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

Нижегородский институт управления – филиал РАНХиГС
(наименование института (факультета))
Кафедра финансов и правового регулирования финансового рынка
(наименование кафедры)

УТВЕРЖДЕНО
И.о директора Нижегородского института управления – филиала РАНХиГС

Лебедева Екатерина Александровна
Подписано цифровой подписью: Лебедева Екатерина Александровна
Дата: 2025.05.05 13:11:30 +03'00'

ПРОГРАММА МАГИСТРАТУРЫ

«Корпоративные финансы»
(наименование образовательной программы)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ, реализуемой с применением электронного (онлайн) курса

Б1.В.ДВ.01.01 ОСОБЕННОСТИ КОРПОРАТИВНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

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

38.04.08 Финансы и кредит
(код и наименование направления подготовки)
заочная
(форма обучения)

Год набора – 2025

Нижний Новгород, 2025 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы....4

2. Объем и место дисциплины в структуре оп во....5

3. Содержание и структура дисциплины....5

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся....8

5. Оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине....19

6. Методические материалы по освоению дисциплины....22

7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет....25

7.1. Основная литература....25

7.2. Дополнительная литература....25

7 .3. Нормативные правовые документы....25

7.4. Интернет-ресурсы....27

7.5. Иные источники....27

8. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы....27

Автор-составитель:

Кандидат экономических наук — Д.Г. Ханин

(ученая степень и(или) ученое звание, должность, наименование кафедры) — *(Ф.И.О.)*

Заведующий кафедрой финансов и правового регулирования финансового рынка, кандидат экономических наук, доцент — Е.Г. Кислова

(ученая степень и(или) ученое звание, должность, наименование кафедры) — *(Ф.И.О.)*

РПД Б1.В.ДВ.01.01 Особенности корпоративного налогообложения одобрена на заседании кафедры финансов и правового регулирования финансового рынка.

Протокол от 28 февраля 2025 г. № 9

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

1.1. Дисциплина Б1.В.ДВ.01.01 Особенности корпоративного налогообложения обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Таблица 1

Код компетенции	Наименование компетенции	Код компонента компетенции	Наименование компонента компетенции
ПКс - 1	Способен осуществлять разработку финансовой стратегии, бюджетов и финансовых планов коммерческих организаций.	ПКс – 1.2	Способен осуществлять разработку бюджетов и финансовых планов коммерческих организаций.
ПКс - 3	Способен руководить финансовыми службами и подразделениями коммерческих организаций, временными коллективами, создаваемыми для разработки финансовых аспектов новых проектных решений.	ПКс – 3.2	Способен анализировать деятельность финансовых служб.

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

Таблица 2

ОТФ/ТФ/ профессиональные действия	Код этапа освоения компетенции	Планируемые результаты обучения
ВНУТРЕННИЙ АУДИТОР ОТФ: Проведение внутренней аудиторской проверки и (или) выполнение консультационного проекта самостоятельно или в составе группы ТФ: Проведение внутренней аудиторской проверки самостоятельно или в составе группы (B/01.7) ТД: Подготовка программы внутренней аудиторской проверки, включающей цели, объем задач, сроки, распределение ресурсов, характер и объем процедур внутреннего аудита для достижения целей внутренней аудиторской проверки.	ПКс-1.2	На уровне знаний: • Трудовое, гражданское, административное законодательство Российской Федерации • Локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации На уровне умений: • Применять в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты организации
СПЕЦИАЛИСТ РЫНКА ЦЕННЫХ БУМАГ ОТФ: Деятельность по управлению брокерско-дилерской организацией, управляющей организацией, депозитарием, организатором торговли на финансовом рынке, клиринговой организацией, регистратором, акционерным инвестиционным фондом (I) ТФ: Определение политики брокерско-дилерской организации (управляющей организации, депозитария, организатора торговли на финансовом рынке, клиринговой организации, регистратора, акционерного инвестиционного фонда),	ПКс-3.2	На уровне знаний: • Трудовое, гражданское, административное законодательство Российской Федерации • Локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации На уровне умений: • Оценивать результаты деятельности • Оперативно принимать решения

ОТФ/ТФ/ профессиональные действия	Код этапа освоения компетенции	Планируемые результаты обучения
выбор средств ее реализации (I/01.8) ТД: Направление деятельности подразделений на выполнение поставленных задач ТФ: Анализ, оценка и контроль результатов финансово-экономической деятельности брокерско-дилерской организации (управляющей организации, депозитария, организатора торговли на финансовом рынке, клиринговой организации, регистратора, акционерного инвестиционного фонда), отчет о деятельности регулирующему органу, иным административным органам (I/03.8)		

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина Б1.В.ДВ.01.01 «Особенности корпоративного налогообложения» входит в раздел дисциплин по выбору вариативной части. В соответствии с учебным планом изучается на 2 курсе. Общая трудоемкость дисциплины в зачетных единицах – 4 (144 академических часа / 108 астрономических часов).

Освоение дисциплины опирается на необходимый объем теоретических знаний в области теории финансов и теории фирмы, микроэкономического анализа, международных стандартов финансовой отчетности, а также на приобретенные ранее умения и навыки обеспечивать целостность и системность сбора и обработки экономической информации.

Дисциплина реализуется после изучения дисциплин: «Международные стандарты финансовой отчетности», «Стратегии и современная модель управления в сфере денежно-кредитных отношений», «Актуальные проблемы финансов», «Финансовые рынки и институты», «Финансовая эконометрика».

Дисциплины, для которых данная дисциплина является предшествующей: «Преддипломная практика», «Государственная итоговая аттестация».

Количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся; форма (ы) промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом:

Вид учебных занятий и самостоятельная работа		Всего
Заочная форма обучения		
Контактная работа обучающихся с преподавателем, в том числе:		*22*
лекционного типа (Л)		*4*
практического (семинарского) типа (ПЗ)		*16*
консультация		2
Самостоятельная работа обучающихся (СР)		113
Промежуточная аттестация	Форма	*экзамен*
	час.	*9*
	Общая трудоемкость (час. / з.е.)	*144/4*

3. Содержание и структура дисциплины

3.1. Структура дисциплины

Таблица 3

№ п/п	Наименование тем (разделов),	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л/ЭО, ДОТ*	ЛР/ ЭО, ДОТ*	ПЗ/ ЭО, ДОТ*	КСР		
Заочная форма обучения								
Тема 1	Корпоративное налогообложение в современной экономической системе	22	1		2		19	Глоссарий, доклады, сообщения
Тема 2	Налоговые режимы и особенности их применения	23	1		4		18	Доклады, сообщения, мозговой штурм, задачи
Тема 3	Косвенное налогообложение в современной России	21	1		2		18	Доклады, сообщения, задачи
Тема 4	Прямые налоги, уплачиваемые организациями	23	1		2		20	Доклады, сообщения, мозговой штурм, задачи
Тема 5	Имущественные налоги и налоги с ренты, уплачиваемые организациями	22			2		20	Доклады, сообщения, задачи, кейс
Тема 6	Специальные налоговые режимы и особенности их применения	22			4		18	Доклады, сообщения, задачи
Консультация		**2**						
Промежуточная аттестация		**9**						экзамен
Всего (в з.е/акад.часах/астр.часах):		**4/144/108**	**4/3**		**16/12**		**113/84,75**	**2/1,5 9/6,75**

*Примечание: * – при применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий в соответствии с учебным планом;*

3.2. Содержание дисциплины

Тема 1. Корпоративное налогообложение в современной экономической системе.

Экономическое понятие и сущность налогов и сборов. Отличие налога и сбора. Классификация налогов. Методы налогообложения. Принципы налогообложения. Понятие налоговая система, налоговый механизм, налоговый федерализм. Кривая Лаффера. Понятие предельной и оптимальной налоговой нагрузки. Участники налоговых правоотношений. Виды налогоплательщиков, их классификация. Сборщики налогов. Оценка структуры налогового законодательства РФ. Структура налоговых органов, осуществляющих администрирование корпоративных налогов. Изучение обязанностей при исполнении требований налогового законодательства и особенностей взаимодействия участников налоговых правоотношений. Права и обязанности налогоплательщиков.

