

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования



**Пермский национальный исследовательский
политехнический университет**

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе


_____ Н.В.Лобов

« 15 » февраля 20 22 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина: _____ Налоговая политика фирмы
(наименование)

Форма обучения: _____ очная
(очная/очно-заочная/заочная)

Уровень высшего образования: _____ магистратура
(бакалавриат/специалитет/магистратура)

Общая трудоёмкость: _____ 108 (3)
(часы (ЗЕ))

Направление подготовки: _____ 38.04.01 Экономика
(код и наименование направления)

Направленность: _____ Экономика фирмы
(наименование образовательной программы)

1. Общие положения

1.1. Цели и задачи дисциплины

Цель дисциплины – формирование у обучающихся системы теоретических знаний и практических навыков разработки налоговой политики фирмы, умения экономически обосновывать выбор вариантов управленческих решений.

Задачи дисциплины:

- изучение основных теоретических положений в области налоговой политики фирмы, механизма её реализации;
- формирования умения осуществлять отбор информационных источников, систематизировать и анализировать информацию о практике налогообложения, налогового планирования и администрирования;
- формирование навыков налогового планирования фирмы, расчета налогового бремени и экономического обоснования выбора управленческих решений по совершенствованию налоговой политики фирмы.

1.2. Изучаемые объекты дисциплины

Предметом освоения дисциплины являются следующие объекты:

- базовые концепции теории налоговой политики;
- цели, задачи, принципы налоговой политики, её стадии, типы, модели и методы;
- механизм реализации налоговой политики фирмы, влияние на неё макроэкономической нестабильности;
- особенности, проблемы и перспективы совершенствования налогообложения капитала, труда, потребления, природопользования;
- механизм налогового администрирования, налоговая культура и налоговая грамотность, налоговая конкуренция;
- модели и методы оценки налогового бремени;
- методы налогового планирования.

1.3. Входные требования

Не предусмотрены

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Компетенция	Индекс индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине (знать, уметь, владеть)	Индикатор достижения компетенции, с которым соотнесены планируемые результаты обучения	Средства оценки
-------------	-------------------	---	--	-----------------

Компетенция	Индекс индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине (знать, уметь, владеть)	Индикатор достижения компетенции, с которым соотнесены планируемые результаты обучения	Средства оценки
ПК-1.1	ИД-1ПК-1.1	знает теоретические положения налоговой политики, основные источники информации о практике налогообложения капитала, труда, потребления, природопользования, основные принципы налогообложения	Знает методы сбора, обработки, анализа и систематизации информации, методы экономического анализа хозяйственной деятельности организации, меры по обеспечению режима экономии, повышению рентабельности производства, конкурентоспособности выпускаемой продукции, производительности труда, снижению издержек на производство и реализацию продукции, устранению потерь и непроизводительных расходов.	Реферат
ПК-1.1	ИД-2ПК-1.1	умеет формировать информационную базу исследования, проводить экономический анализ хозяйственной деятельности организации, систематизировать и анализировать информацию о практике налогообложения, оценивать налоговую нагрузку	Умеет вести учет экономических показателей результатов производственной деятельности организации и ее подразделений, осуществлять сбор, обработку, анализ и систематизацию информации, в том числе по статистическим обследованиям и опросам, проводить экономический анализ хозяйственной деятельности организации, разрабатывать теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к сфере профессиональной деятельности, оценивать и интерпретировать полученные результаты, разрабатывать меры по обеспечению режима экономии, повышению рентабельности производства,	Индивидуальное задание

Компетенция	Индекс индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине (знать, уметь, владеть)	Индикатор достижения компетенции, с которым соотнесены планируемые результаты обучения	Средства оценки
			конкурентоспособности выпускаемой продукции, производительности труда, снижению издержек на производство и реализацию продукции, устранению потерь и непроизводительных расходов, осуществлять подготовку заданий и разработку систем социально-экономических показателей организации.	
ПК-1.1	ИД-3ПК-1.1	владеет навыками налогового планирования, обоснования управленческих решений в области налоговой политики фирмы на основе критериев оценки налоговых рисков	Владеет навыками составления экономических разделов планов организации с учетом стратегического управления, навыками осуществления контроля за ходом выполнения плановых заданий по организации и ее подразделениям, использованием внутрихозяйственных резервов.	Контрольная работа

3. Объем и виды учебной работы

Вид учебной работы	Всего часов	Распределение по семестрам в часах	
		Номер семестра	
		3	
1. Проведение учебных занятий (включая проведение текущего контроля успеваемости) в форме:	60	60	
1.1. Контактная аудиторная работа, из них:			
- лекции (Л)	20	20	
- лабораторные работы (ЛР)			
- практические занятия, семинары и (или) другие виды занятий семинарского типа (ПЗ)	36	36	
- контроль самостоятельной работы (КСР)	4	4	
- контрольная работа			
1.2. Самостоятельная работа студентов (СРС)	48	48	
2. Промежуточная аттестация			
Экзамен			
Дифференцированный зачет			
Зачет	9	9	
Курсовой проект (КП)			
Курсовая работа (КР)			
Общая трудоемкость дисциплины	108	108	

4. Содержание дисциплины

Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием	Объем аудиторных занятий по видам в часах			Объем внеаудиторных занятий по видам в часах
	Л	ЛР	ПЗ	СРС
3-й семестр				
Концептуальные основы теории налоговой политика фирмы	2	0	4	6
Тема 1. Теоретические аспекты налоговой политики Налоговая политика: понятие, цели формирования и задачи. Принципы государственной налоговой политики. Элементы механизма реализации налоговой политики. Теоретическое обоснование эффективной налоговой политики. Поиск компромисса в налоговой политике между эффективностью и справедливостью. Теория и практика поиска налогового предела. Теоретические основы определения налогового бремени.				

Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием	Объем аудиторных занятий по видам в часах			Объем внеаудиторных занятий по видам в часах
	Л	ЛР	ПЗ	СРС
Методология налогообложения хозяйствующих субъектов	10	0	20	22
<p>Тема 2. Проблемы и перспективы развития налогообложения капитала</p> <p>Налоговое планирование. Идентификация рыночных цен и использование трансфертного ценообразования в налогообложении. Формирование института консолидированной налоговой отчетности по налогу на прибыль. Консолидированная группа налогоплательщиков. Специфические задачи консолидации налоговой отчетности. Порядок учета убытков, формирования резервов, изменения состава лиц, формирующих консолидированного налогоплательщика. Добровольность и обязательность консолидации отчетности. Налог на прибыль (авансовый платеж) по консолидированной группе налогоплательщиков.</p> <p>Налог на имущество юридических лиц.</p> <p>Совершенствование амортизационной политики.</p> <p>Тема 3. Проблемы и перспективы развития налогообложения труда</p> <p>Налогообложение труда. Практика уплаты страховых взносов. Правила расчета лимита страховых взносов в ПФР. Льготные тарифы взносов. Введение эффективного контракта.</p> <p>Тема 4. Налогообложение потребления и природопользования</p> <p>Основные виды налогов на потребление: акцизы, налог на добавленную стоимость, пошлины и сборы.</p> <p>Методология расчета НДС. Налогообложение природных ресурсов. Рентное налогообложение добычи полезных ископаемых. Экологические налоги.</p> <p>Тема 5. Налогообложение отдельных сфер деятельности</p> <p>Налогообложение малого бизнеса. Сравнение систем налогообложения по ключевым показателям.</p> <p>Налоговое стимулирование инновационной и инвестиционной деятельности. Налогообложение сельскохозяйственных товаропроизводителей, банковской сферы. Налоговое стимулирование привлечения инвестиций в сферу высшего образования.</p>				
Налоговая нагрузка на предприятие в условиях открытой экономики	8	0	12	20
<p>Тема 6. Ключевые проблемы налоговой политики в противодействии теневой экономике</p> <p>Теневая экономика как системная угроза реализации эффективной налоговой политики. Факторы влияния на масштабы уклонения от</p>				

Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием	Объем аудиторных занятий по видам в часах			Объем внеаудиторных занятий по видам в часах
	Л	ЛР	ПЗ	СРС
<p>налогообложения. Налоговая нагрузка на предприятие как фактор влияния на масштабы уклонения от налогообложения. Зарубежный опыт противодействия теневой экономике. Налоговый аудит компании. Оценка правильности и своевременной подачи налоговой информации. Правовой аудит документации предприятия по обоснованности применения льготного налогообложения, анализ юридической корректности схем налогообложения. Анализ претензий и требований налоговых органов.</p> <p>Тема 7. Средства налоговой политики для регулирования эколого-социально-экономических процессов</p> <p>Содержание и классификация инструментов налогового регулирования. Налоговая льгота. Инструменты экологического регулирования. Средства стимулирования приоритетных социальных процессов. Налоговые рычаги активизации инновационных и инвестиционных процессов. Налоговое стимулирование развития малого бизнеса.</p> <p>Нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения: отсутствие первичных документов, счетов-фактур, регистров бухучета или налогового учета, систематическое (два раза и более в течение года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухучета, в регистрах налогового учета и в отчетности операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений.</p> <p>Тема 8. Гармонизация национальных налоговых политик в мировой экономике.</p> <p>Транснационализация бизнеса. Понятие «налоговая гармонизация» и тенденции её развития. Унификация налоговых систем зарубежных стран. Гармонизация налоговых отношений стран. Способы устранения международного двойного налогообложения.</p> <p>Коррекция налоговой политики к требованиям ВТО, ЕАЭС.</p> <p>Санкции: практика применения, оценка влияния на развитие бизнеса, территориальное развитие, формирование налогооблагаемой базы.</p>				
ИТОГО по 3-му семестру	20	0	36	48
ИТОГО по дисциплине	20	0	36	48

