

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени И.Т. ТРУБИЛИНА»**

ФАКУЛЬТЕТ «ФИНАНСЫ И КРЕДИТ»



В. В. Бут

19.04.2021 г.

Рабочая программа дисциплины

НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ В КОРПОРАЦИЯХ

(Адаптированная рабочая программа для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, обучающихся по адаптированным основным профессиональным образовательным программам высшего образования)

**Направление подготовки
38.04.08 Финансы и кредит
(программа академической магистратуры)**

**Направленность
«Финансы и кредит»**

**Уровень высшего образования
Магистратура**

**Форма обучения
Очная, заочная**

**Краснодар
2021**

Рабочая программа дисциплины «Налоговое планирование в корпорациях» разработана на основе ФГОС ВО 38.04.08 Финансы и кредит (уровень магистратуры) утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 30.03.2015 г. № 325 с изменениями и дополнениями от 13.07.2017 г.

Автор:
канд. экон. наук, доцент
кафедры финансов



О.Ф. Бочарова

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры финансов от 12.04. 2021 г., протокол № 8

Заведующий кафедрой
д-р экон. наук, профессор



Н. В. Липчиу

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии факультета «Финансы и кредит» от 16.04. 2021 г., протокол № 8

Председатель
методической комиссии
канд. экон. наук, доцент



О. А. Герасименко

Руководитель
основной профессиональной
образовательной программы
д-р экон. наук, профессор



Н.В. Липчиу

1 Цель и задачи освоения дисциплины

Целью изучения дисциплины «Налоговое планирование в корпорациях» является формирование у будущих специалистов современных фундаментальных знаний в области теории управления налоговыми платежами организации, раскрытие сущностных основ взаимодействия теории и практики налогового планирования, необходимость управления налогами и налоговыми платежами, содержание их традиционных и специальных функций, роли и значения в современных рыночных отношениях.

Задачи дисциплины

- систематизация знаний о налоговой системе России с учетом актуальных изменений в налоговом законодательстве РФ и развития международных отношений, затрагивающих вопросы налогообложения;
- углубление знаний и практических навыков расчета индикативных показателей налоговой нагрузки и налогового риска в целях обеспечения налоговой безопасности публичной организации;
- развитие навыков налогового планирования и составления налоговых бюджетов с использованием методов оценки и интерпретации значений показателей налоговой нагрузки.

2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

ПК-2 - способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения финансово-экономических расчетов;

ПК-3 - способностью разработать и обосновать финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные, органов государственной власти и местного самоуправления и методики их расчета;

ПК- 5 - способностью на основе комплексного экономического и финансового анализа дать оценку результатов и эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные, органов государственной власти и местного самоуправления.

3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

«Налоговое планирование в корпорациях» является дисциплиной вариативной части и по выбору ОПОП ВО (Б1.В.ДВ.04.02) подготовки обучающихся по направлению 38.04.08 Финансы и кредит, направленность «Финансы и кредит».

4 Объем дисциплины (72 часа, 2 зачетных единицы)

Виды учебной работы	Объем, часов	
	Очная	Заочная
Контактная работа	21	17
в том числе:		
– аудиторная	20	8
по видам учебных занятий		
– лекции	10	4
– практические	10	4
– внеаудиторная	1	1
– зачет	1	1
Самостоятельная работа	51	63
Итого по дисциплине	<i>72/2</i>	<i>72/2</i>

5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемого курса обучающиеся сдают зачет.

Дисциплина изучается на 2 курсе, в 4 семестре очной формы обучения, на 2 курсе, в 3 семестре по учебному плану заочной формы обучения.

Содержание и структура дисциплины по очной форме обучения

№ п/п	Наименование темы с указанием основных вопросов	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу и трудоемкость (в часах)			
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа	Итого
1	Основы налогового планирования корпорации	ПК-2 ПК-3 ПК-5	4	2	2	10	14
1.1	Понятие налогового планирования						
1.2	Периодизация налогового планирования						
1.3	Классификация налогового планирования						
1.4	Принципы и стадии налогового планирования						
1.5	Пределы налогового планирования						
2	Налоговое планирование в системе финансового менеджмента корпорации	ПК-2 ПК-3 ПК-5	4	2	2	10	14
2.1	Воздействие налогов на принятие управленческих решений						
2.2	Специфика налогового сегмента управления финансами корпорации						
2.3	Роль налогового и бухгалтерского учета в налоговом планировании корпорации						

