

АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)/ПРАКТИКИ

Б1.В.ДВ.02.01 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

наименование дисциплин (модуля)/практики

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

Код и наименование направления подготовки: 38.06.01 «Экономика»,
направленность (профиль) «Финансы, денежное обращение и кредит»

Квалификация (степень) выпускника: Исследователь, преподаватель исследователь

Форма обучения: очная

Год набора - 2021

Цель освоения дисциплины: Способность исследовать базовые концепции финансового менеджмента и прикладные аспекты управления корпоративными финансами; разрабатывать проекты решения финансовых проблем в области управления финансами на разных уровнях управления с учетом фактора неопределенности; критически оценивать предлагаемые варианты финансовых решений в практике управления корпоративными и государственными финансами

План курса:

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Содержание тем (разделов)
Тема 1	Экономическая сущность налогов. Налоговая система РФ	Сущность и функции налогов. Роль налогов в формировании финансовых ресурсов государства. Теоретические основы налогообложения. Виды и общая характеристика налогов. Классификация налогов. Принципы налогообложения в НК РФ. Законодательство о налогах и сборах. Нормативные правовые акты о налогах и сборах. Общие условия установления налогов и сборов. Элементы налогообложения. Система налогов и сборов в РФ. Порядок исполнения налогового обязательства. Обязанности банков по исполнению поручений налогоплательщиков и налоговых агентов на перечисление налогов и сборов. Порядок погашения задолженности по налогам, сборам и другим обязательным платежам в бюджет за счет имущества организаций – недоимщиков и физических лиц. Налоговое правонарушение. Основные направления налоговой политики.

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Содержание тем (разделов)
Тема 2	Налоговый контроль РФ на современном этапе.	Государственная регистрация юридических лиц. Постановление на учет налогоплательщиков-организаций. Единый государственный реестр юридических лиц и единый государственный реестр налогоплательщиков. Особенности постановки на учет крупных налогоплательщиков. Постановление на учет налоговых агентов. Государственная регистрация и постановка на учет физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица. Присвоение идентификационных номеров, их содержание и значение. Порядок снятия с учета налогоплательщиков и налоговых агентов. Налоговые проверки.. Процессуальный порядок назначения и проведения проверок налогоплательщиков. Порядок рассмотрения результатов налоговых проверок и принятие решения. Реализация материалов налоговых проверок налоговыми органами. Концепция планирования выездных налоговых проверок.
Тема 3	Система налогов: исчисление и уплата бюджетобразующих налогов	Федеральные налоги и сборы: налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, налог на добычу полезных ископаемых, государственная пошлина, другие федеральные налоги; региональные налоги и сборы: налог на имущество организаций, транспортный налог; местные налоги сборы: земельный налог, налог на имущество физических лиц; специальные налоговые режимы: УСН, ЕНВД
Тема 4	Налоговое планирование, налоговая нагрузка и налоговые риски организаций	Место и роль налогового планирования в управлении финансами предприятия. 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. Стратегическое планирование. Этапы стратегического планирования. Понятие миссии организации. Формирование цели предприятия. Анализ стратегических альтернатив. Понятие способа, метода, схемы налоговой оптимизации. Виды налоговых схем. Методы и требования к разработке налоговых схем. Разработка оптимальной системы учета. Схемы с применением субъектов малого бизнеса, применяющего специальные налоговые режимы. Схемы и использованием банков и страховых организаций. Трансфертные цены как инструмент налогового планирования. Текущее налоговое планирование. Налоговые риски предприятия. Методы анализа и выявления схем уклонения ФНС. Риски налогового контроля. Понятие добросовестный налогоплательщик и необоснованная налоговая выгода

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Содержание тем (разделов)
Тема 5	Трансфертное ценообразование в налоговом планировании и налоговый контроль доходов взаимозависимых лиц	Трансфертные цены как инструмент налогового планирования. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Признаки взаимозависимости лиц в налоговом и таможенном контроле. Критерии, условия и порядок определения группы взаимозависимых лиц. Признаки контролируемых сделок. Налоговый контроль контролируемых сделок. Соглашение о ценообразовании целях налогообложения. Риски налогового планирования сделок между взаимозависимыми лицами
Тема 6	Развитие налогового администрирования и контроль рисков интегрированных корпоративных групп	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

Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-1	Способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований и реализовывать ее	ПК-1.3	Способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями в области теории финансов, денежного обращения и кредита
ПК-2	Способность самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проекты по решению	ПК-2.3.	Способность обосновывать в научно-исследовательской деятельности рекомендации по решению финансовых проблем на

	финансовых проблем с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы		разных уровнях управления
ПК-3	Способность критически оценивать предлагаемые варианты финансовых решений, разрабатывать и обосновывать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных последствий	ПК-3.3	Способность критически оценивать предлагаемые варианты финансовых решений в практике управления корпоративными и государственными финансами

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ПК-1.3 Способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями в области теории финансов, денежного обращения и кредита	<ul style="list-style-type: none"> Применяет методы критического анализа научных результатов, полученных отечественными и зарубежными исследователями в области финансов, денежного обращения и кредита 	-Анализирует роль налогов в доходах государственного бюджета
	<ul style="list-style-type: none"> Проводит обобщение научного материала и информации в области финансов, денежного обращения и кредита 	-Анализирует разные системы налогообложения
ПК-2.3 Способность обосновывать в научно-исследовательской деятельности рекомендации по решению финансовых проблем	<ul style="list-style-type: none"> Использует методологию анализа финансов для разработки проектов решения финансовых проблем на разных уровнях управления 	-Разрабатывает налоговые планы предприятия

на разных уровнях управления	с учетом фактора неопределенности	
	<ul style="list-style-type: none"> Использует инструментарий доказательств с учетом фактора неопределенности 	-Рассчитывает налоговую нагрузку предприятия
	<ul style="list-style-type: none"> Оценивает экономическую (или иной) эффективность разработанных научных рекомендаций 	-Анализирует показатели экономической эффективности организации с учетом налоговых издержек
ПК-3.3 Способность критически оценивать предлагаемые варианты финансовых решений в практике управления корпоративными и государственными финансами	<ul style="list-style-type: none"> Использует теоретические положения в области управления корпоративными и государственными финансами 	--Характеризует порядок определения налоговой базы по НДС, налоговый период и налоговые ставки по НДС, порядок исчисления НДС и налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты НДС и возмещения по НДС, НДС по экспортным операциям, порядок подтверждения права на получение возмещения по экспортным операциям
	<ul style="list-style-type: none"> Использует методологию разработки и обоснования финансовых решения 	-Использует методы определения рыночного интервала цен -Проводит оценку интервалов рентабельности -Рассчитывает амортизацию имущества
	<ul style="list-style-type: none"> Проводит финансово-экономический анализ и разрабатывает финансовые решения с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных последствий 	-Оценивает риск признания необоснованной налоговой выгоды. - Оценивает риск налогового контроля взаимозависимых лиц

Формы текущего контроля и промежуточной аттестации:

В ходе реализации дисциплины используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

- при проведении занятий лекционного типа: устный опрос
- при проведении занятий семинарского типа: устный опрос, решение задач, тестирование,

-при контроле результатов самостоятельной работы студентов: устный опрос, тестирование,
Промежуточная аттестация - Зачет в форме устного опроса по вопросам билета
В результате освоения дисциплины у аспирантов должны быть сформированы компетенции:

Основная литература:

1. Г.А. Волкова [и др.] Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Г.А. Волкова [и др.].— М., ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 631 с.: Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10502>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
2. Землянская И. С., Чуб М.В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / ФГБОУ ВПО Рос. акад. народ. хоз-ва и гос. службы при Президенте РФ, Волгогр. фил. - Волгоград. Изд-во ВФ РАНХиГС. 2013 - 96 с.
3. Косов М.Е. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник.- Электрон. текстовые данные. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015-431 с.: Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52515>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю