

АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.11.1 НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ В ОРГАНИЗАЦИИ наименование дисциплин (модуля)/практики

Автор: к.т.н., доцент кафедры учета, анализа и аудита Табаков А.Н.

Код и наименование направления подготовки, профиля: 38.03.01 Экономика, Финансы и кредит

Квалификация (степень) выпускника: бакалавр

Форма обучения: очная/заочная

Год набора -2017

Цель освоения дисциплины: сформировать компетенции ПК-16 способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды; ПК-18 способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

План курса:

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Содержание тем (разделов)
Тема 1	Корпоративный налоговый менеджмент и его место в системе управления предприятием.	Сущность и роль налогового менеджмента в системе управления финансами предприятия. Понятие налогового прогнозирования и планирования. Формы и виды налогового планирования. Содержание налогового учета. Оптимизационное и классическое налоговое планирование. Уклонение от уплаты налога. Обход (избежания) налога. Понятие добросовестный налогоплательщик и необоснованная налоговая выгода. Судебные доктрины и их роль в оценке необоснованности налоговой выгоды. Ответственность за нарушения налогового законодательства. Понятие налогового риска.
Тема 2	Оценка налоговой нагрузки и показателей экономической эффективности в налоговом менеджменте	Показатели налоговой нагрузки. Методы оценки налоговой нагрузки. Понятие налогового поля организации. Оценка экономической эффективности мероприятий по оптимизации налогообложения. Система показателей, характеризующих финансовые результаты работы предприятия. Доходы и расходы организации. Формирование и расчет показателей прибыли. Факторный анализ общей бухгалтерской прибыли (прибыли до налогообложения). Показатели рентабельности и методы их расчета. Оценка операционного и финансового риска. Пороговые значения показателей эффективности и налоговой нагрузки при оценке налогового риска.

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Содержание тем (разделов)
Тема 3	Методы оптимизации налогообложения	<p>Понятие способа, метода, схемы налоговой оптимизации. Виды налоговых схем. Методы и требования к разработке налоговых схем. Разработка оптимальной системы учета. Экономико-правовой анализ и оптимизация условий договора. Оценка условий расчета риска неплатежеспособности и недобросовестности контрагента. Должная осмотрительность. Методы налоговой оптимизации. Метод замены отношений. Метод разделения отношений. Метод отсрочки налогового платежа. Метод прямого сокращения объекта налогообложения. Метод применения законодательно установленных льгот и преференций. Метод делегирования налоговой ответственности</p>
Тема 4	Налоговое планирование на предприятии (организации)	<p>Место и роль налогового планирования в управлении финансами предприятия. Стратегическое планирование. Этапы стратегического планирования. Понятие миссии организации. Формирование цели предприятия. Анализ стратегических альтернатив. Схемы использования простого товарищества юридическими лицами для минимизации налоговых платежей по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль. Схемы с применением субъектов малого бизнеса, применяющего специальные налоговые режимы. Схемы и использованием банков и страховых организаций. Текущее налоговое планирование.</p>
Тема 5	Анализ и контроль налоговых рисков в системе налогового менеджмента организации	<p>Понятие налогового риска. Налоговые риски предприятия. Методы анализа и выявления схем уклонения ФНС. Риски налогового контроля. Понятие добросовестный налогоплательщик и необоснованная налоговая выгода Методы идентификации и анализа налоговых рисков. Количественная оценка налоговых рисков. Роль анализа финансово-хозяйственной деятельности в оценке налоговых рисков. Методы снижения налоговых рисков. Трансфертные цены, между взаимозависимыми лицами в системе управления налоговыми рисками.</p>
Тема 6	Расчет и оценка общедоступных критериев оценки риска налогового контроля	<p>Принципы планирования и проведения налоговых проверок налоговыми органами. Система общедоступных критериев для оценки риска проведения выездной налоговой проверки. Методика проведения комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности организации. Схема проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности при оценке налоговых рисков. Пороговые значения показателей финансово-хозяйственной деятельности и идентификация налоговых рисков. Оценка уровня показателей финансовых в системе контроля налоговых рисков. Судебные доктрины и их роль в оценке необоснованности налоговой выгоды</p>

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Содержание тем (разделов)
Тема 7	Налоговый контроль и риски контролируемых сделок организации.	Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Признаки взаимозависимости лиц в налоговом и таможенном контроле. Критерии, условия и порядок определения групп взаимозависимых лиц. Признаки контролируемых сделок. Налоговый контроль контролируемых сделок. Соглашение о ценообразовании в целях налогообложения. Риски налогового планирования сделок между взаимозависимыми лицами
Тема 8	Оценка и контроль налоговых рисков трансфертного ценообразования взаимозависимых лиц	Понятие анализируемой и сопоставляемой сделок. Оценка сопоставимости коммерческих и финансовых условий сделок. Методы определения рыночного интервала цен. Функциональный анализ. Финансовые показатели и оценка интервалов рентабельности. Оценка доходов, прибыли и выручки в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица. Методы определения для целей налогообложения соответствия цен сделок рыночным условиям. Оценка риска налогового контроля взаимозависимых лиц. Принятие решения о заключении соглашения о ценообразовании.

Формы текущего контроля и промежуточной аттестации:

1.1. Дисциплина Б1.В.ДВ.11.1 «Налоговый менеджмент в организации» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код Компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-16	способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды	ПК-16.4.1	Способность осуществлять налоговые платежи и сборы в бюджеты различных уровней, страховые взносы во внебюджетные фонды в целях минимизации налогового риска
ПК18	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	ПК-18.2	Способность применять знания принципов налогового учета и методов налогового планирования при осуществлении деятельности хозяйствующим субъектом в условиях

			налогового риска
--	--	--	------------------

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
В соответствии с трудовыми функциями обобщенной трудовой функции «Составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта» Профессионального стандарта «Бухгалтер» (утвержден Приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от «22» декабря 2014 г. №1061н)	ПК-16.4.1	На уровне знаний: налоговый учет, учетная политика для целей налогообложения, налоговая нагрузка, принципы и требования к ведению налогового учета
		На уровне умений: разрабатывать основные положения учетной политики для целей налогообложения; исчислять сумму налоговых платежей организации; определять способы ведения налогового учета
		На уровне навыков: формирование расчета налоговой базы на основе данных налоговых регистров
В соответствии с трудовыми функциями обобщенной трудовой функции «Составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта» Профессионального стандарта «Бухгалтер» (утвержден Приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от «22» декабря 2014 г. №1061н)	ПК-18.2	На уровне знаний: принципы и методы налогового планирования, виды налогового планирования, налоговый риск, критерии оценки налогового риска, налоговая выгода, трансфертная цена, взаимозависимые лица, риски налогового контроля доходов взаимозависимых лиц
		На уровне умений: планировать исполнение налоговых обязательств организации; рассчитывать показатели налоговой нагрузки; рассчитывать показатели рентабельности; рассчитывать критерии риска проведения выездной налоговой проверки и контроля доходов, взаимозависимых лиц.
		На уровне навыков: анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности, налоговой нагрузки и критерии налогового риска; разрабатывать рекомендации по повышению финансовых результатов и снижению налоговой нагрузки

Основная литература:

1. Кирина Л.С. Налоговый менеджмент в организациях: учеб. –М.:Юрайт, 2014
2. Селезнева Н.Н. Налоговый менеджмент. Администрирование, планирование, учет [Электронный ресурс]: учебное пособие М.: ЮНИТИ-ДАНА 2015: Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52514>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю