ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО МОРСКОГО И РЕЧНОГО ТРАНСПОРТА
ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О.Макарова»
Котласский филиал
Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования
«Государственный университет морского и речного флота имени адмирала С.О. Макарова»

Кафедра гуманитарных и социально-экономических дисциплин

АННОТАЦИЯ

Дисциплины: Налоговый менеджмент организаций водного транспорта

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Профиль: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень высшего образования: бакалавриат

Промежуточная аттестация: зачет

1. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоговый менеджмент организаций водного транспорта» относится к дисциплинам по выбору вариативной части учебного плана и изучается на 4 курсе в 7 семестре (по очной форме обучения) и на 5 курсе заочной формы обучения.

Изучение дисциплины основывается на сумме знаний, умений и готовности, полученных студентами в ходе освоения дисциплин гуманитарного, социального и экономического циклов. Освоение данной дисциплины необходимо для успешного изучения остальных дисциплин профиля, а также для прохождения производственной практики.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

– методологические принципы государственного и корпоративного налогового менеджмента;

– методологию исчисления и взимания налогов, методику их расчета и анализа, формы налоговой отчетности и налоговый календарь.

Уметь:

– производить расчет сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет, с применением схем оптимизации;

– проводить анализ динамики налоговых платежей предприятия, их

планирование, регулирование и контроль;

– проанализировать и оценить налоговую нагрузку организации водного транспорта.

– осуществлять налоговый учет, применять различные налоговые режимы и составлять налоговые декларации.

Владеть:

– основными методиками исчисления налоговой нагрузки организаций водного транспорта,

– методиками расчета и минимизации основных налоговых платежей с применением льгот и налоговых послаблений,

– методикой формирования оптимальной налоговой базы по налогу на доходы физических лиц для плавсостава судов морского и речного флота

3. Объем дисциплины по видам учебных занятий

Объем дисциплины составляет 3 зачетные единицы, всего 108 часов, из которых на очном отделении 54 часа составляет контактная работа обучающегося с преподавателем (18 часов занятия лекционного типа, 36 часов занятия семинарского типа), 54 часа составляет самостоятельная работа обучающегося;

на заочном отделении 12 часов составляет контактная работа обучающегося с преподавателем (4 часа занятия лекционного типа, 8 часов занятия семинарского типа), 96 часов составляет самостоятельная работа обучающегося.

4. Основное содержание дисциплины

Предмет и цели налогового менеджмента. Налоговый менеджмент как отрасль научных знаний, связанная с другими науками, и как вид практической деятельности. Налоговый менеджмент как составная часть финансового менеджмента.

Налоговый менеджмент как система управления налогами на государственном и корпоративном уровнях. Подсистемы налогового менеджмента: объект управления и субъект управления.

Функции налогового менеджмента: налоговый учет и контроль, налоговое планирование.

Налоговое планирование: необходимость, содержание и задачи. Планирование налогов – часть финансового планирования. Общая схема (этапы) налогового планирования.

Принципы налогового планирования. Стратегическое и тактическое налоговое планирование. Налоговый календарь как форма оперативного налогового планирования.

Налоговый менеджмент как орган управления налогами. Организационные структуры налогового менеджмента. Положения о подразделениях и должностные инструкции специалистов по налоговому менеджменту. Матричный метод распределения задач, прав и ответственности. Критерии выбора налогового менеджера.

Состав налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Взаимозависимые лица. Контроль ценообразования для целей налогообложения. Дифференциация мероприятий по налоговому планированию в зависимости от уровня налоговой нагрузки.

Обзор действующих методик определения налоговой нагрузки на предприятие. Налоговый анализ как составная часть анализа хозяйственной деятельности.

Метод замены отношений. Метод разделения отношений. Метод отсрочки налогового платежа. Метод прямого сокращения объекта налогообложения. Методы использования льгот предприятия

Системы налогообложения в РФ. Специальные налоговые режимы.

Обоснование экономической целесообразности перехода на упрощенную систему налогообложения (УСН). Выбор объекта налогообложения при УСН как инструмент налоговой оптимизации.

Раздельный учет на предприятиях, применяющих общую систему налогообложения и единый налог на вмененный доход: порядок ведения и влияние на налоговые обязательства организации.

Влияние учетной политики в целях налогообложения на налоговые обязательства организации.

Выбор метода определения выручки от реализации для целей исчисления различных налогов. Выбор метода начисления амортизации основных средств при расчете налога на прибыль Обоснование выбора метода оценки материально-производственных запасов при расчете налога на прибыль.

Создание резервов предстоящих расходов и платежей в налоговом и бухгалтерском учете

Основные правила и способы минимизации налога на прибыль.

Снижение себестоимости и оптимизация ее структуры. Ускоренная амортизация. Оценка товарно-материальных ценностей и ее влияние на размер издержек производства. Представительские расходы и рекламные расходы.

Налог на добавленную стоимость и его роль в налоговом планировании. Особенности минимизации НДС. Льготы по НДС.

Налог на имущество предприятия. Использование льгот по налогу в налоговом планировании. Диверсификация активов предприятия как способ уменьшения суммы налога.

Цели международного сотрудничества в налоговой сфере. Виды международных договоров. Международное двойное налогообложение.

Оффшорные механизмы в международном налогообложении.

Классификации оффшорных зон. Схемы оффшорного бизнеса. Российские низконалоговые зоны. Антиоффшорное законодательство.

Составитель: ст. преподаватель Мануилова Л.Б.

Зав. кафедрой: к.ф.н., доцент Гарвардт А.Э.