Тематика примерных практических занятий

№ п.п.	Наименование темы практического (семинарского) занятия
1	Теоретические аспекты налоговой политики Представление эволюции взглядов на определение сущности налогов и принципов налогообложения, выявление противоречий в сочетаемости эффективности и справедливости налоговой политики.
2	Проблемы и перспективы развития налогообложения капитала Сравнительный анализ по материалам статистики и научных публикаций динамики предпринимательской активности и ставки налога на прибыль. Имитационное моделирование налогообложения капитала. Оценка эффективности трансфертного ценообразования на примере финансово-промышленной группы.
3	Проблемы и перспективы развития налогообложения труда Сбор и обработка информации о практике налогообложения труда в разных странах, для установления её зависимости на рост производительности, занятости и миграционной активности.
4	Налогообложение потребления и природопользования Оценка эффективности налогообложения потребления и природопользования в отечественной практике. Разработать предложения для оптимизации налогообложения потребления и природопользования в условиях кризиса.
5	Налогообложение отдельных сфер деятельности Сравнительный анализ налогообложения по ключевым показателям для предприятий разных сфер деятельности.
6	Ключевые проблемы налоговой политики в противодействии теневой экономики Рассчитать оптимальную налоговую нагрузку на предприятие. Проведение налогового аудита компании.
7	Средства налоговой политики для регулирования эколого-социально-экономических процессов Оценка эффективности выбора средств налоговой политики в обеспечении устойчивости социально-экономического развития по материалам статистики, рейтинговых агентств, научных исследований. Формирование предложений о корректировке налоговой политики для повышения деловой активности в России.
8	Гармонизация национальных налоговых политик в мировой экономике Сравнительный анализ уровня налогообложения в разных странах

5. Организационно-педагогические условия

5.1. Образовательные технологии, используемые для формирования компетенций

Проведение лекционных занятий по дисциплине основывается на активном методе обучения, при котором учащиеся не пассивные слушатели, а активные участники занятия, отвечающие на вопросы преподавателя. Вопросы преподавателя нацелены на активизацию процессов усвоения материала, а также на развитие логического мышления. Преподаватель заранее намечает список вопросов, стимулирующих ассоциативное мышление и установление связей с ранее освоенным материалом.

Практические занятия проводятся на основе реализации метода обучения действием: определяются проблемные области, формируются группы. При проведении практических занятий преследуются следующие цели: применение знаний отдельных дисциплин и креативных методов для решения проблем и принятия решений; отработка у обучающихся навыков командной работы, межличностных коммуникаций и развитие лидерских качеств; закрепление основ теоретических знаний.

При проведении учебных занятий используются интерактивные лекции, групповые дискуссии, ролевые игры, тренинги и анализ ситуаций и имитационных моделей.

5.2. Методические указания для обучающихся по изучению дисциплины

При изучении дисциплины обучающимся целесообразно выполнять следующие рекомендации:

1. Изучение учебной дисциплины должно вестись систематически.
2. После изучения какого-либо раздела по учебнику или конспектным материалам рекомендуется по памяти воспроизвести основные термины, определения, понятия раздела.
3. Особое внимание следует уделить выполнению отчетов по практическим занятиям и индивидуальным комплексным заданиям на самостоятельную работу.
4. Вся тематика вопросов, изучаемых самостоятельно, задается на лекциях преподавателем. Им же даются источники (в первую очередь вновь изданные в периодической научной литературе) для более детального понимания вопросов, озвученных на лекции.

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

6.1. Печатная учебно-методическая литература

№ п/п	Библиографическое описание (автор, заглавие, вид издания, место, издательство, год издания, количество страниц)	Количество экземпляров в библиотеке
1. Основная литература		
1	Косов М. Е. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика : учебник для вузов / М. Е. Косов, Л. А. Крамаренко. - Москва: ЮНИТИ, 2014.	3
2	Черник Д. Г. Налоговая политика : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев. - Москва: Юрайт, 2016.	4
2. Дополнительная литература		
2.1. Учебные и научные издания		
1	Налоговая политика. Теория и практика : учебник для вузов / И. А. Майбуров [и др.]. - Москва: ЮНИТИ, 2010.	2
2	Налоговый менеджмент. Продвинутый курс : учебник для магистрантов / И. А. Майбуров [и др.]. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2018.	3
2.2. Периодические издания		
1	Вопросы экономики	1
2	Проблемы теории и практики управления	1
3	Российский экономический журнал	1
4	Экономист	1
5	Экономический анализ: теория и практика	1
2.3. Нормативно-технические издания		
1	Налоговый кодекс Российской Федерации : части первая и вторая : по состоянию на 20 марта 2014 г. - Москва: Проспект, КНОРУС, 2014.	3
3. Методические указания для студентов по освоению дисциплины		
1	МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ОБУЧАЮЩИМСЯ по освоению дисциплины	1
4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студента		

