

Учреждение образования “Белорусский государственный экономический университет”

УТВЕРЖДАЮ

Ректор учреждения образования
“Белорусский государственный
экономический университет”

В.Н.Шимов

“26”

04

2017 г.

Регистрационный № УД 3073-17 /уч.

НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ

Учебная программа учреждения высшего образования по учебной дисциплине для специальностей 1-25 81 04 «Финансы и кредит», 1-25 81 02 «Экономика»

СОСТАВИТЕЛЬ:

Киреева Е.Ф., заведующий кафедрой налогов и налогообложения учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», доктор экономических наук, профессор.

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

Максименко-Новохрост Т.В., заведующий кафедрой экономической теории Академии управления при Президенте Республики Беларусь, кандидат экономических наук, доцент;

Жук И.Н., заведующий кафедрой финансов учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент.

РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:

Кафедрой налогов и налогообложения учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»
(протокол № 7 от 23.02.2017);

Научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»
(протокол № 4 от 19.04.2017).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Предметом учебной дисциплины «Налоговый менеджмент» является изучение основ налогового менеджмента в системе управления финансами, как на общегосударственном, так и на уровне субъектов хозяйствования.

Целью учебной дисциплины является формирование у магистрантов понятийного аппарата в области налогового менеджмента, комплекса знаний по исчислению налогов и принятия управленческих решений в области налогообложения.

Для реализации поставленных целей в курсе рассматриваются основные положения налогового менеджмента и оптимизации налогов, изучаются многочисленные балансовые методы бухгалтерского учета и налогового планирования, а также основные способы минимизации налоговых платежей. Исследуются вопросы соотношения налогового менеджмента и налогового планирования.

Структура учебной программы и методика преподавания учебной дисциплины учитывают новые результаты экономических исследований и последние достижения в области педагогики и информационных технологий, ориентируя обучающихся на приобретение соответствующих профессиональных компетенций:

ПК-1. Анализировать действие инструментов денежно-кредитной политики, эффективность организации денежного оборота; деятельность кредитно-финансовых организаций, их показатели.

ПК-9. Разрабатывать финансовую стратегию субъектов хозяйствования и всех видов собственности.

ПК-10. Проводить контроль деятельности субъектов хозяйствования в сфере налогообложения, ценообразования, валютного регулирования.

ПК-16. Принимать оптимальные управленческие решения.

ПК-17. Осваивать и реализовывать управленческие инновации в профессиональной деятельности, работать с юридической литературой и трудовым законодательством.

ПК-22. Готовить доклады, материалы к презентациям и представлять на них; пользоваться глобальными информационными ресурсами; владеть современными средствами телекоммуникаций.

ПК-23. Принимать участие в научных исследованиях, связанных с совершенствованием и развитием соответствующих объектов экономики.

ПК-31. Изучать и распространять передовой опыт финансово-экономической деятельности и структурных подразделений организации.

ПК-44. Обосновывать мероприятия по совершенствованию деятельности в финансовой сфере, повышению качества финансово-кредитных продуктов, технологии их производства с последующим внедрением и эффективной реализацией на внутреннем и зарубежных рынках.

ПК-45. Изучать и распространять передовой опыт, предполагающий комплекс научных, технических, технологических, организационных, финансовых и коммерческих мероприятий, которые в своей совокупности приводят к инновациям.

Задачами учебной дисциплины «Налоговый менеджмент» являются:

- обучение магистрантов основному понятийному аппарату менеджмента в процессе управления налогами;
- выявление взаимосвязи налогового менеджмента с финансовым менеджментом;
- изучение правового регулирования налогового менеджмента;
- изучение принципов, элементов и этапов налогового планирования как основного элемента налогового менеджмента;
- изучение существующих льгот и путей законного снижения налогового бремени;
- освоение основных способов минимизации налоговых платежей;
- отработка практических навыков по принятию решений в области оптимизации налоговых платежей.

