

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"  
Высшая школа бизнеса КФУ



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по образовательной деятельности КФУ

Проф. Талорский Д.А.

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

*подписано электронно-цифровой подписью*

### Программа дисциплины

Налогообложение корпораций и партнеров Б1.В.ОД.5

Направление подготовки: 38.04.01 - Экономика

Профиль подготовки: Интегрированная отчетность в бизнесе

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: заочное

Язык обучения: русский

**Автор(ы):**

Ерина Т.В.

**Рецензент(ы):**

Каспина Р.Г.

### **СОГЛАСОВАНО:**

Заведующий(ая) кафедрой: Ахметшина А. Р.

Протокол заседания кафедры No \_\_\_\_ от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 201\_\_ г

Учебно-методическая комиссия Высшей школы бизнеса КФУ:

Протокол заседания УМК No \_\_\_\_ от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 201\_\_ г

Регистрационный No 929215218

Казань

2018

## Содержание

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля
4. Структура и содержание дисциплины/ модуля
5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения
6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
7. Литература
8. Интернет-ресурсы
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. Ерина Т.В. кафедра управленческого учета и контроллинга Институт управления, экономики и финансов , TVErina@kpfu.ru

### 1. Цели освоения дисциплины

Цель данного учебного курса - раскрыть особенности построения и функционирования системы налогообложения в организациях различных форм собственности и налоговых режимов.

### 2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы высшего профессионального образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел " Б1.В.ОД.5 Дисциплины (модули)" основной образовательной программы 38.04.01 Экономика и относится к обязательным дисциплинам. Осваивается на 2 курсе, 3 семестр.

По окончании изучения курса магистранты должны демонстрировать знания и практические навыки определения оптимальных вариантов организации системы налогообложения в различных хозяйственных ситуациях и условиях деятельности предприятий; оценки эффективности различных моделей в системе налогообложения, применяемых в коммерческих организациях.

### 3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОПК-1 (профессиональные компетенции)	способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач
ОПК-3 (профессиональные компетенции)	способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в области налогообложения в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы
ПК-11 (профессиональные компетенции)	способность организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта в области налогообложения
ПК-12 (профессиональные компетенции)	способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

В результате освоения дисциплины студент:

#### 1. должен знать:

- сущность налогообложения и особенности его внедрения и функционирования в организациях различных отраслей экономики;
- методы организации и регулирования системы налогообложения в зависимости от отраслевой принадлежности организации и видов ее деятельности;

#### 2. должен уметь:

- создать единую учетно - налоговую систему в организации и обеспечить полезность информации, предоставляемой данной системой и доступность ее понимания;

- создать эффективную систему контроля результатов проводимой налоговой политики применительно к оперативным и стратегическим целям развития бизнеса;
- функционирует автоматизированная система контроллинга в системе налогообложения различных предприятий;

3. должен владеть:

- навыками определения оптимальных вариантов организации налогообложения, в различных хозяйственных ситуациях и условиях деятельности предприятий;
- навыками оценки эффективности различных моделей в системе налогообложения, применяемых в коммерческих организациях.

4. должен демонстрировать способность и готовность:

- методологически разработать и обеспечить функционирование системы налогообложения в условиях отраслевой специфики организаций;
- установить взаимосвязь и организовать обмен информацией между отдельными налоговыми единицами, координировать их деятельность;
- обеспечить информационную и аналитическую поддержку принятия решений по налоговому планированию;
- контролировать эффективность принимаемых решений для достижения целей предприятия совместно с соблюдением баланса интересов государства;
- оценить эффективность функционирования автоматизированной системы налогообложения коммерческих предприятий и ее соответствие отраслевым особенностям.

**4. Структура и содержание дисциплины/ модуля**

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных(ые) единиц(ы) 180 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины экзамен в 3 семестре.

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов. Минимальное количество для допуска к зачету 28 баллов.

