

**Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ  
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

Факультет «Высшая школа корпоративного управления»

*(наименование факультета)*

Кафедра корпоративного управления

*(наименование кафедры)*

УТВЕРЖДЕНА

решением кафедры

корпоративного управления

Протокол от «10» мая 2017 г.

№ 2

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

Б1.В.ДВ.5.2 «Налоговая система России и стран ЕС»

*(индекс, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)*

38.04.02 Менеджмент

*(код, наименование направления подготовки)*

«Корпоративное управление и стратегическое развитие бизнеса»

*(профиль)*

Магистр

*(квалификация)*

Заочная

*(форма обучения)*

Год набора – 2016

Москва, 2017

**Автор(ы)–составитель(и):**

д.э.н., профессор, профессор

(ученая степень и(или) ученое звание, должность)

Дуканич Л.В.

(Ф.И.О.)

**Заведующий кафедрой**

корпоративного управления д.э.н., профессор

(наименование кафедры)

(ученая степень и(или) ученое звание )

Календжян С.О.

(Ф.И.О.)

## **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. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине
  - 6.1. Основная литература
  - 6.2. Дополнительная литература
  - 6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы
  - 6.4. Нормативные правовые документы
  - 6.5. Интернет-ресурсы
  - 6.6. Иные источники
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

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

1.1. Дисциплина Б1.В.ДВ.5.2 «Налоговая система России и стран ЕС» обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапа:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-3	способность использовать современные методы управления корпоративными финансами для решения стратегических задач	ПК-3.2	способность использовать современные методы управления корпоративными финансами для решения задач внутрифирменного бюджетирования и организации учета в профессиональной деятельности

1.2. В результате освоения дисциплины Б1.В.ДВ.5.2 «Налоговая система России и стран ЕС» у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)/ трудовые или профессиональные действия	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
Профессиональный стандарт «Специалист по финансовому консультированию» утв. 19.03.2015 № 167н  В/02.7 разработка финансового плана для клиента и целевого инвестиционного портфеля	ПК-3.2	<b>на уровне знаний:</b> Структура и элементный состав российской налоговой системы Структура и элементный состав национальных налоговых систем ряда зарубежных стран ЕС Налоговое законодательство РФ Законодательные основы налогообложения стран-партнеров организации Возможности, предоставляемые российским налоговым законодательством в части управления корпоративными финансами для решения стратегических задач Принципы формирования стоимости денег во времени Принципы дисконтирования денежного потока Принципы начисления сложных процентов Принципы расчета приведенной и будущей стоимости Принципы расчета доходности активов Методы дисконтирования денежных потоков, методы многовариантности расчетов, методы математического моделирования и количественной оптимизации

		<p>Отечественные и международные стандарты в области финансового планирования</p> <p>Методика финансового анализа состояния клиента</p> <p>Принципы портфельного управления инвестированием</p> <p>Принципы подбора и распределения активов</p> <p>Принципы соотношения риска и доходности</p> <p>Понятия безрискового актива</p> <p>Способы управления финансовыми рисками</p> <p>Методы количественного и качественного анализа финансовых показателей</p> <p>Порядок и принципы составления финансовых планов</p> <p>Методики и инструментарий финансового планирования</p> <p>Методики инвестиционного профилирования клиентов (риск-профилирование)</p> <p><b>на уровне умений:</b></p> <p>Выбирать эффективные для целей налогообложения методы анализа агентов в глобальной среде</p> <p>Осуществлять сравнительный анализ нормативных актов разных стран в сфере налогообложения</p> <p>Оценивать налоговые последствия принимаемых стратегических решений</p> <p>Проводить структурированное интервью и анкетирование клиента на предмет инвестиционного профиля</p> <p>Получать, интерпретировать и документировать результаты исследований</p> <p>Использовать расчетные таблицы и калькуляторы</p> <p>Оценивать затраты на проведение финансовых операций</p> <p>Рассчитывать величину портфеля, достаточную для покрытия финансовых целей</p> <p>Выявлять соответствие/несоответствие инвестиционного профиля клиента параметрам инвестиционного портфеля</p> <p>Рассчитывать размер инвестиций, необходимый для достижения целей клиента</p> <p>Рассчитывать целевую доходность в зависимости от финансовых целей и начального капитала</p> <p>Определять порядок проведения финансовых операций в зависимости от вида финансовых продуктов</p> <p><b>на уровне навыков:</b></p>
--	--	--

