

## АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

### Б1.Б.47 НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИИ *наименование дисциплин (модуля)/практики*

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

**Код и наименование направления подготовки:** 35.08.01 Экономическая безопасность

**Направленность (профиль):** Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

**Квалификация (степень) выпускника:** экономист

**Форма обучения:** очная/заочная

**Год набора:** 2018

**Цель освоения дисциплины:** сформировать компетенцию в области применения знаний по расчету показателей налоговых планов, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность предприятия

#### План курса:

| № п/п  | Наименование тем (разделов)                               | Содержание тем (разделов)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Тема 1 | Сущность и в прогнозировании планирования налогообложения | Сущность планирования и прогнозирования. Планирование и прогнозирование как инструменты управления. План как средство достижения цели. Требование к информации, используемой для планирования. Понятие прогноза. Взаимосвязь прогнозирования и планирования. Предмет планирования и прогнозирования. Объект планирования и прогнозирования. Формы планирования. Директивное планирование. Индикативное планирование. Планирование финансовых ресурсов бюджета. Опыт планирования и прогнозирования в США, Франции, Германии, Японии. Понятие налогового планирования. Налоговый план. Виды налогового планирования. Стратегическое налоговое планирование. Тактическое налоговое планирование. Оптимизационное и классическое планирование. Государственное налоговое планирование. Корпоративное налоговое планирование. Международное налоговое планирование. Область применения и ограничения налогового планирования. Понятие уклонения от уплаты налогов. Виды ответственности за налоговые правонарушения. Административная ответственность. Уголовная ответственность. Налоговые риски предприятия. |
| Тема 2 | Методология и методы прогнозировании и планирования.      | Метод прогнозирования и планирования. Диалектический метод. Исторический метод. Генетический и целевой подход. Принципы планирования и прогнозирования. Методы экспертных оценок. Индивидуальные экспертные оценки: метод интервью, метод написания сценариев, аналитический метод. Коллективные методы экспертных оценок: метод генерации идей, метод комиссии, метод «Дельфи». Метод экономического анализа. Балансовый метод. Нормативный метод. Экономико-математическое моделирование. Матричные модели. Экономико-статистические модели. Эконометрические модели. Методы экстраполяции. Статистические оценки и регрессионные модели прогнозов. Прогнозирование рядов экономической динамики. Экспоненциальное сглаживание. Имитационные модели. Прогнозирование и планирование в условиях неопределенности                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

| № п/п  | Наименование тем (разделов)                                                                                 | Содержание тем (разделов)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Тема 3 | Оценка налоговой нагрузки и показателей экономической эффективности в налоговом планировании на предприятии | 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. Доходы и расходы организации. Формирование и расчет показателей прибыли. Факторный анализ общей бухгалтерской прибыли (прибыли до налогообложения). Показатели рентабельности и методы их расчета. Оценка операционного и финансового риска. Пороговые значения показателей эффективности и налоговой нагрузки при оценке налогового риска.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Тема 4 | Методы налогового планирования                                                                              | Понятие способа, метода, схемы налоговой оптимизации. Виды налоговых схем. Методы и требования к разработке налоговых схем. Разработка оптимальной системы учета. Экономико-правовой анализ и оптимизация условий договора. Анализ эффективности деятельности и оценка риска непоставки продукции контрагентом. Оценка условий расчета риска неплатежеспособности и недобросовестности контрагента. Должная осмотрительность. Методы налоговой оптимизации. Метод замены отношений. Метод разделения отношений. Метод отсрочки налогового платежа. Метод прямого сокращения объекта налогообложения. Метод применения законодательно установленных льгот и преференций. Метод делегирования налоговой ответственности предприятию-сателлиту. Оффшорные юрисдикции. Формы и методы оффшорного планирования. Взаимозависимость лиц в оффшорном планировании. Понятие трансфертной цены. Трансфертные цены как инструмент налогового планирования. |
| Тема 5 | Налоговое планирование на предприятии (организации)                                                         | Место и роль налогового планирования в управлении финансами предприятия. Стратегическое планирование. Этапы стратегического планирования. Понятие миссии организации. Формирование цели предприятия. Анализ стратегических альтернатив. 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

| № п/п  | Наименование тем (разделов)                                                        | Содержание тем (разделов)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Тема 6 | Прогнозирование и оценка рисков в системе налогового планирования предприятия      | Понятие налогового риска. Налоговые риски предприятия. Методы анализа и выявления схем уклонения ФНС. Риски налогового контроля. Понятие добросовестный налогоплательщик и необоснованная налоговая выгода Методы идентификации и анализа налоговых рисков. Количественная оценка налоговых рисков. Роль анализа финансово-хозяйственной деятельности в оценке налоговых рисков. Методы снижения налоговых рисков. Трансфертные цены, между взаимозависимыми лицами в системе управления налоговыми рисками.                                                                                                                                        |
| Тема 7 | Расчет и оценка критериев риска налогового контроля                                | Принципы планирования и проведения налоговых проверок налоговыми органами. Система общедоступных критериев для оценки риска проведения выездной налоговой проверки. Методика проведения комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности организации.Схема проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности при оценке налоговых рисков. Пороговые значения показателей финансово-хозяйственной деятельности и идентификация налоговых рисков. Оценка уровня показателей финансовых в системе контроля налоговых рисков. Судебные доктрины и их роль в оценке необоснованности налоговой выгоды.                                    |
| Тема 8 | Оценка риска контролируемых сделок в налоговом планировании предприятия            | 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 9 | Прогнозирование, оценка и контроль налоговых рисков участников 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 соглашения о ценообразовании. Оценка рисков налогового контроля и условий налогового контроля в форме налогового мониторинга. |

**Формы текущего контроля и промежуточной аттестации:**

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

- при проведении занятий лекционного типа: тестирование
- при проведении занятий семинарского типа: устный опрос, решение задач, тестирование, реферат (доклад).

Промежуточная аттестация проводится в форме: зачет с оценкой

**Основная литература:**

1. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для бакалавров / Финанс. ун-т при Правительстве РФ. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. Изд-во Юрайт; ИД Юрайт, 2012 - 747 с.
2. Суглобов А.Е., Мигунова М.И Основы налогового планирования [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика». — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 247 с. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34490>