Права и обязанности налоговых органов. Организация взаимодействия налоговых и других государственных органов при осуществлении администрирования корпоративных налогов.

Основные термины и понятия, применяемые в налоговом законодательстве (доход, недоимка, пени, налоговый агент налоговая проверка, налоговая санкция, налогоплательщик, взаимозависимые лица, элементы налога, и др.). Формы уплаты

налога. Понятие налоговая декларация и способы ее представления. Уточненная налоговая декларация.

Тема 2. Администрирование налоговых режимов.

Формы налогового контроля, применяемые к налогоплательщикам корпоративных налогов. Налоговый учет. Камеральная налоговая проверка. Выездная налоговая проверка. Налоговый контроль в отношении сделок между взаимозависимыми лицами. Налоговый мониторинг. Сущность и особенности осуществления планирования налоговых проверок. Виды мероприятий налогового контроля и условия и особенности их проведения. Допрос свидетеля. Осмотр территорий, помещений, предметов и документов. Истребования документов и информации. Выемка документов и предметов, порядок осуществления. Инвентаризация, порядок осуществления. Экспертиза, особенности ее проведения и оформления. Привлечение специалиста, переводчика. Понятые. Порядок оформления результатов проверки. Порядок оспаривание актов налоговых проверок и рассмотрение возражений по акту. Процедура принятия решения. Обжалование ненормативных актов налоговых органов. Порядок оформления решений по результатам налоговых проверок. Ответственность за неуплату налогов. Особенности ответственности за налоговые правонарушения в отношении правильности исчисления и уплаты корпоративных налогов по Налоговому кодексу РФ, кодексе об административных правонарушениях РФ и Уголовному кодексу РФ.

Тема 3. Косвенное налогообложение в современной России

Основные отличия косвенного и прямого налогообложения. Виды косвенных налогов и сборов. Рассмотрение теоретических основ косвенного налогообложения. Мировая практика применения косвенных налогов. Основные и дополнительные элементы НДС. Основные и дополнительные элементы акцизов. Основные и дополнительные элементы таможенных пошлин. Механизм исчисления таможенных платежей при осуществлении внешне экономической деятельности. Особенности возмещения НДС. Особенности исчисления НДС при осуществлении внешнеэкономической деятельности. Особенности возмещения акцизов. Особенности исчисления акцизов при осуществлении внешнеэкономической деятельности. Особенности исчисления НДС при применении смешанных режимов. Особенности организации налогового контроля в отношении правильности исчисления и уплаты НДС. Особенности исчисления акцизов при применении смешанных режимов. Особенности организации налогового контроля в отношении правильности исчисления и уплаты акцизов. Основные схемы уклонения от уплаты косвенных налогов и сборов.

Тема 4. Прямые налоги, уплачиваемые организациями

Рассмотрение теоретических основ прямого налогообложения. Виды прямых налогов. Соотношение прямых и косвенных налогов, мировая практика их применения. Основные и дополнительные элементы налога на прибыль организаций. Порядок исчисления налога на прибыль организаций при применении смешанных режимов налогообложения. Особенности исчисления налога на прибыль организаций при осуществлении внешнеэкономической деятельности. Особенности организации налогового контроля в отношении правильности исчисления налога на прибыль организаций.

Основные и дополнительные элементы налога на доходы физических лиц. Порядок применения стандартных, социальных, имущественных и профессиональных налоговых вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц.

Основные и дополнительные элементы налога на доходы физических лиц исчисляемого и удерживаемого налоговыми агентами. Особенности организации налогового контроля в отношении правильности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.

Основные и дополнительные элементы водного налога. Особенности исчисления и декларирования водного налога. Особенности организации налогового контроля в отношении правильности исчисления и уплаты водного налога.

Основные и дополнительные элементы налога на добычу полезных ископаемых. Особенности исчисления и декларирования налога на добычу полезных ископаемых. Особенности организации налогового контроля в отношении правильности исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых.

Основные схемы уклонения от уплаты прямых налогов и сборов.

Тема 5. Имущественные налоги и налоги с ренты, уплачиваемые организациями

Рассмотрение основных элементов налога на имущество организаций.

Особенности исчисления и декларирования налога на имущество организаций.

Особенности организации налогового контроля в отношении правильности исчисления и уплаты налога на имущество организаций.

Рассмотрение основных элементов налога на имущество физических лиц. Особенности исчисления и декларирования налога на имущество физических лиц. Особенности организации налогового контроля в отношении правильности исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.

Рассмотрение основных элементов налога на землю. Особенности исчисления и декларирования налога на землю. Особенности организации налогового контроля в отношении правильности исчисления и уплаты налога на землю.

Рассмотрение основных элементов транспортного налога. Особенности исчисления и декларирования транспортного налога. Особенности организации налогового контроля в отношении правильности исчисления и уплаты транспортного налога.

Основные схемы уклонения от уплаты имущественных налогов и сборов.

Тема 6. Специальные налоговые режимы и особенности их применения

Исследование основных налоговых режимов и их отличий. Организационно правовые формы и особенности налогообложения. Налоги, уплачиваемые при применении различных режимов налогообложений.

Анализ особенностей общего режима налогообложения применительно к видам налогов, уплачиваемых при его применении. Рассмотрение специальных налоговых режимов и их особенностей.

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, основные элементы и ограничения при переходе и применении. Понятие утрата права при нарушении ограничений и налоговые последствия. Особенности добровольного перехода на иной режим и прекращения вида деятельности, облагаемого на этом спецрежиме.

Упрощенная система налогообложения, основные элементы и ограничения при переходе и применении. Понятие утрата права при нарушении ограничений и налоговые последствия. Особенности добровольного перехода на иной режим и прекращения вида деятельности, облагаемого на этом спецрежиме.

Патентная система налогообложения, основные элементы и ограничения при переходе и применении.

Понятие утрата права при нарушении ограничений и налоговые последствия. Возможность добровольного перехода на иной режим и прекращения вида деятельности, облагаемого на этом спецрежиме.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

4.1. В ходе реализации дисциплины используются следующие **методы текущего контроля успеваемости** обучающихся:

Таблица 4

Тема и/или раздел	Методы текущего контроля успеваемости
Тема 1.Корпоративное налогообложение в современной экономической системе	Глоссарий, доклады, сообщения
Тема 2.Налоговые режимы и особенности их применения	Доклады, сообщения, мозговой штурм, задачи
Тема 3. Косвенное налогообложение в современной России	Доклады, сообщения, задачи
Тема 4. Прямые налоги, уплачиваемые организациями	Доклады, сообщения, мозговой штурм, задачи
Тема 5. Имущественные налоги и налоги с ренты, уплачиваемые организациями	Доклады, сообщения, задачи, кейс
Тема 6. Специальные налоговые режимы и особенности их применения	Доклады, сообщения, задачи

4.2. Типовые материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

Материалы текущего контроля успеваемости

Дискуссия (от лат. discussio — рассмотрение, исследование), публичное обсуждение какого-либо спорного вопроса, проблемы в беседе, на собрании, в печати; спор.

Двумя важнейшими характеристиками дискуссии, отличающими её от других видов спора, являются публичность (наличие аудитории) и аргументированность. Обсуждая спорную (дискуссионную) проблему, в которой каждая сторона, оппонируя мнению собеседника, аргументирует свою позицию.

Занятия-дискуссии способствуют развитию устной речи, активизируют мыслительную деятельность, прививают интерес к предмету. Занятия-дискуссии формируют культуру полемики, умение выслушивать оппонента, терпимость к иной точке зрения, и в этом проявляется их огромная роль в учебном процессе.

Чтобы дискуссия была результативной и педагогически эффективной, необходимо, чтобы выбранная проблема имела различные варианты решения, которые заслуживают обсуждения, и относительно которых нет однозначных ответов; была актуальной, острой, важной (для данной группы людей, региона или страны в целом); требовала для своего решения совместных действий, организации совместной деятельности; имела личностно значимый характер (ее решение предполагает обсуждение личных приоритетов и мотивов, лежащих в основе выбора конкретных путей решения).

Главной целью дискуссии является рассмотрение и исследование спорных вопросов, проблем, различных подходов при аргументации суждений, решении заданий.

