

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Луганский государственный университет имени Владимира Даля»

Экономический факультет  
Кафедра «Мировая экономика»



УТВЕРЖДАЮ:

Декан экономического факультета

д.э.н., доцент Тхор Е.С.

«24» \_\_\_\_\_ 2023 года

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

**«МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОФФШОРНЫЙ БИЗНЕС»**

По направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
Профиль: «Мировая экономика»

Луганск – 2023

Лист согласования РПУД

Рабочая программа учебной дисциплины «Международный оффшорный бизнес» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика. – 33 с.

Рабочая программа учебной дисциплины «Международный оффшорный бизнес» составлена с учетом Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12 августа 2020 года № 954.

СОСТАВИТЕЛЬ:

ст. пред. Михайлова И.Г.

Рабочая программа дисциплины утверждена на заседании кафедры мировой экономики «18» апреля 2023 г., протокол № 26

Заведующий кафедрой мировой экономики В.И. Мельник Инговатова В.А..

Переутверждена: «  »    20   г., протокол №   

Рекомендована на заседании учебно-методической комиссии экономического факультета «21» апреля 2023 г., протокол № 4.

Председатель учебно-методической комиссии экономического факультета Е.Н. Шаповалова Шаповалова Е.Н

## **Структура и содержание дисциплины**

### **1. Цели и задачи дисциплины, ее место в учебном процессе**

**Целью изучения дисциплины-** формирование комплекса знаний о проблемах современного международного оффшорного бизнеса и предпринимательства, познакомить студентов с новыми возможностями, возникающими при осуществлении бизнеса через международные оффшорные структуры; вскрыть остроту проблематики использования возможностей, предоставляемых международным оффшорным бизнесом.

#### **Задачи:**

- обучить студентов правовым основам создания и регулирования свободных экономических зон, в том числе и зон сервисного типа (собственно оффшорных зон);
- научить методам финансового планирования и познакомить с основными схемами оптимизации бизнеса посредством использования международных оффшорных структур;
- познакомить с финансовым механизмом функционирования компаний, зарегистрированных в оффшорных зонах, теми преимуществами для ведения международного бизнеса, что предоставляют оффшорные юрисдикции.

### **2. Место дисциплины в структуре ООП ВО**

Дисциплина «Международный оффшорный бизнес» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений.

Необходимыми условиями для освоения дисциплины являются:

знания:

- базовые экономические понятия, объективные основы функционирования экономики и поведения экономических агентов;
- основные виды финансовых институтов и финансовых инструментов;
- основы функционирования финансовых рынков;
- условия функционирования национальной экономики, понятия и факторы экономического роста;
- базовые правовые понятия, основы функционирования правоведения и правового поведения;
- основные виды правовых институтов и правовых инструментов;
- основы российской правовой системы.
- процесс сбора финансово-экономической, статистической и бухгалтерской информации;

- возможность обработки собранной информации при помощи информационных технологий и различных финансово-бухгалтерских программ;
- варианты финансово-экономического анализа при решении вопросов профессиональной деятельности.
- основную нормативно-правовую базу экономических показателей;
- основные типовые методики при расчете экономических и социально-значимых показателей;
- основные показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов в рыночной экономике;
- виды расчетов экономических показателей.
- стандарты, используемые в мировом пространстве;
- основные стандарты, действующие в России для предприятий и организаций;
- базовые экономические понятия и стандарты, применяемые в организации;
- объективные основы составления экономических планов;
- основы планирования, бизнес-планирования и бюджетирования.
- основные составляющие международной хозяйственной и рыночной среды, правовые основы создания и функционирования компаний в оффшорных зонах (зонах льготного налогообложения) за рубежом и в России, методы финансового и налогового планирования), оптимизации ведения бизнеса с использованием оффшорных структур;

#### умения:

- анализировать финансовую и экономическую информацию, необходимую для принятия обоснованных решений в профессиональной сфере;
- оценивать процентные, кредитные, курсовые, рыночные, операционные, обще-экономические, политические риски неблагоприятных экономических и политических событий для профессиональных проектов;
- решать типичные задачи, связанные с профессиональным и личным финансовым планированием;
- искать и собирать финансовую и экономическую информацию.
- анализировать правовую законодательство и информацию, необходимую для принятия обоснованных решений в профессиональной сфере;
- решать типичные задания, связанные с профессиональным и личным правовым полем;

- находить необходимую правовую информацию для решения проблем в экономической деятельности хозяйствующих субъектов.
- определять ценность сбора, анализа и обработки собранной финансово-экономической информации;
- соотносить собираемость информации на определенную дату и проводя анализ данных использовать различные методы статистической обработки;
- анализировать многообразие собранных данных и приводить их к определенному результату для обоснования экономического роста;
- оценивать роль собранных данных для расчета каждого экономического показателя.
- проводить обоснование правильности выбора типовой методики при сборе социально-экономических показателей;
- системно подвести типовую методику для расчета показателей работы хозяйствующего субъекта;
- анализировать социально-экономические показатели, используя нормативно-правовую базу;
- анализировать многообразие социально-экономических показателей;
- делать выводы и обосновывать полученные конечные результаты согласно нормативно-правовой базы.
- анализировать экономические разделы планов;
- использовать информацию, необходимую для составления различных разделов планов;
- обосновывать расчёты, представленные в отдельных разделах плана;
- принимать обоснованные решения и применять стандарты в профессиональной сфере;
- решать типичные задачи, связанные с составлением планов и применять их при решении созданные в организации стандарты;
- собирать экономическую информацию используя ее при составлении экономических разделов планов.
- анализировать международную предпринимательскую среду, экономические и финансовые результаты хозяйственной деятельности компании, зарегистрированной в оффшорном центре, применять на практике методы и схемы финансового и налогового планирования, новейшие разработки по оптимизации деятельности бизнес-структур, добиваться повышения эффективности производственной, инновационной, инвестиционной, природоохранной, сбытовой и внешнеэкономической деятельности компании, использующей преимущества, предоставляемые международными оффшорными структурами.

#### навыки:

- финансового планирования профессиональной деятельности, использования экономических знаний в профессиональной практике.

- правового регулирования в профессиональной деятельности, использования правовых знаний в профессиональной практике.
- статистического, сравнительно-финансового анализа для определения места профессиональной деятельности в экономической парадигме;
- анализа сложных социально-экономических показателей;
- составления пояснения и объяснения изменения показателей, после проведенного сбора и анализа данных;
- действующей нормативно-правовой базой используемой для расчетов экономических показателей;
- расчетов социально-экономических показателей хозяйствующего субъекта;
- экономических расчетов для составления планов, согласно стандартам предприятия и организации;
- составляющими хозяйственной и рыночной среды;
- методами анализа и оценки эффективности хозяйственной деятельности; знаниями и умениями по составлению контрактов, ведению переговорного процесса, расчета цен сделок, оценки конкурентоспособности и эффективности коммерческого партнера, прогнозирования эффективности той или иной оффшорной схемы.

### 3. Требования к результатам освоения содержания дисциплины

| Код и наименование компетенции  | Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине)   | Перечень планируемых результатов  |
|---|---|---|
| <p>ПК-3. Способен выявлять основные тенденции в развитии мировой экономики и анализировать последствия принимаемых управленческих решений в сфере международного бизнеса.</p> | <p>ПК-3.4 Анализирует последствия принимаемых управленческих решений на основе критериев социальноэкономической эффективности международных компаний.</p> | <p>Знать:основные составляющие международной хозяйственной и рыночной среды, правовые основы создания и функционирования компаний в оффшорных зонах (зонах льготного налогообложения) за рубежом и в России, методы финансового и налогового планирования), оптимизации ведения бизнеса с использованием оффшорных структур</p> <p>Уметь:анализировать международную предпринимательскую среду, экономические и финансовые результаты хозяйственной деятельности компании, зарегистрированной в</p> |

|  |  |   |
|--|--|---|
|  |  | <p>оффшорном центре, применять на практике методы и схемы финансового и налогового планирования, новейшие разработки по оптимизации деятельности бизнес-структур, добиваться повышения эффективности производственной, инновационной, инвестиционной, природоохранной, сбытовой и внешнеэкономической деятельности компании, использующей преимущества, предоставляемые международными оффшорными структурами</p> <p>Владеть: составляющими хозяйственной и рыночной среды; методами анализа и оценки эффективности хозяйственной деятельности; знаниями и умениями по составлению контрактов, ведению переговорного процесса, расчета цен сделок, оценки конкурентоспособности и эффективности коммерческого партнера, прогнозирования эффективности той или иной оффшорной схемы.</p> |
|--|--|---|