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

**4.1 Структура и содержание аудиторной работы по дисциплине/ модулю**

**Тематический план дисциплины/модуля**

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Влияние отраслевых особенностей на построение и организацию системы налогообложения коммерческих предприятий.	3	1	4	8	0	Дискуссия

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
2.	Тема 2. Принципы и методы налогового планирования при организации разветвленной системы товарно-финансовых потоков и договорных отношений.	3	2	4	8	0	Кейс
3.	Тема 3. Построение и экспертиза структур с низкой налоговой нагрузкой.	3	3,4	2	12	0	Творческое задание
	Тема . Итоговая форма контроля	3		0	0	0	Экзамен
	Итого			10	28	0	

## 4.2 Содержание дисциплины

### Тема 1. Влияние отраслевых особенностей на построение и организацию системы налогообложения коммерческих предприятий.

#### **лекционное занятие (4 часа(ов)):**

Особенности организации и функционирования налогообложения при производстве продукции. Особенности организации и функционирования в системе налогообложения при осуществлении торговых операций. Особенности организации и функционирования в налогообложении при выполнении работ, оказании услуг.

#### **практическое занятие (8 часа(ов)):**

Особенности организации и функционирования налогообложения при производстве продукции. Особенности организации и функционирования в системе налогообложения при осуществлении торговых операций. Особенности организации и функционирования в налогообложении при выполнении работ, оказании услуг.

### Тема 2. Принципы и методы налогового планирования при организации разветвленной системы товарно-финансовых потоков и договорных отношений.

#### **лекционное занятие (4 часа(ов)):**

Принципы налогового планирования (оптимизации) в системе налогообложения. Метод замены отношений. Метод разделения отношений. Метод отсрочки налогового платежа. Метод прямого сокращения объекта налогообложения. Метод оффшора. Метод льготного предприятия.

#### **практическое занятие (8 часа(ов)):**

Принципы налогового планирования (оптимизации) в системе налогообложения. Метод замены отношений. Метод разделения отношений. Метод отсрочки налогового платежа. Метод прямого сокращения объекта налогообложения. Метод оффшора. Метод льготного предприятия.

### **Тема 3. Построение и экспертиза структур с низкой налоговой нагрузкой.**

#### **лекционное занятие (2 часа(ов)):**

Понятия ?Управляющая компания?, ?Торговый дом?, ?Хранитель активов? и их роли в системе налогообложения. Оперативное распределение налоговой нагрузки в целях оптимизации текущих и будущих денежных потоков. Математическая модель налогообложения, расчет эффективности работы системы в сфере налоговых отношений предприятия.

#### **практическое занятие (12 часа(ов)):**

Понятия ?Управляющая компания?, ?Торговый дом?, ?Хранитель активов? и их роли в системе налогообложения. Оперативное распределение налоговой нагрузки в целях оптимизации текущих и будущих денежных потоков. Математическая модель налогообложения, расчет эффективности работы системы в сфере налоговых отношений предприятия.

### **4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)**

<b>N</b>	<b>Раздел Дисциплины</b>	<b>Семестр</b>	<b>Неделя семестра</b>	<b>Виды самостоятельной работы студентов</b>	<b>Трудоемкость (в часах)</b>	<b>Формы контроля самостоятельной работы</b>
1.	Тема 1. Влияние отраслевых особенностей на построение и организацию системы налогообложения коммерческих предприятий.	3	1	подготовка к дискуссии	50	Дискуссия
2.	Тема 2. Принципы и методы налогового планирования при организации разветвленной системы товарно-финансовых потоков и договорных отношений.	3	2		50	Кейс
3.	Тема 3. Построение и экспертиза структур с низкой налоговой нагрузкой.	3	3,4	подготовка к творческому заданию	33	Творческое задание
	Итого				133	

### **5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения**

В учебном процессе используются деловая игра, презентация с использованием мультимедийных технологий

### **6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов**

## **Тема 1. Влияние отраслевых особенностей на построение и организацию системы налогообложения коммерческих предприятий.**

Дискуссия , примерные вопросы:

1. Этапы эволюции взглядов на системы налогообложения. 2. Необходимость в системе налогообложения для современных предприятий. 3. Цели, задачи и функции системы налогообложения. 4. Компоненты системы сферы налогообложения. 5. Назначение налогообложения, инструменты его реализации. 6. Сущность налоговой стратегии развития для предприятий. 7. Аспекты налоговой стратегии современного предприятия. 8. Особенности разработки и выполнения стратегии на трех уровнях управления предприятием. 9. Отраслевые различия системы налогообложения. 10. Типы контроля в системе налогообложения на основе критериев неопределенности бизнес-процессов и целей деятельности предприятия.

