

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ



Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Саратовский государственный аграрный университет имени Н.И. Вавилова»

СОГЛАСОВАНО

Заведующий кафедрой

Алайкина Л.Н. /Алайкина Л.Н./

« _____ » _____ 2013 г.

УТВЕРЖДАЮ

Декан факультета

_____ /Дудникова Е.Б./

« _____ » _____ 2013 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Дисциплина

Налоговый менеджмент

Направление подготовки

080100.68 Экономика

Профиль подготовки /

Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих организациях

Квалификация (степень)

Магистр

выпускника

Нормативный срок обучения

2 года

Форма обучения

Очная

	Количество часов								
	Всего	в т.ч. по семестрам							
		1	2	3	4	5	6	7	8
Общая трудоемкость дисциплины, ЗЕТ	2			2					
Общее количество часов	72			72					
Аудиторная работа – всего, в т.ч.:	28			28					
лекции									
лабораторные									
практические	28			28					
Самостоятельная работа	44			44					
Количество рубежных контролей	2			2					
Форма итогового контроля	3			3					
Курсовой проект (работа)									

Разработчик: доцент Григорьева О.Л.

Саратов 2013

1. Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Налоговый менеджмент» является формирование навыков расчета налоговых платежей, порядка их уплаты, профессиональной аргументации при разборе стандартных ситуаций в сфере налогообложения.

2. Место дисциплины в структуре ООП ВПО

В соответствии с учебным планом по направлению подготовки 080100.68 Экономика дисциплина «Налоговый менеджмент» относится к дисциплинам по выбору вариативной части профессионального цикла.

Дисциплина базируется на знаниях по дисциплинам «Микроэкономика (продвинутый уровень)», «Макроэкономика (продвинутый уровень)».

В результате изучения базовой части цикла студент должен:

- знать: основополагающие положения современной экономической теории, основы рыночной экономики,
- уметь: интерпретировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую и иную информацию и использовать ее в расчетах; работать с компьютером как средством управления информацией.

Дисциплина «Налоговый менеджмент» является базовой для изучения дисциплины «Внутренний аудит».

3. Компетенции обучающегося, формируемые в процессе изучения дисциплины «Налоговый менеджмент»

Дисциплина «Налоговый менеджмент» направлена на формирование профессиональной компетенции: «способностью обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований» (ПК-1), «способностью разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности» (ПК-12).

В результате освоения дисциплины студент должен:

Знать: теоретические основы налогообложения и принципы функционирования налоговой системы государства; законодательные и нормативные правовые акты о налогах и сборах; результаты, полученные исследователями по вопросам налогообложения; варианты управленческих решений и критерии социально-экономической эффективности.

Уметь: обобщать и критически оценивать результаты научных исследований; разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности

Владеть: методами оценки результатов, полученных отечественными и зарубежными исследователями в области налогообложения; методами разработки вариантов управленческих решений.

4. Структура и содержание дисциплины «Налоговый менеджмент»

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы, 72 часа, из них аудиторная работа – 28 ч., самостоятельная работа – 44 ч.

Таблица 1
Структура и содержание дисциплины «Налоговый менеджмент»

