

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное учреждение  
высшего профессионального образования  
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"  
Центр магистратуры



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по образовательной деятельности КФУ

Проф. Таюрский Д.А.



\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

*подписано электронно-цифровой подписью*

### Программа дисциплины

Управление налогообложением в организации Б1.В.ДВ.2

Направление подготовки: 38.04.01 - Экономика

Профиль подготовки: Налогообложение экономических видов деятельности

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: заочное

Язык обучения: русский

**Автор(ы):**

Адигамова Ф.Ф.

**Рецензент(ы):**

Орлова М.Е., Туфетулов А.М.

#### **СОГЛАСОВАНО:**

Заведующий(ая) кафедрой: Туфетулов А. М.

Протокол заседания кафедры No \_\_\_\_ от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 201\_\_ г

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр магистратуры):

Протокол заседания УМК No \_\_\_\_ от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 201\_\_ г

Регистрационный No 957936917

Казань  
2017

## Содержание

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля
4. Структура и содержание дисциплины/ модуля
5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения
6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
7. Литература
8. Интернет-ресурсы
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. (доцент) Адигамова Ф.Ф. кафедра налогообложения Институт управления, экономики и финансов, FFAdigamova@kpfu.ru

### 1. Цели освоения дисциплины

Цель - получение навыков по выявлению актуальных проблем управления налогообложением в организации, умение участвовать в дискуссии и высказывать собственные научные взгляды на отдельные вопросы налогообложения.

Задачами дисциплины являются:

- выявление проблем управления налогообложением в организации;
- расширение и углубление знаний в области управления налогообложением в организации и его влияние на налоговые последствия;
- формирование собственных научных взглядов на отдельные вопросы управления налогообложением в организации.

### 2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы высшего профессионального образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел " Б1.В.ДВ.2 Дисциплины (модули)" основной образовательной программы 38.04.01 Экономика и относится к дисциплинам по выбору. Осваивается на 2 курсе, 3, 4 семестры.

Данная учебная дисциплина включена в раздел М2. ДВ.5 профессионального цикла дисциплин и относится к дисциплинам по выбору вариативной части. Осваивается на 2 курсе (3 семестр).

Изучению дисциплины 'Налогообложение некоммерческих организаций' предшествует освоение следующих дисциплин: 'Микроэкономика (продвинутый уровень)', 'Макроэкономика (продвинутый уровень)', 'Современное международное налогообложение', 'Налогообложение нефтегазовых компаний', 'Налогообложения холдингов и транснациональных корпораций', 'Налогообложение банков и кредитных организаций', 'Фискальная политика государства'.

Данная дисциплина способствует освоению следующих дисциплин: 'Налоговое регулирование экономических видов деятельности', 'Стандарты взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов'. Полученные знания могут быть использованы при написании магистерской диссертации.

### 3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-6 (профессиональные компетенции)	способность оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности в области управления налогообложением в организации.
ПК-1, (профессиональные компетенции)	способностью обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления оптимизации налогообложения в организации
ПК-2 (профессиональные компетенции)	способностью обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость налогообложения в организации
ПК-3 (профессиональные компетенции)	способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с действующей системой налогообложения и использовать в управлении налогообложением в организации

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-5 (профессиональные компетенции)	способность самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности в области управления налогообложением в организации, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ в области управления налогообложением в организации;

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- налоговые последствия управления налогообложением в организации;
- ◆- методы управления налогообложением в организации;
- ◆- факторы, влияющие на управление налогообложением в организации.

2. должен уметь:

- ◆- работать с научными монографическими изданиями с целью обобщения существующих концептуальных исследований по управлению налогообложением в организации;
- ◆- работать с периодическими научными изданиями с целью изучения современных тенденций в области управления налогообложением в организации;
- ◆- формулировать научные проблемы управления налогообложением в организации.

3. должен владеть:

- практическими навыками прогнозирования последствий управления налогообложением в организации;
- практическими навыками анализа налоговых последствий для управления налогообложением в организации.

4. должен демонстрировать способность и готовность:

- обобщать и делать выводы по современным проблемам, поднимаемым в экономической литературе в области управления налогообложением в организации;
- высказывать собственные мнения по исследуемым современным проблемам в области управления налогообложением в организации;
- применять полученные знания при работе над научными статьями, магистерской диссертацией.

#### 4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных(ые) единиц(ы) 108 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины отсутствует в 3 семестре; зачет в 4 семестре.

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов. Минимальное количество для допуска к зачету 28 баллов.