#### 4. Структура и содержание дисциплины

##### 4.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

| Вид учебной работы   | Объем часов (зач. ед.) |                    |               |
|--|------------------------|--------------------|---------------|
|  | Очная форма            | Очно-заочная форма | Заочная форма |
| <b>Общая учебная нагрузка (всего)</b>                          | <b>180</b>             | <b>180</b>         | <b>180</b>    |
| <b>Обязательная контактная работа (всего)<br/>в том числе:</b> | <b>68</b>              | <b>36</b>          | <b>20</b>     |
| Лекции   | 34                     | 16                 | 8             |
| Семинарские занятия  |                        |                    |               |
| Практические занятия   | 34                     | 16                 | 12            |
| Лабораторные работы  |                        |                    |               |

|   |            |            |            |
|---|------------|------------|------------|
| Курсовая работа (курсовой проект)   |            |            |            |
| Другие формы и методы организации образовательного процесса ( <i>расчетно-графические работы, индивидуальные задания и т.п.</i> ) |            |            |            |
| <b>Самостоятельная работа студента (всего)</b>  | <b>112</b> | <b>148</b> | <b>160</b> |
| Форма аттестации  | ЗаО        | ЗаО        | ЗаО        |

## 4.2. Содержание разделов дисциплины

### **Тема 1. Свободные экономические зоны, их роль в развитии МЭО.**

Предмет курса. Международный оффшорный бизнес в системе экономических наук. Содержание курса и методы исследования.

История развития СЭЗ. Предпринимательские зоны. Опыт создания СЭЗ в мире. Безналоговые страны и страны с льготным налогообложением.

### **Тема 2. Сущность оффшорного бизнеса. Предпосылки возникновения и этапы формирования.**

Понятие оффшорного бизнеса, оффшорного центра, оффшорной компании. История возникновения и развития зон льготного налогообложения – предпосылки формирования и этапы развития.

### **Тема 3. Оффшорные центры и налоговые гавани.**

Оффшорные центры – виды классификаций зон льготного налогообложения. Банковские и страховые оффшорные центры. Судовладельческие оффшоры. Экспортно-импортные зоны.

### **Тема 4. Оффшорные компании в семействе хозяйствующих субъектов, пользующихся налоговыми льготами.**

Классификация оффшорных компаний по видам деятельности, организационно-правовым формам.

Функции оффшорных компаний, направления их деятельности, способы применения в цепочках налогового и финансового планирования. Международные трасты и их роль в международном оффшорном бизнесе.

### **Тема 5. Финансовое и налоговое планирование с использованием международных оффшорных структур.**

Цепочки финансового и налогового планирования: цели и методы применения. Использование оффшорных схем российскими участниками внешнеэкономической деятельности.

Соккрытие прибыли в оффшорных структурах.

### **Тема 6. Система договоров об избежании двойного налогообложения.**

Международные соглашения об избежании двойного налогообложения в системе использования преимуществ оффшорных территорий.



Оффшорный центр на Кипре: значение договора об избежании двойного налогообложения 1982 года между СССР и Кипром для российских участников внешнеэкономической деятельности.

#### **Тема 7. Оффшоринг в системе внешнеэкономических связей.**

Способы использования оффшорных центров и оффшорных компаний в системе внешнеэкономических связей. Стратегия выбора оптимальной оффшорной зоны: анализ льготных условий налогового центра.

Использование оффшорных центров российскими участниками внешнеэкономической деятельности.

#### **Тема 8. Международное регулирование оффшорной деятельности.**

Оффшорные центры в условиях активации борьбы с отмыванием денег. Международные организации, регулирующие деятельность оффшорных центров. Деятельность FATF.

Закон Российской Федерации «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем», а также другие законодательные и подзаконные акты. Деятельность Комитета по финансовому мониторингу.

#### **4.3. Лекции**

| № п/п         | Название темы  | Объем часов |                    |               |
|---------------|--|-------------|--------------------|---------------|
|               |  | Очная форма | Очно-заочная форма | Заочная форма |
| 1.            | Свободные экономические зоны, их роль в развитии МЭО                                     | 4           | 2                  | 2             |
| 2.            | Сущность оффшорного бизнеса. Предпосылки возникновения и этапы формирования              | 4           | 2                  |               |
| 3.            | Оффшорные центры и налоговые гавани  | 4           | 2                  | 2             |
| 4.            | Оффшорные компании в семействе хозяйствующих субъектов, пользующихся налоговыми льготами | 4           | 2                  |               |
| 5.            | Финансовое и налоговое планирование с использованием международных оффшорных структур.   | 4           | 2                  | 2             |
| 6.            | Система договоров об избежании двойного налогообложения.                                 | 4           | 2                  | 2             |
| 7.            | Оффшоринг в системе внешнеэкономических связей.  | 4           | 2                  |               |
| 8.            | Международное регулирование оффшорной деятельности.                                      | 6           | 2                  | 2             |
| <b>Итого:</b> |  | 34          | 16                 | 8             |