1	Евстигнеев Е. Н. Налоги и налогообложение. Теория и практикум : учебное пособие / Е. Н. Евстигнеев, Н. Г. Викторова. - Москва: Проспект, 2014.	10
2	МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ОБУЧАЮЩИМСЯ по организации, выполнению и контролю их самостоятельной работы	1
3	Молчанов С. С. Налоги. Расчет и оптимизация / С. С. Молчанов. - Санкт-Петербург[и др.]: Питер, 2013.	1

6.2. Электронная учебно-методическая литература

Вид литературы	Наименование разработки	Ссылка на информационный ресурс	Доступность (сеть Интернет / локальная сеть; авторизованный / свободный доступ)
Дополнительная литература	Куликов Н. И. Налоги и налогообложение : Учебное пособие / Н. И. Куликов, Е. А. Кириченко. - Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2015.	http://elib.pstu.ru/Record/iprbooks86656	локальная сеть; авторизованный доступ
Основная литература	Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 472 с.	URL : https://urait.ru/bcode/468470	локальная сеть; авторизованный доступ
Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	Налоги и налогообложение : Практикум / Е. И. Комарова [и др.]. - Оренбург: Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2017.	http://elib.pstu.ru/Record/iprbooks88230	локальная сеть; авторизованный доступ

6.3. Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, используемое при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Вид ПО	Наименование ПО
Операционные системы	Windows 10 (подп. Azure Dev Tools for Teaching)
Офисные приложения.	Microsoft Office Professional 2007. лиц. 42661567
Офисные приложения.	МойОфис Стандартный. , реестр отечественного ПО, необходима покупка лицензий.
Прикладное программное обеспечение общего назначения	Dr.Web Enterprise Security Suite, 3000 лиц, ПНИПУ ОЦНИТ 2017

6.4. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Наименование	Ссылка на информационный ресурс
База данных научной электронной библиотеки (eLIBRARY.RU)	https://elibrary.ru/
Научная библиотека Пермского национального исследовательского политехнического университета	http://lib.pstu.ru/
Электронно-библиотечная система Лань	https://e.lanbook.com/
Электронно-библиотечная система IPRbooks	http://www.iprbookshop.ru/
Электронно-библиотечная система ЮРАЙТ	https://biblio-online.ru/
Информационные ресурсы Сети КонсультантПлюс	http://www.consultant.ru/
Электронная библиотека диссертаций Российской государственной библиотеки	http://www.diss.rsl.ru/

7. Материально-техническое обеспечение образовательного процесса по дисциплине

Вид занятий	Наименование необходимого основного оборудования и технических средств обучения	Количество единиц
Лекция	доска, маркер, компьютер, проектор	1
Практическое занятие	доска, маркер, компьютер, проектор	1

8. Фонд оценочных средств дисциплины

Описан в отдельном документе

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«Пермский национальный исследовательский политехнический
университет»**

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине
«Налоговая политика фирмы»

Приложение к рабочей программе дисциплины

Направление подготовки:	38.04.01 «Экономика»
Направленность (профиль) образовательной программы:	«Экономика фирмы»
Квалификация выпускника:	«Магистр»
Выпускающая кафедра:	«Экономика и финансы»
Форма обучения:	Очная/заочная

Курс: 2

Семестр: 3

Трудоёмкость:

Кредитов по рабочему учебному плану:	3	3Е
Часов по рабочему учебному плану:	108	ч.

Форма промежуточной аттестации:

Зачет: 3 семестр

Пермь 2022

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине является частью (приложением) к рабочей программе дисциплины. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине разработан в соответствии с общей частью фонда оценочных средств для проведения промежуточной аттестации основной образовательной программы, которая устанавливает систему оценивания результатов промежуточной аттестации и критерии выставления оценок. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине устанавливает формы и процедуры текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.

1. Перечень контролируемых результатов обучения по дисциплине, объекты оценивания и виды контроля

Согласно РПД освоение учебного материала дисциплины запланировано в течение одного семестра (3-го семестра учебного плана) и разбито на 2 учебных модуля. В каждом модуле предусмотрены аудиторские лекционные и практические занятия, а также самостоятельная работа студентов. В рамках освоения учебного материала дисциплины формируются компоненты компетенций знать, уметь, владеть, указанные в РПД, которые выступают в качестве контролируемых результатов обучения по дисциплине (табл. 1.1).