		<p>Применение инструментария для принятия налоговых решений в глобальной среде (на рынках ЕС)</p> <p>Владение алгоритмами расчета налоговых обязательств по налоговому законодательству РФ</p> <p>Использование средств автоматизации расчета налоговых обязательств</p> <p>Составление перечня рекомендаций по управлению инвестиционным риском</p> <p>Составление инвестиционного портфеля</p> <p>Выявление качественных и количественных свойств рисков в предполагаемых к использованию финансовых продуктах</p> <p>Привлечение к решению задач финансового планирования независимых внешних консультантов и экспертов в области финансовых рынков</p> <p>Согласование условий инвестиционного портфеля с клиентом</p> <p>Регулярный пересмотр качества инвестиционного портфеля клиента (селекция и аллокация активов)</p> <p>Проведение расчетов величины портфеля, достаточной для покрытия финансовых целей</p> <p>Расчет размера инвестиций, необходимого для достижения целей клиента</p> <p>Расчет целевой доходности в зависимости от финансовых целей и начального капитала</p> <p>Анализ финансового положения клиента</p> <p>Выявление несоответствий текущего финансового состояния клиента его финансовым целям</p> <p>Подбор классов активов и финансовых продуктов в соответствии с потребностями клиента</p> <p>Проведение стресс-тестов и сценарного анализа</p> <p>Моделирование целевого портфеля клиента</p> <p>Расчет параметров целевого инвестиционного портфеля</p> <p>Формирование финансового плана и критериев мониторинга его выполнения</p> <p>Определение и согласование правил информирования клиента</p> <p>Установление критериев оценки показателей инвестиционного портфеля</p> <p>Пересмотр (ребалансировка) состава активов клиентского портфеля</p> <p>Мониторинг финансового плана, определение критериев эффективности финансового плана и качества инвестиционного портфеля клиента</p> <p>Анализ изменения стоимости капитала инвестиционного портфеля</p> <p>Составление прогноза денежного потока</p> <p>Оптимизация финансового плана</p> <p>Анализ использования заемных средств (кредитные продукты)</p>
--	--	---

		Моделирование целевого портфеля Презентация согласованных финансовых решений клиенту Определение критериев взаимодействия с клиентом
--	--	--

## 2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Общая трудоемкость дисциплины Б1.В.ДВ.5.2 «Налоговая система России и стран ЕС» по учебному плану составляет 2 зачетных единицы; 72 академических часа, 2-й курс. Количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем – 16, в том числе лекции – 6 академических часов, практические занятия – 10 академических часов; на самостоятельную работу обучающихся – 52 академических часа, контроль – 4 часа.

Дисциплина Б1.В.ДВ.5.2 «Налоговая система России и стран ЕС» является одной из дисциплин по выбору в подготовке менеджеров, входит в дисциплины вариативной части.

Глубокое усвоение материала обеспечивается сочетанием аудиторных занятий и самостоятельной работы обучающихся с литературой и нормативными документами. Основным видом учебных занятий по данной дисциплине являются лекции. Практические занятия проводятся в виде дискуссий, семинаров, группового проектного обучения. Изучение дисциплины осуществляется на 2-м курсе. По дисциплине осуществляется текущий контроль и промежуточный контроль в форме зачета.

Успешная реализация цели и задач дисциплины Б1.В.ДВ.5.2 «Налоговая система России и стран ЕС» достигается посредством получения обучающимися знаний, умений и навыков при изучении дисциплин Б1.В.ОД.1 «Бухгалтерский учет» (1-й курс), Б1.Б.6 «Финансовый менеджмент» (1-й курс).

Знания, полученные в процессе изучения дисциплины, служат основой для освоения дисциплины Б1.В.ДВ.1.1 «Бизнес-планирование» (2-й курс), Б1.В.ДВ.3.1 «Управленческий учет» (3-й курс).

### Объем ДИСЦИПЛИНЫ

Вид учебных занятий и самостоятельная работа		Объем ДИСЦИПЛИНЫ, час.											
		Всего	Курс										
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Контактная работа обучающихся с преподавателем, в том числе:</b>		<b>16</b>			16								
лекционного типа (Л)		<b>6</b>			6								
лабораторные работы (практикумы) (ЛР)													
практического (семинарского) типа (ПЗ)		<b>10</b>			10								
контролируемая самостоятельная работа обучающихся (КСР)													
<b>Самостоятельная работа обучающихся (СР)</b>		<b>52</b>			52								
<b>Промежуточная аттестация</b>	<b>форма</b>	<b>зачет</b>			зачет								
	<b>час.</b>	<b>4</b>			4								
<b>Общая трудоемкость (час. / з.е.)</b>		<b>72/2</b>			72/2								

### 3. Содержание и структура дисциплины

#### Заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваем ости, промежут очной аттестаци и
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Тема 1	Основы теории налогообложения и характеристика российской налоговой системы и ее законодательных основ	16	2		2		14	О, Д, Э
Тема 2	Налогообложение коммерческих организаций и налоговое планирование	16	2		2		14	О, Т, КС
Тема 3	Специальные режимы налогообложения и налоговое планирование	14	0		4		10	О, Т
Тема 4	Общая характеристика и состав налоговых систем стран ЕС	16	2		2		14	КР
Промежуточная аттестация		4						Зачет
Всего:		72	6		10		52	

Формы текущего контроля успеваемости: тестирование (Т), опрос (О), диспут (Д), контрольная работа (КР), кейс-стади (КС), эссе (Э).

#### Содержание дисциплины

##### **Тема 1. Основы теории налогообложения и характеристика российской налоговой системы и ее законодательных основ**

Характеристика понятийного аппарата налогообложения.