#### **4.4. Практические (семинарские) занятия**

| № п/п | Название темы | Объем часов |                    |               |
|-------|---------------|-------------|--------------------|---------------|
|       |               | Очная форма | Очно-заочная форма | Заочная форма |

|               |  |    |    |    |
|---------------|--|----|----|----|
| 1.            | Свободные экономические зоны, их роль в развитии МЭО.                                    | 4  | 2  | 4  |
| 2.            | Сущность оффшорного бизнеса. Предпосылки возникновения и этапы формирования              | 4  | 2  |    |
| 3.            | Оффшорные центры и налоговые гавани  | 4  | 2  | 2  |
| 4.            | Оффшорные компании в семействе хозяйствующих субъектов, пользующихся налоговыми льготами | 4  | 2  |    |
| 5.            | Финансовое и налоговое планирование с использованием международных оффшорных структур.   | 4  | 2  | 2  |
| 6.            | Система договоров об избежании двойного налогообложения.                                 | 4  | 2  | 4  |
| 7.            | Оффшоринг в системе внешнеэкономических связей.  | 4  | 2  |    |
| 8.            | Международное регулирование оффшорной деятельности.                                      | 6  | 2  | 2  |
| <b>Итого:</b> |  | 34 | 16 | 12 |

#### 4.6. Самостоятельная работа студентов

| №<br>п/п | Название темы   | Вид СРС   | Объем часов |                    |               |
|----------|---|---|-------------|--------------------|---------------|
|          |   |   | Очная форма | Очно-заочная форма | Заочная форма |
| 1.       | Свободные экономические зоны, их роль в развитии МЭО                        | Подготовка к практическим занятиям.<br>Подготовка к текущему и промежуточному контролю знаний и умений. | 14          | 18                 | 20            |
| 2.       | Сущность оффшорного бизнеса. Предпосылки возникновения и этапы формирования | Подготовка к практическим занятиям.<br>Подготовка к текущему и промежуточному контролю знаний и умений. | 14          | 18                 | 20            |
| 3.       | Оффшорные центры и налоговые гавани   | Подготовка к практическим занятиям.<br>Подготовка к текущему и промежуточному контролю знаний и умений. | 14          | 18                 | 20            |

|               |  |   |            |            |            |
|---------------|--|---|------------|------------|------------|
| 4.            | Оффшорные компании в семействе хозяйствующих субъектов, пользующихся налоговыми льготами | Подготовка к практическим занятиям.<br>Подготовка к текущему промежуточному контролю знаний и умений. | 14         | 18         | 20         |
| 5.            | Финансовое и налоговое планирование с использованием международных оффшорных структур.   | Подготовка к практическим занятиям.<br>Подготовка к текущему промежуточному контролю знаний и умений. | 14         | 18         | 20         |
| 6.            | Правовой и нравственный аспекты этикета в управленческой сфере.                          | Подготовка к практическим занятиям.<br>Подготовка к текущему промежуточному контролю знаний и умений. | 14         | 18         | 20         |
| 7.            | Оффшоринг в системе внешнеэкономических связей.  | Подготовка к практическим занятиям.<br>Подготовка к текущему промежуточному контролю знаний и умений. | 14         | 18         | 20         |
| 8.            | Международное регулирование оффшорной деятельности.                                      | Подготовка к практическим занятиям.<br>Подготовка к текущему промежуточному контролю знаний и умений. | 14         | 22         | 20         |
| <b>Итого:</b> |  |   | <b>112</b> | <b>148</b> | <b>160</b> |

**4.7. Курсовые работы/проекты по дисциплине «Международный оффшорный бизнес» не предполагаются учебным планом.**

### **5. Образовательные технологии**

Преподавание дисциплины ведется с применением следующих видов образовательных технологий: объяснительно-иллюстративного обучения (технология поддерживающего обучения, технология проведения учебной дискуссии), информационных технологий (презентационные материалы), развивающих и инновационных образовательных технологий.

Практические занятия проводятся с использованием развивающих, проблемных, проектных, информационных (использование электронных образовательных ресурсов (электронный конспект) образовательных технологий.

## **6. Формы контроля освоения дисциплины**

Текущая аттестация студентов производится в дискретные временные интервалы лектором и преподавателем (ями), ведущими практические занятия по дисциплине в следующих формах:

- вопросы для обсуждения (в виде докладов и сообщений);
- контрольные работы;
- творческие задания;
- рефераты;
- тесты.

