

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Андрей Драгомирович Хлутков  
Должность: директор  
Дата подписания: 04.04.2024 20:11:45  
Уникальный программный ключ:  
880f7c07c583b07b775f6604a630281b15ca7fd2

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования**

**«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ  
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

**СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ – филиал РАНХиГС**

кафедра экономики

УТВЕРЖДЕНА

Решением методической комиссии по направлению подготовки 38.03.01 Экономика Протокол № 4 от «01» июня 2020 г.

в новой редакции Протокол № 4 от «16» июля 2021 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.В.ДВ.01.01 Управление налогообложением экономических субъектов**  
*(индекс, наименование дисциплины, в соответствии с учебным планом)*

**38.04.01 Экономика**

*(код, наименование направления подготовки)*

**«Финансовые инструменты в экономике»**

*(магистерская программа)*

**магистр**

*(квалификация)*

**Очная и заочная**

*(формы обучения)*

Год набора – 2021

Санкт-Петербург, 2021 г.

**Автор-составитель:** д.э.н, профессор Вылкова ЕленаСергеевна

**Директор образовательной программы «Экономика», к.э.н., доцент** Голубев Артем Валерьевич

**Заведующий кафедрой экономики, д.э.н., профессор Мисько Олег Николаевич**  
*(наименование кафедры) (ученая степень и(или) ученое звание) (Ф.И.О.)*

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине , соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы 4
2. Объем и место в структуре ОП 4
3. Содержание и структура дисциплины 5
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине 9
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины 19
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине 22
  - 6.1. Основная литература: 22
  - 6.2. Дополнительная литература. 23
  - 6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы 23
  - 6.4. Нормативные правовые документы. 25
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы 26

**1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине , соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы**

1.1. Дисциплина *Б1.В.ДВ.01.01 Управление налогообложением экономических субъектов* обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапа:

| Код компетенции | Наименование компетенции   |
|-----------------|--|
| ПКр-А2          | Способен оценивать эффективность использования капитала компании с учетом фактора неопределенности |

1.2.В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

| ОТФ/ТФ<br><i>(при наличии профстандарта)/</i><br>профессиональные действия         | Код этапа освоения компетенции | Результаты обучения   |
|--|--------------------------------|---|
| 08.008.В/01.7.<br>Финансовое консультирование по широкому спектру финансовых услуг | ПК ОС-12.2                     | на уровне знаний: особенности налогообложения в различных налоговых юрисдикциях при принятии предпринимательских решений                              |
|  |                                | на уровне умений: проводить разработку оптимальных с точки зрения налогообложения операционно-финансовых моделей деятельности экономических субъектов |
|  |                                | на уровне навыков: владеть навыками расчетов эффективности управления налогообложением экономических субъектов  |

**2. Объем и место в структуре ОП**

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единиц 108 академ. часов.

| Вид работы                                | Трудоемкость (в акад. часах)                 |                              |
|---|--|------------------------------|
|   | Очная форма обучения                         | Очная форма обучения         |
| <b>Общая трудоемкость</b>                 | 108  | 108                          |
| <b>Контактная работа с преподавателем</b> | 36   | 6                            |
| Лекции                                    | 16   | 2                            |
| Практические занятия                      | 20   | 4                            |
| Лабораторные занятия                      | -  | -                            |
| <b>Самостоятельная работа</b>             | 72   | 98                           |
| Контроль                                  |  | 4                            |
| Формы текущего контроля                   | Устный опрос*; Т**;<br>Д***; ГР****; ИР***** | Устный опрос* ; Т**;<br>Д*** |

|                                    |                  |                  |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Вид промежуточного контроля</b> | <b>Экзамен *</b> | <b>Экзамен *</b> |
|------------------------------------|------------------|------------------|

\* В случае перевода обучения на дистанционный формат текущий контроль происходит в форме выполнения заданий; промежуточный контроль происходит письменно в ДОТ.

### Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина *Б1.В.ДВ.02.01 Управление налогообложением экономических субъектов* относится к вариативной части профессионального цикла. Освоение дисциплины «Управление налогообложением экономических субъектов» базируется на знаниях, полученных студентами при освоении учебных дисциплин «Налоги и налогообложение» «Финансы организаций», «Финансовый менеджмент» на уровне бакалавриата.

Дисциплина опирается на знания и навыки, приобретенные магистрантами в результате изучения дисциплин общенаучного и профессионального цикла:

1. Актуальные проблемы финансов;
2. Региональная экономика и финансы

### 3. Содержание и структура дисциплины

#### Очная форма обучения

| № п/п   | Наименование тем  | Объем дисциплины, час. |   |    |    | Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации* |    |                     |
|---------|---|------------------------|---|----|----|---|----|---------------------|
|         |   | Всего                  | Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий |    |    |   | СР |                     |
|         |   |                        | Л   | ЛР | ПЗ |   |    | КСР                 |
| Тема 1  | Введение в курс. Содержание управления налогообложением экономических субъектов. Изменения в налоговой системе РФ.      | 12                     | 2   |    | 4  |   | 6  | О*<br>Д*** - диспут |
| Тема 2  | Корпоративное управление налогообложением на международном уровне   | 12                     | 2   |    | 4  |   | 6  | О*<br>ГР*****       |
| Тема 3  | Регионы и территории льготного налогообложения в РФ   | 12                     | 2   |    | 4  |   | 6  | О*<br>ИР*****       |
| Тема 4. | Учетная и договорная политика организации как способ оптимизации налогообложения. Формы изменения срока уплаты налогов. | 12                     | 2   |    | 4  |   | 6  | О*                  |
| Тема 5  | Управление налогообложением в разрезе отдельных налогов.  | 12                     | 2   |    | 4  |   | 6  | О*<br>Т**           |

|                          |   |     |    |  |    |   |    |                     |
|--------------------------|---|-----|----|--|----|---|----|---------------------|
| Тема 6                   | Управление налогообложением в системе финансового менеджмента. Налоговое бремя экономического субъекта. | 10  | 2  |  | 4  |   | 4  | О*<br>Д*** - диспут |
| Промежуточная аттестация |   | 36  |    |  |    |   |    | Экзамен             |
| Всего:                   |   | 108 | 12 |  | 24 | 2 | 34 |                     |

