

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Андрей Драгомирович Хлутков  
Должность: директор  
Дата подписания: 20.05.2026 17:14:19  
Уникальный программный ключ:  
880f7c07c583b07b775f6604a630281b13ca9fd2

Приложение 4  
к образовательной программе

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**  
Б1.В.03 Управление налогообложением корпораций  
(индекс, наименование дисциплины, в соответствии с учебным  
планом)

38.04.01 Экономика  
(код, наименование направления подготовки)

«Корпоративная экономика и управление бизнесом»  
(магистерская программа)

Очная и заочная  
(формы обучения)

Год набора – 2026

Санкт-Петербург

**Автор(ы)-составитель(и) РПД:**

Вылкова Елена Сергеевна, д.э.н., проф., профессор кафедры экономики

**Заведующий кафедрой:**

Мисько Олег Николаевич, доктор экономических наук, профессор,  
заведующий кафедрой экономики

Рабочая программа дисциплины Б1.В.03 «Управление  
налогообложением корпораций» одобрена на заседании кафедры  
экономики СЗИУ РАНХиГС.

протокол № 7 от «08» апреля 2026 г.

## **СОДЕРЖАНИЕ**

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы
3. Содержание и структура дисциплины
4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии их оценивания
5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам
6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине
7. Методические материалы по освоению дисциплины
8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»
9. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

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

Дисциплина Б1.В.03 «Управление налогообложением корпораций» обеспечивает формирование у обучающихся следующих универсальных, общепрофессиональных и профессиональных компетенций\*:

ОТФ/ТФ и реквизиты ПС (при наличии)**	Код компетенции **	Наименование Компетенции **	Код индикатора достижения компетенций **	Наименование индикатора достижения компетенций **	Образовательный результат **
	УК-1	Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	УК-1.1	Анализирует проблемную ситуацию на основе системного подхода	УК-1.1 Знает 3-1. основные понятия курса философии в области онтологии, гносеологии, методологии, аксиологии, истории философии; 3-2. социальные, этнические, конфессиональные и культурные особенности представителей различных социальных, в том числе этноконфессиональных общностей; 3-3. основные события из истории России, определяющие ее место во всемирной истории; 3-4. ценностно-

					<p>поведенческое содержание понятий гражданственности и патриотизма Умеет.</p> <p>У-1</p> <p>аргументировать свою точку зрения, анализировать основные закономерности, оценивать основные философские школы и направления</p> <p>У-2.</p> <p>воспринимать межкультурное разнообразие общества в социально-историческом, этическом и философском контекстах;</p> <p>У-3.</p> <p>сформировать развитое критическое мышление, способствующее свободному формированию независимых обоснованных суждений на основе объективной историческо</p>
--	--	--	--	--	---

					й информации У-4. анализировать текущее состояние межнациональных и религиозных отношений, выделять ключевую роль традиционных ценностей в истории религий России.
D/03.8 Руководство группой специалистов при определении и стоимостей объектов	ПКс-6	Способен руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти	ПКс-6.1	Использует полномочия для организации работы экономической службы и подразделения	ПКс-6.1 Знает: Зн. 1 - Нормативные правовые акты в области оценочной деятельности и Умеет: У.2 - Ставить задачи специалистам с более низким уровнем квалификации

\* Дисциплина может формировать компетенцию полностью или частично.

\*\* Должно соответствовать Приложению 1 к образовательной программе

## 2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы

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

Вид работы	Трудоемкость (в акад. часах)	
	Очная форма обучения	Заочная форма обучения
<b>Общая трудоемкость</b>	108	108
<b>Контактная работа с преподавателем</b>	29	12

Лекции	6	4
Практические занятия	14	8
Контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий	9	
Контроль		4
<b>Самостоятельная работа</b>	<b>79</b>	<b>92</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.03 *Управление налогообложением корпораций* относится к профессиональному циклу. Освоение дисциплины «*Управление налогообложением корпораций*» 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.     Управленческий анализ (продвинутый уровень);
2.     Управление предпринимательскими рисками

### 3. Содержание и структура дисциплины

#### 3.1. Структура дисциплины

*Очная форма обучения*

№ п/п	Наименование тем и (или) разделов	ВСЕГО	Объем дисциплины, ак.час										Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации		
			Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий							Самостоятельная работа					
			Период теоретического обучения				Период промежуточной аттестации (сессия)			СРкр	СРэк	СР			
			Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа		ИК	КСР	КЭ					Каттэк	Контроль
			Л	ВЛ	ЛР	ПЗ									
Тема 1	Введение в курс. Содержание управления налогообложением корпораций. Изменения в налоговой системе РФ.	15	1			1								13	О, Т, ИЗ
Тема 2	Корпоративное управление налогообложением на международном уровне	16	1			1								14	О, Т, ИЗ
Тема 3	Регионы и территории	16	1			2								13	О, Т, ИЗ

	льготного налогообложения в РФ													
Тема 4	Учетная и договорная политика организации как способ оптимизации налогообложения. Формы изменения срока уплаты налогов.	19	1			4							14	О, Т, ИЗ, ПИЗ1
Тема 5	Управление налогообложением в разрезе отдельных налогов.	17	1			4							12	О, Т, ИЗ, ПИЗ2
Тема 6	Управление налогообложением в системе финансового менеджмента. Налоговое бремя экономического субъекта.	16	1			2							13	О, Т, ИЗ, ПИЗ3
Промежуточная аттестация										9				ЗаО
<b>Итого</b>	108		6			14				9			79	

*Заочная форма обучения*

№ п/п	Наименование тем и (или) разделов	ВСЕГО	Объем дисциплины, ак.час										Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации		
			Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий							Самостоятельная работа					
			Период теоретического обучения				Период промежуточной аттестации (сессия)			СРкр	СРэк	СР			
			Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа		ИК	КСР	КЭ					Каттэк	Контроль
			Л	ВЛ	ЛР	ПЗ									
Тема 1	Введение в курс. Содержание управления налогообложением корпораций. Изменения в налоговой системе РФ.	15,5	0,5			1							14	О, Т	
Тема 2	Корпоративное управление налогообложением на международном уровне	17,5	0,5			1							16	О, Т	
Тема 3	Регионы и территории льготного налогообложения в РФ	15,5	0,5			1							14	О, Т	

Тема 4	Учетная и договорная политика организации как способ оптимизации налогообложения. Формы изменения срока уплаты налогов.	19	1			2							16	О, Т
Тема 5	Управление налогообложением в разрезе отдельных налогов.	19	1			2							16	О, Т, ПИЗ4
Тема 6	Управление налогообложением в системе финансового менеджмента. Налоговое бремя экономического субъекта.	17,5	0,5			1							16	О, ИЗ, ПИЗЗ,ТИ
Промежуточная аттестация										4				ЗаО
<b>Итого</b>	108		4			8				4			92	

*Используемые сокращения:*

Л – лекции - занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации обучающимся педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях,).

ВЛ – видео лекции.

ЛР – лабораторные работы.

ПЗ – практические занятия (за исключением лабораторных работ).

ИК – индивидуальные консультации.

КСР – контроль самостоятельной работы

КЭ – консультации перед экзаменом

Каттэк – контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий

Контроль - контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий для заочной формы обучения

СРкр – самостоятельная работа на подготовку курсовой работы/ курсового проекта.

СРэк – самостоятельная работа на подготовку к экзамену.

СР – самостоятельная работа в семестре на подготовку к учебным занятиям.

Т – тестирование.

ТИ – тест итоговый

О – опрос

ИЗ – индивидуальное задание.

ПИЗ1, ПИЗ2, ПИЗ3 ПИЗ4 – практическое исследовательское задание по соответствующей теме дисциплины.

\*Примечание:

По форме текущего контроля успеваемости - опрос (О) и тест (Т) баллы в БРС не предусматриваются. На заочной форме обучения предусматриваются баллы только за тест  
итоговый

ИЗ выбираются студентами по той или иной теме курса.

