платежей – 7452,93 млрд р.

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Основная литература

- Майбуров, И. А. Налоговый менеджмент: продвинутый курс [Электронный ресурс] : учебник / под ред. И. А. Майбунова, Ю. Б. Иванова. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 559 с. - ISBN 978-5-238-02539-1. - Режим доступа : <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=448260>.

5.2 Дополнительная литература

- Викторова, Н. Г. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России [Электронный ресурс] : монография / Е. Н. Евстигнеев, Н. Г. Викторова. – Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 270 с. - ISBN 978-5-16-005597-8. – Режим доступа : <http://znanium.com/catalog/product/548055>.

- Суглобов, А. Е. Основы налогового планирования [Электронный ресурс] : учебное пособие / А. Е. Суглобов – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 247 с. - ISBN 978-5-238-02655-8. - Режим доступа : <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=447145>

- Боровикова, Е. В. Налогово-бюджетное планирование в Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебное пособие / Е. В. Боровикова - 2 изд, перераб. и доп. – Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 164 с. - ISBN 978-5-16-010329-7. – Режим доступа : <http://znanium.com/catalog/product/484577>.

5.3 Периодические издания

- Вопросы экономики : журнал. - Москва : НП Редакция журнала Вопросы экономики, 2017
- Журнал Бюджет : журнал. - Москва : Издательский дом "Бюджет", 2017
- Налоговый вестник : журнал. - Москва : Издательский дом Налоговый вестник, 2017
- Финансы : журнал. - Москва : ООО Книжная редакция Финансы, 2017
- Финансы и кредит : журнал. - Москва : ООО Издательский дом Финансы и кредит, 2017
- Экономист : журнал. - Москва : Издательство Экономист, 2017

5.4 Интернет-ресурсы

- <http://www.gks.ru> - Официальный сайт Росстата
- <http://ecsocman.hse.ru/> - Экономика. Социология. Менеджмент – Федеральный образовательный портал
- <http://www.edu.ru> - Российское образование – Федеральный образовательный портал
- <http://www.economicus.ru/> - Economicus.ru
- <http://www.aup.ru/library/> - AUP.Ru – Электронная библиотека экономической и деловой литературы
- <http://www.infoliolib.info/> - INFOLIO – Университетская электронная библиотека

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

- Microsoft Office;
- Яндекс браузер;
- <https://www.scopus.com/> - Реферативная база данных / компания Elsevier SCOPUS;
- <https://www.elibrary.ru> - Научная электронная библиотека;
- <http://www.minfin.ru/> - Официальный сайт Министерства Финансов РФ;
- <http://www.nalog.ru/> - Официальный сайт Федеральной налоговой службы России;
- Справочно-правовая система КонсультантПлюс (<http://www.consultant.ru/>);
- Информационно-правовые системы Кодекс (<http://www.kodeks.ru/>).

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 для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа оснащены стационарным или переносным мультимедиа-проекторами и проекционным экраном, переносным ноутбуком, кафедрой, посадочными местами для обучающихся, рабочим местом преподавателя, учебной доской.

Аудитории для проведения групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещение для самостоятельной работы оснащены комплектами ученической мебели, компьютерами с подключением к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ОГУ, электронные библиотечные системы.

К рабочей программе прилагаются:

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