5 правил подготовки к дискуссии

1. Представьте себя человеком, принимающим ответственное решение, поэтому взвешивайте каждое слово, старайтесь быть убедительным
2. Определите основную проблему и подберите доказательства, факты для анализа.
3. Имейте в виду, что все участники процесса имеют право на собственное мнение, поэтому уважайте чужое мнение и ищите альтернативу.
4. Продумайте заранее ответы на возможные вопросы и варианты решения, которые могут стать основой для согласия участников дискуссии.
5. Будьте готовы к тому, что выбор способов решения проблемы - дело сложное и не отчаивайтесь в случае неудачи.

Правила ведения дискуссии

- Истина не принадлежит Вам, как не принадлежит никому.
- Не говорите "Вы не правы", а только - "Я с Вами не согласен".
- У Вас есть право на собственное мнение, но нет права на факты.
- Необходимо опираться на надежную фактическую базу.
- Желательно в начале выступления уточнить аргумент дискутанта, который вы хотите оспорить

- Обсуждая тему А, не начинайте дискуссию по теме Б.
- Формулируйте тезис в начале и/или в конце Вашего выступления.
- Нельзя превращать реплику в доклад: если Вы не можете развить аргумент в течение трех минут с Вашими аргументами что-то не так.
- Если Ваш аргумент кажется Вам слишком простым и наивным, не стесняйтесь - как раз наивные аргументы часто оказываются продуктивными.
- Не оставляйте без внимания ни одного выступления участников: вдруг именно в нем, даже в "банальном" и "странном" содержится что-то ценное для общего хода дискуссии.
- Говорите сейчас, здесь, а не потом, в коридоре.
- Каждый имеет право на молчание.

Диспут

Этот тип занятий тоже олицетворяет собой одну из особенностей переживаемого страной времени: признание важности и полезности публичных обсуждений.

Диспут — это спор, полемика. Если к какой-то проблеме могут быть принципиально разные подходы или о ней существуют противоположные мнения, то она может стать темой занятия-диспута.

Главная ценность этого занятия состоит в том, что в нем формируется диалектическое мышление. Но такие занятия позволяют решать и многие другие педагогические задачи.

1. Во-первых, они вовлекают в непринужденный, живой разговор обучающихся и этим помогают избежать формализма в знаниях.
2. Во-вторых, учат высказывать свое мнение и обосновывать его.
3. В-третьих, приучают к диалогу, т. е. обучают вникать в доводы оппонента, обнаруживать в них слабые места, задавать вопросы, помогающие вскрывать неверные утверждения, искать и спокойно приводить контрдоводы, а это все важно для нас сейчас в современных условиях свободы слова и плюрализма мнений.
4. В-четвертых, чтобы участвовать в диспуте, нужно знать фактический материал темы, и поэтому к занятию-диспуту ребенок повторяет пройденное и читает дополнительную литературу.
5. В-пятых, занятия-диспуты активно способствуют превращению знаний в убеждения.

Темы для диспута должны быть проблемными, разрешение поставленных проблем иметь варианты.

Занятия-диспуты лучше всего проводить как заключительные, повторительные, но можно вести и при изучении нового материала. Занятие-диспут можно провести в форме защиты выполненной исследовательской работы по образцу защиты диссертации с наличием рецензентов, «белых» и «чёрных» оппонентов, публичным обсуждением и голосованием в конце диспута.

Этот вид публичного спора обычно состоит из следующих этапов:

- Определяется тема диспута.
- Идет подготовка к диспуту, когда каждый участник знакомится с материалами (работает в библиотеке, делает выписки из специальной литературы, посещает лекции специалистов и т. д.).
- Один из участников диспута выдвигает тезис и обосновывает его правомочность, опираясь на заранее подготовленные аргументы.

Другой участник диспута либо пытается опровергнуть выдвинутый тезис, либо, наоборот, усиливает его справедливость своими доводами.

Первый участник диспута, реагируя на выступление второго, либо может показать несостоятельность его доводов, либо поддержать его мнение.

Другие участники подключаются к спору.

Руководитель диспута должен быть определен заранее. Заранее также оговаривается и порядок его ведения (регламент). Диспут должен проходить под

руководством опытного, тактичного, но твердого человека, который умеет управлять аудиторией.

Регламент диспута может строиться следующим образом.

- Главное выступление на заданную тему (тезис и аргументация) — 5—7 минут.
- Выступления участников — 2—3 минуты.
- Комментарии к выступлениям, которые могут возникнуть у руководителя и участников,— до 1 минуты.
- Заключительное выступление (подведение итогов) — 2—3 минуты.

Требования, предъявляемые к стратегии диспута, довольно просты, но выполнять их нередко оказывается затруднительным. Их всего три:

- тема диспута должна быть сформулирована четко и понятно.
- тема диспута не должна истолковываться двусмысленно.
- тема диспута должна быть неизменной на протяжении всего времени спора.

Успех в споре в значительной степени зависит от аргументов, которые приводятся в поддержку выдвинутого тезиса. Аргументы, должны быть истинными высказываниями. Требование к достаточности аргументов показывает, что дело не в количестве аргументов, а в характере и их связи с выдвинутым тезисом. Зная основные принципы ведения диспутов, дискуссий, полемики и ежедневного диалога, студенты учатся отстаивать свою точку зрения и чувствовать себя более уверенно в различных ситуациях.

Глоссарий - это словарь определенных понятий или терминов, объединенных общей специфической тематикой. Данный термин происходит от греческого слова "глосса", что означает язык, речь. В Древней Греции глоссами называли непонятные слова в текстах, толкование которых давалось рядом на полях. Собрание глоссов в последствии стали называть глоссарием.

Каково назначение глоссария?

Глоссарий необходим для того, что любой человек, читающий вашу работу, мог без труда для себя найти объяснение мудреных слов и сложных терминов, которыми так и кишит ваш документ.

Как составить глоссарий?

Для начала внимательно прочитайте и ознакомьтесь с темой. После того, как вы определили наиболее часто встречающиеся термины, вы должны составить из них список. Слова в этом списке должны быть расположены в строго алфавитном порядке, так как глоссарий представляет собой не что иное, как словарь специализированных терминов.

После этого начинается работа по составлению статей глоссария. Статья глоссария - это определение термина. Она состоит из двух частей:

1. точная формулировка термина в именительном падеже;
2. содержательная часть, объемно раскрывающая смысл данного термина.

При составлении глоссария важно придерживаться следующих правил:

- стремитесь к максимальной точности и достоверности информации;

- старайтесь указывать корректные научные термины и избегать всякого рода жаргонизмов. В случае употребления такового, давайте ему краткое и понятное пояснение;

- излагая несколько точек зрения в статье по поводу спорного вопроса, не принимайте ни одну из указанных позиций. Глоссария - это всего лишь констатация имеющихся фактов;

- также не забывайте приводить в пример контекст, в котором может употреблять данный термин;

- при желании в глоссарий можно включить не только отельные слова и термины, но и целые фразы.

Мозговой штурм

Метод мозгового штурма (мозговой штурм, мозговая атака, англ. brainstorming) — оперативный метод решения проблемы на основе стимулирования творческой активности, при котором участникам обсуждения предлагают высказывать возможно большее количество вариантов решения, в том числе самых фантастических. Затем из общего числа высказанных идей отбирают наиболее удачные, которые могут быть использованы на практике. Является методом экспертного оценивания.

Этапы и правила мозгового штурма

Правильно организованный мозговой штурм включает три обязательных этапа. Этапы отличаются организацией и правилами их проведения:

1. **Постановка проблемы**. Предварительный этап. В начале второго этапа проблема должна быть четко сформулирована. Происходит отбор участников штурма, определение ведущего и распределение прочих ролей участников в зависимости от поставленной проблемы и выбранного способа проведения штурма.
2. **Генерация идей**. Основной этап, от которого во многом зависит успех (см. ниже) всего мозгового штурма. Поэтому очень важно соблюдать правила для этого этапа:
   - Главное — количество идей. Не делайте никаких ограничений.
   - Полный запрет на критику и любую (в том числе положительную) оценку высказываемых идей, так как оценка отвлекает от основной задачи и сбивает творческий настрой.
   - Необычные и даже абсурдные идеи приветствуются.
   - Комбинируйте и улучшайте любые идеи.
3. **Группировка, отбор и оценка идей**. Этот этап часто забывают, но именно он позволяет выделить наиболее ценные идеи и дать окончательный результат мозгового штурма. На этом этапе, в отличие от второго, оценка не ограничивается, а наоборот, приветствуется. Методы анализа и оценки идей могут быть очень разными. Успешность этого этапа напрямую зависит от того, насколько "одинаково" участники понимают критерии отбора и оценки идей.