В процессе обучения применяются следующие интерактивные формы: лекция-диалог, работа в малых группах, спарринг-партнерство и др.

Отдельные темы в порядке исключения могут быть освоены с применением ЭО и ДОТ с контролем в системе электронного обучения Академии

## **3.2. Содержание дисциплины**

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

Содержание категорий «налог» и «управление». Понятия «управления налогообложением на уровне корпорации». 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 корпораций 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, трансграничный филиал, обособленная трансграничная организация, группа трансграничных организаций, приобретение трансграничной организации, совместные предприятия и партнерства.

Соглашения об избежании двойного налогообложения: понятие и виды. Характеристика соглашений с участием РФ. 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 корпораций.

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 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. Типы оценочных материалов, показатели и критерии оценивания**

4.1. Оценочные материалы по дисциплине Б1.В.03 «Управление налогообложением корпораций» входят в состав оценочных материалов по образовательной программе. Совокупность оценочных материалов по всем дисциплинам (модулям) образовательной программы составляет фонд оценочных средств (далее – ФОС). ФОС используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с целью оценивания достижения обучающимися планируемых результатов обучения.

4.2. ФОС разработан как комплекс проверочных заданий различного типа и уровня сложности, включает критерии и шкалы оценивания, а также «ключи» правильных ответов. ФОС формируется как отдельный документ и хранится в электронном виде, доступ к ФОС предоставлен ограниченному кругу лиц.

4.3. Для самостоятельной работы обучающихся при подготовке к текущему контролю успеваемости и промежуточной аттестации в рабочих программах дисциплин размещены типовые проверочные задания, которые можно условно разделить на задания закрытого, комбинированного и открытого типов.

Задания закрытого типа — это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных.

Задания комбинированного типа – это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных и обосновать свой выбор.

Задания открытого типа — это задания, в которых на каждый вопрос должен быть предложен развернутый обоснованный ответ.

В зависимости от типа задания рекомендованы определенная последовательность выполнения и система оценивания выполнения заданий.

#### 4.4. Типы заданий, сценарии выполнения, критерии оценивания

ТИП ЗАДАНИЯ	ИНСТРУКЦИЯ	СЦЕНАРИИ ВЫПОЛНЕНИЯ	КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ
Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа из нескольких вариантов предложенных	Прочитайте текст, выберите правильный ответ	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.</li> <li>2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.</li> <li>3. Выбрать один верный ответ.</li> <li>4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В).</li> </ol>	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква
Задание закрытого типа на установление соответствия	Прочитайте текст и установите соответствие	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.</li> <li>2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д.</li> <li>3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.</li> <li>4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).</li> </ol>	Ответ считается верным, если правильно указаны цифры или буквы
Задание закрытого типа с выбором нескольких правильных ответов из нескольких вариантов предложенных	Прочитайте текст, выберите правильные ответы	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.</li> <li>2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.</li> <li>3. Выбрать несколько правильных ответов.</li> <li>4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г).</li> </ol>	Ответ считается верным, если правильно установлены все соответствия (позиции из одного столбца верно сопоставлены с позициями другого)
Задание закрытого типа на установление последовательности	Прочитайте текст и установите последовательность	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.</li> <li>2. Внимательно прочитать предложенные варианты</li> </ol>	Ответ считается верным, если правильно указана вся последовательность цифр

		<p>ответа.</p> <p>3. Построить верную последовательность из предложенных элементов.</p> <p>4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).</p>	
<p>Задание комбинированного типа с выбором одного правильного ответа из предложенных и обоснованием выбора</p>	<p>Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа</p>	<p>1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.</p> <p>2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.</p> <p>3. Выбрать один верный ответ.</p> <p>4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.</p> <p>5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).</p>	<p>Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква и приведены корректные аргументы, используемые при выборе ответа</p>
<p>Задание открытого типа с развернутым ответом</p>	<p>Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ</p>	<p>1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса.</p> <p>2. Продумать логику и полноту ответа.</p> <p>3. Записать ответ, используя четкие компактные формулировки.</p> <p>4. В случае расчетной задачи, записать решение и ответ</p>	<p>Ответ считается верным:</p> <p>1. Отсутствие фактических ошибок.</p> <p>2. Раскрытие объема используемых понятий (полнота ответа).</p> <p>3. Обоснованность ответа (наличие аргументов).</p> <p>4. Логическая последовательность излагаемого материала.</p>

4.5. Общая шкала оценивания результатов текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с применением БРС

Итоговая балльная оценка	Традиционная система	Бинарная система	ECTS	
			Для традиционной системы	Для бинарной системы
95-100	Отлично	Зачтено	A	P/ Passed
85-94			B	P/ Passed
75-84	Хорошо		C	P/ Passed
65-74			D	P/ Passed
55-64	Удовлетворительно		E	P/ Passed
0-54	Неудовлетворительно	Не зачтено	F	F/Failed

Соотношение баллов за текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию, а также повторную промежуточную аттестацию:

Максимальная сумма баллов за текущий контроль успеваемости	Максимальная сумма баллов за промежуточную аттестацию	Максимальная итоговая балльная оценка	Максимальная сумма баллов за повторную промежуточную аттестацию
60 баллов	40 баллов	100 баллов	100 баллов

## 5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам

5.1. В ходе реализации дисциплины используются следующие формы текущего контроля успеваемости обучающихся (в том числе, задания к контрольным точкам):

О – опрос, Т – тестирование, ТИ – тест итоговый, ИЗ – индивидуальное задание по той или иной теме курса на выбор студента, ПИЗ1, ПИЗ2, ПИЗ3, ПИЗ4 – практические исследовательские задания по соответствующим темам дисциплины.

### Индивидуальное задание (ИЗ)

Выбор тем ИЗ (на очной форме обучения) происходит на одном из первых лекционных занятий. Выбор тем осуществляется студентами самостоятельно по согласованию с преподавателем. Повторение тем не допускается!!! Выбор работ осуществляется равномерно по всем темам дисциплины «Управление налогообложением корпораций».

Студенты не позднее, чем за неделю до проведения семинарского занятия могут поменять или уточнить тему групповой работы, согласовав ее с преподавателем.

Выполненное задание в электронном виде направляется на проверку преподавателю на корпоративную почту не позднее чем за 3 дня до проведения семинарского занятия.

ИЗ может выполняться:

в различных креативных формах, согласованных с преподавателем: опрос, тест, квест, квиз, кроссворд, своя игра и др. Не менее 5 вопросов в тесте, квизе и т.п.! Не менее 10 слов в кроссворде, филворде и т.п.!

Вордский файл ИЗ озаглавляется «Год\_Название ИЗ\_Форма ИЗ\_название ресурса, в

котором он реализован». Например «2026\_Управление\_косвенным налогообложением\_квиз\_tuquiz». Оформление д.б. в строгом соответствии с [Положение о ВКР](#)

Любые цитаты, статистические данные и т.п. в обязательном порядке сопровождаются правильно оформленными сносками на источник информации (**фрагмент, слово**, а не на всю статью НК РФ или другого законодательного акта) !!!!

Обязательно оформляется титульный лист.

В конце обязательно приводится библиографический список.

Для правильного ответа приводится действующая **активная гиперссылка на конкретный фрагмент источника (также указывается номер пункта статьи НК РФ)**

В документе приводится ссылка, позволяющая преподавателю использовать квиз, кроссворд и др. в качестве владельца (редактировать и т.п.)

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

### Вопросы для опроса:

1. Какое место в системе управления финансовыми ресурсами предприятия занимает управление налогообложением?
2. Каковы цели и задачи управления налогообложением?
3. Какие факторы определяют необходимость управления налогообложением?
4. Как классифицируется управление налогообложением?