О\* – устный опрос

Т\*\* – тест

Д\*\*\* - диспут

ГР\*\*\*\* - Групповая работа

ИР\*\*\*\*\* - Индивидуальная работа

### Заочная форма обучения

| № п/п   | Наименование тем  | Объем дисциплины, час. |   |    |    | СР | Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации* |                     |
|---------|---|------------------------|---|----|----|----|---|---------------------|
|         |   | Всего                  | Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий |    |    |    |   |                     |
|         |   |                        | Л   | ЛР | ПЗ |    |   | КСР                 |
| Тема 1  | Введение в курс. Содержание управления налогообложением экономических субъектов. Изменения в налоговой системе РФ.      | 14                     | 1   |    | 2  |    | 11  | О*<br>Д*** - диспут |
| Тема 2  | Корпоративное управление налогообложением на международном уровне   | 14                     | 1   |    | 2  |    | 11  | О*                  |
| Тема 3  | Регионы и территории льготного налогообложения в РФ   | 14                     | 1   |    | 2  |    | 11  | О*                  |
| Тема 4. | Учетная и договорная политика организации как способ оптимизации налогообложения. Формы изменения срока уплаты налогов. | 18                     | 1   |    | 2  |    | 15  | О*                  |
| Тема 5  | Управление налогообложением в разрезе отдельных налогов.  | 21                     | 1   |    | 2  |    | 18  | О*<br>Т**           |
| Тема 6  | Управление налогообложением в системе финансового   | 20                     | 1   |    | 2  |    | 17  | О*<br>Д*** -        |

|                          |   |     |   |  |    |   |    |         |
|--------------------------|---|-----|---|--|----|---|----|---------|
|                          | менеджмента. Налоговое бремя экономического субъекта. |     |   |  |    |   |    | диспут  |
| Промежуточная аттестация |   | 9   |   |  |    |   |    | Экзамен |
| Всего:                   |   | 108 | 6 |  | 12 | 2 | 79 |         |

О\* – устный опрос

Т\*\* – тест

Д\*\*\* - диспут

### Содержание дисциплины

#### **Тема 1. Введение в курс. Содержание управления налогообложением экономических субъектов. Изменения в налоговой системе РФ.**

Содержание категорий «налог» и «управление». Понятия «управления налогообложением на уровне экономического субъекта». Система управления финансовыми ресурсами предприятия и место в ней управления налогообложением. Цели и задачи управления налогообложением. Факторы, определяющие необходимость управления налогообложением.

Периодизация налогового планирования и управления налогообложением. Модели поведения хозяйствующих субъектов применительно к оптимизации налогообложения. Классификация управления налогообложением по видам. Формы и методы управления налогообложением. Алгоритм организации управления налогообложением. Принципы и стадии управления налогообложением. Пределы управления налогообложением.

Необходимость и содержание налоговых реформ. Различные модели налоговых реформ и их воздействие на налогоплательщиков. Основные изменения в налоговом законодательстве за последний период. Перспективы изменений налоговой политики на среднесрочный период.

#### **Тема 2. Корпоративное управление налогообложением на международном уровне**

Направления гармонизации мировых налоговых систем. Управление налогообложением на уровне экономических субъектов в условиях глобализации экономики.

Системы налогообложения, существующие в мире, их основные черты (понятие «резидентство», особенности налогообложения прибыли, имущества, добавленной стоимости в различных странах).

Понятие международного управления налогообложением. Классификация стран по уровню налогового бремени. Налоговая карта мира. Понятия «налоговое убежище и «налоговый оазис». Виды налоговых оазисов. Свободные экономические зоны: понятие и классификация. Оффшорные зоны и оффшорные компании. Краткий анализ налоговых преимуществ отдельных зон.

Стандартные приемы управления налогообложением на международном уровне: взаимодействие с другими странами, ограниченное присутствие в стране деятельности, заграничный филиал, обособленная заграничная организация, группа заграничных организаций, приобретение заграничной организации, совместные предприятия и партнерства.

Соглашения об избежании двойного налогообложения: понятие и виды. Характеристика соглашений с участием РФ. Трансфертпрайсинг. Специфика корпоративного управления налогообложением на международном уровне в России.

#### **Тема 3. Регионы и территории льготного налогообложения в РФ**

История создания и функционирования регионов льготного налогообложения (особых экономических зон, свободных экономических зон, закрытых административно-территориальных образований) в России.

Правовая основа организации особых экономических зон (ОЭЗ) в РФ. Понятие и виды особых экономических зон в РФ, особенности налогообложения в них. Краткий анализ налоговых преимуществ отдельных зон.

Деятельность хозяйствующих субъектов в закрытых административно-территориальных образованиях.

#### **Тема 4. Учетная и договорная политика организации как способ оптимизации налогообложения. Формы изменения срока уплаты налогов.**

Понятие учетной политики в целях бухгалтерского и налогового учета. Правовая основа формирования учетной политики. Роль учетной политики в управлении финансовыми ресурсами организации. Принципы формирования учетной политики. Факторы, влияющие на выбор учетной политики. Основные элементы учетной политики.

Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики. Влияние учетной политики на финансовый результат и показатели эффективности деятельности организаций.

Понятия «сделка» и «договор». Основные группы гражданско-правовых договоров для целей бухгалтерского и налогового учета. Правовое регулирование составления и заключения договоров. Взаимосвязь гражданского и налогового законодательства

Понятие договорной политики организации. Инструменты договорной политики. Формирование договорной политики корпорации в целях оптимизации налогообложения. Влияние изменения налоговых последствий заключения различных договоров на результаты финансовой деятельности и показатели эффективности деятельности экономических субъектов.

Содержание понятия «изменение срока уплаты налога и сбора». Формы, условия и порядок изменения срока уплаты налога и сбора. Обстоятельства, исключающие изменение срока уплаты налога.

Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и сбора. Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита.

#### **Тема 5. Управление налогообложением в разрезе отдельных налогов.**

Основные направления оптимизации налогообложения прибыли: определение доходов не учитываемых при формировании налоговой базы, обоснование и документальное подтверждение расходов; осуществление контроля за величиной регулируемых для целей налогообложения расходов, создание резервов; выбор способа начисления амортизационных отчислений; выбор условий договоров; и проч. Арбитражная практика.

Виды косвенных налогов: НДС, акцизы и их содержание. Возможности управления налогообложением по НДС в зависимости от места организации в цепочке производства и реализации. Целесообразность применения льгот по НДС. Использование различных ставок по НДС и применение налоговых вычетов. Возмещение НДС. Исчисление и уплата НДС налоговыми агентами. Арбитражная практика.

Определение объекта обложения по акцизам. Планирование даты уплаты акцизов. Применение налоговых вычетов. Арбитражная практика.

Анализ элементов учетной и договорной политики, влияющих на формирование налоговой базы по налогу на имущество. Возможность применения льгот. Взаимосвязь налога на имущество и налога на прибыль.

Оптимизация объекта обложения взносами на обязательное страхование, в том числе посредством выбора элементов учетной и договорной политики. Возможность использования льгот. Взаимосвязь страховых взносов и налога на прибыль.