Структура и элементный состав российской налоговой системы. Уровень налоговой нагрузки в России. Налоговое законодательство РФ.

##### **Тема 2. Налогообложение коммерческих организаций и налоговое**



## **планирование**

Понятие общего режима налогообложения и налогов взимаемых с организаций. Федеральные налоги: состав, порядок начисления и администрирования. Региональные налоги: состав, порядок начисления и администрирования. Местные налоги и порядок их начисления: налог на землю.

Налоговое планирование.

### **Тема 3. Специальные режимы налогообложения и налоговое планирование**

Специальные режимы налогообложения: определение и состав налогов, взимаемых в их рамках. Режимы налогообложения малого бизнеса и индивидуальных предпринимателей, работающих в сфере коммерции. Характеристика отдельных налогов специальных режимов налогообложения.

### **Тема 4. Общая характеристика и состав налоговых систем стран ЕС**

Характеристика основных моделей налогообложения ЕС. Видовой состав и структура налоговых систем. Налоговая политика стран ЕС и налоговое бремя

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

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

**4.1.1.** В ходе реализации дисциплины Б1.В.ДВ.5.2 «Налоговая система России и стран ЕС» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

<b>Тема и/или раздел</b>	<b>Методы текущего контроля успеваемости</b>
Основы теории налогообложения и характеристика российской налоговой системы и ее законодательных основ	Опрос, диспут, эссе
Налогообложение коммерческих организаций и налоговое планирование	Опрос, тестирование, кейс-стади
Специальные режимы налогообложения и налоговое планирование	Опрос, тестирование
Общая характеристика и состав налоговых систем стран ЕС	Контрольная работа

**4.1.2.** Зачет по дисциплине Б1.В.ДВ.5.2 «Налоговая система России и стран ЕС» для выявления уровня освоения компетенции проводится в устной форме.

## 4.2. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся.

### Типовые оценочные материалы

#### Тест контроля знаний по дисциплине Б1.В.ДВ.5.2 «Налоговая система России и стран ЕС»

- 1.Перечислите функции, которые определяют экономическое содержание налогов в современных условиях?
- 2.Укажите признак налогового резидентства физического лица по налогу на доходы физических лиц в ФРГ (по НДФЛ, взимаемого на государственном уровне).
- 3.Какие из указанных ниже налогов РФ имеют статус федеральных налогов? (отметьте «галочкой»)

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Земельный налог

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Налог на игорный бизнес

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)

Государственная пошлина

Водный налог

Налог на имущество организаций

Налог на имущество физических лиц

Платежи во внебюджетные фонды государственного страхования

Единый налог на вмененный налог для отдельных видов деятельности

- 4.Укажите, какие из федеральных налогов РФ могут быть отнесены к косвенным налогам в соответствии с доходно-расходным принципом их классификации?

- 5.Каков законодательно установленный налоговый период по НДС в России в настоящее время?

Месяц, Квартал, Год

- 6.По какому типу налогообложения формируются налоговые платежи по налогу на прибыль организации (компании) в Германии?

Прогрессивному

Регрессивному

## Пропорциональному

7.Каким уровнем законодательной власти устанавливается конкретный размер налоговой ставки по налогу на имущество организаций РФ?

8.Укажите, какие преимущества с позиций налогообложения может дать статус субъекта малого предпринимательства?

9.Укажите применение, какого из режимов налогообложения обеспечивает организации, как правило, меньшую налоговую нагрузку (при возможности выбора)?

- общий режим налогообложения;

- специальный режим налогообложения в форме упрощенной системы налогообложения;

- специальный режим в виде единого налога на вмененный налог для отдельных видов деятельности.

10. Кому и по каким основаниям предоставляется право имущественного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц в РФ?

11.Какой из методов начисления амортизационных отчислений может быть использован для целей налогообложения прибыли организации в РФ?

- линейный

- нелинейный

- уменьшаемого остатка

- списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования

12. Каков размер основной налоговой ставки по НДС в настоящее время?

13. Как измеряется уровень налоговой нагрузки на макроуровне? Укажите соотношение показателей.

14. В чем отличие налоговой базы от объекта налога? Приведите пример.

15. Какую ответственность несет организация при выявлении факта недоимки по расчетам с бюджетом по налогу на доходы физических лиц?

- пени и штраф;

уплата недоимки, пени и штрафа;  
уплата недоимки

16. Какие виды налоговых проверок вы знаете? Укажите.

17. Какой из порядков определения доходов (выручки от реализации товаров, работ, услуг) более предпочтителен для налогоплательщика с точки зрения налогообложения прибыли организации и почему? Укажите, почему?

метод начисления;

кассовый метод.

18. Влияет ли размер налога на имущество организации на величину налога на прибыль организации? Варианты: да; нет.

19. Какой в РФ используется способ взимания налога на доходы физических лиц?

у источника

по декларации

в момент потребления (расходования)

20. Каков размер ставки налога на прибыль организации?.

21. Выгоден ли с позиций налогообложения контрагент, освобожденный от уплаты НДС в бюджет? Варианты: да; нет и почему.

