

Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»

УТВЕРЖДАЮ

Ректор Учреждения образования
«Белорусский государственный
экономический университет»

В.Н. Шимов

« 31 » *Ректор* 2009 г.

Регистрационный № УД 419 091 баз.

НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ

Учебная программа
для магистрантов по специальности 1-25 80 03 «Финансы, денежное
обращение и кредит»

СОСТАВИТЕЛИ:

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

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

Сорокина Т.В., заведующая кафедрой бюджета и финансов внешнеэкономической деятельности Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», доктор экономических наук, профессор;

Леутина Л.И., доцент кафедры государственного управления экономическими системами Академии управления при Президенте республики Беларусь, кандидат экономических наук, доцент.

РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:

Кафедрой налогов и налогообложения Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет» (протокол № 2 от 16.10.2009 г.);

Научно-методическим советом Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет» (протокол № 2 от 23.12.09 г.)

Ответственный за выпуск: Киреева Е.Ф.

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 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.

Задачами 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 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.

Данный курс тесно взаимосвязан с прочими дисциплинами специальности.

Всего часов по дисциплине -72, из них всего часов аудиторных 36, в том числе 18 часов – лекции, 18 часов – практические занятия.

Рекомендуемая форма контроля – зачет.

ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

№	Название темы	Количество часов	
		лекции	практические занятия
1	Налоговый менеджмент в системе управления финансами.	1	1
2	Государственный налоговый менеджмент	2	2
3	Основы управления налогами в организациях в действующей налоговой системе.	2	2
4	Налоговое планирование и прогнозирование в налоговой стратегии предприятия	2	2
5	Механизм оптимизации налоговых обязательств на предприятиях Республики Беларусь.	2	2
6	Налоговое администрирование как составная часть налогового менеджмента.	2	2
7	Международные аспекты налогового менеджмента	1	1
	Всего:	18	18

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.

ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ И НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ:

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (общая часть) от 19.12.2002 г. № 166-3.
2. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях от 21.04.2003 г. № 194-3.
3. Закон РБ «О республиканском бюджете на 2009» от 13.11.2008 № 303-з.
4. Закон РБ «О налогах на доходы и прибыль» от 22.12.1991 № 1330-XII.
5. Закон РБ «О налоге за использование природных ресурсов (экологический налог) от 23.12.1991 № 1335-XII.
6. Закон РБ «О налоге на добавленную стоимость» от 19.12.1991 г. № 1319-XII.
7. Закон РБ «О налоге на недвижимость» от 23.12.1991 № 1337-XII.
8. Закон РБ «О платежах за землю» от 18.12.1991 г №1314-XII.
9. Закон РБ «О подоходном налоге с физических лиц» от 21.12.1991 № 1327-XII.
10. Закон РБ «О размерах обязательных страховых взносов в ФСЗн МТСЗ РБ» от 29.02.1996г. № 138-XIII.
11. Закон РБ «Об акцизах» от 19.12.1991 г. № 1321 – XII.
12. Закон РБ «Об основах государственного социального страхования» от 31.01.1995г. № 3563-XII.
13. Налоговый кодекс Республики Беларусь (общая часть) от 19.12.2002 г. № 166-3.
14. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях от 21.04.2003 г. № 194-3.
15. Закон РБ «О республиканском бюджете на 2009» от 13.11.2008 № 303-з.
16. Закон РБ «О налогах на доходы и прибыль» от 22.12.1991 № 1330-XII.
17. Закон РБ «О налоге за использование природных ресурсов (экологический налог) от 23.12.1991 № 1335-XII.
18. Закон РБ «О налоге на добавленную стоимость» от 19.12.1991 г. № 1319-XII.
19. Закон РБ «О налоге на недвижимость» от 23.12.1991 № 1337-XII.
20. Закон РБ «О платежах за землю» от 18.12.1991 г №1314-XII.
21. Закон РБ «О подоходном налоге с физических лиц» от 21.12.1991 № 1327-XII.
22. Закон РБ «О размерах обязательных страховых взносов в ФСЗн МТСЗ РБ» от 29.02.1996г. № 138-XIII.
23. Закон РБ «Об акцизах» от 19.12.1991 г. № 1321 – XII.
24. Закон РБ «Об основах государственного социального страхования» от 31.01.1995г. № 3563-XII.