№ п/п	Наименование темы с указанием основных вопросов	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу и трудоемкость (в часах)			
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа	Итого
2.4	Формирование договорной политики корпорации в целях оптимизации налогообложения						
3.	Планирование отдельных налогов						
3.1	Планирование налога на прибыль организаций						
3.2	Налоговое планирование в сфере малого бизнеса						
3.3	Оптимизация косвенного налогообложения	ПК-2 ПК-3 ПК-5	4	2	2	10	14
3.4	Оптимизация налогообложения имущества организаций						
3.5	Оптимизация взносов в социальные фонды						
3.6	Оптимизация налога на доходы физических лиц						
3.7	Налоговые льготы в системе налогового планирования						
4	Налоговое бремя корпорации. Методы его расчета и снижения						
4.1	Понятие налогового бремени и факторы на него влияющие	ПК-2 ПК-3 ПК-5	4	2	2	11	15
4.2	Способы и методы расчета налогового бремени						
4.3	Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки						
5	Налоговое планирование в условиях глобализации						
5.1	Управление системой налогообложения в условиях глобализации						
5.2	Различия налоговых систем существующих в мире						
5.3	Типология налогового планирования зарубежных налоговых системах	ПК-2 ПК-3 ПК-5	4	2	2	10	14
5.4	Тенденции международного налогового планирования и офшорный бизнес						
5.5	Соглашения об избежании двойного налогообложения и трансфертпрайсинг						

№ п/п	Наименование темы с указанием основных вопросов	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу и трудоемкость (в часах)			
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа	Итого
5.6	Особые экономические зоны в России						
Итого				10	10	51	71
Внеаудиторная контактная работа							1
Всего							72

Содержание и структура дисциплины по заочной форме обучения

№ п/п	Наименование темы с указанием основных вопросов	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу и трудоемкость (в часах)			
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа	Итого
1	Основы налогового планирования организации						
1.1	Понятие налогового планирования	ПК-2 ПК-3 ПК-5	3				
1.2	Классификация налогового планирования						
1.3	Принципы налогового планирования						
1.4	Этапы налогового планирования						
1.5	Периодизация налогового планирования						
1.6	Пределы налогового планирования						
2	Налоговое планирование в системе финансового менеджмента корпорации			1	1	24	26
2.1	Воздействие налогов на принятие управленческих решений	ПК-2 ПК-3 ПК-5	3				
2.2	Специфика налогового сегмента управления финансами корпорации						
2.3	Роль налогового и бухгалтерского учетов в налоговом планировании корпорации						
2.4	Формирование договорной политики корпорации в целях оптимизации налогообложения						
3.	Планирование отдельных налогов						
3.1	Планирование налога на прибыль организаций	ПК-2 ПК-3 ПК-5	3				
3.2	Налоговое планирование в сфере						

№ п/п	Наименование темы с указанием основных вопросов	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу и трудоемкость (в часах)			
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа	Итого
	малого бизнеса						
3.3	Оптимизация косвенного налогообложения						
3.4	Оптимизация налогообложения имущества организаций						
3.5	Оптимизация взносов в социальные фонды						
3.6	Оптимизация налога на доходы физических лиц						
3.7	Налоговые льготы в системе налогового планирования						
4	Налоговая бремя корпорации. Методы его расчета и снижения						
4.1	Понятие налогового бремени и факторы на него влияющие	ПК-2 ПК-3 ПК-5	3	1	1	13	15
4.2	Способы и методы расчета налогового бремени						
4.3	Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки						
5	Налоговое планирование в условиях глобализации						
5.1	Управление системой налогообложения в условиях глобализации	ПК-2 ПК-3 ПК-5	3	1	1	12	14
5.2	Различия налоговых систем существующих в мире						
5.3	Типология налогового планирования зарубежных налоговых системах						
5.4	Тенденции международного налогового планирования и офшорный бизнес						
5.5	Соглашения об избежании двойного налогообложения и трансферт-прайсинг						
5.6	Особые экономические зоны в России						
Итого				4	4	63	71
Внеаудиторная контактная работа							1
Всего							72

6 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Методические указания для самостоятельной работы

1. Налоговое планирование в корпорациях : метод. указания к проведению практических занятий / сост. Н. Н. Тюпакова, О. Ф. Бочарова. – Краснодар : КубГАУ, 2019. – 20 с.