Промежуточная аттестации по результатам освоения дисциплины проходит в форме устного/письменного экзамена (включает в себя ответы на теоретические вопросы и ответы на тестовые задания). Студенты, выполнившие 75% текущих и контрольных мероприятий на «отлично», а остальные 25 % на «хорошо», имеют право на получение итоговой оценки.

В экзаменационную ведомость и зачетную книжку выставляются оценки по шкале, приведенной в таблице.

| Национальная шкала      | Характеристика знания предмета и ответов  |
|-------------------------|---|
| отлично (5)             | Студент глубоко и в полном объёме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает в устной или письменной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. |
| хорошо (4)              | Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной или письменной форме, допуская незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических задач.                                      |
| удовлетворительно (3)   | Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно чёткие формулировки, непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах.                                    |
| неудовлетворительно (2) | Студент не знает значительной части программного материала. При этом допускает принципиальные ошибки в доказательствах, в трактовке понятий и категорий, проявляет низкую культуру знаний, не владеет основными умениями и навыками при выполнении практических задач.  |

## **7. Учебно-методическое и программно-информационное обеспечение дисциплины:**

### **а) основная литература:**

1. Свободные экономические зоны [Электронный ресурс] : учебное пособие / Тиницкая О.В., Макарова Г.В. - СПб.: ИЦ Интермедия, 2020. Режим доступа: <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785438300960.html>.
2. Таможенные органы и участники внешнеэкономической деятельности в системе развития национальной экономики [Электронный ресурс] : монография / Прокопович Г.А., Соловьёв Е.Н. - СПб.: ИЦ Интермедия, 2019. Режим доступа: <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785438301783.html>
3. Таможенный менеджмент [Электронный ресурс] / Г.А. Прокопович, Е.Н.Соловьёв. - СПб.: ИЦ Интермедия, 2021. Режим доступа: <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785438301059.html>
4. Экономика и управление интегрированной торговой организацией. Курс лекций: учебное пособие [Электронный ресурс] / Чеглов В.П. - М. : Проспект, 2016. - <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785392195305.html>

### **б) дополнительная литература:**

1. Покровская В.В. СЭЗ: принципы создания и функционирования (международная практика). – М., 2020.
2. Гуцериев М.С. Свободные экономические зоны: опыт, проблемы, перспективы. – М., 2021.
3. Климовец О.В. Международный оффшорный бизнес. – Ростов-на-Дону, 2022.
4. Синяева И. М. Маркетинг торговли: Учебник / И. М. Синяева, С. В. Земляк, В. В. Синяев. - 4-е изд. - М.: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К°", 2021. - 752 с. ISBN 978-5-394-02387-3.
5. Основы теории цивилистической дефектологии [Электронный ресурс] / Кожокарь И.П. - М. : Проспект, 2017. - <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785392246052.html>

### **в) методические рекомендации**

Методические рекомендации к изучению дисциплины «Международный оффшорный бизнес» для студентов всех направлений подготовки / Сост.: Инговатова В.А. – Луганск: Изд-во Луганского национального университета имени Владимира Даля, 2018. – 25 с.

### **г) Интернет-ресурсы:**

Министерство образования и науки Российской Федерации – <http://минобрнауки.рф/>

Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки – <http://obrnadzor.gov.ru/>

Министерство образования и науки Луганской Народной Республики – <https://minobr.su>

Народный совет Луганской Народной Республики – <https://nslnr.su>  
 Портал Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования – <http://fgosvo.ru>  
 Федеральный портал «Российское образование» – <http://www.edu.ru/>  
 Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» – <http://window.edu.ru/>  
 Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов – <http://fcior.edu.ru/>  
 Электронно-библиотечная система «Консультант студента» – <http://www.studentlibrary.ru/cgi-bin/mb4x>  
 Электронно-библиотечная система «StudMed.ru» – <https://www.studmed.ru>  
 Научная библиотека имени А. Н. Коняева – <http://biblio.dahlniver.ru/>

## 8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Освоение дисциплины «Международный оффшорный бизнес» предполагает использование академических аудиторий, соответствующих действующим санитарным и противопожарным правилам и нормам.

Прочее: рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет (*при необходимости добавить специальное оборудование, которым оснащена академическая аудитория*).