22. Укажите, по каким налогам при расчете налоговых обязательств отразится, введенное изменение нижнего предела стоимости приобретенного оборудования?

23. Каков предельный размер ставки налога на имущество организаций в настоящее время?

24. Каков размер основной ставки налога на доходы физических лиц, установленный НК РФ для налоговых резидентов РФ?

25. Исходя, из какой стоимости основных средств формируется налоговая база по налогу на имущество организаций?

первоначальной

остаточной

26. Может ли перейти на упрощенную систему налогообложения организация, производящая подакцизную продукцию? Да или Нет

27. Используется ли в российской налоговой системе регрессионный тип налогообложения? Да или Нет (подчеркните нужное и приведите пример)

28. Каков установленный НК РФ срок проведения выездной проверки? \_\_\_\_\_

Может ли он быть продлен? Варианты: да; нет.

29. Сколько уровней изъятия налогов характерно для налоговых систем унитарных государств? Укажите.

30. Укажите основной юридический признак налога.

### **Задания, используемые для текущего контроля знаний:**

#### **Индивидуальные задания:**

1. Составить налоговый портрет организации (по условиям инд. Задания – кейс-задание)
2. Осуществить выборку налоговых льгот инвестиционно-инновационного характера (по налогу на прибыль, НДС, налогу на имущество предприятий)
3. Определить режим налогообложения для коммерческой организации (по условиям инд. задания).

#### **Расчетные задачи**

1. Расчет налогового платежа по НДС
2. Расчет налогового обязательства по налогу на прибыль
3. Сравнительный расчет амортизационных отчислений для целей налогообложения по линейному и нелинейному методам (задача налогового планирования)
4. Выбор метода начисления ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль (задача налогового планирования)
5. Расчет авансового платежа по налогу на имущество организаций.
6. Расчет налоговой нагрузки и налоговой выгоды при переходе организации на специальный режим налогообложения (УСН)

**Пример расчетной задачи**

*Расчет налогового обязательства по налогу на добавленную стоимость  
за налоговый период*

Налогооблагаемые объекты		Примечание
Стоимость реализованных товаров за квартал, в том числе, облагаемых по ставке 10%	400 тыс.руб.  20%	По дате отгрузки
Выполнено строительно-монтажных работ, в том числе для собственных потребления	300 тыс.руб.  100 тыс. руб.	
Сумма, полученная от покупателя в порядке предварительной оплаты	30 тыс.руб.	
Безвозмездно оказано услуг, всего, В том числе в рамках благотворительной деятельности в соответствии с ФЗ «О благотворительной деятельности благотворительных организаций»	60 тыс.руб.  20 тыс. руб	
Передано на безвозмездной основе объектов ЖКХ органам местного самоуправления	1500 тыс. руб.	
Передано товаров для собственных нужд, всего в том числе передано для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организации (не производственного характера)	50 тыс.руб.  30 тыс. руб.	
Оказано услуг по ремонту и техническому обслуживанию товаров в период их гарантийного срока		Без дополнительн. оплаты
Итого налоговая база		
Начислено НДС		
Налоговые вычеты		
Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров, услуг, в том числе По товарам, приобретенным для собственного конечного потребления	25 тыс.руб.  5 тыс. руб.	
Сумма налога, уплаченная с авансов и предоплат в предыдущем налоговом периоде	5 тыс.руб.	
Общая сумма НДС, принимаемая к вычету		
Итого сумма НДС к уплате в бюджет		

**Перечень примерных контрольных вопросов и заданий для самостоятельной работы:**

1. В чем состоит и как проявляется экономическая природа налогообложения.
2. Налог и сбор: в чем различие?
3. Охарактеризуйте основное назначение и функции налогов в современном обществе.

4. Что понимается под налоговой системой и какие обязательные элементы предусматривает налоговая система.
6. Какие виды налогов и типы налогообложения выделяются в теории и практике налогообложения и как они используются в корпоративном налоговом планировании.
7. Чем определяется количество уровней изъятия в налоговых системах стран ЕС?
8. Охарактеризуйте основные принципы построения налоговой системы.
9. Дайте характеристику законодательным основам российского налогообложения.
10. Какова структура и элементный состав современной налоговой системы РФ.
11. Какие органы правомочны осуществлять внешний налоговый контроль?
12. Дайте характеристику налогов, взимаемых в рамках общего режима налогообложения с коммерческих организаций.
13. Дайте характеристику налогов, взимаемых в рамках специальных режимов налогообложения с коммерческой деятельности.
14. Внутрифирменное налоговое планирование: цели и способы решения проблем снижения налогового бремени организации.
15. Организационные способы поддержки корпоративного налогового менеджмента
16. Дайте характеристику налоговой системы одной из стран ЕС.