https://edu.kubsau.ru/file.php/121/Nalogove_planirovanie_MU_.pdf

7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП ВО

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
ПК-2 Способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения финансово-экономических расчетов	
1	Микроэкономика (продвинутый уровень)
1	Актуальные проблемы финансов
1	Практика по получению профессиональных умений и навыков
2	Математическое обеспечение финансовых решений
2	Финансовая математика и финансовые решения
2	Фундаментальный и технический анализ на финансовых рынках
2	Производственная практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности (в том числе технологическая практика)
3	Финансовый анализ (продвинутый уровень)
3	Компьютерные технологии в науке, экономике и управлении
3	Оценка инвестиционных решений
4	Маркетинг и кредитная политика банков
4	Мировые фондовые рынки
4	Оценка финансовых активов
4	<i>Налоговое планирование в корпорациях</i>
4	Управление инвестиционным портфелем
4	Преддипломная практика
4	Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты
ПК-3 Способностью разработать и обосновать финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные, органов государственной власти и местного самоуправления и методики их расчета	
1	Методика преподавания финансовых дисциплин
2	Финансовые рынки и финансово-кредитные институты
2	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности (в том числе технологическая практика)
3	Стратегии и современная модель управления в сфере денежно-кредитных отношений
3	Управление инвестиционным портфелем
3	Оценка инвестиционных решений
4	Оценка финансовых активов
4	<i>Налоговое планирование в корпорациях</i>
1	Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков
2	Математическое обеспечение финансовых решений
2	Финансовая математика и финансовые решения

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
4	Стратегический финансовый менеджмент и его особенности в аграрных формированиях
4	Преддипломная практика
4	Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты
ПК- 5 Способностью на основе комплексного экономического и финансового анализа дать оценку результатов и эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные, органов государственной власти и местного самоуправления	
2	Эконометрика (продвинутый уровень)
2	Практика по получению первичных профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности (в том числе технологическая практика)
3	Компьютерные технологии в науке, экономике и управлении
3	Финансовые и денежно-кредитные методы регулирования экономики в отраслях АПК
3	Финансовый анализ (продвинутый уровень)
4	Оценка финансовых активов
4	<i>Налоговое планирование</i>
4	Преддипломная практика
4	Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты

* номер семестра соответствует этапу формирования компетенции

7.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкалы оценивания

Планируемые результаты освоения компетенции	Уровень освоения		Оценочное средство
	Не зачтено	зачтено	
ПК-2 Способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения финансово-экономических расчетов			
Знать: - порядок и принципы составления финансовых планов – методики и инструментарий финансового планирования – основные понятия и современные принципы работы с информацией, корпоративные информационные системы и базы данных – методы количественного и качественного анализа финансовых показателей	Не знает порядок и принципы составления финансовых планов, методики и инструментарий финансового планирования, основные понятия и современные принципы работы с информацией, корпоративные информационные системы и базы данных, методы количественного и качественного анализа финансовых показателей	Успешное и систематическое владение принципами составления финансовых планов, методиками и инструментарием финансового планирования, основными понятиями и современными принципами работы с информацией, корпоративными информационными системами и базами данных, методами количественного и качественного анализа финансовых показателей	Устный или письменный опрос, рефераты, зачет
Уметь: – получать, интерпретировать и документировать результаты исследований – формировать общую позицию по вопросу финансового консультирования	Фрагментарное использование данных, необходимых для получения, интерпретирования и документирования результатов исследований, формирования общей позиции по вопросу	Сформированное умение осуществлять использование данных, необходимых для получения, интерпретирования и документирования результатов исследований, фор-	