## **Тема 2. Принципы и методы налогового планирования при организации разветвленной системы товарно-финансовых потоков и договорных отношений.**

Кейс , примерные вопросы:

1. Подходы к организации налогового контроля на основе критерия характера бизнес-процессов. 2. Подходы к проведению налогового контроля в зависимости от формы контролируемой последовательности бизнес-процессов. 3. Система рычагов налогового контроля и ее связь со стратегией развития предприятия.

## **Тема 3. Построение и экспертиза структур с низкой налоговой нагрузкой.**

Творческое задание , примерные вопросы:

1. Содержание и назначение системы интерактивного контроля в системе налогообложения. 2. Содержание и назначение контроля в налогообложении с использованием метода оффшора и степень его применимости в современных российских условиях? 3. Содержание и назначение контроля в налогообложении при методе льготного предприятия. 4. Методика изменения содержания систем контроля в сфере налогообложения на разных этапах развития предприятия. 5. Механизм формирования информации по выделению новых центров ответственности для перераспределения налоговой нагрузки и ее использование для обоснования решений в различных функциональных сферах деятельности предприятия. 6. Особенности выбора показателей для контроля за величиной налоговой нагрузки на основе обобщенной модели бизнес-процесса. 7. Организация измерения показателей суммарной налоговой нагрузки в контроллинге. 8. Факторы, влияющие на выбор объекта контроля/ измерения и на определение подконтрольных показателей в системе налогообложения? 9. Содержание и назначение контроля финансовых результатов налогообложения по центрам ответственности. 10. Типы центров ответственности в рамках налогообложения на современном предприятии.

## **Тема . Итоговая форма контроля**

Примерные вопросы к экзамену:

1. Варианты учета и оценки объектов для целей налогообложения.  
2. Состав обычных и прочих видов деятельности.  
3. Характеристика налоговых затрат в долгосрочной перспективе.  
4. Характеристика налоговых затрат в краткосрочной перспективе.  
5. Взаимосвязь основных показателей деятельности предприятия и динамики налоговых платежей.  
6. Влияние вида и содержания хозяйственного договора на формирование системы налогообложения.  
7. Методы и способы расчета (признания) доходов и расходов в системах оперативного и стратегического налогообложения.  
8. Обоснование методов и способов расчета налоговой базы по операциям, по которым имеются явные противоречия в российском законодательстве.  
9. Риски при формировании оптимизационных схем и их учет и нивелирование в рамках системы налогообложения.



10. Механизм формирования резервов в системе налогообложения.
11. Налоговое планирование бизнес-процессов и их влияние на предпринимательскую деятельность в России.
12. Сущность, цели и принципы налогового анализа деятельности в системе оперативного и стратегического планирования.
13. Модели налогового прогнозирования.

### 7.1. Основная литература:

1. Евстигнеев Е. Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: Монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 270 с.: 60x88 1/16. - (Научная мысль; Экономика). (обложка) ISBN 978-5-16-005597-8  
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=417479>
2. Керимов, В. Э. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : Учебник для бакалавров / В. Э. Керимов. - 6-е изд., изм. и доп. - М.: Издательско-торговая корпорация 'Дашков и К-', 2014. - ISBN 978-5-394-02312-5.// <http://znanium.com/bookread2.php?book=450858>
3. Полковский, А. Л. Бухгалтерское дело [Электронный ресурс] : Учебник для бакалавров / А. Л. Полковский; под ред. проф. Л. М. Полковского. - М.: Издательско-торговая корпорация 'Дашков и К-', 2014. - ISBN 978-5-394-02251-7.// <http://znanium.com/bookread2.php?book=450842>

