

АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ/ПРАКТИКИ Б1.В.10 АНАЛИЗ И КОНТРОЛЬ ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ

наименование дисциплин /практики

Автор: к.э.н., Заведующий кафедрой учета, анализа и аудита Яковенко В.В.

Код и наименование направления подготовки, профиля: 38.04.01 «Экономика»

Квалификация (степень) выпускника: магистр

Форма обучения: очная, заочная

Цель освоения дисциплины:

Формирование компетенции ПК-8, целью которой является способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне.

План курса:

Тема 1. Система ценовых методов.

Сущность и виды затратных методов ценообразования. Метод ценообразования, основанный на определении полных издержек. Метод ценообразования, ориентирующийся на прямые затраты. Метод ценообразования, основанный на анализе безубыточности и обеспечения целевой прибыли. Сущность и виды рыночных методов ценообразования. Понятие и сущность метода, ценообразования, исходя из ценности товара.

Тема 2. Методы государственного регулирования и контроля процессов ценообразования.

Прямые и косвенные методы государственного регулирования процессов ценообразования. Государственное регулирование цен внутреннего рынка. Правовые основы ценообразования. Организация контроля за ценами. Индексация доходов. Координация политики цен по регионам РФ и между странами СНГ. Принципы государственного вмешательства в ценовую политику фирм и регионов. Меры по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов). Уровни государственного контроля над ценами. Запреты, действующие в области свободных цен. Воздействие государства на экспортные цены: а) экспортные субсидии и таможенный тариф; б) товарный и валютный демпинг; в) таможенная политика; г) девальвация. Государственное регулирование цен в различных странах.

Тема 3 Взаимозависимые лица, критерии взаимозависимости в соответствии с нормами раздела V.1 НК РФ

Анализ взаимозависимости лиц, основные характеристики группы компаний. Основания признания лиц взаимозависимыми для целей налогообложения (формальные и материальные критерии). Возможность признания лиц взаимозависимыми на основании сложившейся судебной практики. Условия признания задолженности контролируемой по сделкам с участием взаимозависимых лиц

Тема 4 Контролируемые сделки: риски, критерии контролируемости

Расширение с 01.01.2017 перечня сделок, не признаваемых контролируемыми (401-ФЗ от 30.11.2017) Группы контролируемых сделок по уровню налогового риска Порядок определения суммарных критериев контролируемости: при приобретении ОС; по договорам комиссии (агентским договорам); при получении (выдаче) займов, кредитов; по договорам поручительства, гарантии; при переуступке прав требования Особенности учета отдельных видов сделок

Тема 5 Специальная «трансфертная» налоговая проверка: правила и процедуры

Проверка полноты и правомерности формирования цен сделок между взаимозависимыми лицами Проверка внутренних положений, регламентирующих

формирование рыночных цен организаций Анализ выбранной методики формирования рыночной цены Проверка полноты исчисления и уплаты налога на прибыль, НДС, НДФЛ, НДС по контролируемым сделкам Как должен быть оформлен акт проверки контролируемых сделок с взаимозависимыми лицами Взаимодействие проверяемой организации с контролирующими органами в ходе «трансфертной» налоговой проверки

Формы текущего контроля и промежуточной аттестации:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-8	способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне	ПК-8.2.3	Способность применять знания в области контроля цен в сделках между взаимозависимыми лицами для корректировки мероприятий налоговой политики

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ПК-8.2.3 Способность применять знания в области контроля цен в сделках между взаимозависимыми лицами для корректировки мероприятий налоговой политики	Характеризует нормативно-правовые акты по вопросам регулирования трансфертного ценообразования; методологическое и организационное обеспечение работы налоговых органов по вопросам контроля за применением трансфертного ценообразования в целях налогообложения; методику определения рыночных цен для целей налогообложения; актуальную международную практику регулирования	Безошибочно применяет нормативно-правовые акты в соответствии с конкретной ситуацией

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
	трансфертного ценообразования	
	Проводит анализ рыночных процессов, ценообразования на внешних и внутрироссийских рынках товаров (работ, услуг), налоговых последствий в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами и приравненных к ним сделкам; применять методы определения рыночных цен для целей налогообложения; собирать, систематизировать и использовать актуальную информацию; подготавливать служебные документы с использованием актуальной информации	В результате анализа подготавливает аналитические записки, на основе которых можно принять управленческое решение
	Предлагает рекомендации по совершенствованию законодательства о налогах и сборах, совершенствованию и автоматизации форм и методов контроля применения трансфертного ценообразования	Предлагает рекомендации по совершенствованию законодательства о налогах и сборах способные предотвратить злоупотребления в ценообразовании.

Основная литература:

1. Лев М.Ю. Цены и ценообразование [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика», «Налоги и налогообложение»/ Лев М.Ю.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 382 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34969>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю.

3. Липсиц И. В. Ценообразование: учеб.-практ. пособие для бакалавров / Игорь Владимирович Липсиц; Высш. шк. экономики; Нац. исслед. ун-т. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2014. - 376, [1] с.: ил.: табл. - (Учебники НИУ ВШЭ).