

Экономический факультет

Рекомендовано МССН

Рабочая программа дисциплины

Наименование дисциплины: Налоговый менеджмент

Рекомендуется для направления 38.03.01 «Экономика»

Направленность программы (профиль): «Финансы и кредит», «Страхование»

Квалификация (степень) выпускника: бакалавр

2021

1. Цели и задачи дисциплины: формирование у будущих специалистов финансово-кредитного профиля современных фундаментальных знаний в области налогового менеджмента, налоговой оптимизации и налогового планирования. Изучение современных

способов налоговой оптимизации и снижения налогового бремени, раскрытие исторических и дискуссионных теоретических аспектов сущности налогов и способов налогообложения, функций налогов в современной рыночной экономике

Исходя из цели, в процессе изучения дисциплины предполагается решить следующие задачи:

- раскрыть перед студентами проблематику и внутреннюю логику такой важной составной дисциплины как «Налоговый менеджмент»
- способствовать подготовке квалифицированных специалистов, владеющих новым управленческим мышлением и знаниями принципов построения и формирования налоговой отчетности в компании с целью их дальнейшего применения для финансового анализа и решения тактических и стратегических финансовых задач компании с целью налоговой оптимизации
- осуществлять оптимизацию налоговых процессов в компании, в пределах, допустимых законодательством, на основе учета и контроля налоговой нагрузки на предприятии
- сформировать навыки оценки влияния налоговых обязательств на финансовые результаты деятельности предприятия.
- ознакомить студентов с различными подходами к изучению проблем в налогового менеджмента и их разрешением в современных экономических теориях.
- сформировать навыки и умение самостоятельно приобретать, усваивать и применять экономические знания, наблюдать, анализировать и объяснять экономические явления, события, ситуации на уровне отдельного экономического субъекта и отдельных рынков

2. Место дисциплины в структуре ООП:

Дисциплина «Налоговый менеджмент» относится к вариативной части учебного плана подготовки бакалавров.

Требования к входным знаниям, умениям и компетенциям студента, необходимым для ее изучения:

- способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач (УК-1);

- способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности (УК-10);

- способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач (ОПК-2);

- способен анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро и макроуровне (ОПК-3);

- способен использовать современные информационные технологии и программные средства при решении профессиональных задач (ОПК-5).

В таблице № 1 приведены предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций дисциплины в соответствии с матрицей компетенций ОП ВО.

Таблица № 1

Предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций

№ п/п	Шифр и наименование компетенции	Предшествующие дисциплины	Последующие дисциплины (группы дисциплин)
<i>Универсальные компетенции</i>			
1.	УК-2	Бухгалтерский учет	Инвестиции
<i>Общепрофессиональные компетенции</i>			
1.	ОПК-2	Налоги и налогообложение	Актуарная математика
<i>Профессиональные компетенции (вид профессиональной деятельности _____)</i>			
1.	ПКО-7.2	Рынок ценных бумаг	Управление рисками

3. Требования к результатам освоения дисциплины:

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций студент. Изучив данную дисциплину, он обладает:

- способностью определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений УК-2
- способностью осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач;
- способностью предлагать решения профессиональных задач с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных финансовых последствий ПКО-7.2.

Студент по изучению данной дисциплины должен уметь:

- оптимизировать входящие и исходящие налоговые потоки;
- обеспечивать рост налоговой прибыли (разницы между налоговыми доходами и налоговыми расходами) при допустимом уровне налоговых рисков;
- минимизировать налоговые риски при заданном объеме налоговой прибыли;
- обеспечивать достижение финансовой устойчивости и платежеспособности субъекта управления;

Также он должен владеть:

- навыками внедрения в практику управления систему налогового планирования и бюджетирования;
- способностью повышения эффективности мер налогового регулирования и налогового контроля.

Знать:

- способы организации государственного и корпоративного налогового менеджмента;
- основные направления усилий и принятия решений, которые обеспечивают достижение целей налогового менеджмента;
- планирование налоговых потоков на длительную перспективу на основе стратегических параметров налоговой политики;
- способы рационального использования полученных дополнительных доходов на финансирование эффективных расходов

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единиц.