Содержание налога на доходы физических лиц. Применение вычетов. Возможности различных форм стимулирования материальной заинтересованности (командировки, семинары, повышение квалификации, страхование). Замена индивидуальных выплат групповыми. Арбитражная практика.

Оптимизация налогообложения природных ресурсов (налог на добычу полезных ископаемых, земельный налог, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов): определение объектов обложения, использование льгот. Арбитражная практика.

Управление налогообложением в рамках транспортного налога: использование лизинга и аренды. Арбитражная практика.

Управление налогообложением в рамках налога на игорный бизнес: выбор места регистрации, определение объекта обложения. Арбитражная практика.

Управление налогообложением в рамках специальных налоговых режимов: единого налога при упрощенной системе налогообложения: выбор объекта обложения, планирование расходов; единого налога на вмененный доход; единого сельскохозяйственного налога. Арбитражная практика.

## **Тема 6. Управление налогообложением в системе финансового менеджмента.**

### **Налоговое бремя хозяйствующего субъекта.**

Воздействие налогов на принятие предпринимательских решений на различных стадиях управления налогообложением. Воздействие налогов на принятие предпринимательских решений с позиций процессного подхода.

Исторические аспекты управления налогообложением в условиях развития теорий финансового менеджмента. Специфика налогового сегмента управления финансами хозяйствующих субъектов. Правовая регламентация и институциональные аспекты управления налогообложением на уровне экономического субъекта.

Подходы к определению понятия «налоговое бремя». Тяжесть налогообложения. Факторы, влияющие на величину налогового бремени. Способы расчета налогового бремени организации. Способы снижения налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки.

## ***4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине***

### **4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации.**

#### **4.1.1. В ходе реализации дисциплины (Б1.В.ДВ.02.01) «Управление налогообложением экономических субъектов» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:**

при проведении занятий лекционного типа: опрос на лекционном занятии, индивидуальные и групповые работы

при проведении занятий семинарского типа: опрос на практическом занятии; выполнение заданий; решение задач, кейсов; разбор деловых ситуаций .

при контроле результатов самостоятельной работы студентов: контрольная работа, индивидуальные и групповые работы, опрос на практическом занятии.

#### **4.1.2. Экзамен проводится с применением следующих методов (средств):**

Экзамен проводится в устной форме в виде ответа на вопросы по билетам.

В случае перевода обучения на дистанционный экзамен происходит письменно в ДОТ.

#### ***4.2. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся.***

##### **Типовые оценочные материалы по темам**

###### **Групповые задания**

Обсуждение теоретических аспектов управления налогообложением.

Обсуждение соглашений об избежании двойного налогообложения, действующих в

РФ

Обсуждение особенностей налогообложения в особых экономических зонах и различных территориальных образованиях в РФ.

Обсуждение альтернативных вариантов учетной и договорной политики для целей налогообложения.

Критическое осмысление судебной практики по различным налогам.

Обсуждение актуальных публикаций по управлению налогообложением в разрезе отдельных налогов.

Обсуждение актуальных публикаций по налоговым аспектам финансового менеджмента

Анализ практики использования экономическими субъектами возможностей изменения сроков уплаты налогов.

Дискуссия о месте управления налогообложением в системе управления финансовыми ресурсами хозяйствующих субъектов.

###### **Индивидуальные задания**

Подготовка докладов по согласованным с преподавателем темам по теории управления налогообложением и изменениям налогового законодательства

Подготовка презентаций о налогообложении в различных странах

Подготовка докладов об особенностях налогообложения в особых экономических зонах и различных территориальных образованиях в РФ.

Знакомство с актуальными публикациями по проблемам формирования учетной и договорной политики организации как способа оптимизации налогообложения.

Проведение статистических расчетов по использованию экономическими субъектами возможностей изменения сроков уплаты налогов за ряд лет.

Подготовка презентаций по арбитражной практике по конкретным налогам.

Подготовка докладов по специфике управления налогообложением в разрезе отдельных налогов

Подготовка докладов по различным аспектам управления налогообложением в системе управления финансовыми ресурсами экономических субъектов.

Сравнительный анализ методик расчета налогового бремени и его исчисление в соответствии с выбранной методикой.

## Работа на семинарских занятиях

### Учебно-практические задания

**Задание №1** (самостоятельное с последующим обсуждением на практическом занятии)

Изучите законодательные акты Российской Федерации, регулирующие отношения в сфере налогообложения экономических субъектов. Составьте сводную таблицу-схему, в которой отразите уровни их действия и взаимосвязи.

**Задание № 2** (самостоятельное с последующим обсуждением на практическом занятии)

Изучите органы законодательной, исполнительной, судебной власти РФ, наделенные полномочиями по выпуску нормативных актов, разъяснений в области налогообложения. Составьте сводную таблицу с комментариями.

**Задание № 3** (самостоятельное с последующим обсуждением на практическом занятии)

Как Вы знаете, на второй стадии управления налогообложением осуществляется выбор организационно-правовой формы ведения бизнеса.

Предполагается, что вы планируете организовать бизнес по производству и торговле корпусной мебелью.

Дайте характеристику (в виде нижеприведенной таблицы) по основным признакам (в сфере управления, налогообложения, ответственности и проч. – не менее 15 признаков) следующих организационно-правовых форм: ООО, АО, ПАО, предприниматель без образования юридического лица и сделайте вывод о наиболее, на ваш взгляд, предпочтительной форме ведения бизнеса. Укажите ссылки на нормативно-правовые акты. Обоснуйте свой вывод.

| Признак                      | ООО | АО | ПАО | ИП |
|------------------------------|-----|----|-----|----|
| Процедура создания           |     |    |     |    |
| Минимальный уставный капитал |     |    |     |    |
| Принятие решений             |     |    |     |    |
| ... и т.д..                  |     |    |     |    |

### Задание № 4

ООО "Исследователь" зарегистрировано на территории технико-внедренческой ОЭЗ. Количество сотрудников – 5 человек. Оклад одного – 60 000 руб. в мес. Остальных – по 40 000 руб. в мес. Рассчитать налоговую экономию в год по социальным страховым взносам, которую организация имеет, будучи резидентом ОЭЗ.

## Содержание кейсов. Тексты для практического анализа.

### Кейс № 1 (деловая ситуация)

Представьте, что вы собираетесь организовать собственный бизнес. Опишите начальные условия и сформируйте отчет по этапам организации бизнеса (начиная с вида деятельности и заканчивая текущим управлением налогообложением) в соответствии со стадиями управления налогообложением, а именно:

- Решение по целям и виду деятельности;
- Решение о наиболее выгодном с точки зрения управления налогообложением расположении самого предприятия, его руководящих органов;

- Решение об организационно-правовой форме фирмы и ее внутренней структуре с учетом характера и целей деятельности
- Решение в рамках текущего управления налогообложением (выбор налогового режима, использование налоговых освобождений и льгот).