#### **Темы докладов по темам дисциплины**

1. Соглашения об устранении двойного налогообложения: назначение, содержание и структура типового соглашения. Характеристика современного состояния (по РФ) – общее количество соглашений, страновой разрез.
2. Гармонизация налоговых систем региональных экономических союзов: экономическая и др. целесообразность, направления гармонизации, правовая база (на примере ЕС)
3. Налоговая система ФРГ: общая характеристика, включая уровень налоговой нагрузки, структура, элементный и видовой состав, категории налогоплательщиков, несущие основное налоговое бремя, подходы к решению межбюджетных отношений
4. Налоговая система Великобритании: общая характеристика, включая уровень налоговой нагрузки и правовое обеспечение, структура, элементный и видовой состав, категории налогоплательщиков, несущие основное налоговое бремя, подходы к решению межбюджетных отношений.
5. Налоговая система Франции: общая характеристика, включая уровень налоговой нагрузки и правовое обеспечение, структура, элементный и видовой состав, категории налогоплательщиков, несущие основное налоговое бремя, подходы к решению межбюджетных отношений

6. Налоговая система Италии: общая характеристика, включая уровень налоговой нагрузки и правовое обеспечение, структура, элементный и видовой состав, категории налогоплательщиков, несущие основное налоговое бремя, подходы к решению межбюджетных отношений
7. Налоговые системы прибалтийских стран (Литва, Латвия, Эстония): общая характеристика, включая уровень налоговой нагрузки и правовое обеспечение, структура, элементный и видовой состав, категории налогоплательщиков, несущие основное налоговое бремя, подходы к решению межбюджетных отношений
8. Подходное налогообложение физических лиц в странах ЕС: характеристика и сравнительный анализ
9. Динамика налоговой нагрузки на экономику РФ и экономически развитых стран ЕС: состояние и сравнительный анализ
10. Сравнительная характеристика налогообложения прибыли корпораций (на примере 2-х стран ЕС по выбору студента)
11. Анализ и оценка налоговых новаций в российском налогообложении (по состоянию на 01.01.2016)
12. Методы и формы налогового стимулирования инвестиционной и инновационной активности хозяйствующих субъектов в РФ.
13. Методы и формы налогового стимулирования инвестиционной и инновационной активности хозяйствующих субъектов в РФ и экономически развитых странах (выбор страны для сравнения по выбору студента)
14. Налоговое планирование: содержание понятия,

### **Примерная тематика эссе**

1. Регулирующая функция налогов и возможные способы ее реализации в сфере коммерции.
2. Налоговая нагрузка на коммерческую организацию: способы измерения и оценка.
4. Налоговые преференции в российском налоговом законодательстве: виды, характеристика применимости и оценка результативности.
5. Налоговое планирование и его роль в управлении финансами организаций
6. Внутренний налоговый контроль в коммерческой организации: технологии и организационная поддержка
7. Налоговое стимулирование субъектов малого предпринимательства
8. Налоговое стимулирование экспортных операций
9. Налоговые системы стран ЕС: общая характеристика, состав налоговой системы.



10. Проблема двойного налогообложения в международном бизнесе и механизмы его устранения.

11. Конвенция об избежании двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов и ее роль в развитии внешней торговли

12. Гармонизация налоговых систем стран-членов ЕС в рамках косвенного и прямого налогообложения.

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

**4.3.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования**

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-3	способность использовать современные методы управления корпоративными финансами для решения стратегических задач	ПК-3.2	способность использовать современные методы управления корпоративными финансами для решения задач внутрифирменного бюджетирования и организации учета в профессиональной деятельности

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ПК-3.2 способность использовать современные методы управления корпоративными финансами для решения задач внутрифирменного бюджетирования и организации учета в профессиональной деятельности	Применяет современные методы управления корпоративными финансами при принятии управленческих решений в профессиональной деятельности Принимает стратегические и тактические решения в области управления корпоративными финансами Рассчитывает налоговые платежи по важнейшим видам налогов и оценивает налоговую нагрузку налогоплательщика Проводит оценку инвестиционных рисков	Корректно применяет современные методы управления корпоративными финансами при принятии управленческих решений в профессиональной деятельности Самостоятельно принимает стратегические и тактические решения в области управления корпоративными финансами Корректно рассчитывает налоговые платежи по важнейшим видам налогов и правильно оценивает налоговую нагрузку налогоплательщика

	Формирует инвестиционный портфель с учетом оценки рисков, доходности и эффективности принимаемых управленческих решений в профессиональной деятельности	Правильно оценивает инвестиционные риски  Готов к самостоятельному формированию инвестиционного портфеля с учетом оценки рисков, доходности и эффективности принимаемых управленческих решений в профессиональной деятельности
--	---	--

#### 4.3.2 Типовые оценочные средства

Типовые контрольные задания или иные материалы (типовые оценочные материалы), необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций (ПК-3.2) в процессе освоения образовательной программы.

