

АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

Технологии управления комплаенс-рисками и налоговый аудит

Автор: к.э.н., доцент Л.П. Грундел

Код и наименование направления подготовки: 38.04.02 Менеджмент

Профиль: Управление рисками в корпорациях

Квалификация (степень) выпускника: магистр

Форма обучения: очная

Цель освоения дисциплины:

Сформировать компетенции

ОПК-3 Способностью проводить самостоятельные исследования, обосновывать актуальность и практическую значимость избранной темы научного исследования

ПК-3 Способность использовать современные методы управления корпоративными финансами для решения стратегических задач

План курса:

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Содержание тем (разделов)
Тема 1	Налоговая политика как системный инструмент государственного регулирования экономики	Понятие налоговой политики и ее сущность. Цели и задачи налоговой политики. Типы налоговой политики. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики. Налоговая стратегия и тактика. Налоговая нагрузка субъектов экономики, структура налоговой нагрузки. Уровень налогообложения (налоговое бремя). Налоговое макроэкономическое регулирование как сочетание государственного и рыночного воздействия на налоговую систему. Основные формы и методы реализации налоговой политики в Российской Федерации и развитых странах. Перспективные направления совершенствования налоговой политики с учетом мер антикризисного регулирования.
Тема 2	Налоговый эккаунтинг в компании	Понятие «налоговый эккаунтинг». Этапы развития системы налогового учета. Нормативное регулирование налогового учета и отчетности. Цели ведения налогового учета и его отличие от бухгалтерского учета. Объекты налогового учета. Учетная политика компании как инструмент налогового планирования, понятие и назначение. Первичные учетные документы. Методологические основы налогового учета. Регистры налогового учета. Регистры бухгалтерского и налогового учета по расчету разниц. Формы аналитических регистров налогового учета. Постановка налогового учета в компании.
Тема 3	Фискальная и регулирующая роль налога на прибыль организаций	Плательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения. Порядок определения доходов, их классификация. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Определение расходов, их группировка. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции, их группировка. Прямые и косвенные расходы.

		<p>Внереализационные расходы. Налоговая база, порядок ее определения по методу начисления и кассовому методу. Ставки налога на прибыль. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления налога на прибыль и расчеты с бюджетом. Сроки уплаты налога и авансовых платежей. Особенности уплаты налога на прибыль организациями, имеющими в своем составе обособленные подразделения. Особенности определения доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль банков и страховых организаций. Налоговый эккаунтинг по налогу на прибыль организаций. Налогообложение прибыли и доходов иностранных юридических лиц, осуществляющих свою деятельность через постоянное представительство, получающих доход от источников в Российской Федерации. Проблемы устранения двойного налогообложения.</p>
Тема 4	Косвенное налогообложение в Российской Федерации	<p><i>Налог на добавленную стоимость.</i> Исторические аспекты возникновения налога на добавленную стоимость. Место и роль НДС в налоговой системе Российской Федерации. Плательщики НДС. Условия освобождения от обязанности налогоплательщика. Объект налогообложения. Налоговая база. Место реализации товаров, работ и услуг для целей налогообложения. Момент определения налоговой базы. Операции, не подлежащие обложению НДС, их классификация. Налоговые вычеты, условия их применения. Порядок оформления счетов–фактур. Налоговые ставки. Особенности определения налоговой базы по НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. Налоговый период и сроки уплаты НДС. Налоговые декларации, порядок и сроки их представления в налоговые органы. Налоговый эккаунтинг по налогу на добавленную стоимость.</p> <p><i>Акцизы.</i> Экономическое содержание акцизов и их роль в налоговой системе Российской Федерации. Фискальная и регулирующая роль акцизов. Плательщики акцизов, их состав. Состав подакцизных товаров в Российской Федерации. Объект обложения. Операции, освобождаемые от налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки и критерии их дифференциации. Расчет суммы акциза, подлежащего уплате в бюджет. Налоговые вычеты и условия их применения. Порядок уплаты акцизов при экспорте подакцизных товаров. Особенности акцизного налогообложения алкогольной продукции. Акцизы на нефтепродукты. Акцизы на табачные изделия. Порядок исчисления и сроки уплаты акцизов в бюджет. Налоговый эккаунтинг акцизов.</p>
Тема 5	Имущественное налогообложение в России	<p><i>Налог на имущество организаций.</i> Плательщики налога. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы и порядок ее расчета. Ставка налога. Налоговые льготы и основания для их применения. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и сроки уплаты суммы налога и сумм авансовых платежей. Налоговая декларация, порядок составления и сроки представления.</p> <p><i>Транспортный налог.</i> Субъекты и объекты налогообложения по транспортному налогу. Налоговая база по транспортному налогу. Налоговый период. Налоговые ставки. Полномочия субъектов РФ в отношении установления ставок налога и льгот. Примеры</p>