При этом подробно аргументируйте свой выбор организационно-правовой формы ведения бизнеса, а также выбранный налоговый режим (в том числе расчетами).

#### **Кейс № 2 (выбор элементов учетной и договорной политики)**

Используя выполненный вами кейс №1, разработайте для вашего предприятия договорную и учетную политику (со ссылками на законодательство). При этом обоснуйте выбор того или иного элемента учетной и договорной политики с позиции оптимизации налогообложения.

#### **Примеры вопросов для подготовки к семинарским занятиям:**

1. Идентификация основных понятий, принципов, стадий, этапов, форм, методов, пределов, истории развития налогового планирования и управления налогообложением.
2. Анализ основных изменений в налоговом законодательстве за последний период.
3. Перспективы изменений налоговой политики на среднесрочный период и их влияния на положение налогоплательщиков.
4. Идентификация понятий «международное налоговое планирование», «налоговое убежище» и «налоговый оазис», «резидентство».
5. Системы налогообложения, существующие в мире, их основных черты.
6. Моделирование способов присутствия на зарубежном рынке (кейсы): взаимодействие с другими странами, ограниченное присутствие в стране деятельности, заграничный филиал, обособленная заграничная организация, группа заграничных организаций, приобретение заграничной организации, совместные предприятия и партнерства.
7. Характеристика соглашений об избежании двойного налогообложения, заключенных между РФ и другими государствами.
8. Особенности налогообложения в особых экономических зонах и различных территориальных образованиях в РФ.
9. Идентификация понятий: «учетная политика в целях бухгалтерского учета», «учетная политика в целях налогообложения», «сделка», «договор», «договорная политика».
10. Принципы формирования учетной политики.
11. Факторы, влияющие на выбор учетной политики.
12. Основные элементы учетной политики.
13. Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики.
14. Влияние изменения налоговых последствий заключения различных договоров на результаты финансовой деятельности хозяйствующих субъектов.
15. Альтернативные варианты учетной и договорной политики для целей налогообложения
16. Формы изменения срока уплаты налогов и их место среди механизмов управления налогообложением.
17. Возможность управления налогообложением НДС в зависимости от места организации в цепочке производства и реализации, целесообразность применения льгот по НДС.
18. Возможность применения налоговых вычетов по НДС и акцизам, анализ арбитражной практики.
19. Практика использования экономическими субъектами возможностей изменения сроков уплаты налогов.
20. Критическое осмысление судебной практики по НДС и акцизам.

21. Оптимизация налогообложения прибыли: определение доходов не учитываемых при формировании налоговой базы, обоснование и документальное подтверждение расходов; осуществление контроля за величиной нормируемых расходов, создание резервов; выбор способа начисления амортизационных отчислений; выбор условий договоров; и проч.

22. Анализ арбитражной практики по налогу на прибыль организаций.

23 Оптимизация налога на имущество организаций, взаимосвязь налога на имущество и налога на прибыль.

24. Оптимизация объекта обложения страховыми взносами.

25 Оптимизация налога на доходы физических лиц.

26. Возможности оптимизации прочих налогов. Анализ арбитражной практики.

27. Последствия воздействия налогов на принятие предпринимательских решений на различных стадиях управления налогообложением.

28. Анализ актуальных публикаций по управлению налогообложением в разрезе отдельных налогов.

29. Анализ актуальных публикаций по налоговым аспектам финансового менеджмента.

30. Определение места управления налогообложением в системе управления финансами хозяйствующих субъектов.

31. Анализ основных подходов к определению понятия «налоговое бремя».

32 Методики расчета налогового бремени организации. Возможности снижения налогового бремени

## **Примеры заданий итогового контроля**

### **1 Примеры тестов используемых при промежуточном тестировании:**

*Алгоритм управления налогообложением содержит блоки:*

А. Составление планов, осуществление плановых решений, контроль, сравнение результатов с плановыми показателями;

Б. Учет законодательных и судебных пределов, анализ текущего финансового состояния, осуществление плановых решений, сравнение результатов с плановыми показателями контроль;

В. Выбор места расположения бизнеса, выбор ОПФ, текущее налоговое планирование, решение о наиболее рациональном размещении активов и прибыли;

Г. Анализ текущего финансового состояния, составление планов, осуществление плановых решений, сравнение результатов с плановыми показателями, контроль.

*Методы оценки ТМЦ в налоговом учете:*

А. ЛИФО, ФИФО, по средней стоимости;

Б. ФИФО, по средней стоимости, по стоимости единицы запасов;

В. ЛИФО, ФИФО, по средней стоимости, по стоимости единицы запасов ;

Г. по средней стоимости, по стоимости единицы запасов.

*При каком значении показателя налогоплательщик на УСН будет уплачивать одинаковую сумму налога независимо от выбранного объекта налогообложения:*

А.  $R = 60\%$ ;

Б.  $R = 40\%$ ;

В.  $ВР > 60$  млн;

Г. R < 40%.

## 2. Примерный перечень вопросов для экзамена:

1. Содержание управления налогообложением экономического субъекта и его классификация
2. Периодизация налогового планирования и управления налогообложением
3. Понятие и принципы управления налогообложением.
4. Стадии управления налогообложением на предприятии.
5. Пределы управления налогообложением
6. Международное управления налогообложением: задачи и факторы, влияющие на принятие решений в рамках международного корпоративного налогового планирования.
7. Международная практика использования оффшорных зон и антиоффшорное регулирование.
8. Международные соглашения РФ об избежании двойного налогообложения.
9. Налоговая политика субъектов РФ. Регионы льготного налогообложения на территории РФ.
10. Особые экономические зоны в РФ.
11. Виды специальных налоговых режимов, установленные в Налоговом кодексе.
12. Налоговое планирование в системе малого бизнеса
13. Льготы по основным налогам, предусмотренные законодательством.
14. Формирование учетной политики предприятия для целей бухгалтерского учета.
15. Основные элементы учетной политики предприятия по налогу на прибыль.
16. Соотношение учетной политики предприятия для целей ведения бухгалтерского учета и учетной политики для исчисления налога на прибыль.
17. Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство в бухгалтерском и налоговом учете.
18. Способы начисления амортизации по объектам основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете.
19. Порядок создания резерва по сомнительным долгам в соответствии с Налоговым кодексом.
20. Методы определения выручки от реализации продукции для целей налогообложения.
21. Расходы организации, учитываемые при исчислении налога на прибыль в пределах норм, установленных Налоговым кодексом.
22. Оптимизация исчисления и уплаты налога на прибыль и авансовых платежей по налогу.
23. Взаимосвязь гражданского и налогового законодательства.
24. Договорная политика для целей оптимизации налогообложения
25. Управление налогообложением прибыли в организации
26. Управление налогообложением добавленной стоимости в организации.
27. Управление налогообложением имущества организаций.
28. Управление налогообложением доходов физических лиц.
29. Понятие и формы изменения срока уплаты налогов.
30. Порядок предоставления отсрочек и рассрочек по уплате налогов.
31. Порядок представления инвестиционного налогового кредита
32. Налоговые показатели в формах бухгалтерской отчетности
33. Понятие и расчет налогового бремени организации.
34. Оценка эффективности управления налогообложением.
35. Влияние налогов на принятие предпринимательских решений.
36. Процессный подход к управлению налогообложением
37. Управление налогообложением при управлении расходами хозяйствующих субъектов.
38. Управление налогообложением при управлении доходами хозяйствующих субъектов.
39. Управление налогообложением при управлении прибылью хозяйствующих субъектов.