№ п/п	Тема занятия. Содержание	Неделя семестра	Аудиторная работа			Самостоятельная работа Количество часов	Контроль знаний		
			Вид занятия	Форма проведения	Количество часов		Вид	Форма	max балл
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
3 семестр									
1.	Теоретические основы налогового менеджмента Понятие налогового менеджмента и его соотношение с понятиями управление налогами и налоговым планированием. Роль и место налогового менеджмента в структуре управления предприятием.	1	ПЗ	Т	2	2	ВК	ПО	4
2	Теоретические основы налогового менеджмента Цели налогового менеджмента. Задачи налогового менеджмента. Информационная база налогового менеджмента и ее характеристика.	2	ПЗ	Б	2	2	ТК	УО	
3.	Законодательное и нормативное обеспечение налогового менеджмента Правовое положение налогоплательщиков в налоговых отношениях в соответствии с Налоговым Кодексом РФ. Ответственность налогоплательщиков за нарушение законодательства о налогах и сборах.	3	ПЗ	Т	2	4	ТК	УО	
4	Система налогового менеджмента организации. Понятие системы налогового менеджмента. Состав системы налогового менеджмента. Характеристика элементов налогового менеджмента. Корпоративный менеджмент. Критерии и показатели оценки результативности корпоративного менеджмента. Понятие и виды налоговых рисков организации. Классификация налоговых рисков. Учет налоговых рисков в принятии управленческих решений в организации.	4	ПЗ	Т	2	4	ТК	ПО	
5.	Инструменты налогового менеджмента Понятие инструментов налогового менеджмента. Принципы использования инструментария налогового менеджмента в зависимости от жизненного цикла организации.	5	ПЗ	В	2	4	ТК	УО	

6.	Дифференциация налоговых инструментов. Интегрированная оценка значимости инструментов налогового менеджмента для реализации функции планирования. Характеристика подходов к выбору значимых инструментов налогового менеджмента. Выбор значимых инструментов и мероприятия по их реализации.	6	ПЗ	Т	2	2	ТК	УО	
7	Налоговое планирование как важнейшая составляющая налогового менеджмента. Понятие и сущность налогового планирования. Экономическая сущность налогового планирования. Принципы налогового планирования. Виды налогового планирования.	7	ПЗ	В	2	2	РК	КЛ	7
8.	Этапы налогового планирования Этапы налогового планирования и их классификация. Мероприятия и инструменты налогового планирования. Налоговое планирование до регистрации предприятия. Текущее налоговое планирование. Ограничения налогового планирования. Пределы налогового планирования. Законодательные ограничения. Меры административного воздействия. Специальные судебные доктрины.	8	ПЗ	Т	2	4	ТК	КЛ	
9	Методология налогового планирования. Формирование налогового поля предприятия. Составление налогового календаря. Разработка учетной политики организации для целей налогообложения (налогового планирования). Налоговый учет амортизационного имущества. Резервы предприятия. Определение стоимости материальных ресурсов, списываемых на производство.	9	ПЗ	В	2	4	ТК	УО	
10.	Методология налогового планирования. Договорная политика организации. Специальные методы налогового планирования. Метод замены отношений. Метод разделения отношений. Метод отсрочки налогового платежа. Метод прямого сокращения объекта налогообложения.	10	ПЗ	П	2	2	ТК	Р	
11	Формализованные методы налогового планирования. Балансовый метод. Расчетно-аналитический метод планирования налоговых платежей. Метод дисконтирования. Метод экономико-математического моделирования плановых решений. Метод оффшора. Метод территориального оффшора. Метод льготного предприятия.	11	ПЗ	Т	2	2	ТР	Р	4
12.	Оптимизация налоговых платежей. Налог на прибыль: определение прибыли, определение допустимых вычетов. Налог на добавленную стоимость. Особенности налога, учитываемые при оптимизации. Направления оптимизации платежей. Налог на доходы физических лиц. Налог на имущество организаций и его оптимизация. Планирование режимов налогообложения.	12	ПЗ	ПК	2	4	ТК	УО	
13	Основы государственного налогового менеджмента	13	ПЗ	П	2	4	ТК	УО	

	Налоговый процесс: содержание и элементы. Государственная налоговая политика. Налоговые риски и управление ими.								
14	Основы государственного налогового менеджмента Государственное налоговое планирование и прогнозирование. Государственное налоговое регулирование. Государственный налоговый контроль.	14	ПЗ	Т	2	4	РК	УО	7
8.	Выходной контроль			3			ВыхК	3	10
Итого:					28	44			28

Примечание:

Условные обозначения:

Виды аудиторной работы: ПЗ – практическое занятие.