### Тестовые задания:

1. В какой статье НК РФ устанавливается перечень элементов налога (выберите единственный правильный ответ):

- a) 17;
- b) 16;
- c) 20;
- d) 40.

2. Какие права есть у налогоплательщиков? (выберите все правильные ответы)

- a) получать информацию от налоговых органов;
- b) получать разъяснения от Министерства Финансов;
- c) уклоняться от налогообложения;
- d) осуществлять дробление бизнеса.

3. Установите соответствие между уровнем бюджетной системы и налогом.

1) федеральный налог	а) налог на имущество организаций
2) региональный налог	б) НДС
3) местный налог	с) налог на имущество физических лиц

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

### Вопросы для опроса:

1. Каковы направления гармонизации мировых налоговых систем?
2. Как происходит управление налогообложением на уровне корпораций в условиях глобализации экономики?

3. Какие есть стандартные приемы управления налогообложением на международном уровне?

Тестовые задания:

1. Какая из перечисленных международных инициатив направлена на предотвращение размывания налоговой базы и вывода прибыли из-под налогообложения (BEPS) и требует от компаний раскрывать информацию о налоговых соглашениях, структурах и распределении прибыли по юрисдикциям?

Варианты ответов:

Принципы налогового администрирования ОЭСР (TAD)

План действий по BEPS (Base Erosion and Profit Shifting)

Директива ЕС о налоговой прозрачности (DAC6)

Глобальный минимальный налог (Pillar Two)

2. Установите соответствие между международным инструментом/принципом корпоративного налогового управления и его основным содержанием.

Инструмент / Принцип	Содержание
1. CbC Reporting (Страновой отчет)	А. Установление эффективной ставки налога на прибыль не ниже 15% для крупных ТНК
2. MLI (Многосторонняя конвенция)	Б. Обязанность головной компании отчитываться о распределении доходов, налогов и активов по всем странам присутствия
3. Pillar Two (Вторая «опора» реформы ОЭСР)	В. Внедрение стандарта автоматического обмена информацией о финансовых счетах между налоговыми органами
4. CRS (Common Reporting Standard)	Г. Внесение изменений в двусторонние налоговые соглашения для противодействия злоупотреблениям и BEPS

3. Какие из перечисленных мер относятся к практике надлежащего корпоративного налогового управления в международном контексте (согласно рекомендациям ОЭСР, ЕС и крупных международных холдингов)?

Варианты ответов (выберите несколько):

1. Регистрация юридического лица в офшорной юрисдикции без реального экономического присутствия

2. Раскрытие страновой отчетности (Country-by-Country Reporting) по налогам и прибыли

3. Использование агрессивного налогового планирования с целью обнуления налога на прибыль в стране происхождения доходов

4. Принятие публичной налоговой стратегии (Tax Strategy) с описанием принципов управления налоговыми рисками

5. Отказ от использования «налоговых гаваней» для операций без реальной деловой цели (substance over form)

6. Автоматический обмен информацией между дочерними компаниями без участия налоговых органов

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

#### Вопросы для опроса:

1. Какова история создания и функционирования регионов льготного налогообложения (особых экономических зон, свободных экономических зон, закрытых административно-территориальных образований) в России?
2. В чем заключается правовая основа организации особых экономических зон (ОЭЗ) в РФ?
3. Каковы особенности налогообложения и налоговые преимущества отдельных зон?

#### Тестовые задания:

1. Расположите в хронологическом порядке (от самой ранней к самой поздней) появление следующих типов территорий льготного налогообложения в современной России.

Варианты для упорядочивания (буквы):

- А. Территории опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР) в моногородах
- Б. Особая экономическая зона (ОЭЗ) «Калининградская область»
- В. Свободный порт Владивосток
- Г. ОЭЗ технико-внедренческого типа (например, «Дубна», «Санкт-Петербург»).

#### 2. Вопрос:

Инвестор планирует создать высокотехнологичное производство электронных компонентов с нуля (не реконструкция) на Дальнем Востоке России. Он хочет получить максимально возможный срок льгот по налогу на прибыль (ставка 0% в федеральную часть) и минимальные ставки страховых взносов. Какой режим налогообложения ему следует выбрать?

#### 3. Вопрос:

Сравните условия резиденства и налоговые преференции для трех типов льготных территорий РФ: ТОСЭР (территория опережающего развития), Особая экономическая зона промышленно-производственного типа и Свободный порт Владивосток. Укажите не менее трёх критериев сравнения (например, требования к виду деятельности, минимальный объем инвестиций, срок действия льгот по налогу на прибыль и страховым взносам). Какой режим является наиболее привлекательным для логистической компании и почему?

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

#### Вопросы для опроса:

1. В чем состоит правовая основа формирования учетной политики?
2. Каковы налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики?
3. Как учетная политика влияет на финансовый результат и показатели эффективности деятельности организаций?
4. Как формируется договорная политика корпорации в целях оптимизации налогообложения?
5. Каков порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и сбора, инвестиционного налогового кредита.

#### Тестовые задания:

1. Организация применяет общую систему налогообложения и хочет легально отсрочить признание выручки для целей налога на прибыль без нарушения законодательства.

Какой из перечисленных элементов учетной политики позволит это сделать наиболее эффективно?

Варианты ответов:

1. Применение метода начисления с датой признания выручки по мере отгрузки товаров
2. Применение кассового метода для всех доходов и расходов (при соблюдении лимита выручки)
3. Использование линейного метода начисления амортизации по всем основным средствам
4. Создание резерва по сомнительным долгам в размере 100% просроченной дебиторской задолженности.

2. Установите соответствие между формой изменения срока уплаты налога и ее основной характеристикой / условием предоставления согласно НК РФ.

Форма изменения срока уплаты налога	Характеристика / условие
1. Отсрочка	А. Перенос уплаты налога на более поздний срок с ежемесячным погашением задолженности и процентами (обычно ½ ставки ЦБ)
2. Рассрочка	Б. Полное освобождение от уплаты налога без возврата ранее уплаченных сумм
3. Инвестиционный налоговый кредит	В. Изменение срока уплаты на срок до 1 года с единовременным погашением суммы задолженности

3. Какие из перечисленных элементов учетной и договорной политики могут быть использованы организацией для законной оптимизации налогообложения (снижения или отсрочки налоговых платежей)?

Варианты ответов (выберите несколько):

1. Включение в договор поставки условия о переходе права собственности на товар только после 100% предоплаты (при методе начисления)
2. Применение метода ЛИФО для оценки списанных материалов (в налоговом учете)
3. Создание резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств для равномерного списания затрат
4. Установление в договоре займа ставки процента значительно выше рыночной (более чем на 20%) с взаимозависимым лицом
5. Выбор амортизационной премии (10% или 30%) по вновь введенным основным средствам
6. Использование посреднических договоров (комиссии, агентских) вместо договоров купли-продажи для учета доходов не в полной сумме, а только в размере вознаграждения.

**ПИЗ1 (для очной формы обучения)** учетная и договорная политика

Составить ребус или квест по тематике: Учетная и договорная политика организации как способ оптимизации налогообложения. Формы изменения срока уплаты налогов.

**ОБЯЗАТЕЛЬНО ДОЛЖНЫ БЫТЬ ПОЯСНЕНИЯ ПО РЕБУСУ и КВЕСТУ**

Задание нельзя делать текстом, а необходимо оформить файлом word, где каждый блок начинается с новой страницы: 1) задание, вопросы и т.п. 2) решение 3) пояснения.

Обязательно должны быть точные активные гиперссылки на слова, предложения и т.п. из законодательно-нормативных актов.

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

1. Каковы основные направления оптимизации налогообложения прибыли?
2. В чем состоит специфика управления налогообложением по НДС в зависимости от места организации в цепочке производства и реализации?
3. Как можно осуществить законную оптимизацию объекта обложения взносами на обязательное страхование, в том числе посредством выбора элементов учетной и договорной политики?