40. Управление налогообложением при управлении инвестициями хозяйствующих субъектов.

41. Управление налогообложением при планировании при управлении денежными потоками хозяйствующих субъектов.

42. Управление налогообложением в системе финансового планирования хозяйствующих субъектов.

### **4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации.**

#### **4.3.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом их формирования**

| Код компетенции | Наименование компетенции  | Код этапа освоения компетенции | Наименование этапа освоения компетенции   |
|-----------------|---|--------------------------------|---|
| ПК-12           | способность разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности | ПК-12.1                        | овладение методами и способами анализа внешней среды в условиях риска и неопределенности через расчеты и интерпретацию налоговых и финансовых показателей |

#### **Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования**

| Этап освоения компетенции   | Критерий оценивания  | Показатель оценивания   |
|---|--|---|
| ПК-12.2 овладение методами и способами анализа внешней среды в условиях риска и неопределенности через расчеты и интерпретацию финансовых показателей | - планирование расходов, доходов, прибыли и денежных потоков экономического субъекта;<br><br>-методы, способы, формы управления налогообложением экономического субъекта;<br><br>-организация разработки информационной системы по управлению финансами в соответствии с требованиями бухгалтерского, налогового, управленческого учета. | способен рассчитать эффективность использования финансовых ресурсов |

#### **Шкала оценивания**

При оценивании используется балльно-рейтинговая система. Баллы начисляются за посещаемость (максимум 20 баллов); выступления с докладами, выполнение

индивидуальных и групповых заданий (максимум 20 баллов); полный и правильный ответ на вопрос при устном опросе, решение заданий, кейсов и т.п. (максимум 20 баллов), результаты выполнения тестовых заданий, ответ на экзамене (максимум 40 баллов).

Дисциплина считается освоенной, если экзаменуемый набрал не менее 51 балла в результате выполнения всех типов заданий, включая ответ на экзамене. Минимальное количество баллов для допуска к экзамену – 40. Минимальное количество баллов за экзамен 15.

На основании п. 14 Положения о балльно-рейтинговой системе оценки знаний обучающихся в РАНХиГС в Институте принята следующая шкала перевода оценки из многобалльной системы в пятибалльную:

| Количество баллов | Экзаменационная оценка |        |
|-------------------|------------------------|--------|
|                   | Прописью               | Буквой |
| 86 – 100          | Отлично                | А      |
| 78 – 85           | Хорошо                 | В      |
| 66 – 77           | Хорошо                 | С      |
| 61 – 65           | Удовлетворительно      | Д      |
| 51 – 60           | Удовлетворительно      | Е      |
| 0 – 50            | Неудовлетворительно    | ЕХ     |

#### Экзаменационная оценка

При определении требований к экзаменационным оценкам учебной дисциплины Б1.В.ДВ.02.01 Управление налогообложением экономических субъектов необходимо руководствоваться следующими критериями:

1. Для получения положительной оценки в процессе сдачи экзамена магистрант правильно:

- обосновывает выбор источников информации и аналитических средств;
- выявляет перспективные направления исследований;
- определяет критерий (критерии) социально-экономической эффективности;
- обосновывает вариант управленческого решения на основе критериев социально-экономической эффективности.

2. Экзаменационную оценку:

- «отлично» заслуживает магистрант, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание, понимание и владение учебного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные рабочей программой дисциплины, усвоивший основную и знакомый с дополнительной



литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка «отлично» выставляется магистрантам, усвоившим взаимосвязь основных знаний дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного материала;

- «хорошо» заслуживает магистрант, обнаруживший полное знание программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Как правило, оценка «хорошо» выставляется магистрантам, показавшим систематический характер знаний и умений по дисциплине, способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности;
- «удовлетворительно» заслуживает магистрант, обнаруживший владение основным программным материалом в объёме, необходимом для дальнейшей учёбы и предстоящей работы по профессии, справляющийся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомый с основной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется магистрантам, допустившим погрешности непринципиального характера в ответе на экзамене;
- «неудовлетворительно» выставляется магистранту, обнаружившему недостатки в знаниях основного программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится магистрантам, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании Института управления без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Оценка за экзамен проставляется в экзаменационной ведомости и зачетных книжках студентов, при этом оценки «неудовлетворительно» в зачетную книжку студентов не проставляются.

- На оценку «Отлично» (86-100 баллов) студент должен продемонстрировать умение правильно интерпретировать теоретические основы управления налогообложением экономических субъектов, увязывать деятельность экономического субъекта с требованиями законодательных и нормативных правовых актов РФ; рассчитывать показатели эффективности управления налогообложением и комплексно обосновывать принимаемые управленческие решения в сфере налогообложения. Также студент излагает выводы и предложения, правильно отвечает на все дополнительные вопросы. Ответ должен быть логичным и последовательным.
- На оценку «Хорошо» (66-85 баллов) студент должен продемонстрировать умение в основном правильно интерпретировать теоретические основы управления налогообложением экономических субъектов, увязывать деятельность экономического субъекта с требованиями законодательных и нормативных правовых актов РФ; рассчитывать показатели эффективности управления налогообложением и комплексно обосновывать принимаемые

управленческие решения в сфере налогообложения. Также студент излагает отдельные выводы и предложения. Вместе с тем, не вполне правильно отвечает на все дополнительные вопросы. Ответ не отличается логичностью и последовательностью.