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

#### 4.1 Структура и содержание аудиторной работы по дисциплине/ модулю

##### Тематический план дисциплины/модуля

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Тема 1. Необходимость управления налогообложением в системе управления организации	3		2	0	0	Письменное домашнее задание
2.	Тема 2. Тема 2. Содержание управления налогообложением организации	4		4	8	0	Устный опрос Презентация Научный доклад
3.	Тема 3. Тема 3. Организационные аспекты управления налогообложением	4		2	6	0	Устный опрос Научный доклад
	Тема . Итоговая форма контроля	4		0	0	0	Зачет
	Итого			8	14	0	

#### 4.2 Содержание дисциплины

##### Тема 1. Тема 1. Необходимость управления налогообложением в системе управления организации

###### **лекционное занятие (2 часа(ов)):**

Влияние налогов на бизнес и его последствия. Место и роль управления налогообложением в системе управления бизнесом. Налоговые платежи в общей сумме расходов хозяйствующего субъекта. Налоги как собственные издержки. Налоги как ?встроенный регулятор? для предпринимательских решений. Значение управления налогообложением в системе управления организацией. Специфика налогового сегмента управления финансами организации. Налоговое регулирование доходов и расходов в организации. Денежные потоки и управление налогообложением. Принятие предпринимательских решений при управлении налогообложением с учетом действующих налогов, возможностей налоговой оптимизации. Влияние налогов на разработку стратегии и тактики организации и использование возможностей налогообложения. Правовое обеспечение управления налогами в Российской Федерации. Конституционные нормы, гражданское, налоговое и бюджетное законодательство и их взаимосвязь при реализации государственной налоговой политики. Международное хозяйственное право и международные соглашения в системе управления налогообложением. Правовые принципы управления налогообложением. Правовая регламентация и институциональные аспекты налогового планирования на уровне хозяйствующих субъектов. Правовые аспекты планирования и прогнозирования в процессе организации бизнеса.

##### Тема 2. Тема 2. Содержание управления налогообложением организации

###### **лекционное занятие (4 часа(ов)):**

Понятие управления налогообложением в организации. Специфика управления налогообложением в организации. Цель управления налогообложением в организации и его место в системе управления финансами. Задачи и роль управления налогообложением в системе управления финансами организации. Роль налоговой нагрузки в управлении налогообложением в организации. Использование системы показателей налоговой нагрузки организации в управлении налогообложением в организации. Принципы управления налогообложением в организации. Классификация управления налогообложением в организации: виды, способы, формы и методы. Процесс управления налогообложением в организации: основные стадии и элементы. Система налогов, уплачиваемая предпринимательскими структурами при общей системе налогообложения. Преимущества и недостатки этой системы налогообложения. Отражение налоговых последствий по общей системе налогообложения в управлении организацией. Система налогов, уплачиваемая предпринимательскими структурами при специальных режимах налогообложения. Преимущества и недостатки специальных режимов налогообложения. Отражение налоговых последствий по специальным налоговым режимам в управлении организацией. Возможности применения разных режимов налогообложения и последствия для организации. Переход с основной системы налогообложения на специальные режимы и обратно в управлении организацией.

**практическое занятие (8 часа(ов)):**

1. Роль управления налогообложением в системе управления бизнесом. 2. Разработка стратегии и тактики организации место налогов в этом процессе. 3. Нормативно-правовая база управления налогообложением в организации 4. Основное определение управления налогообложением в организации и характеристика управления. 5. Система показателей налоговой нагрузки организации в ее управлении налогообложением. 6. Процедура управления налогообложением в организации.

**Тема 3. Тема 3. Организационные аспекты управления налогообложением**

**лекционное занятие (2 часа(ов)):**

Понятие управления налогообложением в организации. Специфика управления налогообложением в организации. Цель управления налогообложением в организации и его место в системе управления финансами. Задачи и роль управления налогообложением в системе управления финансами организации. Роль налоговой нагрузки в управлении налогообложением в организации. Использование системы показателей налоговой нагрузки организации в управлении налогообложением в организации. Принципы управления налогообложением в организации. Классификация управления налогообложением в организации: виды, способы, формы и методы. Процесс управления налогообложением в организации: основные стадии и элементы. Система налогов, уплачиваемая предпринимательскими структурами при общей системе налогообложения. Преимущества и недостатки этой системы налогообложения. Отражение налоговых последствий по общей системе налогообложения в управлении организацией. Система налогов, уплачиваемая предпринимательскими структурами при специальных режимах налогообложения. Преимущества и недостатки специальных режимов налогообложения. Отражение налоговых последствий по специальным налоговым режимам в управлении организацией. Возможности применения разных режимов налогообложения и последствия для организации. Переход с основной системы налогообложения на специальные режимы и обратно в управлении организацией.

**практическое занятие (6 часа(ов)):**

1. Основное определение управления налогообложением в организации и характеристика управления. 2. Система показателей налоговой нагрузки организации в ее управлении налогообложением. 3. Процедура управления налогообложением в организации.

**4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)**

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
1.	Тема 1. Тема 1. Необходимость управления налогообложением в системе управления организации	3		подготовка домашнего задания	34	письменное домашнее задание
2.	Тема 2. Тема 2. Содержание управления налогообложением организации	4		подготовка к научному докладу	14	научный доклад
				подготовка к презентации	8	презентация
				подготовка к устному опросу	6	устный опрос
3.	Тема 3. Тема 3. Организационные аспекты управления налогообложением	4		подготовка к научному докладу	14	научный доклад
				подготовка к устному опросу	6	устный опрос
	Итого				82	

## 5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины 'Управление налогообложением в организации' предполагает использование как традиционных (лекции, практические занятия с использованием методических материалов), так и инновационных образовательных технологий с использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий: презентация докладов, дискуссионные научные семинары, диспуты и

## 6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

### Тема 1. Тема 1. Необходимость управления налогообложением в системе управления организации

письменное домашнее задание , примерные вопросы:

1. Дайте определение терминам "управления налогообложением" с учетом современных подходов, существующих в литературе.
2. Каково место управления налогообложением в системе управления финансами организации?
3. Что можно отнести к объектам управления налогообложением?
4. Охарактеризуйте принципы управления налогообложением.
5. Перечислите и охарактеризуйте основные виды управления налогообложением с учетом существующих классификационных признаков.
6. Опишите процесс управления налогообложением, назовите его основные этапы и стадии.
7. Охарактеризуйте основные этапы и стадии управления налогообложением.
8. Назовите и опишите основные виды и типы управления налогообложением, используемые в зарубежных странах
9. Охарактеризуйте налоговую целесообразность применения в управлении налогообложением возможности свободных экономических зон (СЭЗ и ЗАТО) и преференций, предоставляемых в них.
10. Опишите возможности применения свободных экономических зон и оффшорных зон при управлении налогообложением.
11. Опишите и охарактеризуйте основные стадии управления налогообложением.
12. Определите систему правового обеспечения управления налогообложением.
13. Перечислите основные правовые принципы организации управления налогообложением.

## **Тема 2. Тема 2. Содержание управления налогообложением организации**

научный доклад , примерные вопросы:

Подготовка научного доклада по темам: - информацию о видах и формах, используемые в процессе налогообложения бизнеса. - особенности применения методов и способов в процессе налогового регулирования организации. - соотношение налогов в принятии предпринимательских решений. - возможность применения принципов в управлении налогообложением. - преимущества и недостатки системы налогообложения, используемые в процессе управления бизнесом. - отражение налоговых последствий режимов налогообложения в управлении организацией. - переход от одной системы налогообложения на другую и обратно в управлении организацией. - возможность применения режимов налогообложения в управлении налогообложением.

презентация , примерные вопросы:

Подготовка презентации по следующим направлениям: - информация, используемую в процессе налогообложения бизнеса. - особенности признания доходов и расходов организации в процессе налогового регулирования. - соотношение налогов в принятии предпринимательских решений. - возможность налоговой оптимизации в управлении налогообложением. - роль Конституционных норм, гражданского, налогового и бюджетного законодательства процессе налогообложения бизнеса; - признание международного хозяйственного права и международных соглашений в системе управления налогообложением. - правовая регламентация и институциональные аспекты налогового. планирования и прогнозирования в организации.

устный опрос , примерные вопросы:

Какое значение управления налогообложением имеет в системе управления организации? 2. Какова специфика налогового сегмента управления финансами в организации. 3. Что относится к доходам и расходам организации в процессе налоговом регулировании? 4. Какова роль управление налогообложением в управлении денежных потоков? 5. Какова роль налогов в принятии предпринимательских решений. 6. Какие возможности налоговой оптимизации в управлении налогообложением. 7. Какое влияние налогов оказывает на разработку стратегии и тактики организации? 8. Каков порядок использования возможностей налогообложения? 9. Каков процесс правового регулирования налогами в организации?