Планируемые результаты освоения компетенции	Уровень освоения		Оценочное средство
	Не зачтено	зачтено	
– понимать особенности бизнеса организации и его функционирование	финансового консультирования, понимания особенностей бизнеса организации и его функционирование	мирования общей позиции по вопросу финансового консультирования, понимания особенностей бизнеса организации и его функционирование	
Владеть: – внедрением единой методологии финансового планирования – организацией консультационной поддержки по вопросам аппаратно-информационного обеспечения	Отсутствие навыков внедрения единой методологии финансового планирования, организации консультационной поддержки по вопросам аппаратно-информационного обеспечения	Систематические знания во внедрении единой методологии финансового планирования, в организации консультационной поддержки по вопросам аппаратно-информационного обеспечения	
ПК-3 Способностью разработать и обосновать финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные, органов государственной власти и местного самоуправления и методики их расчета			
Знать: – основные понятия и современные принципы работы с информацией, корпоративные информационные системы и базы данных – основы теории корпоративных финансов	Не знает основные понятия и современные принципы работы с информацией, корпоративные информационные системы и базы данных, основы теории корпоративных финансов	Достаточный объем знаний основных понятия и современных принципов работы с информацией, корпоративных информационных систем и баз данных, основ теории корпоративных финансов	
Уметь: – оценивать ресурсные затраты, необходимые для обеспечения эффективного внедрения и функционирования процесса финансового консультирования и финансового планирования – анализировать и выносить суждение о применимости методик финансового	Фрагментарные умения оценивать ресурсные затраты, необходимые для обеспечения эффективного внедрения и функционирования процесса финансового консультирования и финансового планирования, анализировать и выносить суждение о применимости методик финансового	Сформированное умение оценивать ресурсные затраты, необходимые для обеспечения эффективного внедрения и функционирования процесса финансового консультирования и финансового планирования, анализировать и выносить суждение о применимости методик финансового	Устный или письменный опрос, рефераты, зачет
Владеть: – навыками внедрение единой методологии финансового планирования	Отсутствие навыков внедрения единой методологии финансового планирования	Сформированность навыков внедрения единой методологии финансового планирования	
ПК- 5 Способностью на основе комплексного экономического и финансового анализа дать оценку результатов и эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные, органов государственной власти и местного самоуправления			
Знать: – способы управления финансовыми рисками – методы количественного и	Не знает способы управления финансовыми рисками, методы количественного и	Успешное и систематическое владение способами управления финан-	Устный или письменный

Планируемые результаты освоения компетенции	Уровень освоения		Оценочное средство
	Не зачтено	зачтено	
качественного анализа финансовых показателей – порядок и принципы составления финансовых планов – методики и инструментов финансового планирования	качественного анализа финансовых показателей, порядок и принципы составления финансовых планов, методики и инструментов финансового планирования	совыми рисками, методами количественного и качественного анализа финансовых показателей, порядком и принципами составления финансовых планов, методиками и инструментарием финансового планирования	опрос, рефераты, зачет
Уметь: – получать, интерпретировать и документировать результаты исследований – оценивать затраты на проведение финансовых операций	Фрагментарные умения получения, интерпретирования и документирования результатов исследований, оценки затрат на проведение финансовых операций	Сформированное умение получения, интерпретирования и документирования результатов исследований, оценки затрат на проведение финансовых операций	
Владеть: – навыками формирования финансового плана и критериями мониторинга его выполнения – навыками мониторинга финансового плана, определения критериев эффективности финансового плана и качества инвестиционного портфеля клиента	Отсутствие навыков формирования финансового плана и критериями мониторинга его выполнения, мониторинга финансового плана, определения критериев эффективности финансового плана и качества инвестиционного портфеля клиента	Сформированность навыков формирования финансового плана и критериями мониторинга его выполнения, мониторинга финансового плана, определения критериев эффективности финансового плана и качества инвестиционного портфеля клиента	

7.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПОП ВО

Вопросы для устного опроса:

1. Какие подходы к определению налогового планирования существуют в экономической литературе?
2. Дайте обобщенное определение понятия «налоговое планирование».
3. Перечислите основные факторы, определяющие значение налогового планирования в современных условиях.
4. Назовите группы хозяйствующих субъектов, наиболее нуждающихся в налоговом планировании.
5. Охарактеризуйте место налогового планирования в системе управления финансами хозяйствующих субъектов.
6. Назовите подходы к классификации налогового планирования можно найти в экономической литера.
7. Перечислите формы и методы налогового планирования.
8. Назовите алгоритм налогового планирования.
9. Назовите подходы к определению этапов и стадий налогового планирования.

10. Назовите основные стадии налогового планирования.

Темы рефератов:

1. Особенности влияния способа начисления амортизации на формирования налоговых обязательств.
2. Особенности формирования договорной политики компании в целях оптимизации налогообложения.
3. Роль специальных режимов налогообложения в деятельности малого бизнеса.
4. Проблемные вопросы освобождения от уплаты НДС.
5. Реформирование системы налогообложения и оптимизация взносов в социальные фонды.
6. Особенности решения вопроса о включении в расчет налогового бремени НДФЛ в современной экономической литературе.
7. Особенности решения вопроса о выборе показателя с которым необходимо соотносить сумму уплаченных субъектом налогов в современной экономической литературе.
8. Основные принципы работы иностранных компаний в России.
9. Оценка уровня налогового времени в различных странах.
10. Налоговая экономия и использование офшорных зон.
11. Трансфертпрайсинг и его практика применения в мировых экономиках.