- На оценку «Удовлетворительно» (51-65 баллов) студент должен продемонстрировать умение в целом ориентироваться в теоретических основах управления налогообложением экономических субъектов, увязывать деятельность экономического субъекта с требованиями законодательных и нормативных правовых актов РФ; рассчитывать показатели эффективности управления налогообложением. В тоже время не может изложить выводы и предложить рекомендации. Не вполне правильно отвечает на все дополнительные вопросы. Ответ является нелогичным и непоследовательным.
- На оценку «Неудовлетворительно» (0-50 баллов) студент не продемонстрировал умение в целом ориентироваться в теоретических основах управления налогообложением экономических субъектов, увязывать деятельность экономического субъекта с требованиями законодательных и нормативных правовых актов РФ; рассчитывать показатели эффективности управления налогообложением и комплексно обосновывать принимаемые управленческие решения в сфере налогообложения. Не может изложить выводы и предложить рекомендации. Не правильно отвечает на все дополнительные вопросы. Ответ является нелогичным и непоследовательным.

#### 4.3.2 Типовые оценочные средства

##### *Перечень оценочных средств*

| Оценочные средства<br>(формы текущего и промежуточного контроля) | Показатели оценки  | Критерии** оценки  |
|--|--|--|
| Устный опрос, решение заданий, кейсов и т.п.                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Корректность и полнота ответов</li> </ul> | <p><b>Сложный вопрос, задание, кейс:</b> полный, развернутый, обоснованный ответ – 10 баллов</p> <p>Правильный, но не аргументированный ответ – 5 баллов</p> <p>Неверный ответ – 0 баллов</p> <p><b>Обычный вопрос, задание, кейс:</b></p> <p>полный, развернутый, обоснованный ответ – 4 балла</p> <p>Правильный, но не аргументированный ответ – 2 балла</p> <p>Неверный ответ – 0 баллов.</p> <p><b>Простой вопрос задание, кейс:</b></p> |

|  |   |  |
|--|---|--|
|  |   | Правильный ответ – 1 балл;<br>Неправильный ответ – 0 баллов  |
| Выступления с докладами, выполнение индивидуальных и групповых заданий | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Корректность и полнота выполнения задания, раскрытия темы доклада</li> </ul> | Выполнение задания, доклада в полном объеме и творчески – 25 баллов;<br>Выполнение задания, доклада с несущественными недостатками – 5 баллов<br>Выполнение задания, доклада с существенными недостатками, невыполнение задания – 0 баллов |
| Тестирование   | процент правильных ответов на вопросы теста.  | Менее 40% – 0 баллов;<br>41-50% - 2 балла<br>51-60% - 4 балла<br>61 - 75% – 6 баллов;<br>76 - 90% – 8 баллов;<br>91 - 100% – 10 баллов.  |

### **5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Рекомендации по подготовке к лекциям. При подготовке к очередному лекционному занятию необходимо:

1. Максимально подробно разобрать материал, излагавшийся на предыдущем лекционном занятии, при этом выделить наиболее важную часть изложенного материала (основные определения и формулы).
2. Постараться запомнить основные формулы и определения.
3. Постараться максимально четко сформулировать (подготовить) вопросы, возникшие при разборе материала предыдущей лекции.
4. Сравнить лекционный материал с аналогичным материалом, изложенным в литературе, попытаться самостоятельно найти ответ на возникшие при подготовке вопросы.

Желательно:

1. Используя литературу, ознакомиться с материалом, изложение которого планируется на предстоящей лекции.
2. Определить наиболее трудную для вашего понимания часть материала и попытаться сформулировать основные вопросы по этой части.

Занятия по дисциплине проводятся в следующей форме:

Лекция – один из методов устного изложения материала. Слово «лекция» имеет латинское происхождение и в переводе на русский язык означает «чтение». Традиция изложения материала путем дословного чтения заранее написанного текста восходит к средневековым университетам. Важным моментом в проведении лекции является предупреждение пассивности студентов и обеспечение активного восприятия и осмысления обучающимися новых знаний. Определяющее значение в решении этой задачи имеют два дидактических условия:

- во-первых, само изложение материала педагогом должно быть содержательным в научном отношении, живым и интересным по форме;
- во-вторых, в процессе устного изложения знаний необходимо применять особые педагогические приемы, возбуждающие мыслительную активность студентов и способствующие поддержанию их внимания.

Один из этих приемов – создание проблемной ситуации. Самым простым в данном случае является достаточно четкое определение темы нового материала и выделение тех основных вопросов, в которых надлежит разобраться студентам.

Термин «практическое занятие» используется в педагогике как родовое понятие, включающее такие виды, как лабораторную работу, семинар в его разновидностях. Аудиторные практические занятия играют исключительно важную роль в выработке у студентов навыков применения полученных знаний для решения практических задач в процессе совместной деятельности с преподавателями.

Если лекция закладывает основы научных знаний в обобщенной форме, практические занятия призваны углубить, расширить и детализировать эти знания, содействовать выработке навыков профессиональной деятельности. Практические занятия развивают научное мышление и речь студентов, позволяют проверить их знания, в связи с чем, упражнения, семинары, лабораторные работы выступают важным средством достаточно оперативной обратной связи.

Для успешной подготовки к практическим занятиям студенту невозможно ограничиться слушанием лекций. Требуется предварительная самостоятельная работа студентов по теме планируемого занятия. Не может быть и речи об эффективности занятий, если студенты предварительно не поработают над конспектом, учебником, учебным пособием, чтобы основательно овладеть теорией вопроса.

Практические занятия служат своеобразной формой осуществления связи теории с практикой. Структура практических занятий в основном одинакова — вступление преподавателя, вопросы студентов по материалу, который требует дополнительных разъяснений, собственно практическая часть, заключительное слово преподавателя. Разнообразие возникает в основной, собственно практической части, доклады, дискуссии, тренировочные упражнения, решение задач, кейсов, наблюдения и т. д.

Семинарские занятия как форма обучения имеют давнюю историю, восходящую к античности. Само слово "семинар" происходит от латинского "seminarium" - рассадник и связано с функциями "посева" знаний, передаваемых от учителя к ученикам и "прорастающих" в сознании учеников, способных к самостоятельным суждениям, к воспроизведению и углублению полученных знаний.

В современной высшей школе семинар является одним из основных видов практических занятий. Он представляет собой средство развития у студентов культуры научного мышления. Семинар предназначен для углубленного изучения дисциплины, овладения методологией научного познания. Главная цель семинарских занятий - обеспечить студентам возможность овладеть навыками и умениями использования теоретического знания применительно к особенностям изучаемой отрасли. На семинарах решаются следующие педагогические задачи:

- развитие творческого профессионального мышления;
- познавательная мотивация;
- профессиональное использование знаний в учебных условиях.