Мозговые атаки

Для проведения мозговой атаки обычно создают две группы:

- участники, предлагающие новые варианты решения задачи;
- члены комиссии, обрабатывающие предложенные решения.

Различают индивидуальные и коллективные мозговые атаки.

В мозговом штурме участвует коллектив из нескольких специалистов и ведущий. Перед самим сеансом мозгового штурма ведущий производит четкую постановку задачи, подлежащей решению. В ходе мозгового штурма участники высказывают свои идеи, направленные на решение поставленной задачи, причём как логичные, так и абсурдные.

В процессе мозгового штурма, как правило, вначале решения не отличаются высокой оригинальностью, но по прошествии некоторого времени типовые, шаблонные решения исчерпываются, и у участников начинают возникать необычные идеи.

Ведущий записывает или как-то иначе регистрирует все идеи, возникшие в ходе мозгового штурма.

Затем, когда все идеи высказаны, производится их анализ, развитие и отбор. В итоге находится максимально эффективное и часто нетривиальное решение задачи.

Материалы текущего контроля успеваемости по теме 1. Корпоративное налогообложение в современной экономической системе.

Примерный перечень терминов для глоссария (может быть дополнен)

А: Авансовый платеж Адвалорная ставка Адвокатское образование Акт проверки Акциз Амортизация Амортизационная премия Апелляционная жалоба Арест имущества Арест счета

Б: Банк Банковская гарантия Блокировка счета Бухгалтерская отчетность Бухгалтерский баланс Бухгалтерский учет Бюджет

В: Валовая прибыль Вертикальная справедливость Вертикальный (структурный) анализ Взаимозависимые лица Взыскивать налог Внебюджетные фонды Внеоборотные активы Возражения по акту проверки Восстановление вычета Выемка документов Выручка от продаж Вычет

Г: Гарантия Горизонтальная справедливость Государственная пошлина

Д: Двойное налогообложение Дебиторская задолженность Декларация Дестимулирующая подфункция Доверенное лицо Доверенность Допрос свидетеля Доходы Дробление бизнеса

Е: ЕГРИП ЕГРН ЕГРЮЛ

Ж : Жалоба

З: Законодательство о налогах и сборах Залог Земельный налог

И: Идентичные товары Импорт Имущественные налоги Имущество Инвентаризационная стоимость Инвентаризация Индивидуальный предприниматель ИНН Иностранный гражданин Истребование документов

К: Кадастровая стоимость Календарные дни Кассовый метод Классификация налогов Комбинированная ставка Контролируемые сделки Контрольная функция Косвенные налоги КПП Кредиторская задолженность Курсовая разница

Л: Ликвидация юридического лица ЛИФО Лицо Личные налоги Льготы

М: Местные налоги и сборы Место жительства физического лица Метод начисления Методы определения рыночных цен Минимизация налогов

Н: Налог Налог на добавленную стоимость Налог на доходы физических лиц Налог на игорный бизнес Налог на прибыль организаций Налоговая база Налоговая выгода Налоговая санкция Налоговая система Налоговое планирование Налоговое правонарушение Налоговые проверки Налоговый агент Налоговый кодекс РФ Налоговый контроль Налоговый мониторинг Налоговый оклад Налоговый орган Налоговый период Налоговый учет Налогоплательщик НДПИ Недоимка Нематериальные активы Нерезидент Норма амортизации Нотариус

О: Обеспечительные меры Объект налогообложения Однородные товары ОКВЭД ОКПД Оптимизация налогов Осмотр Отложенные налоговые обязательства Отчетный период

П: Пени Понятые Подоходный налог Порядок расчета налога Прибыль Представительские расходы Прогрессия Прямые налоги

Р: Рабочие дни Распределительная функция Расходы для целей налогообложения Расчет авансовых платежей Региональные налоги и сборы Регистрация налогоплательщика Регрессия Регулирующая функция Резидент Реорганизация юридического лица Ресурсные налоги и сборы

С: Сбор Спецрежимы Специфическая ставка Сроки, установленные Налоговым кодексом РФ Срок уплаты налога Ставка налога Стимулирующая подфункция

Т: Таможенные органы Таможенные сборы Таможенная пошлина Таможенные платежи Таможенный тариф Твердая ставка Телекоммуникационные системы связи ТНВЭД ТС Транспортный налог Трансфертное ценообразование Требование об уплате налогов

У: Уведомление Уполномоченный представитель Учетная политика

Ф: Федеральная налоговая служба России Федеральные налоги и сборы Физическое лицо Фискальная функция ФИФО Функции налогов

Э: Экспорт Элементы налога

Ю: Юридическое лицо

Примерные темы докладов

1. Функции налогов.
2. Методы налогов.
3. Классификация налогов.

4. Структура налоговой системы РФ
5. Структура налогового законодательства РФ.
6. Налогоплательщики и их виды.
7. Порядок взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков.
8. Структура налоговых органов
9. Права и обязанности налогоплательщиков
10. Налоговые режимы, их особенности

Сообщения

1. Этапы развития налоговой системы России
2. Роль налогов в экономическом развитии общественных отношений

Материалы текущего контроля успеваемости по теме 2. Налоговое администрирование

Темы мозгового штурма

1. Доходы организации составили за налоговый период 10 млн руб. без НДС, а расходы 8 млн руб. без НДС. Рассчитать сумму налога на прибыль организаций.
2. Доходы организации составили за налоговый период 10 млн руб. включая НДС 20%, а расходы 8 млн руб., включая НДС 20%. Рассчитать сумму налога на прибыль организаций.
3. Организация, использующая общий режим, закупила 15.01.2024 станок на сумму 800 тыс. руб. включая НДС. Ввела в эксплуатацию с 01.02.2024. Рассчитать, как изменится общая сумма расходов для целей налогообложения за 2024 год с учетом расходов на покупку станка.
4. Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, закупила 15.01.2024 станок на сумму 800 тыс. руб. включая НДС. Ввела в эксплуатацию с 01.02.2024.

Рассчитать, как измениться общая сумма расходов для целей налогообложения за 2024 год с учетом расходов на покупку станка. Как изменятся расходы для расчета авансовых платежей.

Примерные темы докладов

1. Законодательная база, регламентирующая деятельность налоговых органов.
2. Объекты налогового контроля (организации, физические лица, КГН, инвестиционные товарищества).
3. Причины уклонения от уплаты налогов, анализ, пути решения
4. Задачи и формы налогового контроля.
5. Нормативная база, регламентирующая организацию налоговых проверок.
6. Необходимость организации налогового учета
7. Объекты налогового учета
8. Механизм осуществления налогового учета
9. Источники информации для организации налогового учета
10. Ведение единого государственного реестра налогоплательщиков.
11. Обязанности органов, сообщающих сведения, связанные с учетом налогоплательщиков. Административный регламент об исполнении государственной функции по государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.
12. Общие условия постановки на учет юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.
13. Постановка на учет физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями.
14. Постановка на учет крупнейших налогоплательщиков.

15. Постановка организаций на учет по месту нахождения обособленных подразделений. Постановка налогоплательщиков на учет по месту нахождения недвижимого имущества и транспортных средств. П

16. Постановка на учет иностранных организаций и иностранных граждан.

Примерные темы сообщений

1. Презумпция невиновности в налоговых правоотношениях.
2. Необоснованная налоговая выгода: понятие, теория и практика.

Задачи

Задача 1. Организация реализовала товар на сумму 10 млн. включая НДС в 3-м квартале 2024 года, а приобрела на сумму 2 млн руб., включая НДС, кроме того, оплатила в счет предстоящей поставке за дизтопливо 1 млн руб.. В декларации за 3-й квартал 2024 года организация продекларировала реализацию товара на сумму 1,5 млн. рублей и 90 тыс. руб. НДС. Провести камеральную налоговую проверку, если продекларированный НДС уплачен 25.11.2024, а решение о привлечении вынесено 15.03.2025.