#### Тестовые задания:

1. Какая налоговая ставка по НДС применяется при реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта (один правильный ответ)?

- А) 22 %
- Б) 18 %
- В) 10 %
- Г) 0 %

2. Реализация каких продовольственных товаров облагается по налоговой ставке 10% (несколько правильных ответов)?

- А) Кофе в зернах.
- Б) Хлеб и хлебобулочные изделия.
- В) Мороженое фруктовое.
- Г) Овощи (включая картофель).

3. Открытая форма

Впишите ответ

Какое соглашение заключается российским судоремонтным предприятием (организацией) с федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере промышленного и оборонно-промышленного комплексов, и Министерством финансов Российской Федерации?

**Практическое исследовательское задание 2 (ПИЗ2) по анализу положений Налогового Кодекса РФ по федеральным налогам (для очной формы обучения)**

В сроки, согласованные с преподавателем: отдельным файлом (объемом не более 2 страниц) прикрепить:

описание того, что вы видите на одной из картин (на выбор студента): «Налог на добавленную стоимость», «Налог на прибыль организаций», «НДФЛ» <https://www.cnfp.ru/interesno-o-nalogah/nalogovaya-galereya/nalogovaya-kartinnaya-galereya/> ,

указывая:

- элементы данного налога,
- соответствующие статьи НК РФ,
- свое обоснование того, что видите.

Каждый студент должен предложить свое видение того, что он видит на картине. Повтор и перефраз не допускается. Первый студент, предложивший соответствующее видение, считается его автором, и остальные студенты не могут предлагать этот же вариант вне зависимости от причин, по которым это произойдет.

Задание нельзя делать текстом, а необходимо оформить файлом word.

Прикрепленное в Moodle задание не подлежит исправлению и доработке. Прикрепленный вариант считается окончательным, проверяется и оценивается преподавателем.

Не следует перечислять статьи НК и излагать их в отрыве от картины.

Необходимо **КОНКРЕТНО** описывать какие элементы соответствующего налога вы увидели на картине и указывать в какой статье НК содержится информация по этому элементу.

Например, На картине я вижу человека (мужчину, женщину, мальчика...) - это налогоплательщик (статья НК...); вижу предмет такой-то - это объект налогообложения, налоговая база и далее все элементы с указанием номеров статей НК РФ. На картине могут быть вычеты, возврат, зачет налога и т.п., налоговые агенты, работники налоговых органов и т.д.

**Практическое исследовательское задание 2 (ПИЗ4) по решению практических задач (для заочной форме обучения)**

В срок согласованный с преподавателем

Внимательно изучите слайды лекций курса, содержащиеся в Moodle.

Найдите в интернете три актуальных практических примера по налоговому планированию, управлению налогообложением по той или иной теме курса.

Обязательно укажите полную ссылку на источник информации.

В конце задания напишите, почему вы выбрали именно эти примеры по соответствующей теме.

Каждый студент должен найти свои примеры. Повтор примеров не допускается! Студент, прикрепивший задание с соответствующими примерами ранее других, находится в приоритетном положении, и остальные студенты не могут предлагать эти же примеры, вне зависимости от причин по которым это произойдет.

Задание нельзя делать текстом, а необходимо оформить единым файлом word.

**Тема 6. Управление налогообложением в системе финансового менеджмента.  
Налоговое бремя хозяйствующего субъекта.**

Вопросы для опроса

1. Как воздействуют налоги на принятие предпринимательских решений на различных стадиях управления налогообложением?

2. В чем заключается воздействие налогов на принятие предпринимательских решений с позиций процессного подхода?

3. Какова специфика налогового сегмента управления финансами хозяйствующих субъектов?

4. Какие возможны способы снижения налогового бремени и расчета оптимальной налоговой нагрузки?

Тестовые задания:

1. Какой показатель налогового бремени хозяйствующего субъекта наиболее точно отражает реальную долю налоговых платежей в денежном потоке, доступном собственникам и кредиторам, с точки зрения финансового менеджмента?

Варианты ответов:

1. Отношение суммы всех начисленных налогов к выручке от реализации

2. Отношение суммы уплаченных налогов к добавленной стоимости

3. Отношение налоговых расходов (текущий налог на прибыль + прочие налоги) к чистой прибыли

4. Отношение чистого оттока денежных средств, связанного с уплатой налогов, к операционному денежному потоку до налогообложения.

2. Установите соответствие между методом (подходом) расчета налогового бремени хозяйствующего субъекта и его формулой / характеристикой.

Метод / подход	Формула или характеристика
1. Метод Минфина России (по	А. $НБ = (НДС + Акцизы + Налог на прибыль +$

данным бухгалтерской отчетности)	Страховые взносы + НДСЛ + Налог на имущество) / (Выручка – Косвенные налоги) × 100%
2. Метод Е.А. Кировой (на основе добавленной стоимости)	Б. НБ = Налоги (кроме НДСЛ) / Выручка × 100%
3. Метод М.И. Литвина (с учетом числа налогов и их ставок)	В. НБ = (Сумма всех уплаченных налогов + Взносы во внебюджетные фонды) / (Добавленная стоимость) × 100%
4. Расчет налогового бремени по денежному потоку	Г. НБ = $\sum (\text{Налог}_i \times \text{Ставка}_i / 100) + \sum (\text{Взносы}_i \times \text{Ставка}_i / 100)$ с корректировкой на выручку

3. Какие из перечисленных действий в рамках управления налогообложением в системе финансового менеджмента позволяют снизить налоговое бремя хозяйствующего субъекта без нарушения законодательства?

Варианты ответов (выберите несколько):

1. Перенос срока уплаты налогов (получение отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита)
2. Использование офшорных юрисдикций для вывода прибыли без экономического присутствия в РФ
3. Применение амортизационной премии по вновь введенным основным средствам
4. Создание резервов по сомнительным долгам для равномерного признания расходов
5. Заключение договоров с ИП на специальных режимах (НПД, УСН) вместо штатных сотрудников без изменения экономической сути отношений
6. Искусственное дробление бизнеса для сохранения права на УСН при превышении лимита выручки.

**Практическое исследовательское задание 1 (ПИЗЗ)** по анализу среднеотраслевых индикаторов (для очной и заочной форм обучения):

1. Исходя из информации, содержащейся на сайте ФНС РФ, составить Excel таблицу среднеотраслевых индикаторов по видам деятельности для предприятия согласованного с преподавателем масштаба: налоговая нагрузка, рентабельность и т.д. за соответствующий год (последний из имеющихся на дату выполнения задания) в согласованном с преподавателем регионе.

2. В таблицу внести информацию о среднеотраслевых индикаторах по РФ в целом

3. Проанализировать информацию по региону и результаты анализа оформить в документе Word.

Следует перечислить по КАЖДОМУ показателю отрасли, где наблюдается ТРИ самых низких и ТРИ самых высоких показателя (необходимо приводить названия отраслей и значения показателей)

4. Произвести сравнение региональных и общероссийских показателей и результаты сравнения оформить в том же документе Word, выделив их в отдельный блок информации, начинающейся с новой страницы.

Целесообразно в таблице Excel выделить цветом 3 самых высоких и 3 самых низких показателя В КАЖДОМ ИЗ СТОЛБЦОВ ПО РЕГИОНУ.

В вордовском документе их следует описать: назвать виды деятельности и привести значения.

Сравнение показателей:

самые высокие и низкие по своему региону следует сравнить с российскими

самые высокие и низкие по РФ следует сравнить с показателями своего региона.

**Тест итоговый** включает в себя вопросы из всех тем курса, примеры которых приведены выше.

5.3. Один или несколько тематических блоков дисциплины завершаются контрольной точкой (далее – КТ). Текущий контроль успеваемости по дисциплине предусматривает не менее 2 (двух) и не более 10 (десяти) КТ в течение периода освоения дисциплины.