В результате изучения учебной дисциплины магистрант должен

Знать:

- Содержание налогового менеджмента как системы управления налогами, одно из стратегических направлений финансового менеджмента;
- Общеэкономический и конкретно управленческий смысл понятия налогового планирования как важнейшей функции налогового менеджмента и составной части процесса бюджетирования в организации;
- Механизм оптимизации налоговых обязательств на предприятиях Республики Беларусь;
- Основы международного управления налоговыми платежами.

Уметь:

- Применять современные методы налогового планирования и оптимизации налоговых платежей;
- Анализировать налоговую ситуацию в организации, уровень налоговой нагрузки и эффективность применяемой налоговой и учетной политики;
- Оценивать возможности применения механизмов международного налогового планирования;
- Определять финансовые риски от применения различных форм налогового планирования.

Данная учебная дисциплина тесно взаимосвязана с учебными дисциплинами специальности: «Финансовый менеджмент (продвинутый уровень)», «Налогообложение малого бизнеса».

По специальности 1-25 81 04 «Финансы и кредит»: всего часов по дисциплине -136, из них всего часов аудиторных 50, в том числе 26 часов – лекции, 24 часов – практические занятия.

Форма контроля – экзамен.

По специальности: 1-25 81 02 «Экономика»: всего часов по дисциплине -136, из них всего часов аудиторных 50, в том числе 34 часов – лекции, 16 часов – семинарские занятия.

Форма контроля – экзамен.

ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

по специальности 1-25 81 04 «Финансы и кредит»

№	Название темы	Количество	часов
		лекции	практические занятия
1	Налоговый менеджмент в системе управления финансами.	2	4
2	Государственный налоговый менеджмент	2	2
3	Основы управления налогами в организациях в действующей налоговой системе.	4	2
4	Налоговое планирование и прогнозирование в налоговой стратегии предприятия	6	4
5	Налоговое регулирование и оптимизация налоговых обязательств.	4	4
6	Налоговое администрирование как составная часть налогового менеджмента.	4	4
7	Международные аспекты налогового менеджмента	4	4
	Всего:	26	24

ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

по специальности: 1-25 81 02 Экономика

№	Название темы	Количество	часов
		лекции	практические занятия
1	Налоговый менеджмент в системе управления финансами.	4	2
2	Государственный налоговый менеджмент	4	2
3	Основы управления налогами в организациях в действующей налоговой системе.	4	2
4	Налоговое планирование и прогнозирование в налоговой стратегии предприятия	6	2
5	Налоговое регулирование и оптимизация налоговых обязательств.	6	2
6	Налоговое администрирование как составная часть налогового менеджмента.	4	2
7	Международные аспекты налогового менеджмента	6	4
	Всего:	34	16

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

ТЕМА 1. Налоговый менеджмент в системе управления финансами.

Определение понятия «налоговый менеджмент». Объект и субъект налогового менеджмента. Функции процесса управления налогами, отражение в них функций менеджмента, финансов и налогов. Управление налогами в решении целевой функции финансового менеджмента. Прямое и косвенное воздействие внешней среды на организацию как функцию налогового менеджмента.

ТЕМА 2. Государственный налоговый менеджмент.

Государство и субъекты рыночных отношений в системе управления налогами. Методы и целевые задачи государственного налогового регулирования. Основные государственные органы управления налогообложением: их задачи и функции. Налоговая политика и деловая активность субъектов рынка. Проблемы налогоплательщиков, обусловленные современной налоговой политикой, пути их выхода из проблемных ситуаций.

ТЕМА 3. Основы управления налогами в организациях в действующей налоговой системе.

Корпоративный налоговый менеджмент. Роль и место налогового менеджмента в структуре управления организацией. Цели налогового менеджмента. Задачи налогового менеджмента. Информационная база корпоративного налогового менеджмента и ее характеристика. 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.

ТЕМА 4. Налоговое планирование и прогнозирование в налоговой стратегии предприятия

Сущность налогового планирования. Принципы налогового планирования.

Виды налогового планирования. Этапы налогового планирования и их классификация. Мероприятия и инструменты налогового планирования.

Налоговое планирование до регистрации предприятия. Текущее налоговое планирование. Планирование налогов – часть финансового планирования и системы бюджетирования на предприятии. Процесс налогового планирования в организации. Последовательность действий по налоговому планированию.

Компьютеризация налогового планирования.

Анализ налоговой ситуации в организации как основа налогового планирования и прогнозирования. Анализ налоговых платежей и их влияние на финансовые результаты.

Анализ динамики и структуры налоговых платежей; влияния налоговых платежей на конкурентоспособность субъекта, объемов производства и реализации; влияния налоговых платежей на себестоимость оказываемых услуг; влияния налоговых платежей на ценообразование; налоговых правонарушений и штрафных санкций; анализ влияния налоговых платежей на финансовые результаты. Определение тяжести налогового бремени.

ТЕМА 5. Налоговое регулирование и оптимизация налоговых обязательств.

Методология налогового регулирования. Формирование налогового поля предприятия. Разработка учетной и налоговой политики организации для целей налогообложения. Резервы предприятия. Определение стоимости материальных ресурсов, списываемых на производство.

Договорная политика организации. Оптимизация наиболее значимых для организации налоговых платежей. Налог на прибыль: определение прибыли, определение допустимых льгот.

Налог на добавленную стоимость. Особенности налога, учитываемые при оптимизации. Направления оптимизации платежей. Особенности оптимизации налогообложения фонда оплаты труда. Ресурсные налоги и их оптимизация. Выбор специальных режимов налогообложения.

ТЕМА 6. Налоговое администрирование как составная часть налогового менеджмента.

Правовое положение налогоплательщиков в налоговых отношениях в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Беларусь. Ответственность плательщиков за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Пределы налогового планирования. Нарушение налогового законодательства. Санкции. Отрицательный «эффект» избежания налогов и нелегального уклонения от налогов. Правовая защита в процессе налоговых проверок и расследований.

ТЕМА 7. Международные аспекты налогового менеджмента.

Налогообложение в системе мирохозяйственных связей. Уровень налогообложения в мировой экономике. Классификация стран по уровню налогообложения. Характеристика стран с умеренным налогообложением, основных налоговых гаваней, оффшорных зон.

Корпоративное международное налоговое планирование, его субъект, объект, цель. Основные способы легальной минимизации налогового бремени субъектов внешнеэкономической деятельности. Особенности

индивидуального международного налогового планирования. Субъект, объект, цель.

Трансфертное ценообразование. Основные формулы treaty shopping международных налоговых соглашений. Трастовое управление собственностью. Прямой перевод капитала. Перевод дивидендов. Правительственные ограничения прямого и дивидендного перевода капитала.

Пределы и возможности корпоративного и индивидуального международного налогового планирования. Internet и возможности международного налогового планирования. Необходимость и способы борьбы со злоупотреблениями в международном налоговом планировании.

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ» ДНЕВНОЙ
ФОРМЫ ПОЛУЧЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ по специальности 1-25 81 02 Экономика**

Номер раздела, темы	Название раздела, темы	Количество аудиторных часов					Иное	Форма контроля знаний	
		Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Лабораторные занятия	Количество часов УСР			
						лекции	прак.з.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Налоговый менеджмент в системе управления финансами.	-	-			4	-	[1, 2, 5,6, 7]	рефераты
2	Государственный налоговый менеджмент.	1	1			4	1	[1-3, 9,10]	опрос
3	Основы управления налогами в организациях в действующей налоговой системе.	1	1			4	-	[4, 8, 9]	тест
4	Налоговое планирование и прогнозирование в налоговой стратегии предприятия	1	1			4	1	[1, 2, 7-10]	тест
5	Налоговое регулирование и оптимизация налоговых обязательств	1	1			4	1	[3, 5, 6, 7]	решение задач
6	Налоговое администрирование как составная часть налогового менеджмента	1	1			4	1	[1-2;4]	решение задач
7	Международные аспекты налогового менеджмента	1	1			4	1	[5-8]	решение задач
	Всего	6	6	-	-	28	10		экзамен
		50							