Вид учебной работы		Семестры

	Всего часов	5			
Аудиторные занятия (всего)					
В том числе:		-	-	-	-
Лекции					
Практические занятия (ПЗ)		32	32		
Семинары (С)					
Из них в интерактивной форме (ИФ):		4	4		
Самостоятельная работа (всего)		61	61		
В том числе:		-	-	-	-
Курсовой проект (работа)					
<i>Другие виды самостоятельной работы</i>					
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)		15	15		
Общая трудоемкость	час	108	108		
	зач. ед.	3	3		

5. Содержание дисциплины

5.1. Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела
1.	Налоговый менеджмент как наука и финансовая дисциплина. Государственный налоговый менеджмент.	Субъекты налогового менеджмента. Цель и эффективность налогового менеджмента. Микро и макроуровень налогового менеджмента. Применение налогового менеджмента. Налоговый менеджмент как процесс принятия решений. Налоговый менеджмент как система управления. Задачи налогового менеджмента.
		Классификация налоговых платежей. Федеральные налоги. Региональные налоги. Местные налоги. Прямые, косвенные налоги. Источники уплаты налогов и сборов. Субъекты налоговых правоотношений. Значение налогов в доходах государства. Органы налоговой системы в РФ.
		Налоговое бремя с двух позиций. Потенциальное и фактическое налоговое бремя. Оптимизация налогового бремени на макроуровне. Кривая Лаффера как показатель налогового предела и налогового оптимума. Подходы к распределению налогового бремени в экономике. Избыточное налоговое бремя.

		<p>Субъекты и объекты государственного налогового менеджмента. Цели государственного налогового менеджмента. Функциональные задачи государственного налогового менеджмента. Государственное налоговое регулирование и налоговый контроль. Содержание налогового процесса на микро и макроуровне. Принципы налогообложения.</p>
2.	<p>Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента. Организация налогового планирования на предприятии.</p>	<p>Особенности корпоративного налогового менеджмента. Управление налоговыми платежами на предприятии. Проблемы, стоящие перед налоговым менеджментом на предприятии. Понятие минимизации налоговых платежей, оптимизации налогов и налогового планирования.</p> <p>Необходимость налогового планирования на предприятии, ее измерение. Функции налогового планирования. Элементы налогового планирования. Принципы налогового планирования. Инструменты налогового планирования.</p> <p>Стратегическое и оперативное налоговое планирование. Направления осуществления оперативного налогового планирования. Этапы налогового планирования. Анализ причин отклонения фактических показателей от прогнозируемых.</p> <p>Функции службы налогового планирования. Взаимосвязанные этапы налогового планирования. Организация службы (департамента) налогового планирования на предприятии. Расчет дополнительных расходов на мероприятия по оптимизации налогообложения на предприятии. Содержание должностных инструкций налоговых служб.</p> <p>Наиболее важные обязательства организации- по налогам, штрафам, бюджетам, пеням в бюджеты. Необходимость составления плана налоговых платежей на предприятии. Расчет платежей в бюджет и во внебюджетные фонды. Составление годового плана налоговых платежей на предприятии по унифицированной форме.</p> <p>Организации, претендующие на освобождение от уплаты НДС. Механизм получения данного освобождения.</p>

	Использование резервов на ремонт основных средств, по сомнительным долгам, на гарантийный ремонт, на оплату отпусков в налоговом учете организации.
	Использование специальных налоговых режимов. Упрощенная система налогообложения. Применение упрощенной системы налогообложения как способ минимизации налогового бремени Выбор объекта налогообложения. Единый сельскохозяйственный налог. Налогообложение индивидуальных предпринимателей. Патентная система налогообложения. Налог на профессиональный доход. Налоговый учет ИП.

5.2. Разделы дисциплин и виды занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Лек ц.	Практ. зан.	Лаб. зан.	Се ми н	СРС	Все- го час.
1.	Налоговый менеджмент как наука и финансовая дисциплина.		4			6	10
2.	Налоговая система: сущность, принципы, структура налогов, механизм функционирования.		4			6	10
3.	Содержание и элементы государственного налогового менеджмента.		4			6	10
4	Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента.		4			6	10
5.	Формирование плана налоговых платежей на предприятии.		4			6	10
6	Оптимизация налога на прибыль		4			6	10
7	Оптимизация налога на добавленную стоимость с помощью учетной политики.		2			6	8
8.	Оптимизация налогов, начисляемых на заработную плату		2			6	8
9	Оптимизация налогов, начисляемых на заработную плату		2			6	8