Максимальное количество баллов за любой тип работ в рамках КТ составляет 100 (сто) баллов.

Распределение весовых коэффициентов по КТ в рамках текущего контроля успеваемости по дисциплине и формулы расчета:

*Для очной формы обучения*

Наименование контрольной точки	Максимальное количество баллов за работу в рамках КТ, которое может набрать студент	Коэффициент веса контрольной точки	Результат контрольной точки, участвующий в формировании итоговой балльной оценки по дисциплине (отражается в журнале БРС в СДО)
КТ - 1	100	0,20	20
КТ - 2	100	0,10	10
КТ- 3	100	0,10	10
КТ - 4	100	0,20	20
Итого:	х	0,6	60

*Для заочной формы обучения*

Наименование контрольной точки	Максимальное количество баллов за работу в рамках КТ, которое может набрать студент	Коэффициент веса контрольной точки	Результат контрольной точки, участвующий в формировании итоговой балльной оценки по дисциплине (отражается в журнале БРС в СДО)
КТ - 1	100	0,10	10
КТ - 2	100	0,20	20
КТ- 3	100	0,30	30
Итого:	х	0,6	60

Формула расчета результата контрольной точки:

Результат контрольной точки = Количество баллов за работу в рамках КТ X Коэффициент веса контрольной точки.

5.4. Формы текущего контроля успеваемости обучающихся в рамках КТ и типовые оценочные материалы:

*Для очной формы обучения*

**КТ-1**

**Тема 1-6.**

Индивидуальное задание (ИЗ).

**КТ-2**

**Тема 4.**

Учетная и договорная политика (ПИЗ1).

**КТ-3**

**Тема 5.**

Искусство федеральных налогов (ПИЗ2).

**КТ-4**

**Тема 6.**

Задание по среднеотраслевым индикаторам (ПИЗ3).

*Для заочной формы обучения*

**КТ-1**

**Тема 1-6.**

Итоговое тестирование (ТИ).

**КТ-2**

**Тема 5.**

Практические задачи (ПИЗ4).

**КТ-3**

**Тема 6.**

Задание по среднеотраслевым индикаторам (ПИЗ3).

Для каждой формы текущего контроля успеваемости обучающихся в рамках КТ определены критерии оценивания результатов выполнения задания.

*1. Критерии оценивания КТ1 (для очной формы обучения) индивидуального задания (ИЗ):*

Критерии оценки	Диапазон баллов	Описание критерия
Содержание и раскрытие выбранной статьи НК РФ	0	Заполнение только интерактивной формы вне связи с НК и другими законодательными документами. Сдается задание, ранее выполненное другим студентом или выполненное исключительно искусственным интеллектом
	25	Отсутствие активных гиперссылок на фрагмент НК и (или) номеров пунктов и подпунктов статьи НК РФ и других законодательных документов для правильного ответа. Представлены менее 5

		<i>вопросов или 10 слов Наличие титульного листа и библиографического списка</i>
	<i>50</i>	<i>Наличие активных гиперссылок на фрагмент НК и (или) номеров пунктов и подпунктов статьи НК РФ для правильного ответа и других законодательных документов. Представлены менее 5 вопросов или 10 слов Отсутствие титульного листа и/или библиографического списка</i>
	<i>75-90</i>	<i>Наличие активных гиперссылок на фрагмент НК и (или) номеров пунктов и подпунктов статьи НК РФ и других законодательных документов для правильного ответа; титульного листа; библиографического списка, неправильное оформление текста и названия файла</i>
	<i>100</i>	<i>Выполнение всех требований по ИЗ</i>
<b>Итого максимально:</b>	<b>100</b>	

*2. Критерии оценивания КТ1 (для заочной формы обучения) итогового тестирования ИТ:*

<i>Критерии оценки</i>	<i>Диапазон баллов</i>	<i>Описание критерия</i>
<i>Количество правильных ответов</i>	<i>0</i>	<i>Количество правильных ответов менее 55%</i>
	<i>25</i>	<i>Количество правильных ответов от 55% до 64%</i>
	<i>50</i>	<i>Количество правильных ответов от 65% до 74%</i>
	<i>75</i>	<i>Количество правильных ответов от 75% до 84%</i>
	<i>100</i>	<i>Количество правильных ответов от 85% до 100%</i>
<b>Итого максимально:</b>	<b>100</b>	

*3. Критерии оценивания КТ2 (для очной формы обучения) ПИЗ1 учетная и договорная политика:*

Критерии оценки	Диапазон баллов	Описание критерия
<i>Содержание и раскрытие выбранного аспекта учетной и договорной политики</i>	0	<i>Задание выполнено вне связи с НК и другими законодательными документами, представлены менее 5 вопросов или 10 слов. Сдается задание, ранее выполненное другим студентом или все выполнено исключительно искусственным интеллектом</i>
	25-50	<i>Отсутствие активных гиперссылок на фрагмент НК и (или) номеров пунктов и подпунктов статьи НК РФ и других законодательных документов для правильного ответа. Приведенные ссылки некорректны.</i>
	50-90	<i>Наличие активных гиперссылок на фрагмент НК и (или) номеров пунктов и подпунктов статьи НК РФ и других законодательных документов для правильного ответа. Отсутствие расшифровок и пояснений</i>
	75-90	<i>Наличие активных гиперссылок на фрагмент НК и (или) номеров пунктов и подпунктов статьи НК РФ для правильного ответа; неправильное оформление текста</i>
	100	<i>Выполнение всех требований по ПИЗ</i>
Итого максимально:	100	

4. Критерии оценивания КТ2 (для заочной формы обучения) ПИЗ4 практические примеры:

Критерии оценки	Диапазон баллов	Описание критерия
<i>Качество и количество найденных практических примеров</i>	0	<i>Все три найденных примера не актуальны на день прикрепления задания в СДО. Отсутствие активных гиперссылок на источник или ссылки не корректны</i>
	30-60	<i>Правильно найден и оформлен только один пример. Или все три примера правильно оформлены, но они найдены не по управлению налогообложением, а по расчету налогов.</i>
	60-90	<i>Правильно найдены и оформлены только два примера.</i>
	100	<i>Выполнение всех требований по КТ</i>

Итого максимально:	100	
--------------------	-----	--

4. Критерии оценивания КТ3 - ПИЗ2 (для очной форме обучения) по анализу положений Налогового Кодекса РФ по федеральным налогам:

Критерии оценки	Диапазон баллов	Описание критерия
<i>Раскрытие содержания картины по выбранному налогу</i>	0	<i>Приводятся только положения НК РФ вне связи с картиной. Сдается задание, ранее выполненное другим студентом или выполненное исключительно искусственным интеллектом</i>
	15	<i>На картине найден только один элемент соответствующего налога. По нему правильно указана статья НК РФ</i>
	30	<i>На картине найдены только два элемента соответствующего налога. По ним правильно указаны статьи НК РФ</i>
	45	<i>На картине найдены только три элемента соответствующего налога. По ним правильно указаны статьи НК РФ</i>
	60	<i>На картине найдены только четыре элемента соответствующего налога. По ним правильно указаны статьи НК РФ</i>
	75	<i>На картине найдены только пять элементов соответствующего налога. По ним правильно указаны статьи НК РФ</i>
	100	<i>На картине найдены более 5 элементов соответствующего налога. По ним правильно указаны статьи НК РФ. Описание авторское и исчерпывающее</i>
Итого максимально:	100	

6. Критерии оценивания КТ4 (для очной формы обучения) КТ3 (для заочной формы обучения) – ПИЗ3 (по анализу среднеотраслевых индикаторов):

Критерии оценки	Диапазон баллов	Описание критерия
<i>Содержание таблицы со среднеотраслевыми индикаторами и</i>	0	<i>Наличие 3 ошибок в заполнении таблицы Excel. Сдается задание, ранее выполненное другим студентом</i>
	50	<i>Таблица Excel заполнена правильно.</i>

<i>сравнения показателей</i>		<i>Вордovsky документ отсутствует</i>
	75	<i>Таблица Excel заполнена правильно. В вордovsky документе отсутствует анализ показателей региона или сравнение показателей</i>
	90	<i>Таблица Excel заполнена правильно. В вордovsky документе все есть, но имеются неточности</i>
	100	<i>Выполнение всех требований по КТ</i>
Итого максимально:	100	

В случае нарушения срока сдачи контрольной точки студентом, могут снижаться баллы за соответствующую контрольную точку вплоть до оценки КТ на 0 (ноль) баллов.