Задача 2. Организация реализовала товар на сумму 5 млн. включая НДС в 4-м квартале 2024 года, а приобрела на сумму 4 млн руб. включая НДС. Рассчитать НДС к уплате (возврату) за 4-й квартал 2024 года.

Задача 3. Установить наличие или отсутствие налогового правонарушения

Доначислено ООО по результатам ВНП

Начислено	2022	2023	2024	Доначислено	2022	2023	2024
НДС	2 800 000	2 700 000	4 900 000				5 510 000
Налог на прибыль	2 700 000	2 650 000	4 750 000				
НДФЛ	500 000	400 000	600 000				
Транспортный налог	20 000	25 000	30 000				
Налог на имущество организаций	5 000	7 000	6 000				
	6 025 000	5 782 000	10 286 000				

Материалы текущего контроля успеваемости по теме 3. Косвенное налогообложение в современной России

Примерные темы докладов

1. Налоговые теории о соотношении прямых и косвенных налогов
2. Роль косвенных налогов в налоговых доходах государства
3. Основные и дополнительные элементы для косвенных налогов
4. Особенности исчисления НДС
5. Особенности исчисления акцизов
6. Особенности исчисления таможенной пошлины

Примерные темы сообщений

1. Способы повышения налоговых доходов государства за счет повышения налоговых ставок косвенных налогов в условиях финансового кризиса
2. Оценка возможности замены НДС налогом с оборота

Задачи

Задача 1. Организация получила предоплату 1 млн руб. в счет предстоящих поставок дизтоплива и реализовала товар на сумму 5 млн. включая НДС в 4-м квартале

2024 года, а приобрела на сумму 4 млн руб. включая НДС. Рассчитать НДС к уплате (возврату) за 4-й квартал 2024 года по результатам выездной налоговой проверки по НДС, если налогоплательщик не представил декларацию по НДС.

Задача 2. ООО «Темп» в марте 2024 г. приобрело и приняло на учет товар для использования в деятельности, облагаемой НДС. Счет-фактура от 31.03.2024 получен 10.04.2024. Вправе принять к вычету сумму налога в 1 квартале 2015 ООО «Темп»? Обосновать свои выводы.

Задача 3. Организация реализовала товар на сумму 5 млн. включая НДС в 4-м квартале 2024 года, а приобрела на сумму 4 млн руб., включая НДС, кроме того, оплатила в счет предстоящей поставке за дизтопливо 2 млн руб.. В декларации за 4-й квартал 2024 года организация продекларировала реализацию товара на сумму 500 тыс. рублей и 90 тыс. руб. НДС. Провести камеральную налоговую проверку, если продекларированный НДС уплачен 25.03.2025, а решение о привлечении вынесено 20.04.2025.

Задача 4. Рассчитать срок окончания рассмотрения материалов проверки, если налогоплательщик представил декларацию по НДС за 3-й квартал 2023 года 25.10.2023. Сроки проверки написания акта, вручения акта и рассмотрения максимальные.

Задача 5. Организация реализовала товар на сумму 5 млн. включая НДС в 4-м квартале 2024 года, а приобрела на сумму 4 млн руб. включая НДС. Провести камеральную налоговую проверку по НДС за 4-й квартал 2024 года, если организация представила нулевую декларацию, заплатила НДС 50 тыс. руб. 01.04.2025. Решение привлечении к ответственности выносится в максимальный срок при максимальном сроке проверки и вручения акта.

Материалы текущего контроля успеваемости по теме 4. Прямые налоги, уплачиваемые организациями

Темы мозгового штурма

1. Организация получила предоплату 1 млн руб. в счет предстоящих поставок дизтоплива и реализовала товар на сумму 5 млн. включая НДС в 4-м квартале 2023 года, а приобрела на сумму 4 млн руб. включая НДС. Рассчитать НДС к уплате (возврату) за 4-й квартал 2023 года.
2. Организация реализовала товар на сумму 5 млн. включая НДС в 4-м квартале 2023 года, а приобрела на сумму 4 млн руб., включая НДС, кроме того, оплатила в счет предстоящей поставке за дизтопливо 2 млн руб.. Рассчитать НДС к уплате (возврату) за 4-й квартал 2023 года.
3. Организация применяет смешанные режимы налогообложения: для оптовой торговли общий режим, а для розничной – упрощенную систему налогообложения. Доход по оптовой торговле 7 млн руб., а по рознице 3 млн руб.. Рассчитать сумму расходов для целей налогообложения, если товар приобретался за 8 млн руб. без НДС.

Примерные темы докладов

1. Налоговые теории о соотношении прямых и косвенных налогов
2. Роль прямых налогов в налоговых доходах государства
3. Основные и дополнительные элементы для прямых налогов
4. Особенности исчисления налога на прибыль организаций
5. Особенности исчисления НДФЛ

Примерные темы сообщений

1. Способы повышения налоговых доходов государства за счет налогового инструментария прямых налогов.
2. Каковы на ваш взгляд основные направления реформирования прямых налогов на современном этапе.
3. Прямые налоги – зарубежный опыт их применения.

Задачи

Задача 1. Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, закупила 15.01.2024 станок на сумму 800 тыс. руб. включая НДС. Ввела в эксплуатацию с 01.02.2024. Рассчитать, как измениться общая сумма расходов для целей налогообложения за 2024 год с учетом расходов на покупку станка, сумма налога организаций, если налогоплательщик отнес на расходы стоимость станка в первом квартале 2024 года.

Задача 2. При формировании учетной политики (налоговой и бухгалтерской) по налогу на прибыль, организация выбирает методов начисления амортизации. Обосновать преимущества каждого метода и оценить налоговые риски.

Задача 3. Определить сумму завышения налоговой базы по налогу на прибыль по методу цены последующей реализации, если:

У проверяемого лица валовая рентабельность составляет 10%;

Минимальное значение интервала валовой рентабельности - 20%;

Цена последующей перепродажи товара проверяемым лицом - 1000 руб.

Задача 4. Налогоплательщик 09.01.2024 зарегистрировался в качестве индивидуального предпринимателя и начал осуществлять предпринимательскую деятельность, доходы от которой получены 31.01.2024. Декларацию по форме 3-НДФЛ в отношении предполагаемого дохода в сумме 1 млн.рублей представлена в налоговый орган 11.03.2025. Рассчитать сумму штрафных санкций за несвоевременное представление декларации

Материалы текущего контроля успеваемости по теме 5. Имущественные налоги и налоги с ренты, уплачиваемые организациями

Примерные темы докладов

1. Имущественные налоги, их роль в современном развитии общества
2. Налоги с ренты, их роль в современном развитии общества
3. Налог на имущество организаций, основные элементы.
4. Налог на добычу полезных ископаемых, основные элементы.
5. Налог на землю, основные элементы.
6. Транспортный налог, основные элементы.

Примерные темы сообщений

1. Основные направления развития имущественных налогов в период финансового кризиса.
2. Основные направления развития налогов с ренты в период финансового кризиса

Задачи

Задача 1. Гражданин имеет в собственности легковой автомобиль с мощностью 75 л.с. Гражданин 15.07.2024 приобрел в собственность легковой автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с., который зарегистрировал 25.08.2024. Рассчитать сумму транспортного налога для Нижегородской области.

Задача 2. Организация осуществляет грузовые и пассажирские перевозки. На балансе числятся:

- ЛАЗ – 120 л.с.-8 штук
- ГАЗ 6611 - 120 л.с.-5 штук.
- Зил 133 – 150 л.с. -3штук.

При этом 2 ГАЗ 6611 используются в соседнем регионе, где ставка транспортного налога в 2 раза ниже.

В октябре Зил 133 передан в аренду в организацию находящуюся в г. Москве.

Рассчитать транспортный налог

Задача 3. По состоянию на 01.01.2024 в организации основных средств содержится на сумму 2 млн. руб. (остаточная стоимость по балансу). Кадастровая стоимость 2-х объектов по 1 млн. руб. Рассчитать сумму налога на имущество организаций, если организация и имущество находится в Нижегородской области.