		<p>транспортного налога по отдельным субъектам РФ. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты транспортного налога. <i>Земельный налог</i>. Плательщики земельного налога. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Особенности определения налоговой базы для льготных категорий налогоплательщиков. Полномочия местных органов власти в отношении установления ставок налога и льгот. Налоговый период, отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.</p>
Тема 6	Особенности налогообложения физических лиц	<p><i>Роль и место налогов, взимаемых с физических лиц</i>. Понятие физического и юридического лица в НК РФ. Характеристика налогов, уплачиваемых физическими лицами, их место в общей системе налогов и сборов в РФ. Основные этапы реформирования налогообложения физических лиц в период становления и развития налоговой системы в РФ. Налогообложение физических лиц в современных условиях. Проблемы и перспективы дальнейшего совершенствования налогообложения физических лиц в РФ.</p> <p><i>Налог на доходы физических лиц</i>. Плательщики налога на доходы физических лиц. Категории плательщиков в зависимости от их статуса: налоговые резиденты РФ и лица, не являющиеся налоговыми резидентами. Объект налогообложения: доходы, полученные от источников в РФ; доходы, полученные от источников за пределами РФ. Налоговая база, ее состав. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в различных формах и видах (денежной, натуральной, в виде материальной выгоды). Налоговые вычеты, их виды (стандартные, социальные, имущественные, профессиональные). Порядок удержания и перечисления НДФЛ налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога. Особенности налогообложения иностранных граждан, находящихся в РФ. Налоговый эккаунтинг по налогу на доходы физических лиц.</p> <p><i>Налог на имущество физических лиц</i>. Плательщики налога на имущество физических лиц. Виды налогооблагаемого имущества физических лиц. Определение налоговой базы в целях исчисления налога. Ставки налога. Сроки уплаты налога на имущество физических лиц. Виды льгот и категории плательщиков, на которых эти льготы распространяются. Перспективы изменения налога на имущество физических лиц.</p>
Тема 7	Специальные налоговые режимы для развития субъектов малого бизнеса	<p><i>Упрощенная система налогообложения</i>. Налогоплательщики и порядок применения упрощенной системы налогообложения. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Особенности объекта налогообложения и определения налоговой базы по упрощенной системе налогообложения. Специфика определения и признания доходов и расходов в целях налогообложения по упрощенной системе. Минимальный налог, условия и порядок его уплаты. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация. Особенности налогового эккаунтинга по упрощенной системе налогообложения.</p> <p><i>Единый налог на вмененный доход</i>. Условия применения, отчетность и алгоритм расчета ЕНВД. Субъекты и объекты</p>

		<p>налогообложения по ЕНВД. Порядок исчисления и уплаты ЕНВД. Ставки и порядок расчета. Налоговый период по ЕНВД. Налоговая ставка. Уплата налога и представление отчетности. Особенности налогового эккаунтинга по единому налогу на вмененный доход.</p> <p><i>Единый сельскохозяйственный налог.</i> Точ386016231 Субъекты и объекты налогообложения по ЕСХН. Налоговая база по ЕСХН. Порядок исчисления и представление отчетности по ЕСХН. Ставки и порядок расчета ЕСХН. Книга учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Особенности налогового эккаунтинга по единому сельскохозяйственному налогу.</p> <p><i>Патентная система налогообложения.</i> Условия применения и отчетность при патентной формы налогообложения. Объект налогообложения. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Особенности налогового эккаунтинга при применении патентной системы налогообложения.</p>
Тема 8	Управление налоговыми рисками компании	<p>Планирование налоговых платежей в системе управления финансами организации. Налоговая составляющая в системе методов управления финансами компании: финансовая стратегия и налоговая политика организации, оптимизация структуры активов в целях налогообложения; оптимизация уровня налогооблагаемой прибыли; оценка эффективности инвестиционных проектов на основе расчетов налоговой нагрузки. Методы планирования объемов налоговых обязательств организации. Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом планировании. Налоговая нагрузка организации, методы расчета и экономическая интерпретация ее уровня с позиции налогоплательщика. Методика планирования налоговых обязательств организации. Оперативный налоговый риск-менеджмент. Особенности прогнозирования налоговых обязательств. Понятие налогового бюджета в компании. Этапы налогового бюджетирования в организации. Стратегии налогового планирования в компании.</p>

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

- при проведении занятий лекционного типа: опрос (О)/для заочной формы – эссе (Э), тестирование (Т).
- при проведении занятий практического типа: компетентностно-ориентированное задание (КОЗ), реферат (Р).

Аттестация проводится с применением следующих методов: решения кейса

Основная литература:

1. Буянский С.Г. Корпоративное управление, комплаенс и риск-менеджмент [Электронный ресурс]: учебное пособие для магистрантов/ С.Г. Буянский, Ю.В.

Трунцевский— Электрон. текстовые данные.— М.: Русайнс, 2016.— 342 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/61620.html>.— ЭБС «IPRbooks»

2. Косякова Н. И. [и др.]. Предпринимательское право : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры /; под ред. Н. И. Косяковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 447 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-04352-5. <https://www.biblio-online.ru/book/50F35271-095C-45F1-BB04-22DB84BFD5EA>

3. Романов Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации.— М.: Издательство: Дашков и К, 2016. https://e.lanbook.com/book/72427#book_name