5.5. Описание дополнительных материалов и оборудования, необходимых для выполнения проверочных заданий (при необходимости).

Для решения задач открытого типа (кейсов, практических задач), тестовых заданий студенту разрешается использование калькулятора; программ для работы с электронными таблицами для обработки, анализа и визуализации данных, Налогового Кодекса РФ и других законодательно-нормативных актов по налогообложению и материалов курса.

## **6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине**

6.1. Промежуточная аттестация проводится в форме зачета с оценкой.

Зачет проводится в письменной форме. Обучающийся получает экзаменационный билет двумя вопросами. На выполнение заданий дается 40 минут. По завершении подготовки необходимо представить ответы в письменном виде и рассказать их (выучить).

При реализации промежуточной аттестации в ЭО/ДОТ могут быть использованы следующие формы: письменно в СДО - в форме письменного ответа на вопросы с учетом уровня оригинальности.

Объем ответа определяется в зависимости от работы студента в течение семестра и количества набранных баллов.

Указания по сдаче зачета размещаются в СДО.

### **Вопросы для подготовки к зачету с оценкой.**

1. Содержание управления налогообложением корпораций и его классификация
2. Периодизация налогового планирования и управления налогообложением
3. Понятие и принципы управления налогообложением.
4. Стадии управления налогообложением корпораций.
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 корпорации
26. Управление налогообложением добавленной стоимости в корпорации.
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 корпораций.
38. Управление налогообложением при управлении доходами корпораций.
39. Управление налогообложением при управлении прибылью корпораций.
40. Управление налогообложением при управлении инвестициями корпораций.
41. Управление налогообложением при планировании при управлении денежными потоками корпораций.
42. Управление налогообложением в системе финансового планирования корпораций.

## **6.2. Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации.**

Типовые проверочные задания для самоподготовки обучающегося к промежуточной аттестации:

ТИП ЗАДАНИЯ	СЦЕНАРИИ ВЫПОЛНЕНИЯ	ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ
Задание	1. Внимательно прочитать	1. Виды управления налогообложением

<p>закрытого типа с выбором одного правильного ответа из нескольких вариантов предложенных</p>	<p>текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В).</p>	<p>выделяют в зависимости. а) от периода реформ; б) от предпочтений налогоплательщика; с) от временной составляющей;</p> <p>2. Методы начисления амортизации для целей налогообложения прибыли а) Линейный, уменьшаемого остатка; б) линейный; суммы чисел лет полезного использования с) линейный и нелинейный д) линейный и средней арифметической</p>																
<p>Задание закрытого типа на установление соответствия</p>	<p>1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов. 2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д. 3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов. 4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).</p>	<p>1. Соотнесите налоговые ставки с типами операций:</p> <table border="1" data-bbox="853 705 1479 974"> <thead> <tr> <th>Налоговая ставка</th> <th>Тип операции</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>А) 0 %</td> <td>1) Продовольственные товары и медицинские изделия</td> </tr> <tr> <td>Б) 10 %</td> <td>2) Экспорт товаров</td> </tr> <tr> <td>В) 22 %</td> <td>3) Все иные операции</td> </tr> </tbody> </table> <p>2. Соотнесите пункты статьи 164 с установленными налоговыми ставками.</p> <table border="1" data-bbox="853 1041 1479 1198"> <thead> <tr> <th>Пункт статьи</th> <th>Налоговая ставка</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.п.1</td> <td>А) 22%</td> </tr> <tr> <td>2.п.2</td> <td>Б) 10%.</td> </tr> <tr> <td>3.п. 3</td> <td>В) 0%.</td> </tr> </tbody> </table>	Налоговая ставка	Тип операции	А) 0 %	1) Продовольственные товары и медицинские изделия	Б) 10 %	2) Экспорт товаров	В) 22 %	3) Все иные операции	Пункт статьи	Налоговая ставка	1.п.1	А) 22%	2.п.2	Б) 10%.	3.п. 3	В) 0%.
Налоговая ставка	Тип операции																	
А) 0 %	1) Продовольственные товары и медицинские изделия																	
Б) 10 %	2) Экспорт товаров																	
В) 22 %	3) Все иные операции																	
Пункт статьи	Налоговая ставка																	
1.п.1	А) 22%																	
2.п.2	Б) 10%.																	
3.п. 3	В) 0%.																	
<p>Задание закрытого типа с выбором нескольких правильных ответов из нескольких вариантов предложенных</p>	<p>1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Выбрать несколько правильных ответов. 4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г).</p>	<p>1. Реализация каких продовольственных товаров облагается по налоговой ставке 10%? А) Кофе в зернах. Б) Хлеб и хлебобулочные изделия. В) Мороженое фруктовое. Г) Овощи (включая картофель)</p> <p>2. Что из перечисленного относится к элементам налога? а) налоговый период; б) носитель налога; с) налоговая ставка; д) налоговая ответственность</p>																
<p>Задание закрытого типа на установление последовательности</p>	<p>1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.</p>	<p>1. Расставьте в правильном порядке последовательность получения инвестиционного налогового кредита. - А. Документы по инвестиционным расходам (договора, счета-фактуры, акты, акты ввода в эксплуатацию) собираются и</p>																

	<p>2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.</p> <p>3. Построить верную последовательность из предложенных элементов.</p> <p>4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).</p>	<p>оформляются.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- В. Налоговый орган проводит камеральную/выездную проверку и может запросить подтверждающие документы по праву на кредит.</li> <li>- С. Проект утверждён и принято инвестиционное решение (решение руководства/совета директоров, проектная документация).</li> <li>- D. Организация отражает право на ИНК в декларации по налогу на прибыль за отчётный (налоговый) период.</li> <li>- Е. Объекты (основные средства) приобретены/построены и введены в эксплуатацию.</li> <li>- F. ИНК используется для уменьшения суммы налога к уплате (зачёт/поэтапное применение) в отчётных периодах.</li> <li>- G. При нарушении условий или при недостоверных документах право на кредит может быть утрачено; организация получает доначисления/штрафы (возможный исход после проверки).</li> </ul> <p>2. Расставьте в правильном порядке последовательность действий налогоплательщика при возмещении НДС из бюджета после проведения камеральной налоговой проверки.</p> <p>Элементы для последовательности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>A. Налоговый орган выносит решение о возмещении НДС в полном объеме.</li> <li>B. Налогоплательщик представляет в налоговый орган налоговую декларацию по НДС с суммой к возмещению.</li> <li>C. При отсутствии нарушений и после проведения всех процедур деньги поступают на расчетный счет налогоплательщика.</li> <li>D. Налоговый орган проводит камеральную налоговую проверку представленной декларации.</li> <li>E. Налогоплательщик собирает и формирует пакет документов (книги покупок/продаж, счета-фактуры, первичные документы), обосновывающих правомерность возмещения.</li> <li>F. Налоговый орган принимает решение о зачете (или возврате) суммы возмещения.</li> <li>G. В случае выявления нарушений налоговый орган выносит решение об отказе в возмещении и начислении дополнительных налоговых обязательств</li> </ul>
--	--	---