Кейс. Налоговый орган провел выездную налоговую проверку налогоплательщика по вопросам соблюдения законодательства о налогах и сборах и установил неуплату налога на имущество вследствие неправомерного невключения в налоговую базу при исчислении названного налога стоимости оборудования, приобретенного налогоплательщиком для зала сиропа и для производства холода, розлива и упаковки газированных напитков в металлические банки.

Налоговый орган посчитал, что оборудование было введено в эксплуатацию с даты, с которой налогоплательщик начал осуществлять с его использованием выпуск готовой продукции и ее реализацию. Однако налогоплательщик полагал, что работы по монтажу разрозненного оборудования на эту дату не были завершены, оборудование в эксплуатацию не введено, линия розлива слабоалкогольных напитков не прошла пробные испытания. При этом налогоплательщик приложил акты, составленные по результатам пробных запусков оборудования, и акты о «забраковке» продукции. По результатам проверки налоговый орган вынес решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за неуплату налога на имущество по п. 1 ст. 122 НК РФ в виде штрафа.

В решении налогоплательщику также предложено перечислить в бюджет неуплаченные суммы налогов и соответствующие им суммы пеней.

Правомерно ли указанное решение налогового органа?

Материалы текущего контроля успеваемости по теме 6. Специальные налоговые режимы и особенности их применения

Примерные темы докладов

1. Специальные налоговые режимы, их место в современной налоговой системе.
2. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, основные элементы.
3. Упрощенная система налогообложения, основные элементы.
4. Система налогообложения с уплатой единого налога на вмененный доход, основные элементы.
5. Патентная система налогообложения, основные элементы.

Примерные темы сообщений

1. Применение специальных налоговых режимов за рубежом
2. Генезис специальных налоговых режимов в России

Задачи

Задача-кейс. Рыболовецкий колхоз, являющийся градообразующей организацией, применяет систему налогообложения в виде ЕСХН. Организация утратит право на применение ЕСХН, если в течение 2024 года:

A. Доходы от реализации выловленной рыбы составили 800 тыс. руб., а доходы от перепродажи икры - 200 тыс. рублей;

B. В результате переработки рыбы, 25% которой закуплено на стороне, произведено и реализовано филе рыбы за 1000 тыс. рублей;

C. Доходы от реализации выловленной рыбы составили 650 тыс. руб., а доходы от реализации копчено рыбы, произведенной из покупного сырья, составили 350 тыс. рублей;

D. Ни в одном из перечисленных случаев колхоз не утрачивает право на применение ЕСХН.

5. Оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине

5.1. Экзамен проводится с применением следующих методов (средств): промежуточная аттестация проводится в форме проведения экзамена, включающего теоретическую часть и практическое задание (вопрос), требующее демонстрации уровня владения умениями/навыками.

5.2. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Таблица 5

Код компонента освоения компетенции	Компонент освоения компетенции	Код промежуточного индикатора освоения компетенции	Промежуточный индикатор освоения компетенции	Критерий оценивания
ПКс-1.2	Способен осуществлять разработку бюджетов и финансовых планов коммерческих организаций.	ИПКс – 1.2	Осуществляет разработку бюджетов и финансовых планов коммерческих организаций.	Демонстрирует умение разрабатывать бюджеты и планы коммерческих организаций.
ПКс – 3.2	Способен анализировать деятельность финансовых служб.	ИПКс – 3.2	Анализирует деятельность финансовых служб.	Демонстрирует умение анализировать деятельность работников финансовых служб

Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации

Перечень теоретических вопросов к экзамену

1. Структура налогового законодательства в Российской Федерации.
2. Классификация налогов РФ
3. Структура налогового законодательства в Российской Федерации.
4. Налоговые режимы, применяемые в Российской Федерации. Их краткая характеристика.
5. Основные элементы, характеризующие каждый из налогов.
6. Дополнительные элементы, характеризующих применение отдельных налогов.
7. Какие налоги уплачиваются при применении общего режима налогообложения. Их краткая характеристика.
8. Основные характеристики косвенного и прямого налогообложения.

9. Налог на добавленную стоимость, основные и дополнительные элементы.
10. Акцизы, основные и дополнительные элементы.
11. Особенности налогообложения внешнеэкономической деятельности.
12. Налог на прибыль организаций, основные и дополнительные элементы.
13. Амортизация основных средств в налоговом учете.
14. Ресурсные налоги. Их основные элементы.
15. Имущественные налоги, их виды и основные элементы.
16. НДПИ. Основные элементы.
17. Земельный налог. Основные элементы.
18. Характеристика налогов уплачиваемых при применении специальных налоговых режимов.
19. Особенности упрощенной системы налогообложения.
20. Понятие налоговый агент на примере налога на доходы физических лиц.
21. Налоговый контроль, его формы и их характеристика.
22. Выездная налоговая проверка, ее особенности.
23. Камеральная налоговая проверка, ее особенности.
24. Привлечение к ответственности за налоговые правонарушения.
25. Сущность понятия необоснованная налоговая выгода.
26. Понятие добросовестный налогоплательщик, сущность, примеры его применения.
27. Уклонение от уплаты налогов как проблема пополнения бюджета.
28. Основные мероприятия по снижению налоговых рисков для налогоплательщика.
29. Характеристика основных схем уклонения от уплаты налогов.
30. Основные направления налоговой политики государства в отношении ограничения уклонения от уплаты налогов.

Практико-ориентированные (практические) задания к экзамену:

ПКс – 1.2 Способен осуществлять разработку бюджетов и финансовых планов коммерческих организаций.

Задание

Рассчитать сумму ежемесячного авансового платежа по налогу на прибыль организаций, подлежащего уплате в четвертом квартале текущего налогового периода, если сумма авансового платежа по итогам 9-ти месяцев составила 900 тыс. руб, а по итогам 6 месяцев 600 тыс.руб.

ПКс – 3.2 Способен анализировать деятельность финансовых служб.

Задание

Рассчитать сумму налога на прибыль организаций, если организация приобрела товаров на сумму 1 млн. рублей, реализовала половину за 800 тыс. руб., зарплата работников и отчисления в внебюджетные фонды 150 тыс. руб. Приобретено основное средство 15.02.20240;

- введено в эксплуатацию на ближайшую дату;
- стоимость 236 тыс. руб. с НДС;
- относится к третьей амортизационной группе;
- по налоговой политике установлен метод амортизации – линейный;
- по налоговой политике установлен срок полезного использования с учетом минимизации налоговых платежей на текущий период.

Шкала оценивания

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена без применения балльно-рейтинговой системы оценивания - посредством аттестационных испытаний в форме традиционного экзамена.

Результаты промежуточной аттестации оцениваются: экзамена - по традиционной балльной системе оценивания («отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»).

Наряду с оцениванием учебных достижений обучающихся по принятой образовательной организации системе оценок и использованием ее при оформлении официальных дипломов Академии о высшем образовании, вводят повышенный («Excellent» и «Good») и базовый («Very good» и «Satisfactory») уровень оценок «отлично» и «хорошо» для использования при оформлении ЕПД, согласно Положению об оформлении и выдаче ЕПД.

Таблица 6

Соответствие академической оценке

<table>
<tr><th colspan="2">Академическая оценка</th><th colspan="2">Оценка по шкале ESTS</th></tr>
<tr><td rowspan="4">зачтено</td><td rowspan="2">отлично</td><td rowspan="4">Passed</td><td>A (Excellent)</td></tr>
<tr><td>B (Very Good)</td></tr>
<tr><td rowspan="2">хорошо</td><td>C (Good)</td></tr>
<tr><td>D (Satisfactory)</td></tr>
<tr><td>не зачтено</td><td>удовлетворительно</td><td>E (Sufficient)</td></tr>
<tr><td>не зачтено</td><td>неудовлетворительно</td><td>-</td><td>-</td></tr>
</table>

Оценка **«отлично»** выставляется обучающемуся:

– если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно излагает его на экзамене, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятое решение; учебные достижения и результаты текущего контроля успеваемости демонстрируют высокую степень сформированности соответствующих компетенций.