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ» ДЛЯ ЗАОЧНОЙ
ФОРМЫ ПОЛУЧЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ по специальности 1-25 81 02 Экономика**

Номер раздела, темы	Название раздела, темы	Количество аудиторных часов						Иное	Форма контроля знаний
		Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Лабораторные занятия	Количество часов УСР			
						лекции	прак.з.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Налоговый менеджмент в системе управления финансами.	-	-			1	-	[1, 2, 5,6, 7]	рефераты
2	Государственный налоговый менеджмент.	1	-			2	1	[1-3, 9,10]	опрос
3	Основы управления налогами в организациях в действующей налоговой системе.	-	-			2	-	[4, 8, 9]	тест
4	Налоговое планирование и прогнозирование в налоговой стратегии предприятия	1	1			2	-	[1, 2, 7-10]	тест
5	Налоговое регулирование и оптимизация налоговых обязательств	1	1			1	-	[3, 5, 6, 7]	решение задач
6	Налоговое администрирование как составная часть налогового менеджмента	-	-			1	-	[1-2;4]	решение задач
7	Международные аспекты налогового менеджмента	1	-			1	-	[5-8]	решение задач
	Всего	4	2	-	-	20	-		экзамен
		26							

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ» ДНЕВНОЙ
ФОРМЫ ПОЛУЧЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ по специальности 1-25 81 04 «Финансы и кредит»**

Номер раздела, темы	Название раздела, темы	Количество аудиторных часов						Иное	Форма контроля знаний
		Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Лабораторные занятия	Количество часов УСР			
						лекции	прак.з.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Налоговый менеджмент в системе управления финансами.	1	1			4	2	[1, 2, 5,6, 7]	рефераты
2	Государственный налоговый менеджмент.	2	1			2	2	[1-3, 9,10]	опрос
3	Основы управления налогами в организациях в действующей налоговой системе.	1	1			2	2	[4, 8, 9]	тест
4	Налоговое планирование и прогнозирование в налоговой стратегии предприятия	1	1			4	4	[1, 2, 7-10]	тест
5	Налоговое регулирование и оптимизация налоговых обязательств	1	2			2	2	[3, 5, 6, 7]	решение задач
6	Налоговое администрирование как составная часть налогового менеджмента	1	1			2	2	[1-2;4]	решение задач
7	Международные аспекты налогового менеджмента	1	1			2	2	[5-8]	решение задач
	Всего	8	8	-	-	18	16		экзамен
		50							

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗАОЧНОЙ
ФОРМЫ ПОЛУЧЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ по специальности 1-25 81 04 «Финансы и кредит»**

Номер раздела, темы	Название раздела, темы	Количество аудиторных часов						Иное	Форма контроля знаний
		Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Лабораторные занятия	Количество часов УСР			
						лекции	прак.з.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Налоговый менеджмент в системе управления финансами.	-	-			1	1	[1, 2, 5,6, 7]	рефераты
2	Государственный налоговый менеджмент.	1	1			2	1	[1-3, 9,10]	опрос
3	Основы управления налогами в организациях в действующей налоговой системе.	1	1			1	-	[4, 8, 9]	тест
4	Налоговое планирование и прогнозирование в налоговой стратегии предприятия	1	1			1	1	[1, 2, 7-10]	тест
5	Налоговое регулирование и оптимизация налоговых обязательств	1	1			1	1	[3, 5, 6, 7]	решение задач
6	Налоговое администрирование как составная часть налогового менеджмента	1	1			1	1	[1-2;4]	решение задач
7	Международные аспекты налогового менеджмента	1	1			1	1	[5-8]	решение задач
	Всего	6	6	-	-	8	6		экзамен
		26							

ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ
Методические рекомендации по организации самостоятельной работы
магистрантов по учебной дисциплине
«Налоговый менеджмент»

В овладении знаниями учебной дисциплины важным этапом является самостоятельная работа магистрантов. Самостоятельная работа магистрантов – это вид учебной деятельности обучающихся в процессе освоения образовательных программ высшего образования, осуществляемой самостоятельно вне аудитории (в библиотеке, научной лаборатории, в домашних условиях и т.д.) с использованием различных средств обучения и источников информации.

Основными направлениями самостоятельной работы магистранта являются:

- первоначально подробное ознакомление с программой учебной дисциплины;
- ознакомление со списком рекомендуемой литературы по дисциплине в целом и ее разделам, наличие ее в библиотеке и других доступных источниках, изучение необходимой литературы по теме, подбор дополнительной литературы;
- изучение и расширение лекционного материала преподавателя за счет специальной литературы, консультаций;
- подготовка к практическим (семинарским) занятиям по специально разработанным планам с изучением основной и дополнительной литературы;
- подготовка к выполнению диагностических форм контроля (тесты, решение задач, контрольные работы и т.п.);
- подготовка к экзамену.

ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ И НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ:

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть): Кодекс Респ. Беларусь, 19 дек. 2002 г., №166-З // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016.
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): Кодекс Респ. Беларусь, 29 дек. 2009 г., №71-З // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016.
3. Закон Республики Беларусь от 18 октября 2016 г. № 431-З «О республиканском бюджете на 2017 год» // www.minfin.gov.by.

ПРОТОКОЛ СОГЛАСОВАНИЯ УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЫ УВО

Название учебной дисциплины, с которой требуется согласование	Название кафедры	Предложения об изменениях в содержании учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине	Решение, принятое кафедрой, разработавшей учебную программу (с указанием даты и номера протокола) ⁵
1. Византизм в Балканах	Византизм в Балканах	Нет	Пр. № 7 от 23.02.17г.

⁵ При наличии предложений об изменениях в содержании учебной программы УВО.

ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ К УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЕ УВО
на ____/____ учебный год

№ п/п	Дополнения и изменения	Основание

Учебная программа пересмотрена и одобрена на заседании кафедры

_____ (протокол № ____ от _____ 201_ г.)
(название кафедры)

Заведующий кафедрой

(ученая степень, ученое звание) (подпись) (И.О.Фамилия)

УТВЕРЖДАЮ
Декан факультета

(ученая степень, ученое звание) (подпись) (И.О.Фамилия)

4. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь /Указ Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510// www.ncpi.gov.by.

ЛИТЕРАТУРА

ОСНОВНАЯ:

5. Налоги и налогообложение: Учеб. пособие/Е.Ф. Киреева [и др.]; Под ред. Е.Ф. Киреева - Минск: БГЭУ, 2012.-447 с.
6. Налоговые системы. Методология развития: монография для магистрантов, обучающихся по программам «Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит». /[И.А. Майбуров и др.], под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.-463с.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ:

7. Барулин, С.В./ Налоговый менеджмент / учебное пособие/ Барулин С.В., Ермакова Е.А., Степаненко В.В. Налоговый менеджмент М.: Издательство: "Омега-Л"; 2007– 300 с.
8. Основы организации международного налогообложения: учеб. пособие/ Е.Ф. Киреева, А.П. Чечко, Е.А. Захарова; под. ред. Е.Ф. Киреевой. – Минск: БГЭУ, 2015.-355 с.
9. Экономика налоговых реформ: монография / [под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова, Л. Л. Тарангул]. – К.: Алерта, 2013. – 432 с
10. Налоговые льготы. Теория и практика применения: монография для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит». /[И.А. Майбуров и др.], под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.-487 с.