Формы проведения занятий: В – лекция-визуализация, П – проблемная лекция/занятие, ПК – лекция-пресс-конференция (занятие пресс-конференция), Б – бинарная лекция, Т – лекция/занятие, проводимое в традиционной форме.

Виды контроля: ВК – входной контроль, ТК – текущий контроль, РК – рубежный контроль, ТР – творческий рейтинг, ВыхК – выходной контроль.

Форма контроля: УО – устный опрос, ПО – письменный опрос, КЛ – конспект лекции, Р – реферат, З – зачет.

5. Образовательные технологии

Для успешной реализации образовательного процесса по дисциплине «Налоговый менеджмент» и повышения его эффективности используются как традиционные педагогические технологии, так и методы активного обучения: лекция-визуализация, проблемная лекция, пресс-конференция, бинарное занятие.

Удельный вес занятий, проводимых с использованием активных и интерактивных методов обучения, в целом по дисциплине составляет 40 % аудиторных занятий.

6. Оценочные средства для проведения входного, рубежного и выходного контролей

Вопросы входного контроля

1. Правила ведения бухгалтерского учета.
2. Основные нормативные документы, определяющие методические основы, порядок организации и ведения бухгалтерского учета в организациях.
3. Полномочия и ответственность главного бухгалтера.
4. Основные требования к ведению бухгалтерского учета в организациях.
5. Основные требования к оформлению и ведению бухгалтерской документации.
6. План счетов бухгалтерского учета.
7. Бухгалтерская отчетность и ее составляющие.
8. Учетная политика организации: формирование и оформление.
9. Учет расчетов с бюджетом.
10. Учет расчетов по внебюджетным платежам.
11. Основные принципы организации учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.
12. Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции.
13. Учет поступления материалов.

14. Структура и порядок формирования финансовых результатов деятельности организации.
15. Учет финансового результата от продажи продукции, товаров, работ, услуг.
16. Финансовые взаимоотношения предприятий с бюджетом, внебюджетными фондами, банками.
17. Формы расчетов.
18. Сущность и необходимость финансов.
19. Финансовая политика государства.
20. Содержание государственных финансов.
21. Государственные доходы.
22. Финансовая система.
23. Методы мобилизации гос. доходов.
24. Сущность государственного бюджета.
25. Роль государственного бюджета в социально-экономических процессах.

Вопросы рубежного контроля № 1

Вопросы, рассматриваемые на аудиторных занятиях

1. Понятие налогового менеджмента и его соотношение с понятиями управление налогами и налоговым планированием.
2. Роль и место налогового менеджмента в структуре управления предприятием.
3. Цели налогового менеджмента.
4. Задачи налогового менеджмента.
5. Информационная база налогового менеджмента и ее характеристика.
6. Правовое положение налогоплательщиков в налоговых отношениях в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.
7. Ответственность налогоплательщиков за нарушение законодательства о налогах и сборах.
8. Понятие системы налогового менеджмента.
9. Состав системы налогового менеджмента.
10. Характеристика элементов налогового менеджмента. Корпоративный менеджмент.
11. Критерии и показатели оценки результативности корпоративного менеджмента.
12. Понятие и виды налоговых рисков организации.
13. Классификация налоговых рисков.
14. Учет налоговых рисков в принятии управленческих решений в организации.
15. Понятие инструментов налогового менеджмента.
16. Принципы использования инструментария налогового менеджмента в зависимости от жизненного цикла организации.
17. Дифференциация налоговых инструментов.
18. Интегрированная оценка значимости инструментов налогового менеджмента для реализации функции планирования.
19. Характеристика подходов к выбору значимых инструментов налогового менеджмента.
20. Выбор значимых инструментов и мероприятия по их реализации.

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Предмет налогового менеджмента. Налоговый менеджмент, как отрасль научных знаний, связанная с другими науками.
2. Налоговый менеджмент, как вид практической деятельности.
3. Классические принципы управления и их применение в налоговом менеджменте.
4. Критерии принятия решений в налоговом менеджменте. Оценка альтернатив.
5. Модели и методы принятия решений в налоговом менеджменте. Три базовых типа моделей и возможность их использования в управлении налогами.
6. Управление налогами. Самоуправление собственника, профессиональное управление менеджеров, самоуправление работника.
7. Налоговый менеджмент, как система управления налогами.
8. Налоговый менеджмент в системе управления фирмой.
9. Налоговый менеджмент, как составная часть финансового менеджмента.
10. Налоговый менеджер, его функциональные обязанности. Квалификационные требования к налоговому менеджеру.
11. Функции процесса управления налогами. Функция организации и два ее аспекта.
12. Прямое и косвенное воздействие внешней среды на организацию как функция налогового менеджмента.
13. Социальная ответственность и этика как аспекты налогового менеджмента. Мотивация (стимулирование).
14. Этапы управленческого контроля.
15. Эффективность налогового менеджмента.
16. Характеристика налоговых сборов и их влияние на финансовое состояние налогоплательщика.
17. Методы и целевые задачи государственного налогового регулирования.
18. Налоговое планирование – необходимость, содержание и задачи.
19. Управление и планирование.
20. Принципы налогового планирования, его разновидности.
21. Стадии налогового планирования, их содержание и задачи.
22. Составные элементы и основные направления минимизации налогообложения.
23. Налогово-правовые отношения организаций с налоговыми органами.

Вопросы рубежного контроля № 2

Вопросы, рассматриваемые на аудиторных занятиях

1. Понятие и сущность налогового планирования.
2. Экономическая сущность налогового планирования. Принципы налогового планирования.
3. Виды налогового планирования.
4. Этапы налогового планирования и их классификация. Мероприятия и инструменты налогового планирования.
5. Налоговое планирование до регистрации предприятия.
6. Текущее налоговое планирование.

7. Ограничения налогового планирования.
8. Пределы налогового планирования.
9. Законодательные ограничения.
10. Меры административного воздействия.
11. Специальные судебные доктрины.
12. Формирование налогового поля предприятия.
13. Составление налогового календаря.
14. Разработка учетной политики организации для целей налогообложения (налогового планирования).
15. Налоговый учет амортизационного имущества.
16. Резервы предприятия.
17. Определение стоимости материальных ресурсов, списываемых на производство.
18. Договорная политика организации.
19. Специальные методы налогового планирования.
20. Метод замены отношений.
21. Метод разделения отношений.
22. Метод отсрочки налогового платежа.
23. Метод прямого сокращения объекта налогообложения.
24. Формализованные методы налогового планирования.
25. Балансовый метод.
26. Расчетно-аналитический метод планирования налоговых платежей.
27. Метод дисконтирования.
28. Метод экономико-математического моделирования плановых решений.
29. Метод оффшора.
30. Метод территориального Оффшора.
31. Метод льготного предприятия.
32. Налог на прибыль: определение прибыли, определение допустимых вычетов.
33. Налог на добавленную стоимость. Особенности налога, учитываемые при оптимизации. Направления оптимизации платежей.
34. Единый социальный налог, особенности его планирования.
35. Налог на доходы физических лиц.
36. Налог на имущество организаций и его оптимизация.
37. Планирование режимов налогообложения.

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Пути снижения налоговой нагрузки.
2. Способы контроля налоговых баз. Методы оценки влияния изменения налоговой базы на финансовые результаты.
3. Анализ динамики и структуры налоговых платежей в организации.
4. Налоговый бюджет в системе бюджетирования предприятия.
5. Роль налогового менеджмента в развитии специальных налоговых режимов.
6. Международный опыт налогового планирования при специальных налоговых режимах.
7. Совершенствование налогового планирования при применении специальных налоговых режимов.