#### Вопросы к зачету по дисциплине Б1.В.ДВ.5.2 «Налоговая система России и стран ЕС»

1. В чем состоит и как проявляется экономическая природа налогообложения.
2. Налог и сбор: в чем различие?
3. Охарактеризуйте основное назначение и функции налогов в современном обществе.
4. Что понимается под налоговой системой.
5. Какие обязательные элементы предусматривает налоговая система.
6. Какие виды налогов выделяются в теории и практике налогообложения. Дайте им содержательную характеристику.
7. Чем определяется количество уровней изъятия в налоговой системе?
8. Охарактеризуйте основные принципы построения налоговой системы.
9. Дайте характеристику законодательным основам российского налогообложения.
10. Какова структура и элементный состав современной налоговой системы РФ.
11. Какие органы правомочны осуществлять внешний налоговый контроль?
12. Дайте характеристику налогов, взимаемых в рамках общего режима налогообложения коммерческих организаций.
13. Дайте характеристику налогов, взимаемых в рамках специальных режимов налогообложения с коммерческой деятельности.
14. Внутрифирменное налоговое планирование: цели и способы решения проблем снижения налогового бремени на предприятии.

15. Внутренний налоговый контроль: цели и способы осуществления
16. Организационные способы поддержки корпоративного налогового менеджмента.
17. Структура налоговых систем зарубежных стран федеративного и унитарного государственного устройства.
18. В чем состоит проблема двойного налогообложения и пути его устранения.
19. Признаки резидентства физических и юридических лиц в разных странах.
20. Характеристика основных налогов, взимаемых с юридических лиц (НДС, налог на прибыль, имущество, социальные налоги и др.) в странах-партнерах РФ.
21. Налогообложение физических лиц в зарубежных странах.

### Шкала оценивания

#### Шкала 1. Оценка сформированности отдельных элементов компетенций

Обозначения		Формулировка требований к степени сформированности компетенции		
Цифр.	Оценка	Знать	Уметь	Владеть
1	Не зачтено	Отсутствие знаний	Отсутствие умений	Отсутствие навыков
2	Не зачтено	Фрагментарные знания	Частично освоенное умение	Фрагментарное применение
3	Зачтено	Общие, но не структурированные знания	В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение	В целом успешное, но не систематическое применение
4	Зачтено	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания	В целом успешное, но содержащие отдельные пробелы умение	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы применение навыков
5	Зачтено	Сформированные систематические знания	Сформированное умение	Успешное и систематическое применение навыков

#### Шкала 2. Комплексная оценка сформированности знаний, умений и владений

Обозначения		Формулировка требований к степени сформированности компетенции
Цифр.	Оценка	
1	Не зачтено	Не имеет необходимых представлений о проверяемом материале

2	Не зачтено	Знать на уровне <b>ориентирования</b> , представлений. Субъект учения знает основные признаки или термины изучаемого элемента содержания, их отнесенность к определенной науке, отрасли или объектам, узнает их в текстах, изображениях или схемах и знает, к каким источникам нужно обращаться для более детального его усвоения
3	Зачтено	Знать и уметь на <b>репродуктивном</b> уровне. Субъект учения знает изученный элемент содержания репродуктивно: произвольно воспроизводит свои знания устно, письменно или в демонстрируемых действиях
4	Зачтено	Знать, уметь, владеть на <b>аналитическом</b> уровне. Зная на репродуктивном уровне, указывать на особенности и взаимосвязи изученных объектов, на их достоинства, ограничения, историю и перспективы развития и особенности для разных объектов усвоения
5	Зачтено	Знать, уметь, владеть на <b>системном</b> уровне. Субъект учения знает изученный элемент содержания системно, произвольно и доказательно воспроизводит свои знания устно, письменно или в демонстрируемых действиях, учитывая и указывая связи и зависимости между этим элементом и другими элементами содержания учебной дисциплины, его значимость в содержании учебной дисциплины

#### 4.4. Методические материалы

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций ПК-3.2.

Критерии оценки результатов текущего контроля успеваемости (в сумме максимум 60 баллов):

Критерии оценки работ, выполняемых на семинарских и практических занятиях – максимальная оценка за каждое задание – 10 баллов.

Процент лекций и семинарских занятий, посещенных студентом (бонус за посещаемость более 90%) – 5 баллов.

Работа на семинарском занятии (участие в обсуждении вопросов рассматриваемой темы) – 1 балл за полностью раскрытый вопрос.

Выполнение индивидуальных заданий: баллы выставляются исходя из качества выполнения заданий – максимальная сумма баллов – 10.

Баллы по текущей работе доводятся до обучающихся в начале изучения дисциплины.

Итоговая сумма баллов по промежуточной аттестации студентов складывается из суммы баллов, полученных ими по результатам текущего контроля успеваемости и количества баллов по промежуточной аттестации. Оценка «зачтено» выставляется студенту, набравшему в сумме не менее 60 баллов.

При выполнении расчетных задач алгоритм их решения рекомендуется следующим: ознакомиться с заданием, уяснив конечную цель налоговых расчетов; внимательно ознакомиться с законом по конкретному налогу, расчет обязательства по которому или применение преференций предлагается в задании; определить с указанием на полях задания, какие из условий задания формируют налоговый объект, а какие нет; в соответствии с законодательством определить перечень льгот, которые могут быть применены в рамках условий задания; сформировать налоговые базы по налогу под каждую налоговую ставку; произвести расчет.

При подготовке доклада и написания эссе рекомендуется после библиографического поиска составить план с последующим его обсуждением с преподавателем. Целесообразно при освещении вопросов и проблем придерживаться определенной логики изложения, заключающейся в следующем: 1) дается общая характеристика проблемы и пути ее решения (при освещении налоговых систем зарубежных стран – краткая история, этапы реформирования, законодательные основы), 2) структура налоговой системы, ее элементный состав, 3) краткая характеристика особенностей налогообложения конкретных видов деятельности, налогоплательщиков, инвестиционных или инновационных процессов и т.п.. Объем эссе – 10-15 с.; время отводимое на доклад 7-10 мин. Рекомендуется доклад сопровождать электронной презентацией.

Условием успешного текущего контроля является выполнение в срок расчетных заданий, написания эссе или подготовки и презентации доклада. Промежуточная аттестация осуществляется в тестовой форме, охватывающей практически все разделы дисциплины. При подготовке помимо учебников (подготовка к теоретической части теста) рекомендуется подготовка по НК РФ и выполненным расчетным и индивидуальным заданиям.

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

Занятия по дисциплине представлены следующими видами работ: лекциями, практическими занятиями, самостоятельной работой студентов.

*В рамках самостоятельной работы* студенты готовят самостоятельно вопросы, готовятся к практическим занятиям: проводят обзор интернет-сайтов, периодической литературы и профессиональных изданий, разрабатывают каталог интернет-ресурсов, осуществляют подготовку к разработке групповых проектов по заданной теме, к зачету.

Основными видами самостоятельной работы являются:

- повторение лекционного материала и материала учебников;
- чтение основной и дополнительной литературы
- самостоятельное изучение дидактических единиц, расширяющих знания по изучаемой тематике дисциплины;
- подготовка к практическим занятиям;
- подготовка к промежуточной и итоговой аттестации.

*Процедура подготовки к лекциям:*

На занятиях лекционного типа студентам рекомендуется внимательно слушать и конспектировать лекции. Краткие записи лекций, их конспектирование помогает усвоить учебный материал. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное и сделано это самим студентом. Желательно запись осуществлять на одной странице, а следующую оставлять для проработки учебного материала самостоятельно в домашних условиях. Конспект лекции лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Этому в большой степени будут способствовать пункты плана лекции, предложенные преподавателям. Принципиальные места, определения, формулы и другое следует сопровождать замечаниями «важно», «особо важно», «хорошо запомнить» и т.п. Можно делать это и с помощью разноцветных маркеров или ручек. Работая над конспектом лекций, всегда необходимо использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор.

*Процедура подготовки к практическим занятиям:*

На практических занятиях студенты выполняют задания, связанные с изучением и обсуждением ключевых вопросов общего менеджмента, выступлением и участием в дискуссиях, диспутах, решением задач, анализом кейсов и практических ситуаций.

При подготовке к практическим занятиям обучающимся рекомендуется:

1. Внимательно изучить вопрос/вопросы (задание).
2. Прочитать рекомендованную литературу и материалы лекции по соответствующей теме.
3. Найти соответствующие информационные источники.
4. Сформировать комплект материалов (лекционных, учебно-методических, законодательно-нормативных) по выбранному вопросу (заданию).

5. Составить план ответа (доклада, презентации).
6. Весь материал (статистику, информацию на сайтах, литературные источники, как на русском, так и на иностранных языках) обработать и использовать реферативно.
7. Указать авторство использованных материалов.
8. При чтении литературы кратко конспектировать основные положения статьи или главы.
8. Не использовать рефераты и курсовые, размещенные на internet-ресурсах.
9. Планировать свой ответ (доклад, презентацию) по времени.
10. Не пересказывать материал, а презентовать свои выводы и заключения, доказывая и/или иллюстрируя их конкретными экономическими примерами, результатами расчетов, произведенных самостоятельно на основе использования российских и международных баз экономической информации.
11. При работе в малых группах в начале работы четко распределить обязанности.

*Процедура проведения и критерии оценивания тестирования:*

Для подготовки студентов к тестированию преподаватель должен заранее определить студентам исходные данные: назвать разделы (темы, вопросы), по которым будут задания в тестовой форме, нормативные правовые акты и теоретические источники (с точным указанием разделов, тем, статей) для подготовки, а также определить критерии оценки:

- «отлично» - 85-100 % правильных ответов
- «хорошо» - 65-84 % правильных ответов
- «удовлетворительно» - 50-64 % правильных ответов
- «неудовлетворительно» - 49 % и меньше правильных ответов.

*Процедура подготовки к промежуточной аттестации:*

*Итоговый контроль – зачет.* К зачету необходимо готовиться целенаправленно, регулярно, систематически и с первых дней обучения по данной дисциплине. В самом начале учебного курса обучающимся необходимо ознакомиться со следующей учебно-методической документацией:

- программой дисциплины;
- перечнем знаний и умений, которыми студент должен владеть;
- тематическими планами лекций, семинарских занятий;
- контрольными мероприятиями;
- учебником, учебными пособиями по дисциплине, а также электронными ресурсами;

- перечнем вопросов к зачету.

После этого у обучаемого должно сформироваться четкое представление об объеме и характере знаний и умений, которыми надо будет овладеть по дисциплине. Систематическое выполнение учебной работы на лекциях и семинарских занятиях позволит успешно освоить дисциплину и создать хорошую базу для сдачи зачета.

К процедуре оценивания по промежуточной аттестации допускаются студенты, набравшие не менее 50 баллов по результатам текущей аттестации.

Форма итогового контроля – зачет.

Объектами оценивания выступают:

- учебная дисциплина (активность на занятиях, своевременность выполнения различных видов заданий, посещаемость всех видов занятий по аттестуемой дисциплине);
- степень усвоения теоретических знаний;
- уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы;
- результаты самостоятельной работы.

Активность студента на занятиях оценивается по его выступлениям по вопросам практических занятий, лабораторных работ, на дискуссиях, диспутах, круглых столах, кейс-методах, проектах.

Оценка знаний студента на зачете носит комплексный характер, является балльной и определяется его:

- ответом на зачете;
- учебными достижениями в семестровый период.

Знания, умения, навыки студента на зачете оцениваются в соответствии с балльно-рейтинговой системой. Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного данной рабочей программой.

### **Показатели, критерии и оценивания знаний и компетенций на зачете**

<b>Уровень</b>	<b>Критерии</b>	<b>Баллы</b>
Высокий	Студент показывает отличные 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	41-50



Хороший	Студент показывает хорошие знания изученного учебного материала; самостоятельно, логично и последовательно излагает и интерпретирует материалы учебного курса; почти полностью раскрывает смысл предлагаемого вопроса; владеет основными терминами и понятиями изученного курса; в основном показывает умение переложить теоретические знания на предполагаемый практический опыт	31-40 21-30
Средний	Студент показывает не очень хорошие знания изученного учебного материала; слабо излагает и интерпретирует материалы учебного курса; кратко раскрывает смысл предлагаемого вопроса; владеет основными терминами и понятиями изученного курса; практически отсутствует умение переложить теоретические знания на предполагаемый практический опыт	11-20
Низкий	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	10 балл и ниже

Максимальное количество баллов, которое студент может набрать в процессе обучения в рамках учебного курса – **100 баллов**:

91-100 баллов	зачтено	(A)
81-90 баллов	зачтено	(B)
71-80 баллов	зачтено	(C)
61-70 баллов	зачтено	(D)
60 и менее	не зачтено	(E).

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

### 6.1. Основная литература

1. Черник Д. Г., Кирова Е. А., Захарова А. В. И др. Налоги и налогообложение: учебное пособие. - М.: Юнити-Дана, 2012 <http://www.iprbookshop.ru/10501>

2. Колчин С.П. Налоги в Российской Федерации: учебное пособие - М.: Юнити-Дана 2012 <http://www.iprbookshop.ru/34806>

3. Волкова Г. А. , Поляк Г. Б. , Крамаренко Л. А. и др. Налоги и налогообложение: учебное пособие. - М.: Юнити-Дана, 2012 <http://www.iprbookshop.ru/10502>

4. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение: учебник М.: Юнити-Дана, 2015 <http://www.iprbookshop.ru/15476>

## **6.2. Дополнительная литература**

1. Крохина Ю.А. Налоговое право [Электронный ресурс]: учебник/ Крохина Ю.А.— Электрон. текстовые данные. М.: Юнити-Дана, 2012 <http://www.iprbookshop.ru/15405>
2. Колчин С. П. Налоги в Российской Федерации: учебное пособие М.: Юнити-Дана, 2012 <http://www.iprbookshop.ru/10500>

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

1. «Консультант Плюс» – <http://www.consultant.ru>
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. М.: ИНФРА –М, 2014
3. Налоговый кодекс Российской Федерации: В двух частях, 11 изд. М.: ИНФРА –М, 2015

## **6.5. Интернет-ресурсы**

1. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)
2. [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)
3. ИС «Гарант»
4. ИС «Кодекс»

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

Для проведения занятий по дисциплине необходимо следующее материально-техническое обеспечение: учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, для самостоятельной работы: читальные залы библиотеки.

Компьютерный класс с компьютерами (ноутбуками), объединенными локальной сетью, по количеству слушателей.

LCD – проектор,

Ноутбук преподавателя,

экран,

флипчарт,

фломастеры.

Информационные справочные системы: Научная библиотека РАНХиГС. URL: <http://lib.ranepa.ru/>; Научная электронная библиотека eLibrary.ru. URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp>; Национальная электронная библиотека. URL: [www.nns.ru](http://www.nns.ru); Российская государственная библиотека. URL: [www.rsl.ru](http://www.rsl.ru); Российская национальная библиотека. URL: [www.nnir.ru](http://www.nnir.ru); Электронная библиотека Grebennikon. URL: <http://grebennikon.ru/>; Электронно-библиотечная система Издательства «Лань». URL: <http://e.lanbook.com>; Электронно-библиотечная система ЮПАЙТ. URL: <http://www.biblio-online.ru/>.

Программные продукты Microsoft Office: Excel, Word, Power Point, программа «Antiplagiat.ru».