### 7.2. Дополнительная литература:

1. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 681 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-004888-8, 1000 экз.// <http://znanium.com/bookread2.php?book=450903>
2. Кондраков, Николай Петрович. Бухгалтерский учет : учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим специальностям / Н. П. Кондраков .? 4-е изд., перераб. и доп. ? Москва : ИНФРА-М, 2011 .? 679, [1] с. ; 22 + 1 электрон. опт. диск (CD ROM) .? (Высшее образование) .? Библиогр.: с. 658 (8 назв.) .? ISBN 978-5-16-004888-8 ((в пер.)) , 1000.
3. Кондраков, Николай Петрович. Бухгалтерский учет : учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим специальностям / Н. П. Кондраков .? 4-е изд., перераб. и доп. ? Москва : ИНФРА-М, 2013 .? 679, [1] с. : ил. ; 22 .? (Высшее образование , Бакалавриат) (Соответствует Федеральному государственному образовательному стандарту 3-го поколения) .? Библиогр.: с. 658 (8 назв.) .? ISBN 978-5-16-004888-8 ((в пер.)) , 2000
4. Бардина, Ирина Валентиновна. Бухгалтерское дело : учебник для бакалавров : для студентов экономических вузов, обучающихся по специальности - 080109 'Бухгалтерский учет, анализ и аудит' / И. В. Бардина ; Гос. ун-т упр. ? Москва : Юрайт, 2012 .? 285 с. ; 21 .? (Министерство образования и науки РФ рекомендует, Учебник) (Бакалавр, Базовый курс) .? На обороте тит. л. авт.: Бардина И.В. - к.э.н., доц. ? Библиогр.: с. 283-285 (38 назв.) .? ISBN 978-5-9916-1983-7 ((в пер.)) , 1000.
5. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 681 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-004888-8, 1000 экз.// <http://znanium.com/bookread2.php?book=450903>

### 7.3. Интернет-ресурсы:

1. Справочно-правовая система ?Консультант Плюс? - [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
2. Официальный сайт Правительства РФ - [www.gov.ru](http://www.gov.ru)
3. Официальный сайт Министерства финансов РФ - [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)
4. Справочно - правовая система "Гарант" - [www.garant.ru](http://www.garant.ru)
5. ЭБС "Книгафонд" - <http://www.znanium.com/>



## 8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

Освоение дисциплины "Налогообложение корпораций и партнеров" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "БиблиоРоссика", доступ к которой предоставлен студентам. В ЭБС "БиблиоРоссика" представлены коллекции актуальной научной и учебной литературы по гуманитарным наукам, включающие в себя публикации ведущих российских издательств гуманитарной литературы, издания на английском языке ведущих американских и европейских издательств, а также редкие и малотиражные издания российских региональных вузов. ЭБС "БиблиоРоссика" обеспечивает широкий законный доступ к необходимым для образовательного процесса изданиям с использованием инновационных технологий и соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, УМК, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе Издательства "Лань", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС Издательства "Лань" включает в себя электронные версии книг издательства "Лань" и других ведущих издательств учебной литературы, а также электронные версии периодических изданий по естественным, техническим и гуманитарным наукам. ЭБС Издательства "Лань" обеспечивает доступ к научной, учебной литературе и научным периодическим изданиям по максимальному количеству профильных направлений с соблюдением всех авторских и смежных прав.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "Консультант студента" , доступ к которой предоставлен студентам. Электронная библиотечная система "Консультант студента" предоставляет полнотекстовый доступ к современной учебной литературе по основным дисциплинам, изучаемым в медицинских вузах (представлены издания как чисто медицинского профиля, так и по естественным, точным и общественным наукам). ЭБС предоставляет вузу наиболее полные комплекты необходимой литературы в соответствии с требованиями государственных образовательных стандартов с соблюдением авторских и смежных прав.

#### Презентация

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 38.04.01 "Экономика" и магистерской программе Интегрированная отчетность в бизнесе .

Автор(ы):

Ерина Т.В. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Рецензент(ы):

Каспина Р.Г. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.