		(возможный негативный исход).
Задание комбинированного типа с выбором одного правильного ответа из предложенных и обоснованием выбора	<p>1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.</p> <p>2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.</p> <p>3. Выбрать один верный ответ.</p> <p>4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.</p> <p>5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).</p>	<p>1. Ситуация: Организация «Альфа» применяет общую систему налогообложения (ОСНО). В июне 2026 года она безвозмездно получила от учредителя (доля которого в уставном капитале составляет 100%) станок. Рыночная стоимость станка, подтвержденная независимым оценщиком, составляет 500 000 рублей. Согласно данным бухгалтерского учета, остаточная стоимость станка у учредителя составляла 150 000 рублей.</p> <p>Вопрос: Какую сумму дохода должна признать организация «Альфа» при получении этого станка в целях исчисления налога на прибыль?</p> <p>Варианты ответов:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>0 рублей.</li> <li>150 000 рублей.</li> <li>500 000 рублей.</li> <li>350 000 рублей (разница между рыночной и остаточной стоимостью).</li> </ol>
		<p>2. какой элемент налога спорно считать таковым.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Налоговая база;</li> <li>Налоговая льгота;</li> <li>Налоговый период;</li> <li>Объект налогообложения.</li> </ol>
Задание открытого типа с развернутым ответом	<p>1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса.</p> <p>2. Продумать логику и полноту ответа.</p> <p>3. Записать ответ, используя четкие компактные формулировки.</p> <p>4. В случае расчетной задачи, записать решение и ответ</p>	<p>1. Отметьте, что в налогах есть положительного и отрицательного.</p> <p>2. Ситуация: Индивидуальный предприниматель Иванов применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом «доходы минус расходы» (ставка 15%). В налоговом периоде его доходы составили 10 000 000 рублей, а расходы, принятые к учету в соответствии со статьей 346.16 НК РФ, — 9 500 000 рублей. Исчисленный по итогам года налог составил 75 000 рублей <math>((10\,000\,000 - 9\,500\,000) * 15\%)</math>. При этом сумма исчисленного минимального налога (1% от доходов) равна 100 000 рублей.</p> <p>Вопрос: Какую сумму налога к уплате должен отразить ИП Иванов в налоговой декларации и перечислить в бюджет по итогам данного года?</p> <p>Варианты ответов:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>75 000 рублей, так как это сумма налога,</li> </ol>

		исчисленная в обычном порядке. 2. 100 000 рублей, так как это сумма минимального налога. 3. 175 000 рублей, так как необходимо уплатить обе суммы. 4. 25 000 рублей (разница между минимальным налогом и исчисленным налогом).
--	--	---

### 6.3. Критерии и шкала оценивания на основе БРС.

*Критерии и балльная шкала определяются преподавателем с учетом того сколько баллов студент заработал в семестре*

КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ	РЕЗУЛЬТАТ В БАЛЛАХ
<i>Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса.</i>	40
<i>Дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где студент демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и семинарских занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе.</i>	30-39
<i>Дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий.</i>	20-29
<i>Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Студент не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.</i>	0-19

6.4. Описание дополнительных материалов и оборудования, необходимых для выполнения проверочных заданий (*при необходимости*).

Для выполнения заданий различного типа студенту разрешается использование калькулятора; программ для работы с электронными таблицами для обработки, анализа и визуализации данных, Налогового Кодекса РФ и других законодательно-нормативных документов по налоговой тематике, материалов курса.

## **7. Методические материалы по освоению дисциплины**

Освоение дисциплины Б1.В.03 «Управление налогообложением корпораций» предполагает как аудиторную, так и самостоятельную работу студентов.

Аудиторная работа проводится в форме лекционных и практических занятий. Подготовка к занятиям должна носить систематический характер. Это позволит обучающемуся в полном объеме выполнить все требования преподавателя.

Самостоятельная работа является обязательным компонентом процесса подготовки бакалавров, она формирует самостоятельность, познавательную активность, вырабатывает практические навыки работы с научной литературой.

Общий объем аудиторной и самостоятельной работы определяется учебно-тематическим планом. Изучение дисциплины завершается зачетом с оценкой.

Успешное изучение дисциплины требует посещения лекций, активной работы на практических занятиях, выполнения учебных заданий преподавателя, ознакомления с основной и дополнительной литературой.

### **Методические указания для обучающихся по подготовке к лекционным занятиям.**

Занятия лекционного вида дают систематизированные знания о наиболее сложных и актуальных проблемах изучаемой дисциплины.

Осуществляя учебные действия на лекционных занятиях, обучающиеся должны внимательно воспринимать материал, подготовленный преподавателем, мыслить, добиваться понимания изучаемого предмета. Обучающиеся должны аккуратно вести конспект. В случае недопонимания какой-либо части предмета следует в установленном порядке задать вопрос преподавателю. В процессе работы на лекции необходимо также выполнять в конспектах модели изучаемого предмета (рисунки, схемы, чертежи и т.д.), которые использует преподаватель.

Самостоятельная подготовка обучающихся к занятиям лекционного вида включает в себя:

– доработку конспекта лекции, которую желательно осуществлять в тот же день, пока материал еще легко воспроизводим в памяти. Необходимо прочитать записи, расшифровать сокращения, доработать схемы, рисунки, таблицы;

– повторение изученного на предыдущем занятии материала. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале не удалось, то следует обратиться к преподавателю на занятиях или по графику его индивидуальных консультаций.

### **Методические указания для обучающихся по подготовке к практическим занятиям.**

Практические занятия завершают изучение наиболее важных тем учебной дисциплины. Они служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков подготовки докладов, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности студентов по изучаемой дисциплине.

При подготовке к практическому занятию обучающемуся необходимо:

– до очередного практического занятия по конспекту лекций и рекомендованным литературным источникам проработать теоретический материал, соответствующий теме занятия;

- в начале занятия задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при решении задач, заданных для самостоятельного решения;

- в ходе диспута приводить конкретные, четкие аргументы по существу вопросов.

#### **Методические указания по организации самостоятельной работы обучающихся.**

Основной целью самостоятельной работы студентов является улучшение профессиональной подготовки обучающихся, направленное на формирование действенной системы фундаментальных и профессиональных знаний, умений и навыков, которые они могли бы свободно и самостоятельно применять в практической деятельности.

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Налоги и налогообложение» способствует более глубокому усвоению изучаемого курса и проводится в следующих видах:

– подготовка к занятиям в соответствии с заданиями на самостоятельную работу с использованием конспекта лекций, материалов практических занятий и приведенных ниже источников литературы;

– подготовка к промежуточной аттестации.

Приступая к изучению той или иной темы, выделяемой по предметно-систематизированному принципу, необходимо по отдельности и последовательно рассмотреть каждую из частей, из которых состоит тема. При изучении курса, обучающиеся должны уметь пользоваться научной литературой для самостоятельной подготовки к занятиям.

Моделирование самостоятельной работы обучающихся:

1. Повторение пройденного теоретического материала.
2. Установление главных вопросов темы.
3. Определение глубины и содержания знаний по теме, составление тезисов по теме.
4. Анализ выполняемой деятельности и ее самооценка.
5. Приобретение умений и навыков.
6. Составление вопросов по содержанию лекции.

В ходе самостоятельной работы студент может:

– освоить теоретический материал по изучаемой дисциплине (отдельные темы, вопросы тем, отдельные положения и т. д.);

– закрепить знания теоретического материала, используя необходимый инструментарий, практическим путем (решение задач, выполнение тестов);

– применить полученные знания и практические навыки для анализа ситуации и выработки правильного решения (подготовка к диспуту и групповой дискуссии);

– использовать полученные знания и умения для формирования собственной позиции, теории, модели.

#### **Методические указания по подготовке обучающихся к зачету с оценкой.**

Подготовка к зачету осуществляется студентом самостоятельно с использованием перечня вопросов к зачету, конспекта лекций по дисциплине и рекомендованных источников литературы.

В период подготовки к зачету студенты вновь обращаются к пройденному учебному материалу. При этом они не только укрепляют полученные знания, но и получают новые.

