

Государственное образовательное учреждение высшего образования
**«КОМИ РЕСПУБЛИКАНСКАЯ АКАДЕМИЯ
ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ И УПРАВЛЕНИЯ»**
(ГОУ ВО КРАГС_иУ)

**«КАНМУ СЛУЖБАӦ ДА ВЕСЬКӦДЛЫНЫ ВЕЛӦДАН КОМИ
РЕСПУБЛИКАСА АКАДЕМИЯ»**
вылыс тшупӧда велӧдан канму учреждение
(КСдаВВКРА ВТШВ КУ)

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель ОПОП
38.03.01 Экономика
_____ Н.В. Ружанская
«31» мая 2018 г.
(в ред. от «21» мая 2020 г.)



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ»

Направление подготовки – *38.03.01 Экономика*

Направленность (профиль) – *«Экономика организации»*

Уровень высшего образования – *бакалавриат*

Форма обучения – *заочная*

Год начала подготовки – *2018*

Сыктывкар
2020

Рабочая программа дисциплины «Налоговый менеджмент» составлена в соответствии с требованиями:

- Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), утвержденного приказом Министерства образования и науки от 12 ноября 2015 г. № 1327;

- Приказа Минобрнауки России «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры» от 05.04.2017 № 301;

- учебного плана ГОУ ВО «Коми республиканская академия государственной службы и управления» по направлению 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата) направленность (профиль) «Экономика организации».

1. Цели и задачи учебной дисциплины

1.1. Цель изучения учебной дисциплины

Целью освоения дисциплины «Налоговый менеджмент» является формирование у обучающихся знаний о методах управления налоговой нагрузкой организаций, механизме и правовом обеспечении управления налоговыми отношениями, приобретение практических навыков по налоговому планированию в деятельности экономических, финансовых, производственно-экономических и аналитических служб организаций различных отраслей, сфер и форм собственности.

1.2. Задачи учебной дисциплины

Задачами освоения дисциплины «Налоговый менеджмент» является следующее:

- углубление профессиональных знаний обучающихся в области налогового законодательства и налогового учета в частности, а также в части проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;
- формирование профессиональных компетенций в области теоретических знаний о назначении, требованиях, объектах налогового менеджмента, принципах его построения;
- приобретение практических навыков использования регистров налогового учета, как информационной базы при проведении расчетов для оперативного управления финансовой деятельностью организации;
- усвоение порядка и организации налогового менеджмента, выбор методов и средств для достижения целей и решения задач.

1.3. Виды компетенций, формируемые в результате освоения дисциплины

Изучение дисциплины «Налоговый менеджмент» направлено на формирование следующих компетенций:

- 1) общекультурные:
 - ОК-6: способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности;
- 2) общепрофессиональные:
 - ОПК-2: способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач;
- 3) профессиональные:
 - ПК-2: способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

1.4. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоговый менеджмент» является *элективной*, относится к *вариативной части* программы Блока 1 «Дисциплины (модули)».

2. Требования к результатам освоения учебной дисциплины

В результате изучения дисциплины «Налоговый менеджмент» обучающиеся должны овладеть следующими знаниями, умениями и навыками, соотнесенными с планируемыми результатами освоения образовательной программы:

| Формируемые компетенции | Планируемые результаты обучения по дисциплине | | |
|--|--|--|--|
| | Знать | Уметь | Владеть |
| Общекультурные компетенции | | | |
| способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6) | <ul style="list-style-type: none"> - назначение, сущность, содержание, функции налогообложения и его роль в управлении экономикой; - инструменты управления налогами в предпринимательской деятельности, в рамках правовых норм; - виды контроля налогообложения, взаимосвязь и отличия налогового планирования государственного (внешнего) и хозяйствующего субъекта (внутреннего) | <ul style="list-style-type: none"> – использовать основные положения, закрепленные в законодательстве о налогах, в налоговом менеджменте | <ul style="list-style-type: none"> - современными нормами разных отраслей права в налоговом менеджменте |
| Общепрофессиональные компетенции | | | |
| способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2) | <ul style="list-style-type: none"> – основные положения и область применения основных концепций современного налогового менеджмента; – источники данных о налоговых отношениях субъекта хозяйствования | <ul style="list-style-type: none"> – воспринимать, обобщать и анализировать информацию, необходимую для решения профессиональных задач в области налогового менеджмента | <ul style="list-style-type: none"> – аналитическими приемами и методиками финансового анализа как инструмента налогового менеджмента |
| Профессиональные компетенции | | | |
| <i>Вид деятельности: расчетно-экономическая</i> | | | |
| способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально- | <ul style="list-style-type: none"> – типовые методики и действующую нормативно-правовую базу в области налогового менеджмента | <ul style="list-style-type: none"> – рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов в области налогообложения | <ul style="list-style-type: none"> – методами управления, планирования налоговых платежей, налоговой нагрузки и ее оптимизации с использованием инструмента менеджмента |

| | | | |
|---|--|--|--|
| экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2) | | | |
|---|--|--|--|