Программное обеспечение:

| Функциональное назначение | Бесплатное программное обеспечение | Ссылки   |
|---------------------------|------------------------------------|--|
| Офисный пакет             | Libre Office 6.3.1                 | <a href="https://www.libreoffice.org/">https://www.libreoffice.org/</a><br><a href="https://ru.wikipedia.org/wiki/LibreOffice">https://ru.wikipedia.org/wiki/LibreOffice</a> |
| Операционная система      | UBUNTU 19.04                       | <a href="https://ubuntu.com/">https://ubuntu.com/</a><br><a href="https://ru.wikipedia.org/wiki/Ubuntu">https://ru.wikipedia.org/wiki/Ubuntu</a>                             |
| Браузер                   | Firefox Mozilla                    | <a href="http://www.mozilla.org/ru/firefox/fx">http://www.mozilla.org/ru/firefox/fx</a>  |
| Браузер                   | Opera                              | <a href="http://www.opera.com">http://www.opera.com</a>  |
| Почтовый клиент           | Mozilla Thunderbird                | <a href="http://www.mozilla.org/ru/thunderbird">http://www.mozilla.org/ru/thunderbird</a>  |
| Файл-менеджер             | Far Manager                        | <a href="http://www.farmanager.com/download.php">http://www.farmanager.com/download.php</a>  |
| Архиватор                 | 7Zip                               | <a href="http://www.7-zip.org/">http://www.7-zip.org/</a>  |

|                      |                                       |   |
|----------------------|---------------------------------------|---|
| Графический редактор | GIMP (GNU Image Manipulation Program) | <a href="http://www.gimp.org/">http://www.gimp.org/</a><br><a href="http://gimp.ru/viewpage.php?page_id=8">http://gimp.ru/viewpage.php?page_id=8</a><br><a href="http://ru.wikipedia.org/wiki/GIMP">http://ru.wikipedia.org/wiki/GIMP</a> |
| Редактор PDF         | PDFCreator                            | <a href="http://www.pdfforge.org/pdfcreator">http://www.pdfforge.org/pdfcreator</a>   |
| Аудиоплеер           | VLC                                   | <a href="http://www.videolan.org/vlc/">http://www.videolan.org/vlc/</a>   |

## 9. Оценочные средства по дисциплине

### Паспорт оценочных средств по учебной дисциплине «Международный оффшорный бизнес»

Перечень компетенций (элементов компетенций), формируемых в результате освоения учебной дисциплины (модуля) или практики

| п/п | Код контролируемой компетенции | Формулировка контролируемой компетенции  | Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине) | Контролируемые темы учебной дисциплины, практики   | Этапы формирования (семестр изучения) |
|-----|--------------------------------|--|---|--|---------------------------------------|
| 1   | ПК-3                           | Способен выявлять основные тенденции в развитии мировой экономики и анализировать последствия принимаемых управленческих решений в сфере международного бизнеса. | ПК-3.4  | Тема 1. Свободные экономические зоны, их роль в развитии МЭО                                     | ОФО – 4<br>ОЗФО – 4<br>ЗФО - 6        |
|     |                                |  |   | Тема 2. Сущность оффшорного бизнеса. Предпосылки возникновения и этапы формирования              | ОФО – 4<br>ОЗФО – 4<br>ЗФО – 6        |
|     |                                |  |   | Тема 3. Оффшорные центры и налоговые гавани  | ОФО – 4<br>ОЗФО – 4<br>ЗФО – 6        |
|     |                                |  |   | Тема 4. Оффшорные компании в семействе хозяйствующих субъектов, пользующихся налоговыми льготами | ОФО – 4<br>ОЗФО – 4<br>ЗФО – 6        |
|     |                                |  |   | Тема 5. Финансовое и налоговое планирование с использованием международных                       | ОФО – 4<br>ОЗФО – 4<br>ЗФО – 6        |

|  |  |  |  |  |                                |
|--|--|--|--|--|--------------------------------|
|  |  |  |  | оффшорных структур.  |                                |
|  |  |  |  | Тема 6. Система договоров об избежании двойного налогообложения. | ОФО – 4<br>ОЗФО – 4<br>ЗФО – 6 |
|  |  |  |  | Тема 7. Оффшоринг в системе внешнеэкономических связей.          | ОФО – 4<br>ОЗФО – 4<br>ЗФО – 6 |
|  |  |  |  | Тема 8. Международное регулирование                              | ОФО – 4<br>ОЗФО – 4<br>ЗФО – 6 |