Кроме того, в ходе семинарского занятия преподаватель решает и такие частные задачи, как:

- повторение и закрепление знаний;
- контроль;
- педагогическое общение.

### Интерактивные методы на лекциях

Интерактивное обучение обеспечивает взаимопонимание, взаимодействие, взаимообогащение. Интерактивные методики ни в коем случае не заменяют лекционный материал, но способствуют его лучшему усвоению и, что особенно важно, формируют мнения, отношения, навыки поведения.

«Мозговая атака», «мозговой штурм» – это метод, при котором принимается любой ответ обучающегося на заданный вопрос. Важно не давать оценку высказываемым точкам зрения сразу, а принимать все и записывать мнение каждого на доске или листе бумаги. Участники должны знать, что от них не требуется обоснований или объяснений ответов. «Мозговой штурм» – это простой способ генерирования идей для разрешения проблемы. Во время мозгового штурма участники свободно обмениваются идеями по мере их возникновения, таким образом, что каждый может развивать чужие идеи.

Мини-лекция является одной из эффективных форм преподнесения теоретического материала. Перед объявлением какой-либо информации преподаватель спрашивает, что знают об этом студенты. После предоставления какого-либо утверждения преподаватель предлагает обсудить отношение студентов к этому вопросу.

Презентации с использованием различных вспомогательных средств с обсуждением.

К интерактивным методам относятся презентации с использованием различных вспомогательных средств: доски, книг, видео, слайдов, компьютеров и т.п. Интерактивность обеспечивается процессом последующего обсуждения.

Обратная связь - Актуализация полученных на лекции знаний путем выяснения реакции участников на обсуждаемые темы.

Лекция с заранее объявленными ошибками позволяет развить у обучаемых умение оперативно анализировать профессиональные ситуации, выступать в роли экспертов, оппонентов, рецензентов, выделять неверную и неточную информацию.

### Интерактивные методы на практических занятиях (семинарах)

Разминка способствует развитию коммуникативных навыков (общению). Она должна быть уместна по содержанию, форме деятельности и продолжительности. Вопросы для разминки не должны быть ориентированы на прямой ответ, а предполагают логическую цепочку из полученных знаний, т.е. конструирование нового знания.

Дискуссия – одна из важнейших форм коммуникации, плодотворный метод решения спорных вопросов и вместе с тем своеобразный способ познания. Дискуссия предусматривает обсуждение какого-либо вопроса или группы связанных вопросов компетентными лицами с намерением достичь взаимоприемлемого решения. Дискуссия является разновидностью спора, близка к полемике, и представляет собой серию утверждений, по очереди высказываемых участниками.

Деловая или ролевая игра. Имитируются реальные условия, отрабатываются конкретные специфические операции, моделируется соответствующий рабочий процесс.

Рекомендации по подготовке к семинарам.

При подготовке к семинарским занятиям необходимо:

1. Выучить основные формулы и определения, содержащиеся в лекционном материале.
2. Уточнить область применимости основных формул и определений.
3. Приложить максимум усилий для самостоятельного выполнения домашнего задания.
4. Максимально четко сформулировать проблемы (вопросы), возникшие при выполнении домашнего задания

Желательно:

1. Придумать интересные на ваш взгляд примеры и задачи (ситуации) для рассмотрения их на предстоящем семинарском занятии.
2. Попытаться выполнить домашнее задание, используя методы, отличные от тех, которые были изложены преподавателем на лекциях (семинарах). Сравнить полученные результаты.

Требования, предъявляемые к выполнению контрольных заданий. При выполнении контрольных заданий следует:

1. Получить четкий ответ на все вопросы, содержащиеся в контрольном задании.
2. Максимально четко изложить способ выполнения контрольного задания.
3. Оформить задание в соответствии с предъявленными требованиями.
4. По возможности, осуществить проверку полученных результатов.

## ***6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине***

### ***6.1. Основная литература:***

1. Вылкова Е.С. Энциклопедия управления налогообложением экономических субъектов. Том 1. Теоретические основы. Монография. [Электронный ресурс] СПб.: Издательство СПбГЭУ, 2017. – 339 с [http://idp.nwipa.ru:2056/pdf/trudi\\_prepod/VilkovaES2017-T1.pdf](http://idp.nwipa.ru:2056/pdf/trudi_prepod/VilkovaES2017-T1.pdf)

2. Вылкова Е.С., Тарасевич А.Л. Энциклопедия управления налогообложением экономических субъектов. Том 2. Путеводитель по публикациям посвященным вопросам налогового планирования и управления налогообложением. Монография СПб.: Издательство СПбГЭУ, 2017. – 324 с. [http://idp.nwipa.ru:2056/pdf/trudi\\_prepod/VilkovaES2017-T2.pdf](http://idp.nwipa.ru:2056/pdf/trudi_prepod/VilkovaES2017-T2.pdf)

3. Вылкова Е.С., Тарасевич А.Л. Энциклопедия управления налогообложением экономических субъектов. Том 3. Управление налогообложением экономических субъектов на основе использования налоговых преференций особых экономических зон и территориальных образований РФ. Монография. СПб.: Издательско-полиграфическая ассоциация высших учебных заведений, 2018. – 376 с. [http://idp.nwipa.ru:2056/pdf/trudi\\_prepod/VilkovaES2018-T3.pdf](http://idp.nwipa.ru:2056/pdf/trudi_prepod/VilkovaES2018-T3.pdf)

### 6.2. Дополнительная литература.

1. Барулин С. В., Ермакова Е. А., Степаненко В. В. Налоговый менеджмент [Электронный ресурс].- Москва: Дашков и К, 2017. – 331 с. <http://idp.nwipa.ru:2239/57109.html>
2. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для академического бакалавриата / Н. А. Пименов, Д. Г. Родионов ; отв. ред. Н. А. Пименов. — Москва : Издательство Юрайт, 2017. — 305 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — [Электронный ресурс] // ЭБС Юрайт [сайт]. — <https://urait.ru/search?words=%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B9%20%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D0%B5%D0%B4%D0%B6%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82>.
3. Крохина, Юлия Александровна. Налоговое право: учебник для академ. бакалавриата [по юрид. направлениям и специальностям] / Ю. А. Крохина ; Моск. гос. ун-т им. М. В. Ломоносова. - 8-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2016. - 428 с. <https://www.biblio-online.ru/book/BF3FB751-AD37-4A53-95BC-D0F06044D4A3>.