3. Объём учебной дисциплины

Заочная форма обучения

| Виды учебной работы | Распределение учебного времени |
|--|--------------------------------|
| Контактная работа | 12,25 |
| Аудиторные занятия (всего): | 12 |
| <i>Лекции</i> | 6 |
| <i>Практические занятия</i> | 6 |
| <i>Лабораторные занятия</i> | - |
| Промежуточная аттестация | 0,25 |
| <i>Консультация перед экзаменом</i> | - |
| <i>Экзамен</i> | - |
| <i>Зачет</i> | 0,25 |
| <i>Руководство курсовой работой</i> | - |
| Самостоятельная работа | 59,75 |
| <i>Самостоятельная работа в течение семестра</i> | 55,75 |
| <i>Написание курсовой работы</i> | - |
| <i>Подготовка к промежуточной аттестации</i> | 4 |
| Вид текущей аттестации | контрольная работа |
| Общая трудоёмкость дисциплины: | |
| <i>часы</i> | 72 |
| <i>зачётные единицы</i> | 2 |

4. Содержание разделов и тем учебной дисциплины

| Наименование темы учебной дисциплины | Содержание темы |
|---|--|
| Тема 1. Налоговый менеджмент как наука и финансовая дисциплина. (ОК-6) | 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. |
| Тема 2. Налоговая система: сущность, принципы, структура налогов, | 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 нало- |

| | |
|--|---|
| механизм функционирования (ОК-6) | говой системы в РФ. |
| Тема 3. Налоговое бремя как экономическое понятие и показатель. (ОК-6; ОПК-2) | 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. |
| Тема 4. Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента. (ОПК-2; ПК-2) | 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. Методики налоговой оптимизации. |
| Тема 5. Организация налогового планирования на предприятии (ОПК-2; ПК-2) | <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> |
| Тема 6. Формирование плана налоговых платежей на предприятии. (ОК-6; ОПК-2; ПК-2) | 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. |
| Тема 7. Оптимизация налога на прибыль. (ОПК-2; ПК-2) | <p>Выбор отчетного периода по налогу на прибыль. Методы распределения доходов между периодами. Отнесение расходов к прямым или косвенным. Порядок отражения расходов при расчете налога на прибыль. Варианты начисления амортизации основных средств. Отраслевые особенности формирования резервов по налогу на прибыль. Порядок создания резерва по сомнительным долгам. Преимущества резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств, порядок его формирования. Особенности резерва на оплату отпусков, порядок его создания при расчете налога на прибыль. Особенности подтверждения расходов организации на управление. Расходы на маркетинг как средство уменьшения налогооблагаемой</p> |

| | |
|--|--|
| | прибыли. Важность получения эффекта от проведенных маркетинговых исследований. Лицензионные платежи и платежи за товарный знак, их учет при расчете налога на прибыль. |
| Тема 8. Оптимизация налога на добавленную стоимость с помощью учетной политики. (ОПК-2; ПК-2) | Организации, претендующие на освобождение от уплаты НДС. Механизм получения данного освобождения. Экономия НДС при получении предоплаты. Предоплата в качестве задатка или залога. Заключение организацией договора займа на сумму аванса. |
| Тема 9. Оптимизация единого налога при применении упрощенной системы налогообложения (ОПК-2; ПК-2) | Организации, имеющие право на применение упрощенной схемы налогообложения. Заключение договоров о совместной деятельности. Характеристика упрощенцев с разными объектами налогообложения. |

5. Учебно-методическое и информационное обеспечение учебной дисциплины

5.1. Основная литература:

1. Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет / Н.Н. Селезнева. – М. : Юнити-Дана, 2015. – 224 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114427>.