8. Основы международных налоговых правил.
9. Международные проблемы при уплате НДС.
10. Проблема двойного налогообложения.
11. Преимущества и проблемы оффшорного налогообложения
12. Соотношение налогового менеджмента и бухгалтерского учета.
13. Налоговый учет как часть бухгалтерского учета.
14. Применение в налоговом менеджменте разных оценок товарно-материальных ценностей.
15. Учетная политика и налоговый менеджмент.
16. Налоговый менеджмент и аудит.

Вопросы выходного контроля (зачета)

1. Понятие налогового менеджмента.
2. Соотношение понятий налоговый менеджмент, управление налогами, налоговое планирование.
3. Место налогового менеджмента в структуре управления предприятием.
4. Цели и задачи налогового менеджмента.
5. Характеристика инструментов реализации налоговой политики государства.
6. Понятие системы налогового менеджмента организации.
7. Элементы системы налогового менеджмента организации и их краткая характеристика.
8. Критерии и показатели результативности налогового менеджмента.
9. Понятие и виды налоговых рисков.
10. Понятие налоговых инструментов.
11. Состав и краткая характеристика инструментов налогового менеджмента.
12. Подходы к выбору инструментов налогового менеджмента.
13. Понятие налогового планирования.
14. Основные компоненты налогового планирования.
15. Виды налогового планирования.
16. Основные элементы налогового планирования.
17. Учетная политика организации как основной элемент налогового планирования.
18. Элементы учетной политики для целей налогообложения по НДС.
19. Элементы учетной политики для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций.
20. Этапы налогового планирования до регистрации организаций.
21. Этапы текущего налогового планирования
22. Пределы и ограничения налогового планирования.
23. Характеристика судебных доктрин, применяемых для признания сделок несоответствующими требованиям законодательства с целью уклонения от уплаты налогов.
24. Экономическая целесообразность налогового планирования.
25. Принципы налогового планирования.
26. Налоговый календарь как элемент налогового планирования
27. Льготы как элемент налогового планирования.

28. Задачи налогового планирования.
29. Классификация методов налогового планирования.
30. Общие методы налогового планирования.
31. Договорная политика организации как метод налогового планирования.
32. Применение льгот в налоговом планировании (на примере конкретных налогов)
33. Специальные методы налогового планирования.
34. Формализованные методы налогового планирования.
35. Особенности НДС, которые необходимо учитывать при оптимизации.
36. Основные направления оптимизации налоговых платежей по НДС.
37. Требования к оформлению затрат при налогообложении прибыли для целей оптимизации платежей.
38. Основные направления оптимизации платежей по налогу на прибыль организаций.
39. Оптимизация обязательных социальных страховых взносов.
40. Оптимизация платежей по налогу на имущество организаций.
41. Планирование режимов налогообложения.
42. Понятие многократного налогообложения.
43. Цели международного сотрудничества в сфере налогообложения.
44. Правовой статус международных договоров по налогообложению.
45. Методы устранения двойного налогообложения.
46. Применение оффшоров в налоговом планировании.

Темы рефератов

1. Применение классических принципов управления в налоговом менеджменте.
2. Налоги как объект управления в системе рыночных отношений.
3. Государственный налоговый менеджмент.
4. Предпринимательство и налоговый менеджмент, их связь и соотношение.
5. Налоговый менеджер: его функциональные обязанности, квалификационные требования.
6. Функции налогового менеджмента.
7. Социальная ответственность и этика как аспекты налогового менеджмента.
8. Основные направления минимизации налогообложения.
9. Необходимость и задачи налогового планирования.
10. Способы контроля налоговых баз.
11. Роль налогового менеджмента в развитии специальных налоговых режимов.
12. Налоговый менеджмент и аудит.
13. Понятийный аппарат современного менеджмента и его связь с бухгалтерским учетом.
14. Налоговый менеджмент и учетная политика.
15. Международный опыт применения налогового менеджмента.
16. Выполнение бухгалтерским учетом функции делового языка при исчислении налогов и в налоговом менеджменте.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) основная литература (библиотека СГАУ):