ЛИТЕРАТУРА

ОСНОВНАЯ:

1. Князев В.Г., Маршавина Л.Я. Налоговый менеджмент: Уч. пособие. М.: Изд-во Рос. эконом. акад., 2002.
2. Налоги и налогообложение: учебник для студентов экономических специальностей учреждений, обеспечивающих получение высшего образования [Н.Е. Заяц и др.; под общей редакцией Н.Е. Заяц, Т.Е. Бондарь, И.Н. Алешкевич. – 5-е изд, испр. И доп. – Минск, Высшэйшая школа, 2008. – 316 с.
3. Налоги и налогообложение: учебно-методическое пособие/ Министерство образования Республики Беларусь, УО «Белорусский государственный экономический университет»: [Т.И. Вуколова и др.] М.: БГЭУ, 2007 - 127 с.
4. Основы финансового менеджмента: Учебное пособие / Ткачук М.И., Киреева Е.Ф.- Мн.: Интерпрессервис, 2006.
5. Теория финансов: Учебное пособие/ Н.Е. Заяц, М.К. Фисенко и др.Мн.: БГЭУ, 2005.
6. Финансовый менеджмент: ответы на экзаменационные вопросы. / М.И. Ткачук, О.А. Пузанкевич.- Минск: Тетра Систем, 2008.
7. Финансы предприятий: учебное пособие/ Н.Е. Заяц, Т.И. Василевская и др.-Мн.: Выш.шк., 2005.
8. Теория финансов: Учебное пособие/ Н.Е. Заяц, М.К. Фисенко и др.Мн.: БГЭУ, 2005.
9. Налоги и налогообложение: учебник для студентов экономических специальностей учреждений, обеспечивающих получение высшего образования [Н.Е. Заяц и др.; под общей редакцией Н.Е. Заяц, Т.Е. Бондарь, И.Н. Алешкевич. – 5-е изд, испр. И доп. – Минск, Высшэйшая школа, 2008. – 316 с.
10. Налоги и налогообложение: учебно-методическое пособие/ Министерство образования Республики Беларусь, УО «Белорусский государственный экономический университет»: [Т.И. Вуколова и др.] М.: БГЭУ, 2007 - 127 с.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ:

1. Бланк И.А. Управление финансовой стабилизацией предприятия. К.: Ника-Центр, Эльга, 2003.
2. Ван Хорн Джеймс и др. Основы финансового менеджмента. Пер. с англ. М.: Изд. Дом «Вильямс», 2001.
3. Вылкова Е.С. Налоговое планирование в системе управления финансами хозяйствующих субъектов. СПб., 2002.

4. Карп М.В. Налоговый менеджмент: Учебник для вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА,
5. Мельник Д.Ю. Налоговый менеджмент. М.: Финансы и статистика, 2000.
6. Менеджмент: теория и практика в России: Учебник. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003,
7. Погорлецкий А.И. Принципы международного налогообложения и международного налогового планирования Спб.: изд-во Спб.гос.ун-та 2005
8. Адаменков С.И. Налогообложение: пособие/ С.И. Адаменкова, О.С.Евмейчик. – Мн, Элайда, 2009. – 254 с.
9. Шкирман С.И. Все об упрощенной системе налогообложения / Шкирман – 2-е изд, доп. и перераб.. Мн: Из-во Гревцова, 2009. – 266 с.\
10. Налоги и налогообложение [Барабаш А.Я. и др]; под ред. М.В.Романовского, О.В. Врублевской. – 6-е изд. доп.- Санкт_Петербург: Питер Пресс, 2009. – 522 с.
11. Евстигнеев Е.Н. Налоги и налогообложение. Учебное пособие для высших учебных заведений/ Е.Н. Евстигнеев. – 5-е изд. – Санкт-петербург: ПитерПресс, 2008 - 303 с.

Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.

Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by>