## **Тема 3. Тема 3. Организационные аспекты управления налогообложением**

научный доклад , примерные вопросы:

Подготовка научного доклада по темам: - возможности эффективного управления налогами в организации. - выбор метода налогового планирования в управлении налогообложением. - проведение налогового бюджетирования организации в управлении налогообложением. - возможность применения инструментов управления налогообложением в организации. - возможность использования налоговых льгот, освобождений и вычетов в управлении налогообложением организации.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Какие службы в организации должны заниматься вопросами налогообложения? 2. Как координировать работу подразделений при осуществлении управления налогообложением? 3. Какова система правового обеспечения в управлении налогообложением? 4. Как правильно выбрать метод налогообложения в управлении организацией? 5. Какие инструменты управления налогообложением необходимо использовать организацией? 6. Как управлять налоговыми рисками в организации?

## **Тема . Итоговая форма контроля**

Примерные вопросы к зачету:

6.1. Вопросы к дифференцированный зачету

1. Сущность и содержание управления налогообложением.
2. Управление налогообложением в системе управления финансами организации. Основные проблемы при управлении налогообложением.
3. Принципы управления налогообложением и их отражение в практике организации.



4. Стадии управления налогообложением и последовательность их осуществления на практике.
5. Типология управления налогообложением.
6. Правовое обеспечение управления налогообложением. Особенности правового обеспечения управления налогообложением, связанного с внешнеэкономическими направлениями.
7. Учетная политика организации, как инструмент управления налогообложением.
8. Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики для целей управления налогообложением.
9. Договорная политика организации в системе управления налогообложением, возможные модели.
10. Методы расчета налоговой нагрузки организации и их применение в управлении налогообложением.
11. Использование системы показателей налоговой нагрузки организации в управлении налогообложением
12. Приемы оптимизации налоговой нагрузки в управлении налогообложением и их последствия.
13. Условия эффективного управления налогами в организации.
14. Оптимизация налогообложения с учетом применения специальных налоговых режимов в организации
15. Основные направления и приемы применения специальных налоговых режимов в целях налогового управления налогообложением
16. Необходимость комплексного подхода к оптимизации налоговой нагрузки организации и его отражение в управлении налогообложением.
17. Ценовая политика организации, ее отражение в управлении налогообложением.
18. Налоговая составляющая в системе договорных и учетных цен в управлении налогообложением.
19. Понятие и содержание налоговых рисков, их выявление при управлении налогообложением, оценка ущерба.
20. Использование налоговых схем в управлении налогообложением и их возможные последствия.
21. Организация управления налогообложением в предпринимательских структурах.
22. Специальные налоговые службы, их задачи и функции в управления налогообложением.
23. Методы управления налогообложением и особенности их применения на практике.

### **7.1. Основная литература:**

1. Александров И. М. Налоги и налогообложение: учебник / И. М. Александров - М.: Дашков и К, 2010. - 228 с. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]
2. Гончаренко Л. И. Налогообложение юридических лиц: учебное пособие / Л. И. Гончаренко, М. В. Каширина. - М.: Форум-Инфра-М, 2007. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]
3. Якупов З. С. Управление налоговыми платежами в условиях реорганизации и банкротства организация: учебное пособие / З. С. Якупов. - Казань: Познание, 2013. Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]
4. Яруллин Р. Р. Налогообложение имущества физических лиц в России / Р. Р. Яруллин. - Уфа, 2009. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]

### **7.2. Дополнительная литература:**

1. Налоговый кодекс РФ (с изменениями и дополнениями)
2. Лапуста М. Г. Финансы организаций (предприятий): Учебник / М.Г. Лапуста, Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай. - М.: ИНФРА-М, 2007. - 575 с. [Электронно-библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=125439>]
3. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. [Электронно-библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=347237>]

### 7.3. Интернет-ресурсы:

- Официальный сайт Министерства Финансов РФ - <http://www.minfin.ru>  
Официальный сайт Правительства РФ - [www.government.ru](http://www.government.ru)  
Официальный сайт Счетной палаты РФ - <http://www.ach.gov.ru>  
Официальный сайт Федерального казначейства - <http://www.roskazna.ru>  
Официальный сайт Федеральной налоговой службы России - <http://www.nalog.ru>

### 8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

Освоение дисциплины "Управление налогообложением в организации" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Компьютерный класс, представляющий собой рабочее место преподавателя и не менее 15 рабочих мест студентов, включающих компьютерный стол, стул, персональный компьютер, лицензионное программное обеспечение. Каждый компьютер имеет широкополосный доступ в сеть Интернет. Все компьютеры подключены к корпоративной компьютерной сети КФУ и находятся в едином домене.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, УМК, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

1. Ноутбук
2. Проектор
3. Экран (Интерактивная доска)

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 38.04.01 "Экономика" и магистерской программе Налогообложение экономических видов деятельности .

Автор(ы):

Адигамова Ф.Ф. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Рецензент(ы):

Орлова М.Е. \_\_\_\_\_

Туфетулов А.М. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.