Оценка **«хорошо»** выставляется обучающемуся:

– если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения; учебные достижения и результаты текущего контроля успеваемости демонстрируют хорошую степень сформированности соответствующих компетенций.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется обучающемуся:

– если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ; учебные достижения и результаты текущего контроля успеваемости демонстрируют удовлетворительную степень сформированности соответствующих компетенций.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся:

если он не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы; учебные достижения и результатами текущего контроля успеваемости демонстрируют низкую степень сформированности соответствующих компетенций.

6. Методические материалы по освоению дисциплины

Обучение по дисциплине Б1.В.ДВ.01.01 Особенности корпоративного налогообложения предполагает изучение курса на аудиторных занятиях (лекции, практические) и самостоятельной работы студентов.

Практические занятия дисциплины предполагают их проведение в различных формах с целью выявления полученных знаний, умений, навыков и компетенций.

Обучение по дисциплине предполагает изучение курса в ходе контактной работы обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий (лекции, семинарские занятия), консультирование и самостоятельной работы магистров. Семинарские занятия дисциплины предполагают их проведение в различных формах, в том числе в виде защиты исследовательских проектов, с целью выявления полученных знаний, умений, навыков в рамках заявленных компетенций.

Подготовка к лекции:

- повторение материала предыдущей лекции;
- определение с темы предстоящей лекции (в рабочей программе учебной дисциплины);
- ознакомление с учебными материалами по данной теме в соответствии с предложенным в рабочей программе списком литературы учебной дисциплины или с электронными материалами, предложенными лектором;
- подготовить возможные вопросы, которые можно будет задать лектору.

Подготовка к семинарским занятиям:

- внимательно прочитать материал лекций и раздела учебника по теме занятия;
- изучить план семинарского занятия и рекомендации преподавателя по подготовке к нему
- изучить рекомендованные по данной теме источники и литературу и подготовить ответы в соответствии с планом занятия;
- готовиться к семинарским занятиям можно как индивидуально, так и в составе малой группы.

Рабочую программу учебной дисциплины необходимо использовать в качестве основного ориентира в организации обучения. Электронная версия рабочей программы по дисциплине размещена на сайте Нижегородского института управления, и предоставлен авторизованный доступ.

Подготовка к экзамену.

К экзамену необходимо готовиться целенаправленно, регулярно, систематически и с первых дней обучения по данной дисциплине. В самом начале учебного курса познакомиться со следующими учебно-методическими материалами:

- рабочей программой данной дисциплины;
- перечнем знаний и умений, которыми магистр должен владеть;
- тематическими планами лекций, семинарских занятий;
- списком рекомендованной литературы и электронных материалов;
- содержанием тем лекционных и семинарских занятий, а также методическими рекомендациями по освоению дисциплины;
- учебником, учебными пособиями по дисциплине, а также электронными ресурсами;
- перечнем вопросов для подготовки к экзамену.

Систематическое выполнение всех видов заданий на лекциях, семинарских занятиях, а также самостоятельная работа позволит успешно освоить дисциплину и создать хорошую базу для сдачи экзамена.

Самостоятельная работа студентов призвана закрепить теоретические знания и практические навыки, полученные студентами на лекциях, практических и семинарских занятиях.

Самостоятельная работа студентов проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубления и расширения теоретических знаний;
- формирования умений использовать справочную документацию и специальную литературу;
- развития познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формированию самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развития исследовательских умений.

Эффективность лекционных, семинарских и практических занятий по дисциплине во многом зависит от качества самостоятельной работы студентов, от их самоподготовки. Часть времени, отведенного на самостоятельную работу должна использоваться на подготовку к аудиторным занятиям, другая часть на выполнение домашней работы, осмысление и оформление результатов практических занятий.

При подготовке к занятиям обучающемуся полезно:

- изучить теоретический материал по данной теме (конспект занятия);
- ознакомиться с литературой, рекомендованной преподавателем;
- выполнить задания, предложенные преподавателем, к занятию;
- составить перечень вопросов, вызывающих затруднения, неясности или сомнения, обсудить их с преподавателем или на занятии;
- заниматься самостоятельным поиском дополнительной литературы по изучаемой теме.

В рамках данной дисциплины самостоятельная работа обучающихся включает в себя самостоятельную работу с литературой. Самостоятельная работа с исследовательской и учебной литературой, изданной на бумажных носителях, сохраняется как важное звено самостоятельной работы в целом, но информационные технологии позволяют использовать как основу для самостоятельной работы не только печатную продукцию учебного или исследовательского характера, но и электронные издания, ресурсы сети Интернет - электронные базы данных, каталоги и фонды библиотек, архивов и т.д.

Самостоятельная работа по лекционному курсу дисциплины в основном выполняется в виде проработки учебного материала лекционных занятий из-за сложности материала, прочитанного ведущим преподавателем.

Самостоятельная работа по подготовке к семинару в основном выполняется в виде самостоятельного изучения учебного материала.

Для подготовки к семинарским занятиям, обучающимся предоставляется возможность самостоятельно заниматься на компьютерах оснащенных электронными учебниками и подключенных к интернету в библиотеке института.

Вопросы и задания для самостоятельной подготовки к лекционным и практическим занятиям

Тема 1. Корпоративное налогообложение в современной экономической системе.

1. Функции налогов.
2. Методы налогов.
3. Классификация налогов.
4. Структура налоговой системы РФ
5. Структура налогового законодательства РФ.

6. Налогоплательщики и их виды.
7. Порядок взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков.
8. Структура налоговый органов
9. Права и обязанности налогоплательщиков
10. Налоговые режимы, их особенности

Тема 2. Налоговое администрирование

1. Законодательная база, регламентирующая деятельность налоговых органов.
2. Объекты налогового контроля (организации, физические лица, КГН, инвестиционные товарищества).
3. Причины уклонения от уплаты налогов, анализ, пути решения
4. Задачи и формы налогового контроля.
5. Нормативная база, регламентирующая организацию налоговых проверок.
6. Необходимость организации налогового учета
7. Объекты налогового учета
8. Механизм осуществления налогового учета
9. Источники информации для организации налогового учета
10. Ведение единого государственного реестра налогоплательщиков.
11. Обязанности органов, сообщающих сведения, связанные с учетом налогоплательщиков. Административный регламент об исполнении государственной функции по государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.
12. Общие условия постановки на учет юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.
13. Постановка на учет физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями.
14. Постановка на учет крупнейших налогоплательщиков.
15. Постановка организаций на учет по месту нахождения обособленных подразделений. Постановка налогоплательщиков на учет по месту нахождения недвижимого имущества и транспортных средств. П
16. Постановка на учет иностранных организаций и иностранных граждан.

Тема 3. Косвенное налогообложение в современной России

1. Налоговые теории о соотношении прямых и косвенных налогов
2. Роль косвенных налогов в налоговых доходах государства
3. Основные и дополнительные элементы для косвенных налогов
4. Особенности исчисления НДС
5. Особенности исчисления акцизов
6. Особенности исчисления таможенной пошлины
7. Способы повышения налоговых доходов государства за счет повышения налоговых ставок косвенных налогов в условиях финансового кризиса
8. Оценка возможности замены НДС налогом с оборота

Тема 4. Прямые налоги, уплачиваемые организациями

1. Налоговые теории о соотношении прямых и косвенных налогов
2. Роль прямых налогов в налоговых доходах государства
3. Основные и дополнительные элементы для прямых налогов
4. Особенности исчисления налога на прибыль организаций
5. Особенности исчисления НДФЛ
6. Способы повышения налоговых доходов государства за счет налогового инструментария прямых налогов.

7. Каковы на ваш взгляд основные направления реформирования прямых налогов на современном этапе.
8. Прямые налоги – зарубежный опыт их применения.