10.	Оптимизация налога на имущество предприятий.		2			7	9
	Зачет						15
	Итого		32			61	108

6. Лабораторный практикум *Не предусмотрен*

7. Практические занятия (семинары)

Практические занятия (семинары)

№ п/п	№ раздела дисциплины	Тематика практических занятий (семинаров)	Трудо-емкость (час.)
1.	1.	Основы организации налогового менеджмента.	2
2.		Права, обязанности и ответственность субъектов налогообложения.	2
3.	2.	Определение налогового бремени на уровне предприятия.	2
4.		Государственная налоговая политика.	2
5.	3.	Управление ценообразованием в системе государственного налогового менеджмента.	2
6.		Уклонение от уплаты налогов и обход налогов в рамках деятельности по минимизации налоговых платежей.	2
7.	4.	Виды налогового планирования на предприятии.	2
8.		Налоговое планирование и получение необоснованной налоговой выгоды.	2
9.	5.	Обязанности службы налогового планирования на предприятии.	2
10.		Составление плана налоговых платежей на предприятии, практические аспекты.	2
11.	6.	Практические аспекты оптимизации налога на прибыль.	2
12.		Преимущества и особенности создания резерва на выплату отпускных	2
13.	7.	Основные причины отказа налоговых органов в принятии расходов при исчислении налога на прибыль	2
14.	8.	Использование в расчетах векселей при уплате НДС.	2
15.	9	Недостатки использования холдинговых схем при уплате налога на добавленную стоимость.	2
16.		Применение схем оптимизации налогов на зарплату.	2
17.	10.	Налогообложение лизинга имущества.	2
18.		Оптимизация единого налога на вмененный доход.	2

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

Лекции по курсу «Налоговый менеджмент» проводятся с использованием презентаций лекционного материала. Поэтому в процессе проведения занятий используется мультимедийная техника (проектор, ноутбук, активная доска). Поскольку студенты в рамках учебного процесса готовят сообщения в форме презентаций, часть практических занятий также проводится с использованием мультимедийной техники. Все материалы курса доступны студентам на портале ТУИС РУДН.

9. Информационное обеспечение дисциплины

а) программное обеспечение

При проведении занятий используется компьютерная техника для демонстрации слайдов с помощью программного приложения Microsoft Power Point. На семинарских занятиях студенты представляют презентации, подготовленные с помощью программного приложения Microsoft Power Point, подготовленные ими в часы самостоятельной работы.

б) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

Гарант, Консультант-плюс.

10. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

а) основная литература:

1. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 315 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11251-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469224>.

2. Черник, Д. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев, М. В. Типалина ; под редакцией Д. Г. Черника. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 271 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10291-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/475358>

3. Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение: налоговые проверки : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев, М. В. Типалина ; под редакцией Д. Г. Черника. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 271 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-11334-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/475361>

Дополнительная литература:

1. Ракитина, И. С. Государственные и муниципальные финансы : учебник и практикум для академического бакалавриата / И. С. Ракитина, Н. Н. Березина. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 333 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00241-6.

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / Г. Б. Поляк [и др.] ; под ред. Г. Б. Поляка, Е. Е. Смирновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 385 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06431-5.

3. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков. — 6-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 436 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06335-6.

Нормативные акты:

1. “Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая)” — Электронная версия “Консультант+”. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
2. “Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая)”. — Электронная версия “Консультант+”. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/

11. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Реализация курса предусматривает интерактивные лекции, практические занятия (семинары) с использованием мультимедийного оборудования и интерактивного учебника, подготовку самостоятельных творческих работ и их последующие презентации, тестирование, проведение групповых дискуссий по тематике курса, современные технологии контроля знаний.

12. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

Материалы для оценки уровня освоения учебного материала дисциплины «Налоговый менеджмент» (оценочные материалы), включающие в себя перечень компетенций с указанием этапов их формирования, описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания, типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций, разработаны в полном объеме и доступны для обучающихся на странице дисциплины в ТУИС РУДН.

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ВО РУДН.

Разработчик:

к.э.н., доцент

Финансы и кредит

_____ О.А. Карпенко

Руководитель программы:

д.э.н., профессор

_____ А.Я. Быстряков

Заведующий кафедрой

Финансы и кредит

_____ А.Я. Быстряков