Темы творческих заданий:

1. Составьте словарь терминов на тему «Учетная политика» и «Налоговая политика».
2. Составьте библиографический обзор статей, в которых затрагиваются вопросы содержания учетной политики для целей налогообложения. Напишите аннотацию к одной из них.
3. Составьте библиографический обзор статей, в которых затрагиваются вопросы оптимизации налоговых платежей на государственном уровне. Напишите аннотацию к одной из них.
4. Составьте библиографический обзор статей, в которых затрагиваются вопросы методики расчета показателя налогового бремени. Напишите аннотацию к одной из них.
5. По данным сайта <https://www.e-disclosure.ru/> из отчетности компании, осуществляющей деятельность на территории Краснодарского края провести оценку уровня налоговой нагрузки по нескольким методикам.
Составьте библиографический обзор статей, в которых затрагиваются вопросы взаимосвязи налоговой системы и глобализации экономики. Напишите аннотацию к одной из них.

Вопросы для проведения промежуточного контроля (зачета)

Компетенция: способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения финансово-экономических расчетов (ПК-2)

Вопросы к зачету

1. Понятие налогового планирования.
2. Классификация налогового планирования.
3. Принципы налогового планирования.
4. Этапы налогового планирования.
5. Периодизация налогового планирования.
6. Пределы налогового планирования.
7. Формы и методы налогового планирования.
8. Место налогового планирования в системе управления финансами хозяйствующих субъектов.
9. Специфика налогового сегмента управления финансами организаций.
10. Правовая регламентация и институциональные аспекты налогового планирования организаций.
11. Понятие налогового бремени и налоговой нагрузки.
12. Факторы, влияющие на уровень налогового бремени хозяйствующих субъектов
13. Способы и методы расчета налоговой нагрузки.
14. Различия налоговых систем существующих в мире.
15. Положительные и негативные последствия глобализации мировой экономики
16. Типология налогового планирования зарубежных налоговых системах.
17. Международное налоговое планирования: этапы развития и практика использования.
18. Тенденции международного налогового планирования и офшорный бизнес.
19. Соглашения об избежании двойного налогообложения и трансферт-прайсинг.
20. Особые экономические зоны в России.

Компетенция: способностью разработать и обосновать финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные, органов государственной власти и местного самоуправления и методики их расчета (ПК-3)

Вопросы к зачету

1. Роль налогового и бухгалтерского учетов в налоговом планировании корпорации.
2. Налоговые регистры и иная налоговая документация.
3. Налоговые льготы в системе оптимизации налоговых платежей.

4. Выбор способа амортизации нематериальных активов.
5. Переоценка основных средств.
6. Выбор срока амортизации имущества.
7. Изменение срока полезного использования объекта после реконструкции, модернизации или технического перевооружения.
8. Признание доходов внереализационными или от реализации.
9. Способ списания имущества, материально-производственных запасов.
10. Способ списания ценных бумаг (финансовых вложений).
11. Способ списания издержек обращения в торговле для целей бухгалтерского учета.
12. Включение транспортных расходов торговых организаций в стоимость товаров.
13. Выбор нормы для признания расходов на уплату процентов по долговым обязательствам.
14. Применение пониженного лимита для бухгалтерского учета основных средств.
15. Отказ от льготы по налогу на добавленную стоимость.
16. Создание резервов предстоящих расходов и платежей.
17. Применение резерва по сомнительным долгам.
18. Применение резерва на ремонт основных средств.
19. Страховые резервы страховых организаций (страховщиков).
20. Свободные экономические зоны и их разновидности.

Компетенция: способностью на основе комплексного экономического и финансового анализа дать оценку результатов и эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные, органов государственной власти и местного самоуправления (ПК- 5)

Вопросы к зачету

1. Воздействие налогов на принятие управленческих решений.
2. Выбор порядка распределения налога по обособленным подразделениям организации.
3. Формирование договорной политики корпорации в целях оптимизации налогообложения.
4. Планирование налога на прибыль организаций.
5. Налоговое планирование в сфере малого бизнеса.
6. Оптимизация косвенного налогообложения.
7. Оптимизация налогообложения имущества организаций.
8. Оптимизация взносов в социальные фонды.
9. Оптимизация налога на доходы физических лиц.
10. Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки.
11. Налоговые льготы и их классификация.

12. Особенности применения инвестиционных льгот в налоговой системе России.
13. Особенности применения социальных льгот в налоговой системе России.
14. Амортизационная политика и ее взаимосвязь с налоговым и бухгалтерским учетом.
15. Налогового планирования в филиалах зарубежом.
16. Управление системой налогообложения в условиях глобализации.
17. Основные принципы работы иностранных компаний в России.
18. Особая экономическая зона: практика и опыт России.
19. Трансфертпрайсинг и его практика применения в мировых экономиках.
20. Роль налоговой карты мира для целей налогового планирования.

