

Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Оренбургский государственный университет»

Кафедра финансов

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«Б1.Д.В.20 Налоговый менеджмент»

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Финансы государства и бизнеса

(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения

Очная

Год набора 2022

Рабочая программа дисциплины «Б1.Д.В.20 Налоговый менеджмент» рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра финансов

наименование кафедры

протокол № 9 от "15" февраля 2022 г.

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

расшифровка подписи

В.А. Волохина

Заведующий отделом комплектования научной библиотеки

личная подпись

Н.Н. Бигалиева

расшифровка подписи

Уполномоченный по качеству факультета

личная подпись

Н.А. Тычинина

расшифровка подписи

№ регистрации _____

© Стеба Н.Д., 2022

© ОГУ, 2022

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 коммерческих и некоммерческих организаций.

Задачи:

- формирование у студентов представления о содержании налогового менеджмента, его роли в системе управления финансами;
- овладение навыками анализа статистических данных финансовых органов с целью анализа, прогнозирования и планирования налоговых доходов бюджета;
- развитие способности анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчётности экономических субъектов для проведения расчетов финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность коммерческих и некоммерческих организаций;
- получение знаний о порядке формирования отдельных элементов учетной политики, налоговых последствиях способов их учета и влиянии на финансовые показатели деятельности организации;
- овладение практическими навыками проведения экономико-правовой экспертизы договора, оценки степени влияния отдельных условий договора на величину налоговых обязательств хозяйствующего субъекта;
- овладение практическими навыками оптимизации отдельных налогов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами, использования полученных результатов для принятия управленческих решений.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

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

Пререквизиты дисциплины: *Б1.Д.Б.18 Бухгалтерский учет и анализ, Б1.Д.В.1 Налоги и налогообложение, Б1.Д.В.3 Корпоративные финансы*

Постреквизиты дисциплины: *Б1.Д.В.14 Финансовое планирование*

3 Требования к результатам обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
ПК*-2 Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчётности экономических субъектов и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	ПК*-2-В-1 Демонстрирует знания процесса ведения бухгалтерского учёта и формирования отчётности экономических субъектов ПК*-2-В-2 Анализирует и интерпретирует финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчётности экономических субъектов ПК*-2-В-3 Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской.	Знать: структуру финансовой, бухгалтерской, статистической и иной отчётности, формируемой экономическими субъектами; Уметь: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
	статистической и иной отчётности для принятия управленческих решений	информацию, содержащуюся в отчетности организаций различных форм собственности; Владеть: навыками использования результатов анализа финансовой, бухгалтерской и иной отчетности для принятия управленческих решений
ПК*-4 Способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность коммерческих и некоммерческих организаций, органов государственной власти и местного самоуправления	ПК*-4-В-1 Подготавливает исходные данные для проведения расчетов финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность коммерческих и некоммерческих организаций, органов государственной власти и местного самоуправления ПК*-4-В-2 На основе типовых методик рассчитывает финансово-экономические показатели и анализирует финансовое состояние коммерческих и некоммерческих организаций, бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Знать: порядок проведения расчетов финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность коммерческих и некоммерческих организаций, бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; Уметь: рассчитывать и анализировать финансово-экономические показатели, необходимые для планирования величины и структуры налоговых отчислений коммерческих и некоммерческих организаций, бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; Владеть: навыками оценки влияния внесенных экономических решений по оптимизации величины и структуры налоговых отчислений на финансовые показатели деятельности коммерческих и некоммерческих организаций, бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

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

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	7 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: <i>- выполнение комплексного практического контрольного задания;</i> <i>- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);</i> <i>- подготовка к практическим занятиям</i>	73,75	73,75
Вид итогового контроля	зачет	

Разделы дисциплины, изучаемые в 7 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Экономико-теоретические основы налогового менеджмента	8	2	2	4	
2	Корпоративный налоговый менеджмент как функциональный элемент управления финансовыми ресурсами коммерческих организаций	76	14	12	50	
3	Налоговая политика в отношении некоммерческих организаций	24	2	2	20	
	Итого:	108	18	16	74	
	Всего:	108	18	16	74	

4.2 Содержание разделов дисциплины

Раздел 1 Экономико-теоретические основы 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. Методы, принципы организации налогового менеджмента. Информационная база налогового менеджмента. Элементы налогового менеджмента. Цели, задачи, содержание элементов налогового менеджмента.

Оптимизация и минимизация налоговых отчислений. Принципы налогового планирования. Классификация корпоративного налогового планирования.

Внешние и внутренние этапы налогового планирования, основные задачи налогового планирования на данных этапах. Понятие налогового бюджетирования и налогового бюджета предприятия как результативной части корпоративного налогового планирования. Методы налогового планирования.