Контроль уровня усвоенных знаний, усвоенных умений и приобретенных владений осуществляется в рамках текущего, рубежного и промежуточного контроля при изучении теоретического материала, сдаче отчетов по практическим работам и зачета. Виды контроля сведены в таблицу 1.1.

Таблица 1.1. Перечень контролируемых результатов обучения по дисциплине

Контролируемые результаты освоения дисциплины (ЗУВы)	Вид контроля				
	ТК	КР	Р	АнО	З
Усвоенные знания					
З.1. Знает теоретические положения налоговой политики	+	+	+	+	ТВ
З.2. Знает основные источники информации о практике налогообложения капитала, труда, потребления, природопользования, основные принципы налогообложения	+	+		+	ТВ
Умеет:					
У. 1. Умеет формировать информационную базу исследования; проводить экономический анализ хозяйственной деятельности организации			+	+	ПЗ
У. 2. Умеет систематизировать и анализировать финансовую информацию о практике налогообложения оценивать налоговую нагрузку				+	ПЗ
Владеет:					
В.1. Владеет навыками налогового планирования		+		+	КЗ
В.2. Владеет навыками обоснования управленческих решений в области налоговой политики фирмы на основе критериев оценки налоговых рисков				+	КЗ

Примечание:

ТК – текущий контроль знаний по теме;
КР – рубежная контрольная работа по модулю;
Р – реферат;
АнО – аналитический отчет;

З – зачет: ТВ – теоретический вопрос; ПЗ – практическое задание; КЗ - комплексные задания.

Итоговой оценкой достижения результатов обучения по дисциплине является промежуточная аттестация в виде зачета, проводимая с учетом результатов текущего и рубежного контроля.

2. Виды контроля, типовые контрольные задания и шкалы оценивания результатов обучения

Текущий контроль успеваемости имеет целью обеспечение максимальной эффективности учебного процесса, управление процессом формирования заданных компетенций обучаемых, повышение мотивации к учебе и предусматривает оценивание хода освоения дисциплины. В соответствии с Положением о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, специалитета и магистратуры в ПНИПУ предусмотрены следующие виды и периодичность текущего контроля успеваемости обучающихся:

- входной контроль, проверка исходного уровня подготовленности обучаемого и его соответствия предъявляемым требованиям для изучения данной дисциплины;

- текущий контроль усвоения материала (уровня освоения компонента «знать» заданных компетенций) на каждом групповом занятии и контроль посещаемости лекционных занятий;

- промежуточный и рубежный контроль освоения обучаемыми отдельных компонентов «знать», «уметь» заданных компетенций путем компьютерного или бланочного тестирования, контрольных опросов, контрольных работ (индивидуальных домашних заданий), защиты отчетов по практическим работам, рефератов, эссе и т.д.

Рубежный контроль по дисциплине проводится на следующей неделе после прохождения модуля дисциплины, а промежуточный – во время каждого контрольного мероприятия внутри модулей дисциплины;

- межсессионная аттестация, единовременное подведение итогов текущей успеваемости не менее одного раза в семестр по всем дисциплинам для каждого направления подготовки (специальности), курса, группы;

- контроль остаточных знаний.

2.1. Текущий контроль усвоения материала

Текущий контроль усвоения материала в форме собеседования или выборочного теоретического опроса студентов проводится по каждой теме. Результаты по 10-балльной шкале оценивания заносятся в книжку преподавателя и учитываются в виде интегральной оценки при проведении промежуточной аттестации.

Тема 1. Теоретические аспекты налоговой политики

1. Противоречия в сочетаемости эффективности и справедливости налоговой политики.
2. Теоретические основы определения налогового бремени.
3. Теория и практика поиска налогового предела.

Тема 2. Проблемы и перспективы развития налогообложения капитала

1. Влияние налоговых льгот и освобождений на экономическую деятельность
2. Трансфертное ценообразование и практика налогообложения
3. Консолидированная налоговая отчетность по налогу на прибыль
4. Амортизационная политика фирмы

Тема 3 Проблемы и перспективы развития налогообложения труда

1. Практика налогообложения труда и применения эффективного контракта
2. Механизм уплаты страховых взносов.
3. Задержка выплаты зарплаты как способ спонтанного кредита

Тема 4 Налогообложение потребления и природопользования

1. Методология расчета и практика применения НДС
2. Сравнительный анализ НДС и налога с продаж
3. Косвенные налоги в отечественной и зарубежной практике
4. Рентное налогообложение добычи полезных ископаемых