7.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценки знаний, умений и навыков, характеризующих этапы формирования компетенций

Контроль освоения дисциплины и оценка знаний обучающихся на экзамене производится в соответствии Пл КубГАУ2.5.1 «Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся».

Критерии оценки устного опроса:

- 1) полноту и правильность ответа;
- 2) степень осознанности, понимания изученного;
- 3) языковое оформление ответа.

Оценка «отлично» ставится, если студент полно излагает материал, дает правильное определение основных понятий, обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные, излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.

Оценка «хорошо» – студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для отметки «отлично», но допускает 1–2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1–2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого.

Оценка «удовлетворительно» – студент обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил, не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры, излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если студент обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Оценка «2» отмечает такие недостатки в подготов-

ке, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.

Критериями оценки реферата являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению.

Оценка «**отлично**» – выполнены все требования к написанию реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению.

Оценка «**хорошо**» – основные требования к реферату выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении.

Оценка «**удовлетворительно**» – имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата; отсутствуют выводы.

Оценка «**неудовлетворительно**» – тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы или реферат не представлен вовсе.

Критерии оценивания творческого задания:

Оценка «отлично» ставится при условии:

- работа выполнялась самостоятельно;
- материал подобран в достаточном количестве с использованием разных источников;
- работа оформлена с соблюдением всех требований для оформления проектов;
- защита творческой работы проведена на высоком и доступном уровне.

Оценка «хорошо» ставится при условии:

- работа выполнялась самостоятельно;
- материал подобран в достаточном количестве с использованием разных источников;
- работа оформлена с незначительными отклонениями от требований для оформления проектов;
- защита творческой работы проведена хорошо.

Оценка «удовлетворительно» ставится при условии:

- работа выполнялась с помощью преподавателя;
- материал подобран в достаточном количестве;
- работа оформлена с отклонениями от требований для оформления проектов;
- защита творческой работы проведена удовлетворительно.

Оценка «неудовлетворительно» ставится при условии:

- работа не выполнена;
- материал в достаточном количестве не подобран;

– работа оформлена с отклонениями от требований для оформления проектов;

– защита творческой работы не проведена.

Критерии оценки знаний обучающихся на зачете:

«Зачтено» - выставляется при условии, если студент показывает хорошие знания изученного учебного материала; самостоятельно, логично и последовательно излагает и интерпретирует материалы учебного курса; полностью раскрывает смысл предлагаемого вопроса; владеет основными терминами и понятиями изученного курса; показывает умение переложить теоретические знания на предполагаемый практический опыт.

«Не зачтено» - выставляется при наличии серьезных упущений в процессе изложения учебного материала; в случае отсутствия знаний основных понятий и определений курса или присутствии большого количества ошибок при интерпретации основных определений; если студент показывает значительные затруднения при ответе на предложенные основные и дополнительные вопросы; при условии отсутствия ответа на основной и дополнительный вопросы.

8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная учебная литература:

1. Майбуров И.А. Теория налогообложения. Продвинутый курс [Электронный ресурс] : учебник / И.А. Майбуров, А.М. Соколовская. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 591 с. — 978-5-238-02084-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71064.html>

2. Налоговый менеджмент. Продвинутый курс [Электронный ресурс] : учебник / И.А. Майбуров [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 559 с. — 978-5-238-02539-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/66238.html>

3. Сидорова, Е. Ю. Налоговое планирование : конспект лекций / Е. Ю. Сидорова. — Москва : Экзамен, 2008. — 136 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/769.html>

4. Глубокова, Н. Ю. Налоговое планирование : учебное пособие / Н. Ю. Глубокова. — Москва : Евразийский открытый институт, 2011. — 84 с. — ISBN 978-5-374-00068-9. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/10795.html>

Дополнительная учебная литература:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] / — Электрон. текстовые данные. — : Электронно-библиотечная система IPRbooks, 2017. — 288 с. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1244.html> . — ЭБС «IPRbooks».

2. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие / Г.А. Волкова [и др.]. — 3-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 631 с. — 978-5-238-01827-0. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71218.html>

3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие / Д.Г. Черник [и др.]. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 369 с. — 978-5-238-01717-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71217.html>

4. Евстигнеев, Е. Н. Основы налогового планирования : учебно-практическое пособие / Е. Н. Евстигнеев. - Санкт-Петербург : Питер, 2004. - 255 с. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/434237>

5. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]/ — Электрон. текстовые данные.— : Электронно-библиотечная система IPRbooks, 2017.— 1269 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1250.html> .— ЭБС «IPRbooks».

9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Перечень ЭБС

№	Наименование	Тематика	Ссылка
1.	IPRbook	Универсальная	http://www.iprbookshop.ru/
2.	Образовательный портал КубГАУ	Универсальная	https://edu.kubsau.ru/

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Налоговое планирование в корпорациях : метод. указания к проведению практических занятий / сост. Н. Н. Тюпакова, О. Ф. Бочарова. — Краснодар : КубГАУ, 2019. — 20 с. https://edu.kubsau.ru/file.php/121/Nalogove_planirovanie_MU_.pdf

11 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине позволяют: обеспечить взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействие посредством сети "Интернет"; фиксировать ход образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации по дисциплине и результатов освоения образовательной программы; организовать процесс образования путем визуализации изучаемой информации посредством использования презентационных технологий; контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования.

11.1 Перечень лицензионного программного обеспечения

Наименование	Краткое описание
Microsoft Windows	Операционная система
Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint)	Пакет офисных приложений
Система тестирования INDIGO	Тестирование

11.2 Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

№	Наименование	Тематика	Электронный адрес
1	Научная электронная библиотека eLibrary	Универсальная	https://elibrary.ru/
2	КонсультантПлюс	Правовая	https://www.consultant.ru/

11.3 Доступ к сети Интернет

Доступ к сети Интернет, доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

12 Материально-техническое обеспечение для обучения по дисциплине

Планируемые помещения для проведения всех видов учебной деятельности

№ п/п	Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
1	2	3	4
1	Налоговое планирование в корпорациях	Помещение №203 ЗОО, посадочных мест — 30; площадь — 65,1м ² ; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. доступ к сети «Интернет»; доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проек-	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

		<p>тор, экран); программное обеспечение: Windows, Office, INDIGO, Statistica; специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель).</p> <p>Помещение №259 ЗОО, посадочных мест — 30; площадь — 31,6 м²; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель).</p> <p>Помещение №261 ЗОО, посадочных мест — 30; площадь — 43,1 м²; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программное обеспечение: Windows, Office; специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель).</p> <p>Помещение №263 ЗОО, площадь — 25,2 м²; помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования. технические средства обучения (мфу — 1 шт.; экран — 1 шт.; проектор — 1 шт.; сканер — 1 шт.; ибп — 1 шт.; компьютер персональный — 5 шт.); программное обеспечение: Windows, Office.</p>	
--	--	---	--

13. Особенности организации обучения лиц с ОВЗ и инвалидов

Для инвалидов и лиц с ОВЗ может изменяться объём дисциплины (модуля) в часах, выделенных на контактную работу обучающегося с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающегося (при этом не увеличивается количество зачётных единиц, выделенных на освоение дисциплины).

Фонды оценочных средств адаптируются к ограничениям здоровья и восприятия информации обучающимися.

Основные формы представления оценочных средств – в печатной форме или в форме электронного документа.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ

Категории студентов с ОВЗ и инвалидностью	Форма контроля и оценки результатов обучения
<i>С нарушением зрения</i>	<ul style="list-style-type: none"> – устная проверка: дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.; – с использованием компьютера и специального ПО: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, дистанционные формы, если позволяет острота зрения - графические работы и др.; при возможности письменная проверка с использованием рельефно- точечной системы Брайля, увеличенного шрифта, использование специальных технических средств (тифлотехнических средств): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, отчеты и др.
<i>С нарушением слуха</i>	<ul style="list-style-type: none"> – письменная проверка: контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.; – с использованием компьютера: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы и др.; при возможности устная проверка с использованием специальных технических средств (аудиосредств, средств коммуникации, звукоусиливающей аппаратуры и др.): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.
<i>С нарушением опорно-двигательного аппарата</i>	<ul style="list-style-type: none"> – письменная проверка с использованием специальных технических средств (альтернативных средств ввода, управления компьютером и др.): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.; – устная проверка, с использованием специальных технических средств (средств коммуникаций): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.; с использованием компьютера и специального ПО (альтернативных средств ввода и управления компьютером и др.): работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы предпочтительнее обучающимся, ограниченным в передвижении и др.