Подготовка студента к зачету включает в себя два этапа:

– самостоятельная работа в течение семестра;

– непосредственная подготовка в дни, предшествующие зачету по темам курса.

Основным источником подготовки к зачету является конспект лекций, где учебный материал дается в систематизированном виде, основные положения его детализируются, подкрепляются современными фактами и информацией, которые в силу новизны не вошли в опубликованные печатные источники. В ходе подготовки к зачету студентам необходимо

обращать внимание не только на уровень запоминания, но и на степень понимания излагаемых проблем.

## 8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет

### 8.1. Основная литература

1. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент: учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2026. — 309 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19165-3. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/583227>

2. Налоговое планирование на предприятии: учебник для вузов / под научной редакцией Г. А. Агаркова ; ответственный редактор М. М. Шадурская. — Москва: Издательство Юрайт, 2026. — 221 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-21933-3. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/599088>.

3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / под редакцией Е. А. Кировой. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2026. — 466 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-21423-9. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/582908>

### 8.2. Дополнительная литература.

1. Вылкова Е.С. Энциклопедия управления налогообложением корпораций. Том 1. Теоретические основы. Монография. 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 корпораций. 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 корпораций. Том 3. Управление налогообложением корпораций 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)

4. Вылкова Е.С. Энциклопедия управления налогообложением экономических субъектов Т. 4 : Управление налогообложением экономических субъектов на основе использования возможностей изменения сроков уплаты, зачета, возврата налогов и сборов : монография. Издательско-полиграфическая ассоциация высших учебных заведений, 2020. — 320 с.  
аведений, 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)

### 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 предусматривают использование для этих целей литературы.

Наименование темы или раздела дисциплины	Трудоемкость, час Очная/заочная.	Список рекомендуемой литературы		Вопросы для самопроверки
		Основная (№ из перечня)	Доп. (№ из перечня)	
Тема 1. Введение в курс. Содержание управления налогообложением корпораций. Изменения в налоговой системе РФ.	13/14	1-3	1-4	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.
Тема 2. Корпоративное управление налогообложением на международном уровне	14/16	1-3	1-4	1. Идентификация понятий «международное налоговое планирование», «налоговое убежище» и «налоговый оазис», «резидентство». 2. Системы налогообложения, существующие в мире, их основных черты. 3. Моделирование способов присутствия на зарубежном рынке. 4. Характеристика соглашений об избежании двойного налогообложения, заключенных между РФ и другими государствами.
Тема 3. Регионы и территории льготного налогообложения в РФ	13/14	1-3	1-4	1. Особенности налогообложения в особых экономических зонах РФ. 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.	14/16	1-3	1-4	1. Идентификация понятий: «учетная политика в целях бухгалтерского учета», «учетная политика в целях налогообложения», «сделка», «договор», «договорная политика». 2. Принципы формирования учетной политики.

				<p>3. Факторы, влияющие на выбор учетной политики.</p> <p>4. Основные элементы учетной политики.</p> <p>5. Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики.</p> <p>6. Влияние изменения налоговых последствий заключения различных договоров на результаты финансовой деятельности хозяйствующих субъектов.</p> <p>7. Альтернативные варианты учетной и договорной политики для целей налогообложения</p> <p>8. Формы изменения срока уплаты налогов и их место среди механизмов управления налогообложением.</p>
Тема 5. Управление налогообложением в разрезе отдельных налогов.	12/16	1-3	1-4	<p>1. Возможность управления налогообложением НДС в зависимости от места организации в цепочке производства и реализации, целесообразность применения льгот по НДС.</p> <p>2. Возможность применения налоговых вычетов по НДС и акцизами.</p> <p>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.</p> <p>4. Оптимизация налога на имущество организаций, взаимосвязь налога на имущество и налога на прибыль.</p> <p>5. Оптимизация объекта обложения страховыми взносами.</p> <p>6. Оптимизация налога на доходы физических лиц.</p> <p>7. Возможности оптимизации прочих налогов.</p>
Тема 6. Управление налогообложением в системе финансового менеджмента. Налоговое бремя экономического субъекта.	13/16	1-3	1-4	<p>1. Последствия воздействия налогов на принятие предпринимательских решений на различных стадиях управления налогообложением.</p> <p>2. Анализ актуальных публикаций по управлению налогообложением в разрезе отдельных налогов.</p> <p>3. Анализ актуальных публикаций по налоговым аспектам финансового менеджмента.</p> <p>4. Определение места управления налогообложением в системе управления финансами хозяйствующих субъектов.</p> <p>5. Анализ основных подходов к определению понятия «налоговое бремя».</p> <p>6. Методики расчета налогового бремени организации. Возможности снижения налогового бремени</p>

### **8.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация.**

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+".

### **8.4. 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.

Обучающимся обеспечен доступ к материалам курса в СДО Академии <http://lms.ranepa.ru>, а также через сайт научной библиотеки к следующим подписным электронным ресурсам:

#### **Русскоязычные ресурсы**

- Электронные учебники электронно-библиотечной системы (ЭБС) «Айбукс»
- Электронные учебники электронно-библиотечной системы (ЭБС) «Юрайт»
- Электронные учебники электронно-библиотечной системы (ЭБС) «Лань»
- Электронные учебники электронно-библиотечной системы (ЭБС) «ZNANIUM.COM»
- Электронные учебники электронно-библиотечной системы (ЭБС) «BOOK.RU»
- Электронные учебники электронно-библиотечной системы (ЭБС) «IPR SMART»

## **9. 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 и семинаров, оснащенные персональным компьютером/ноутбуком, мультимедийным проектором, колонками для презентации учебного материала, выходом в сеть Интернет, программными продуктами Microsoft Office (Excel, Word, PowerPoint, Microsoft Project) в зависимости от типа занятий: семинарского и лекционного типов, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.
2.	«МТС Линк» — российская платформа для онлайн-коммуникаций и совместной работы команд; «Яндекс Телемост» — сервис для видеоконференций от Яндекса; Я-мессенджер
3.	Технические средства обучения: персональные компьютеры; программные средства, обеспечивающие просмотр видеофайлов в форматах AVI, MPEG-4, DivX, RMVB, WMV; программы для работы с электронными таблицами для обработки, анализа и визуализации данных
4.	Научная библиотека (в т.ч. электронные информационные ресурсы научной библиотеки). Для самостоятельной работы обучающимся необходим доступ в читальные залы библиотеки и/или помещение, оснащенное компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет», доступ в электронную информационно-образовательную среду организации и ЭБС.
5.	СДО Академии <a href="https://lms.ranepa.ru/">https://lms.ranepa.ru/</a>

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

1. [www.biblio-online.ru](http://www.biblio-online.ru) – Электронно-библиотечная система [ЭБС] Юрайт;
2. <http://www.iprbookshop.ru> – Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Iprbooks»
3. <https://e.lanbook.com> - Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Лань».
4. <http://elibrary.ru/> - Научная электронная библиотека Elibrary.ru.
5. <https://new.znaniy.com> Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Znaniy.com».
6. <https://dlib.eastview.com> – Информационный сервис «East View».
7. <https://www.jstor.org> - Jstor. Полные тексты научных журналов и книг зарубежных издательств.
8. <https://elibrary.worldbank.org> - Электронная библиотека Всемирного Банка.
9. <https://link.springer.com> - Полнотекстовые политематические базы академических журналов и книг издательства Springer.
10. <https://ebookcentral.proquest.com> - Ebook Central. Полные тексты книг зарубежных научных издательств.
11. <https://www.oxfordhandbooks.com> - Доступ к полным текстам справочников Handbooks издательства Oxford по предметным областям: экономика и финансы, право, бизнес и управление.
12. <https://journals.sagepub.com> - Полнотекстовая база научных журналов академического издательства Sage.
13. Справочно-правовая система «Консультант».
14. Электронный периодический справочник «Гарант».