Тема 5. Налогообложение отдельных сфер деятельности

1. Налогообложение малого бизнеса на основе учета предельных размеров выручки
2. Налогообложение банковской сферы
3. Налогообложение сельскохозяйственных товаропроизводителей
4. Эффективность налогового стимулирования инвестиционной деятельности
5. Налогообложение отечественных и иностранных инвестиций
6. Налогообложение в сфере образования и здравоохранения
7. Практика применения патентной системы налогообложения

Тема 6. Ключевые проблемы налоговой политики в противодействии теневой экономики

1. Теневая экономика как системная угроза реализации эффективной налоговой политики
2. Противодействие схемам уклонения от налогов
3. Противодействие незаконному возмещению НДС из бюджета

Тема 7. Средства налоговой политики для регулирования эколого-социально-экономических процессов

1. Налоговое администрирование с позиции налогоплательщика
2. Формирование налоговой культуры и налоговой грамотности населения
3. Налоговые льготы и налоговые рычаги

Тема 8 Гармонизация национальных налоговых политик в мировой экономике

1. Международная практика выбора средств налоговой политики для стимулирования предпринимательской деятельности
2. Учет требований ВТО в практике налогообложения
3. Гармонизация налоговых политик стран ЕАЭС, СНГ

2.2. Рубежный контроль

Рубежный контроль для комплексного оценивания усвоенных знаний, усвоенных умений и приобретенных владений (табл. 1.1) проводится в форме защиты аналитического отчета, реферата и рубежных контрольных работ (после изучения каждого модуля учебной дисциплины).

2.2.1. Защита индивидуального задания - реферат

Примерный перечень тем рефератов

1. Генезис функций и принципов налогообложения.
2. Базовые концепции налоговой политики.
3. Налоговое планирование в зарубежной практике.
4. Налоговые льготы и налоговые рычаги.
5. Прямые и косвенные налоги в механизме регулирования экономики.
6. Развитие налоговых систем и налоговые реформы в развитых странах.
7. Особенности налоговых систем развивающихся стран.
8. Характеристика налоговых систем федеративных и унитарных государств.
9. Гармонизация налоговых политик стран ЕАЭС.
10. Процесс формирования консолидированной отчетности.
11. Методы ценообразования для целей налогообложения.
12. Механизм трансфертного ценообразования.
13. Взносы в фонды при разных налоговых системах.
14. Сравнительный анализ налоговых систем в РФ.
15. Налогообложение инновационной деятельности.
16. Грубые нарушения правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения.
17. Анализ претензий и требований налоговых органов к организации – налогоплательщику.

Защита реферата проводится индивидуально каждым студентом, форма контроля выступления на практических занятиях и научных студенческих конференциях.

Критерии выставления оценок за индивидуальное задание:

«Максимальный уровень оценки – 10 баллов» – содержание реферата полностью раскрывает тему и соответствует поставленным целям и задачам, использован достаточно широкий круг источников информации, структура работы логична.

Автором подготовлена аннотация, выделены ключевые слова (7-10). Защита реферата происходит на студенческой конференции. При защите работы автор владеет материалом и достаточно полно отвечает на все поставленные вопросы.

«Средний уровень оценки – 8 баллов» – содержание реферата полностью раскрывает тему и соответствует поставленным целям, использован узкий круг источников информации, структура работы не совсем логична. Автором подготовлена аннотация, выделены ключевые слова (7-10).

Защита реферата происходит на семинарских занятиях. При защите работы автор в неполном объеме отвечает на поставленные вопросы.

«Минимальный уровень оценки –5 баллов» – структура реферата нелогична, вопросы темы раскрыты не в полном объеме, носят описательный характер, использован недостаточный круг источников информации, автор скудно и неполно отвечает на поставленные вопросы, допускает существенные пробелы в знаниях по теме реферата.

Аннотация не отражает основного содержания реферата.

Защита реферата происходит на экзамене.

«Минимальный уровень оценки не достигнут» – не раскрыта тема реферата, использован недостаточный круг источников информации, автор не может объяснить полученные результаты. Отсутствует аннотация. Реферат требует значительной доработки, его защита с учетом доработки перенесена на зачет.

2.2.2. Рубежная контрольная работа

Согласно РПД запланировано 2 рубежные контрольные работы (КР) после освоения студентами учебных модулей дисциплины. Первая КР по модулю 1 «Концептуальные основы теории и практики налоговой политики фирмы», вторая КР – по модулю 2 «Налоговая нагрузка на предприятие».

Типовые задания первой КР:

1. Описание целей и принципов построения практики налогообложения капитала
2. Описание целей и принципов построения практики налогообложения труда.
3. Описание целей и принципов построения практики налогообложения отдельных сфер деятельности.
4. Описание целей и принципов построения практики налогообложения потребления и природопользования.