Адаптация процедуры проведения промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ:

В ходе проведения промежуточной аттестации предусмотрено:

- предъявление обучающимся печатных и (или) электронных материалов в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;
- возможность пользоваться индивидуальными устройствами и средствами, позволяющими адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом их индивидуальных особенностей;
- увеличение продолжительности проведения аттестации;
- возможность присутствия ассистента и оказания им необходимой

помощи (занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, общаться с преподавателем).

Формы промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ должны учитывать индивидуальные и психофизические особенности обучающегося/обучающихся по АОПОП ВО (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины

Студенты с нарушениями зрения

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить плоскочечатную информацию в аудиальную или тактильную форму;
- возможность использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом индивидуальных особенностей и состояния здоровья студента;
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- использование чёткого и увеличенного по размеру шрифта и графических объектов в мультимедийных презентациях;
- использование инструментов «лупа», «прожектор» при работе с интерактивной доской;
- озвучивание визуальной информации, представленной обучающимся в ходе занятий;
- обеспечение раздаточным материалом, дублирующим информацию, выводимую на экран;
- наличие подписей и описания у всех используемых в процессе обучения рисунков и иных графических объектов, что даёт возможность перевести письменный текст в аудиальный;
- обеспечение особого речевого режима преподавания: лекции читаются громко, разборчиво, отчётливо, с паузами между смысловыми блоками информации, обеспечиваются интонирование, повторение, акцентирование, профилактика рассеивания внимания;
- минимизация внешнего шума и обеспечение спокойной аудиальной обстановки;
- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, на ноутбуке, в виде пометок в заранее подготовленном тексте);
- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания и др.) на практических и лабораторных занятиях;
- минимизирование заданий, требующих активного использования зрительной памяти и зрительного внимания;

- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы.

Студенты с нарушениями опорно-двигательного аппарата

(маломобильные студенты, студенты, имеющие трудности передвижения и патологию верхних конечностей)

- возможность использовать специальное программное обеспечение и специальное оборудование и позволяющее компенсировать двигательное нарушение (коляски, ходунки, трости и др.);

- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;

- применение дополнительных средств активизации процессов запоминания и повторения;

- опора на определенные и точные понятия;

- использование для иллюстрации конкретных примеров;

- применение вопросов для мониторинга понимания;

- разделение изучаемого материала на небольшие логические блоки;

- увеличение доли конкретного материала и соблюдение принципа от простого к сложному при объяснении материала;

- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;

- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания др.);

- обеспечение беспрепятственного доступа в помещения, а также пребывания в них;

- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие обеспечить реализацию эргономических принципов и комфортное пребывание на месте в течение всего периода учёбы (подставки, специальные подушки и др.).

Студенты с нарушениями слуха (глухие, слабослышащие, позднооглохшие)

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить аудиальную форму лекции в плоскостную информацию;

- наличие возможности использовать индивидуальные звукоусиливающие устройства и сурдотехнические средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации; осуществлять взаимобратный перевод текстовых и аудиофайлов (блокнот для речевого ввода), а также запись и воспроизведение зрительной информации.

- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;

- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала (структур-

но-логические схемы, таблицы, графики, концентрирующие и обобщающие информацию, опорные конспекты, раздаточный материал);

- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;

- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;

- особый речевой режим работы (отказ от длинных фраз и сложных предложений, хорошая артикуляция; четкость изложения, отсутствие лишних слов; повторение фраз без изменения слов и порядка их следования; обеспечение зрительного контакта во время говорения и чуть более медленного темпа речи, использование естественных жестов и мимики);

- чёткое соблюдение алгоритма занятия и заданий для самостоятельной работы (называние темы, постановка цели, сообщение и запись плана, выделение основных понятий и методов их изучения, указание видов деятельности студентов и способов проверки усвоения материала, словарная работа);

- соблюдение требований к предъявляемым учебным текстам (разбивка текста на части; выделение опорных смысловых пунктов; использование наглядных средств);

- минимизация внешних шумов;

- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;

- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего).

Студенты с прочими видами нарушений

(ДЦП с нарушениями речи, заболевания эндокринной, центральной нервной и сердечно-сосудистой систем, онкологические заболевания)

- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации;

- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;

- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала;

- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;

- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;

- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;

- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего);

– предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате;

– предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;

– возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, в виде пометок в заранее подготовленном тексте).

– применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы,

– стимулирование выработки у студентов навыков самоорганизации и самоконтроля;

наличие пауз для отдыха и смены видов деятельности по ходу занятия.