5.2. Дополнительная литература:

1. Галеева, Н.Н. Налоговый менеджмент / Н.Н. Галеева, А.А. Корякина, Н.Ю. Глубокова ; ред. Е.Б. Шувалова. – М. : Евразийский открытый институт, 2011. – 144 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90616>.
2. Дорофеева, Н.А. Налоговое администрирование / Н.А. Дорофеева, А.В. Брилон, Н.В. Брилон. – М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2014. – 296 с. : табл., схем. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452829>.
3. Налоговый менеджмент: продвинутый курс / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 559 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=448260>.

5.3. Электронно-библиотечная система:

1. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн» (www.biblioclub.ru).
2. Национальная электронная библиотека (<https://нэб.рф>).

5.4. Профессиональные базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. справочно-правовая система «Гарант».
2. справочно-правовая система «Консультант Плюс».

3. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн» (www.biblioclub.ru).
4. Научная электронная библиотека (www.e-library.ru).
5. Национальная электронная библиотека (<https://нэб.рф>).

5.5 Нормативные правовые акты:

1. Конституция Российской Федерации.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части 1 и 2.
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая.
5. Таможенный кодекс Российской Федерации.
6. Таможенный кодекс Таможенного союза.
7. Уголовный кодекс Российской Федерации.
8. Закон РФ «бухгалтерском учете».

5.6. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

1. Министерство финансов Российской Федерации. <http://www.minfin.ru>
2. Российское законодательство. <http://www.roskodeks.ru>
3. Федеральная налоговая служба. www.nalog.ru

6. Средства обеспечения освоения учебной дисциплины

В учебном процессе при реализации учебной дисциплины «Налоговый менеджмент» используются следующие программные средства:

| Информационные технологии | Перечень программного обеспечения и информационных справочных систем |
|--|---|
| Офисный пакет для работы с документами | Microsoft Office Professional LibreOffice |
| Информационно-справочные системы | Справочно-правовая система "Консультант Плюс" |
| | Справочно-правовая система "Гарант" |
| Электронно-библиотечные системы | ЭБС «Университетская библиотека онлайн» |
| | Научная электронная библиотека (www.e-library.ru) |
| | Национальная электронная библиотека (https://нэб.рф) |
| Электронная почта | Электронная почта в домене krag.ru |
| Средства для организации вебинаров, телемостов и конференций | Сервисы веб- и видеоконференцсвязи, в том числе BigBlueButton |

Сопровождение освоения дисциплины обучающимся возможно с использованием электронной информационно-образовательной среды ГОУ ВО КРАГСиУ, в том числе образовательного портала на основе Moodle (<https://moodle.krag.ru>).

7. Материально-техническое обеспечение освоения учебной дисциплины

При проведении учебных занятий по дисциплине «Налоговый менеджмент» задействована материально-техническая база, в состав которой входят следующие средства и ресурсы для организации самостоятельной и совместной работы обучающихся с преподавателем:

– специальные помещения для реализации данной дисциплины представляют собой учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования. Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации;

– помещение для самостоятельной работы обучающихся оснащено компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации;

– компьютерные классы, оснащенные современными персональными компьютерами, работающими под управлением операционных систем Microsoft Windows, объединенными в локальную сеть и имеющими выход в Интернет;

– библиотека Академии, книжный фонд которой содержит научно-исследовательскую литературу, научные журналы и труды научных конференций, а также читальный зал;

– серверное оборудование, включающее, в том числе, несколько серверов серии IBM System X, а также виртуальные сервера, работающие под управлением операционных систем Calculate Linux, включенной в Реестр Российского ПО, и Microsoft Windows Server и служащими для размещения различных сервисов и служб, в том числе для обеспечения работы СУБД MySQL и MS SQL Server;

– сетевое коммутационное оборудование, обеспечивающее работу локальной сети, предоставление доступа к сети Internet с общей скоростью подключения 10 Мбит/сек, а также работу беспроводного сегмента сети Wi-Fi в помещениях Академии;

– интерактивные информационные киоски «Инфо»;

– программные и аппаратные средства для проведения видеоконференцсвязи.

Кроме того, в образовательном процессе обучающимися широко используются следующие электронные ресурсы:

– система Internet (скорость подключения – 5 Мбит/сек);

– сайт www.krags.ru;

– беспроводная сеть Wi-Fi (в открытом доступе).

Конкретные помещения для организации обучения по дисциплине «Налоговый менеджмент» представлены в Справке о материально-техническом обеспечении образовательной программы по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, сформированной в соответствии с расписанием учебных занятий и промежуточной аттестации и паспортами кабинетов ГОУ ВО КРАГСиУ.