Типовые задания второй КР:

1. Обоснование выбора организационно-правовой формы для бизнеса в целях минимизации налогового бремени.
2. Проведение оценки практики противодействия схемам уклонения от налогов.
3. Описание методики оценки налоговой нагрузки на предприятие.
4. Обоснование выбора применения упрощенной системы налогообложения фирмой.
5. Обоснование выбора применения патентной системы для бизнеса.
6. Проведение оценки эффективности практики применения налоговых льгот и налоговых рычагов

Шкала и критерии выставления оценок за рубежную контрольную работу:

Оценка «10 баллов» - обучающийся хорошо владеет материалом, аргументированно его изложил, дал оценку нормативно-правового регулирования, выдвинул предположения об эволюции практики налогообложения.

Оценка «8 баллов» – обучающийся владеет теоретико-прикладным материалом, дал оценку эволюции практики налогообложения.

Оценка «5 баллов» – обучающийся показал удовлетворительное владение материалом, имела место аргументация о практике нормативно-правового регулирования.

2.3. Выполнение комплексного индивидуального задания на самостоятельную работу

Для оценивания навыков и опыта деятельности (владения), как результата обучения по дисциплине, не имеющей курсового проекта или работы, используется индивидуальное комплексное задание студенту.

Типовые шкала и критерии оценки результатов защиты индивидуального комплексного задания приведены в общей части ФОС образовательной программы.

Индивидуальное задание в форме аналитического отчета «Расчет налоговой базы фирмы по материалам сделки» выполняется обучающимся включает в себя следующие разделы:

- 1) Титульный лист
- 2) Содержание
- 3) Введение (характеристика фирмы)
- 4) Описание деятельности налогоплательщика
 - 4.1 Описание товара (работ, услуг), являющихся предметом контролируемой сделки (группы однородных сделок)
 - 4.2 Описание рынка, на котором осуществляется деятельность налогоплательщика
 - 4.3 Описание Группы, в которую входит налогоплательщик и другая сторона (стороны) сделки
- 5) Оценка выбора методики ценообразования для целей налогообложения и источников информации
- 6) Расчет налоговой базы и сумм налога после корректировки
- 7) Оценка налоговой нагрузки
- 8) Заключение
- 9) Список использованных источников
- 10) Приложения

Результаты выполнения индивидуального задания оформляются в виде аналитического отчета, защита которого проводится на практическом занятии.

Критерии выставления оценок за индивидуальное задание:

«Максимальный уровень оценки –20 баллов» – содержание отчета отражает описание условий сделки фирмы: определен товар, дана характеристика рынка. Обоснован выбор методики ценообразования для целей налогообложения. Итогом отчета стал расчет налоговой базы и сумм налога после корректировки, дана оценка налоговой нагрузки.

При защите отчета автор свободно владеет материалом и достаточно полно отвечает на все поставленные вопросы.

«Средний уровень оценки – 10 баллов» – содержание отчета отражает описание условий сделки фирмы: определен товар, дана характеристика рынка, методика ценообразования для целей налогообложения. Трудности возникли с обоснованием расчета налоговой базы и сумм налога, представлением оценки налоговой нагрузки.

При защите отчета автор в неполном объеме отвечает на поставленные вопросы.

«Минимальный уровень оценки – 5 баллов» – содержание отчета в основном отражает описание условий сделки фирмы: дана характеристика товара, рассчитана налоговая база и сумма налога. Отсутствует оценка налоговой нагрузки.

Автор скудно и неполно отвечает на поставленные вопросы, допускает существенные пробелы в знаниях по проблеме исследования.

«Минимальный уровень оценки не достигнут» – в отчете не достаточно представлен весь комплекс условий определения налоговой базы и суммы налога, автор не может объяснить полученные результаты, его защита с учетом доработки перенесена на зачет.

3. Промежуточная аттестация (итоговый контроль)

Промежуточная аттестация обучающихся ориентирована на оценку освоения заданных дисциплинарных частей компетенций по достигнутым результатам обучения по дисциплине: приобретенным знаниям, умениям, навыкам и (или) опыту работы (владениям).

3.1 Процедура промежуточной аттестации без дополнительного аттестационного испытания

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета. Зачет по дисциплине основывается на результатах выполнения предыдущих индивидуальных заданий студента по данной дисциплине.

Критерии выведения итоговой оценки за компоненты компетенций при проведении промежуточной аттестации в виде зачета:

Оценка по дисциплине определяется на основе применения рейтинговой системы, где каждый вид деятельности оценивается в баллах:

1. Рубежный контроль:

1.1. Контрольная работа по первому модулю..... 10 баллов (макс.);

1.2. Контрольная работа по второму модулю 10 баллов (макс.);

1.3. Реферат.....10 баллов (макс.);

1.4. Индивидуальное задание (аналитический отчет) ...20 баллов (макс.);

2. Текущий контроль 10 баллов (макс.);

3. Итоговый контроль (зачет) 30 баллов (макс.)