Тема 5. Имущественные налоги и налоги с ренты, уплачиваемые организациями

1. Имущественные налоги, их роль в современном развитии общества
2. Налоги с ренты, их роль в современном развитии общества
3. Налог на имущество организаций, основные элементы.
4. Налог на добычу полезных ископаемых, основные элементы.
5. Налог на землю, основные элементы.
6. Транспортный налог, основные элементы.
7. Основные направления развития имущественных налогов в период финансового кризиса.
8. Основные направления развития налогов с ренты в период финансового кризиса

Тема 6. Специальные налоговые режимы и особенности их применения

1. Специальные налоговые режимы, их место в современной налоговой системе.
2. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, основные элементы.
3. Упрощенная система налогообложения, основные элементы.
4. Патентная система налогообложения, основные элементы.
5. Применение специальных налоговых режимов за рубежом
6. Генезис специальных налоговых режимов в России

7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет

7.1. Основная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 433 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16920-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/559834 - Режим доступа: по подписке.

2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 9-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 781 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-20419-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/558109 - Режим доступа: по подписке.

7.2. Дополнительная литература

1. Брусов, П.Н. Налоги в современных корпоративных финансах и инвестициях : учебное пособие / П.Н. Брусов, Т.В. Филатова, Н.П. Орехова. - Москва : КноРус, 2021. - 179 с. - ISBN 978-5-406-01105-8. - Текст : электронный // ЭБС "BOOK.RU" : [сайт]. - URL: http://www.book.ru/book/936831. - Режим доступа: по подписке.

2. Налоги и налогообложение : учебное пособие / О.В. Качур. - Москва : КноРус, 2021. - 427 с. - ISBN 978-5-406-03846-8. - Текст : электронный // ЭБС "BOOK.RU" : [сайт]. - URL: http://www.book.ru/book/936632 - Режим доступа: по подписке.

7 .3. Нормативные правовые документы

1.Российская Федерация. Законы. Конституция Российской Федерации [Электронный ресурс]: [Основной закон Рос. Федерации (принята всенародным голосованием 01.07.1993.]: [ред. от 01.07.2020]. – Режим доступа: Консультант Плюс. Законодательство. Версия Проф.

2. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть I) [Электронный ресурс]: [федер. закон Рос. Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ]: [ред. от 08.08.2024]. – Режим доступа: Консультант Плюс. Законодательство. Версия Проф.

3. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть II) [Электронный ресурс]: [федер. закон Рос. Федерации от 26.01.1996 № 14-ФЗ]: [ред. от 13.12.2024]. – Режим доступа: Консультант Плюс. Законодательство. Версия Проф.

4. Российская Федерация. Законы. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: [федер. закон Рос. Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ]: [ред. от 26.12.2024]. – Режим доступа: Консультант Плюс. Законодательство. Версия Проф.

5. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: [федер. закон Рос. Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ]: [ред. от 29.11.2024].– Режим доступа: Консультант Плюс. Законодательство. Версия Проф.

6. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: [федер. закон Рос. Федерации от 05.08.2000 № 117-ФЗ]:[ред. от 28.12.2024].– Режим доступа: Консультант Плюс. Законодательство. Версия Проф.

7. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете[Электронный ресурс]: [федер. закон Рос. Федерации от 06.12.2011 N 402-ФЗ]:[ред. от 12.12.2023].– Режим доступа: Консультант Плюс. Законодательство. Версия Проф.

8. Российская Федерация. Законы. О банках и банковской деятельности [Электронный ресурс]: [федер. закон Рос. Федерации от 02.12.1990 № 395-1]:[ред. от 28.02.2025].– Режим доступа: Консультант Плюс. Законодательство. Версия Проф.

9. Российская Федерация. Законы. О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)[Электронный ресурс]: [федер. закон Рос. Федерации от 10.07.2002 № 86-ФЗ]:[ред. от 28.02.2025].– Режим доступа: Консультант Плюс. Законодательство. Версия Проф.

10. Российская Федерация. Законы. О национальной платежной системе [Электронный ресурс]: [федер. закон Рос. Федерации от 27.06.2011 № 161-ФЗ]:[ред. от 23.11.2024].– Режим доступа: Консультант Плюс. Законодательство. Версия Проф.

11. Приказ Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 06.04.2021 №245 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры».

12. Образовательный стандарт ФГБОУ ВО «Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», утвержденный приказом ректора Академии от 29.03.2021 № 01-3044 и разработанный на основе федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12.08.2020 № 991

(зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 25.08.2020, регистрационный номер № 59451).

7.4. Интернет-ресурсы

www.kremlin.ru - официальный сайт Президент России
http://law.optima.ru - нормативные акты Российской Федерации (законодательная база)
www.govemment.nnov.ru - официальный сайт Правительства Нижегородской области
www.economy.gov.ru -Министерство экономического развития РФ
www.minfin.ru - официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации
www.ach.gov.ru – официальный сайт Счетной палаты РФ
www.rosfinnadzor.ru - Федеральная служба по финансовому мониторингу
www.government-nnov.ru –Правительство Нижегородской области
www.transparentbudget.ru - "Прозрачный бюджет" Центра "Стратегия" (Санкт-Петербург)
www.finam.ru - компания "Финам"
www.strf.ru - Наука и технологии РФ
www.arb.ru - Ассоциация российских банков
www.skrin.ru – Проект «Скрин», интегратор системы раскрытия информации о российских предприятиях
www.gks.ru– Федеральная служба государственной статистики
www.wciom.ru – Всероссийский центр изучения общественного мнения
www.nacfin.ru – Национальное агентство финансовых исследований
www.akm.ru - Информационное агентство "АК & М"

7.5. Иные источники

1. Электронные информационно-образовательные ресурсы Нижегородского института управления – филиала РАНХиГС - http://sdo.niu.ranepa.ru/.
2. Портал электронной библиотеки [Электронный ресурс] – URL: http://www.ihtik.lib.ru/
3. Электронная библиотека студента «КнигаФонд» [Электронный ресурс] – режим доступа: http://www.knigafund.ru/

8. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

8.1. Материально-техническая база

Перечень материально-технического обеспечения:

1. Учебные аудитории, оборудованные для проведения учебных занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, коллоквиумов, мероприятий текущего контроля и промежуточной аттестации, в том числе мультимедийным оборудованием для демонстрации электронных презентаций и аудио- и видеоматериалов;
2. Компьютерные классы для выполнения групповых тестовых и иных заданий, а также для самостоятельной работы обучающихся оснащенные компьютерной техникой и обеспечением доступа к сети «Интернет» и доступа в электронную информационно- образовательную среду организации;
3. Специализированные аудитории и лаборатории;
4. Библиотека с обеспечением печатными изданиями или электронно-

библиотечная система обеспечивающая доступ к электронным изданиям (электронная библиотека);

5. Читальный зал;

6. Технические средства обучения: персональные компьютеры; компьютерные проекторы; звуковые динамики; программные средства, обеспечивающие просмотр видеофайлов в форматах AVI, MPEG-4, DivX, RMVB, WMV и др.

8.2. Информационные технологии, программное обеспечение:

При осуществлении образовательного процесса по дисциплине используется информационные технологии и программное обеспечение:

1. Современная операционная система.
2. Kaspersky Endpoint Security (или аналог).
3. Средство просмотра файлов формата pdf.
4. Современные офисные средства (текстовые и табличные редакторы, средстваработы с презентационными материалами и т.д.).
5. Архиватор 7-Zip.
6. Система дистанционного обучения.
7. Автоматизированная библиотечная система.

8.3.Информационные справочные системы:

1. https://www.urait.ru –Электронно-библиотечная система [ЭБС] Юрайт;
2. https://www.iprbookshop.ru – Электронно-библиотечная система [ЭБС] «IPRSMART» (ранее – IPRBooks)
3. https://e.lanbook.com - Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Лань».
4. https://znanium.ru - Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Znanium.com».
5. https://www.book.ru - Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Book.ru».
6. https://ibooks.ru - Электронно-библиотечная система [ЭБС] «ibooks.ru».
7. https://ranepalib.miflib.ru - Электронная библиотека издательства «МИФ».
8. https://eivis.ru – Ивис (East View). Полные тексты российских научных и практических журналов, а также газет центральной прессы России. Доступ с ip-адресов локальной сети Института.
9. https://grebennikon.ru - Полные тексты 38 научно-практических журналов по маркетингу, менеджменту, финансам и управлению персоналом ИД «Гребенников». Доступ с ip-адресов локальной сети Института.
10. http://www.consultant.ru/ - Справочно-правовая система «Консультант».
11. http://www.garant.ru/ Справочно-правовая система «Гарант».