### 6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

Положение об организации самостоятельной работы студентов федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» (в ред. приказа РАНХиГС от 11.05.2016 г. № 01-2211); Положение о курсовой работе (проекте) выполняемой студентами федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» (в ред. приказа РАНХиГС от 11.05.2016 г. № 01-2211).

| Наименование темы или раздела дисциплины   | Трудоемкость, час. | Список рекомендуемой литературы |                     | Вопросы для самопроверки  |
|--|--------------------|---------------------------------|---------------------|---|
|  |                    | Основная (№ из перечня)         | Доп. (№ из перечня) |   |
| Тема 1. Введение в курс. Содержание управления налогообложением экономических субъектов. Изменения в налоговой системе РФ. | 11                 | 1-2                             | 1-3                 | 1. Идентификация основных понятий, принципов, стадий, этапов, форм, методов, пределов, истории развития налогового планирования и управления налогообложением.<br>2. Анализ основных изменений в налоговом законодательстве за последний период.<br>3. Перспективы изменений налоговой политики на среднесрочный период и их влияния на положение налогоплательщиков.               |
| Тема 2. Корпоративное управление налогообложением на международном уровне  | 11                 | 1-3                             | 1-3                 | 1. Идентификация понятий «международное налоговое планирование», «налоговое убежище» и «налоговый оазис», «резидентство».<br>2. Системы налогообложения, существующие в мире, их основных черты.<br>3. Моделирование способов присутствия на зарубежном рынке.<br>4. Характеристика соглашений об избежании двойного налогообложения, заключенных между РФ и другими государствами. |
| Тема 3. Регионы и  | 11                 |                                 |                     | 1. Особенности налогообложения в особых   |

|   |    |     |     |   |
|---|----|-----|-----|---|
| территории льготного налогообложения в РФ   |    | 1-3 | 1-3 | экономических зонах РФ.<br>2. Особенности налогообложения в различных территориальных образованиях в РФ.  |
| Тема 4. Учетная и договорная политика организации как способ оптимизации налогообложения. Формы изменения срока уплаты налогов. | 18 | 1-3 | 1-3 | 1. Идентификация понятий: «учетная политика в целях бухгалтерского учета», «учетная политика в целях налогообложения», «сделка», «договор», «договорная политика».<br>2. Принципы формирования учетной политики.<br>3. Факторы, влияющие на выбор учетной политики.<br>4. Основные элементы учетной политики.<br>5. Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики.<br>6. Влияние изменения налоговых последствий заключения различных договоров на результаты финансовой деятельности хозяйствующих субъектов.<br>7. Альтернативные варианты учетной и договорной политики для целей налогообложения<br>8. Формы изменения срока уплаты налогов и их место среди механизмов управления налогообложением.  |
| Тема 5. Управление налогообложением в разрезе отдельных налогов.  | 16 | 1-3 | 1-3 | 1. Возможность управления налогообложением НДС в зависимости от места организации в цепочке производства и реализации, целесообразность применения льгот по НДС.<br>2. Возможность применения налоговых вычетов по НДС и акцизами.<br>3. Оптимизация налогообложения прибыли: определение доходов не учитываемых при формировании налоговой базы, обоснование и документальное подтверждение расходов; осуществление контроля за величиной нормируемых расходов, создание резервов; выбор способа начисления амортизационных отчислений; выбор условий договоров; и проч.<br>4. Оптимизация налога на имущество организаций, взаимосвязь налога на имущество и налога на прибыль.<br>5. Оптимизация объекта обложения страховыми взносами.<br>6. Оптимизация налога на доходы физических лиц.<br>7. Возможности оптимизации прочих налогов. |
| Тема 6. Управление налогообложением в системе финансового менеджмента. Налоговое бремя экономического субъекта.                 | 17 | 1-3 | 1-3 | 1. Последствия воздействия налогов на принятие предпринимательских решений на различных стадиях управления налогообложением.<br>2. Анализ актуальных публикаций по управлению налогообложением в разрезе отдельных налогов.<br>3. Анализ актуальных публикаций по налоговым аспектам финансового  |



|  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  | менеджмента.<br>4. Определение места управления налогообложением в системе управления финансами хозяйствующих субъектов.<br>5. Анализ основных подходов к определению понятия «налоговое бремя».<br>6 Методики расчета налогового бремени организации. Возможности снижения налогового бремени |
|--|--|--|--|--|

#### **6.4. Нормативные правовые документы.**

1. Конституция Российской Федерации" (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ) // Собр. законодательства Рос.Федерации.- 2014.- № 9, ст. 851.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации. Принят Государственной Думой 17 июля 1998 г. (в ред. 02.06.2016) — Материалы информационно-правовой системы “Консультант+”.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая. Принят Государственной Думой 21.10.1994 г. — Материалы информационно-правовой системы “Консультант+”.
4. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая. Принят Государственной Думой 22.12.1995 г. — Материалы информационно-правовой системы “Консультант+”.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая. Принят Государственной Думой 19 июля 2000 г. — Материалы информационно-правовой системы “Консультант+”.
6. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая. Принят Государственной Думой 16 июля 1998 г. — Материалы информационно-правовой системы “Консультант+”.

#### **6.5. Интернет-ресурсы**

1. Правовая система «Гарант-Интернет» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garweb.ru>.
2. Правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant>.
3. Центр профессиональной подготовки [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.c-pp.ru>.
4. Электронные учебники электронно-библиотечной системы (ЭБС) «Айбукс» [http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page\\_id=76](http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page_id=76)
5. Научно-практические статьи по экономике и финансам Электронной библиотеки ИД «Гребенников» [http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page\\_id=76](http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page_id=76)
6. Статьи из журналов и статистических изданий Ист Вью [http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page\\_id=76](http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page_id=76)

Возможно использование, кроме вышеперечисленных ресурсов, и других электронных ресурсов сети Интернет.

## **6.6. Иные источники**

Не используются

### **7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы**

Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине :

| № п/п | Наименование  |
|-------|---|
| 1.    | Специализированные залы для проведения лекций:  |
| 2.    | Специализированная мебель и оргсредства: аудитории и компьютерные классы, оборудованные посадочными местами   |
| 3.    | Технические средства обучения: Персональные компьютеры; компьютерные проекторы; звуковые динамики; программные средства, обеспечивающие просмотр видеофайлов в форматах AVI, MPEG-4, DivX, RMVB, WMV. |

#### ***Программные, технические и электронные средства обучения и контроля знаний студентов:***

Персональные компьютеры, пакеты прикладных программ SPSS/PC+, STATISTIKA, программные комплексы Word, ТЕСТУНИВЕРСАЛ, системы дистанционного обучения «Прометей» и WebSoft, компьютерная система «e-Learning-IDOX», СУБД MS Access, правовые базы данных «Консультант+», «Гарант», «Кодекс», «Эталон».