### Показатели и критерии оценивания компетенций, описание шкал оценивания

| п/п | Код контролируемой компетенции | Формулировка контролируемой компетенции   | Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине)  | Контролируемые темы учебной дисциплины, практики                                    | Наименование оценочного средства                        |
|-----|--------------------------------|---|--|---|---|
| 1   | ПК-3                           | ПК-3.4<br>Анализирует последствия принимаемых управленческих решений на основе критериев социальноэкономической эффективности международных компаний. | Знать:основные составляющие международной хозяйственной и рыночной среды, правовые основы создания и функционирования компаний в оффшорных зонах (зонах льготного налогообложения) за рубежом и в России, методы финансового и налогового планирования), оптимизации ведения бизнеса с использованием оффшорных структур<br>Уметь:анализировать международную предпринимательскую среду, экономические и финансовые результаты | Тема 1,<br>Тема 2,<br>Тема 3,<br>Тема 4,<br>Тема 5,<br>Тема 6,<br>Тема 7,<br>Тема 8 | Тесты, рефераты, контрольные работы, творческие задания |



|  |  |  |   |  |  |
|--|--|--|---|--|--|
|  |  |  | <p>хозяйственной деятельности компании, зарегистрированной в оффшорном центре, применять на практике методы и схемы финансового и налогового планирования, новейшие разработки по оптимизации деятельности бизнес-структур, добиваться повышения эффективности производственной, инновационной, инвестиционной, природоохранной, сбытовой и внешнеэкономической деятельности компании, использующей преимущества, предоставляемые международными оффшорными структурами</p> <p>Владеть: составляющими хозяйственной и рыночной среды; методами анализа и оценки эффективности хозяйственной деятельности; знаниями и умениями по составлению контрактов, ведению переговорного процесса, расчета цен сделок, оценки конкурентоспособности и эффективности коммерческого партнера, прогнозирования эффективности той или иной оффшорной схемы.</p> |  |  |
|--|--|--|---|--|--|

**Фонды оценочных средств по дисциплине  
«Международный оффшорный бизнес»**

## Эссе

### Вопросы для обсуждения:

1. Виды свободных экономических зон.
2. Свободные экономические зоны в США.
3. Свободные зоны в странах СНГ и Балтии.
4. Перспективные развития свободных экономических зон.
5. Сущность оффшорного бизнеса.
6. Предпосылки возникновения и этапы формирования.
7. Зоны экономического благоприятствования в России.
8. Оффшорные зоны и центры в России.
9. Проблемы и перспективы создания СЭЗ в России.
10. Налоговые гавани в системе международного оффшоринга.
11. Виды и функции оффшорных компаний.
12. Цепочки финансового и налогового планирования: цели и методы применения.
13. Использование оффшорных схем российскими участниками внешнеэкономической деятельности.
14. Соккрытие прибыли в оффшорных структурах.
15. Международные соглашения об избежании двойного налогообложения.
16. Доверительное управление имуществом по Гражданскому кодексу России и по договору траста.
17. Определение, структура, виды международного траста и сферы его применения.
18. Факторы, определяющие выбор территории учреждения траста.
19. Сравнительная характеристика основных оффшорных и льготных банковских центров.
20. Ведущие банковские оффшорные центры и их особенности.
21. Оффшорные центры со специализацией на страховой деятельности.
22. Правовые основы налогообложения иностранных юридических лиц в России.
23. Холдинговые оффшорные центры.
24. Судовладельческие офшоры и зоны для международных морских перевозок.
25. Особенности и перспективы отдельных оффшорных зон в сфере международных перевозок.
26. Стратегия выбора оптимальной оффшорной зоны: анализ льготных условий налогового центра.
27. Использование оффшорных центров российскими участниками внешнеэкономической деятельности.
28. Оффшорные центры в условиях активизации борьбы с отмыванием денег.

29. Международные организации, регулирующие деятельность оффшорных центров.

**Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «Эссе»**

| Шкала оценивания<br>(интервал баллов) | Критерий оценивания   |
|---------------------------------------|---|
| 5                                     | Эссе представлено на высоком уровне (студент в полном объеме осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, владеет профильным понятийным (категориальным) аппаратом и т.п.) |
| 4                                     | Эссе представлено на среднем уровне (студент в целом осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, допустив некоторые неточности и т.п.)                                    |
| 3                                     | Эссе представлено на низком уровне (студент допустил существенные неточности, изложил материал с ошибками, не владеет в достаточной степени профильным категориальным аппаратом и т.п.)                       |
| 2                                     | Эссе представлено на неудовлетворительном уровне или не представлено (студент не готов, не выполнил задание и т.п.)   |