1. **Исаева, Т. А.** Налоги и налогообложение : практикум / Т. А. Исаева. - Саратов : Наука, 2012. - 157 с. : ил. - ISBN 978-5-9999-0634-2
2. **Качур, О. В.** Налоги и налогообложение : учебное пособие / О. В. Качур. - 3-е изд., доп. и перераб. - М. : Кнорус, 2009. - 360 с. - ISBN 978-5-390-00397-8
3. Налоги и налогообложение : учебник / В. Ф. Тарасова, М. В. Владыка, Т. В. Сапрыкина. - М. : Кнорус, 2009. - 480 с. - ISBN 978-5-85971-576-3
4. Налоги и налогообложение : учебник для студ. вузов по спец. "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика"; по спец. 08.00.10 "Финансы, денежное обращение и кредит"; рек. УМЦ / ред. И. А. Майбуров. - 5-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-Дана, 2013. - 591 с. - ISBN 978-5-238-02268-0
5. Налоги и налогообложение : учебник для студ. вузов; рек. Министерством общего и проф. образования РФ / ред.: М. В. Романовский, О. В. Врублевская. - 6-е изд., доп. - СПб. : Питер, 2010. - 528 с. - (Учебник для вузов). - ISBN 978-5-388-00532-8

б) дополнительная литература:

1. Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993г.) (с поправками от 30.12.2008г.) / СПС «КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru>
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая и вторая). - М.: Издательская группа ИНФРА-М - НОРМА, 2012. - 560 с.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации – Ч. I, 2. Фед. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с изм и доп.)/СПС «КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru/popular/nalog1/> .
4. Аудит налогообложения: краткий курс лекций для студ. спец. 080109.65 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / СГАУ; сост. Е. В. Кудряшова. - Саратов: ФГБОУ ВПО "Саратовский ГАУ", 2012. - 22 с.
5. Аудит налогообложения: учебное пособие / А. А. Савин, А. А. Савина. - М.: Вузовский учебник, 2010. - 381 с.
6. Всё об УСН (упрощенной системе налогообложения): научное издание / Р. С. Терехин, М. В. Марчук. - СПб.: Питер, 2012. - 128 с.: ил. - (Бухгалтеру и аудитору).
7. Информационные технологии в налогообложении: практикум / В. М. Вдовин, Л. Е. Суркова. - 2-е изд. - М.: Дашков и К, 2014.
8. Налоговая система: учебное пособие для проведения практ. занятий и самостоятельной работы студ. эконом. спец. / Л. Н. Алайкина ; ФГБОУ ВПО СГАУ. - Саратов: Изд-во НВНИИГГ, 2012.
9. Прогнозирование и планирование в налогообложении: учебное пособие / Л. Н. Алайкина, Н. А. Новикова, О. К. Котар; ФГБОУ ВПО СГАУ. - Саратов: Изд-во НВНИИГГ, 2012. - 190 с.
10. Совершенствование налогообложения: рекомендации в производство / Л. Н. Алайкина [и др.]; ФГБОУ ВПО СГАУ. - Саратов: Изд-во НВНИИГГ, 2012. - 81 с.

в) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы, поисковые системы Rambler, Yandex, Google.

1. «Консультант плюс». Электронный ресурс: <http://www.consultant.ru>
2. «Гарант», Электронный ресурс: <http://www.garant.ru>
3. Электронная библиотека СГАУ - <http://library.sgau.ru>
4. Бюджетная система РФ <http://www.budgetrf.ru/>
5. Счетная палата Российской Федерации <http://www.ach.gov.ru/>
6. Федеральная служба государственной статистики – <http://www.gks.ru>
7. Министерство экономического развития Российской Федерации – <http://www.economy.gov.ru>

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для проведения занятия используется следующее материально-техническое обеспечение: компьютер, калькулятор, мультимедийное оборудование для просмотра учебного видеофильма.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО с учетом рекомендаций и ПрООп ВПО по направлению подготовки 080100.68 Экономика.