Раздел 2 Корпоративный налоговый менеджмент как функциональный элемент управления финансовыми ресурсами коммерческих организаций

Понятие, цели и задачи корпоративного налогового менеджмента. Показатели эффективности налогового менеджмента, их влияние на финансовое состояние налогоплательщика. Налоговые риски. Взаимосвязь риск-менеджмента и налогообложения.

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.

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. 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 налоговой нагрузки, факторы, влияющие на ее величину. Методики расчета налоговой нагрузки на предприятие, их достоинства и недостатки. Направления оптимизации налога на прибыль организаций, НДС, налога на имущество организаций. Порядок проведения переоценки основных фондов, ее роль в планировании налоговых отчислений организации.

Понятие субъекта 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. Дробление бизнеса: признаки получения необоснованной налоговой выгоды.

Формы доходов от внешнеэкономических операций. Прямое и косвенное налогообложение внешнеэкономических операций. Планирование отдельных видов международных экономических операций. Оффшорные зоны, схемы использования оффшорной компании.

Раздел 3 Налоговая политика в отношении некоммерческих организаций

Понятие, виды, особенности функционирования некоммерческих организаций. Некоммерческие организации как субъект налоговых отношений. Влияние налогообложения на деятельность некоммерческих организаций. Направления налоговой политики в отношении некоммерческих организаций. Налоговое регулирование деятельности некоммерческих организаций.

Особенности налогообложения некоммерческих организаций: НДС, налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций и др. Виды налоговых льгот в отношении некоммерческих организаций. Налоговое стимулирование приоритетных социально-экономических процессов. Налоговое администрирование деятельности некоммерческих организаций.

4.3 Практические занятия (семинары)

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	1	Характеристика содержания и элементов корпоративного налогового менеджмента	1

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	1	Налоговое планирование, его роль в системе управления финансами предприятий	1
2, 3	2	Учетная политика организации как способ оптимизации налоговых потоков	3
3, 4	2	Договорная политика организации	2
4, 5	2	Оптимизация отдельных налогов в рамках корпоративного налогового менеджмента	3
6	2	Оптимизация налогов субъектами специальных налоговых режимов	2
7	2	Международное налоговое планирование	2
8	3	Некоммерческие организации как субъект налоговых отношений	1
8	3	Особенности налогообложения некоммерческих организаций	1
		Итого:	16

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Основная литература

1. Евстигнеев, Е. Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России : монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. - Москва : ИНФРА-М, 2020. - 270 с. - Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1044518>

2. 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 налогообложение [Электронный ресурс] : учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. - Москва : ИНФРА-М, 2020. - 531 с. - Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=344863>

3. Прогнозирование и планирование в налогообложении : учеб. пособие / под ред. Л. И. Гончаренко, О. В. Мандрощенко. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2019. - 208 с. - Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1020962>

4. 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", 2022.

Бухгалтерский учет : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2022.

Главбух : журнал. - М. : Агентство Роспечать, 2022.

Российский экономический журнал : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2022.

Финансы : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2022.

Финансы и бизнес : журнал. - М. : ИД "Финансы и кредит", 2022.

Финансы и кредит : журнал. - М. : ИД "Финансы и кредит", 2022.

5.4 Интернет-ресурсы

www.minfin.ru – Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации

www.nalog.ru – Официальный сайт Федеральной налоговой службы
www.gks.ru - Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
www.roskazna.ru - Официальный сайт Казначейства России
www.hse.ru - Официальный сайт Высшей школы экономики
www.cyberleninka.ru – Научная электронная библиотека «КиберЛенинка»

5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

- 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, [1990–2022]. – Режим доступа: <\\fileserv1\GarantClient\garant.exe>, в локальной сети ОГУ.
- 5 Консультант Плюс [Электронный ресурс]: справочно-правовая система / Компания Консультант Плюс. – Электрон. дан. – Москва, [1992–2022]. – Режим доступа: <\\fileserv1\CONSULT\cons.exe>, в локальной сети ОГУ.
- 6 SCOPUS [Электронный ресурс]: реферативная база данных / компания Elsevier. – Режим доступа: <https://www.scopus.com/>, в локальной сети ОГУ.
- 7 Web of Science [Электронный ресурс]: реферативная база данных / компания Clarivate Analytics. – Режим доступа: <http://apps.webofknowledge.com/>, в локальной сети ОГУ.
- 8 Автоматизированная интерактивная система сетевого тестирования - АИССТ (зарегистрирована в РОСПАТЕНТ, Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №20111610456, правообладатель – Оренбургский государственный университет), режим доступа - <http://aist.osu.ru>.

6 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, курсового проектирования, 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.