4. Бонусы (активная работа на занятиях).....10 баллов (макс.).

Максимальное количество набранных баллов может быть равным 100.

Итоговая оценка определяется в соответствии с таблицей

Таблица 2 – Определение итоговой оценки по дисциплине

Набранные баллы	Итоговая оценка
Более 60-100 баллов	зачтено
Менее 60 баллов	Не зачтено

3.2. Процедура промежуточной аттестации с проведением аттестационного испытания

В отдельных случаях, если студент набрал менее 60 баллов и в случае переаттестации дисциплины, промежуточная аттестация в виде зачета по дисциплине может проводиться с проведением аттестационного испытания по билетам. Билет содержит теоретические вопросы (ТВ) для проверки усвоенных знаний, практические задания (ПЗ) для проверки освоенных умений и комплексные задания (КЗ) для контроля уровня приобретенных владений всех заявленных компетенций.

Билет формируется таким образом, чтобы в него попали вопросы и практические задания, контролирующие уровень сформированности *всех* заявленных компетенций.

2.4.2.1. Типовые вопросы и задания для зачета по дисциплине

Типовые вопросы для контроля усвоенных знаний:

1. Элементы механизма реализации налоговой политики.
2. Теоретическое обоснование эффективной налоговой политики.
3. Трансфертное ценообразование и практика налогообложения.
4. Консолидированная налоговая отчетность по налогу на прибыль.
5. Амортизационная политика фирмы
6. Страховые взносы во внебюджетные фонды: ставки, механизм уплаты.
7. Налогообложение малого бизнеса на основе учета предельных размеров выручки.
8. Налоговые льготы и налоговые рычаги
9. Взносы в фонды при разных налоговых системах.
10. Теневая экономика как системная угроза реализации эффективной налоговой политики
11. Эффективность налогового стимулирования инвестиционной деятельности
12. Рентное налогообложение добычи полезных ископаемых
13. Налогообложение в сфере образования и здравоохранения
14. Налогообложение отечественных и иностранных инвестиций
15. Теория и практика поиска налогового предела.

Типовые вопросы и практические задания для контроля освоенных умений:

1. Оценить практику противодействия схемам уклонения от налогов.
2. Оценка налоговой нагрузки на предприятие, избыточное налоговое бремя.
3. Особенности применения упрощенной системы налогообложения.
4. Особенности применения патентной системы в России.

5. Проанализировать практику применения налоговых льгот и налоговых рычагов
6. Оценить влияние процесса деофшоризации на практику налогового планирования в фирме.
7. Сравнить практику применения косвенных налогов в отечественной и зарубежной практике.
8. Дать оценку практике противодействия схемам уклонения от налогов
9. Оценить эффективность практики налогового стимулирования инвестиционной деятельности.
10. Провести сравнительный анализ НДС и налога с продаж.
11. Оценить учет требований ВТО в практике налогообложения
12. Оценить эффективность действующей практики НДС в России.
13. Оценить эффективность действующей практики налога на имущество юридических лиц.
14. Особенности практики налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей.
15. Особенности практики налогообложения в банковской сфере.

Типовые вопросы и практические задания для контроля освоенных владений

1. Дать экономическое обоснование выбора способа приобретения оборудования с целью минимизации налога на имущество.
2. Дать экономическое обоснование выбора организационно-правовой формы с целью оптимизации налоговых платежей.
3. Дать экономическое обоснование выбора вида экономической деятельности с целью снижения налоговых платежей.
4. Определение оснований для выдвижения претензий и требований налоговых органов к организации – налогоплательщику.
5. Дать характеристику грубых нарушений правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения.
6. Выявить тенденции в развитии практики применения косвенных налогов.
7. Выявить тенденции в развитии практики применения налогов с доходов в развитых странах.
8. Выявить тенденции в развитии процесса гармонизации налоговых политик стран ЕАЭС.
9. Выявить тенденции в развитии трансфертного ценообразования.
10. Оценить практику применения закона о контролируемых иностранных компаниях (КИК).
11. Оценить эффективность разных способов приобретения основных средств предприятием с точки зрения налогообложения.
12. Оценить практику рентного налогообложения добычи полезных ископаемых.
13. Оценить практику налогообложения потребления и природопользования.
14. Оценить влияние применения эффективного контракта на практику налогообложения труда.

15. Оценить влияние внешнеторговых операций предприятия на финансовые результаты.

Разработчик

канд. экон. наук, доцент

Н.А. Толстоброва