**Вопросы к контрольным работам:**

1. Современная терминология оффшорного бизнеса.
2. Сущность понятий: оффшорный институт, финансовый центр, траст, хеджевый фонд, банковские инспекторы, профит-центр.
3. Сервис, предоставляемый в оффшорных центрах.
4. Направление сервисных услуг в оффшорных центрах.
5. Стоимость оффшорных компаний по местонахождению юрисдикции. Современные организационно-правовые формы оффшорных фирм.
6. Компании ИВС: организационные возможности, особенности деятельности в различных оффшорных юрисдикциях, стандартные схемы их использования.
7. Компании ИВС: комплект документов компании, практические аспекты управления.
8. Трасты: использование в оффшорном бизнесе, превосходства над другими юридическими формами.
9. Виды трастов: благотворительный, дискреционного, охранный, международный, защиты активов, инвестиционный.
10. Законодательство о трастах. Изменение местонахождения компании.
11. Международные предпринимательские компании: юрисдикции использования, ведения бизнеса, организационные и правовые аспекты.
12. Оффшорные юрисдикции в Европе: корпоративное законодательство, организационно-правовая форма освобожденной от налогов компании, виды

деятельности.

13. Оффшорная зона Кипр: корпоративное законодательство, характеристика по признакам создания и деятельности.

14. Оффшорная зона Мальта: корпоративное законодательство, характеристика по признакам создания и деятельности.

15. Оффшорная зона Гернси: корпоративное законодательство, характеристика по признакам создания и деятельности.

16. Оффшорная зона Гибралтар: корпоративное законодательство, характеристика по признакам создания и деятельности.

17. Оффшорная зона Джерси: корпоративное законодательство, характеристика по признакам создания и деятельности.

18. Оффшорная зона в Мэн: корпоративное законодательство, характеристика по признакам создания и деятельности.

19. Особенности оффшорных юрисдикций в Европе, преимущества, недостатки.

20. Операции оффшорного типа в Европе: сущность, системы налогообложения в странах, регистрация фирмы, сравнение корпоративного законодательства.

21. Великобритания: система налогообложения, корпоративное законодательство, характеристика по признакам создания и деятельности.

22. Венгрия: система налогообложения, корпоративное законодательство, характеристика по признакам создания и деятельности.

23. Лихтенштейн, система налогообложения, корпоративное законодательство, характеристика по признакам создания и деятельности.

24. Люксембург, система налогообложения, корпоративное законодательство, характеристика по признакам создания и деятельности.

25. Нидерланды, система налогообложения, корпоративное законодательство, характеристика по признакам создания и деятельности.

26. Швейцария: система налогообложения, корпоративное законодательство, характеристика по признакам создания и деятельности.

27. Холдинг как способ управления имуществом и капиталом за рубежом.

28. Обзор деятельности холдинговых компаний Голландии и Люксембурга.

29. Холдинга как эффективная форма организации компаний в Европе.

30. Деятельность холдинговых компаний в Англии, Чехии, Венгрии.

31. Оффшорные операции в государствах СНГ: общая характеристика.

32. Создание и приобретение компаний в Москве и Московской области. Условия ведения бизнеса.

33. Создание и приобретение компаний в Санкт-Петербурге и области. Условия ведения бизнеса.

34. Создание и приобретение компаний в Калининградской области. Условия ведения бизнеса.

35. Условия ведения оффшорных операций в России: правовое регулирование, таможенные льготы, валютные особенности.

36. Условия локальных СЭЗ для осуществления оффшорных операций в России.

37. Налоговые ставки по оффшорными юрисдикциями. Схемы налогового планирования в международных перевозках.
38. Налоговое планирование во внешнеэкономической деятельности. Барьеры налогового планирования.
- 39.Международные налоговые соглашения.
40. Проблемы осуществления оффшорного бизнеса: юридические, экономические, психологические аспекты.

#### Критерии и шкала оценивания по оценочному средству контрольная работа

| Шкала оценивания<br>(интервал баллов) | Критерий оценивания   |
|---------------------------------------|---|
| 5                                     | Контрольная работа выполнена на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов/задач)     |
| 4                                     | Контрольная работа выполнена на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% вопросов/задач)      |
| 3                                     | Контрольная работа выполнена на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% вопросов/задач)       |
| 2                                     | Контрольная работа выполнена на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50%) |

#### Тесты:

- Наиболее известны характерные ограничения в названии компании:
  - нельзя регистрировать компанию под именем, уже предоставленном другой компании;
  - если компания имеет ограниченную ответственность, то в ее названии должно быть указание на такую ограниченную ответственность;
  - не допускается к употреблению в названиях слов, которые могут ввести в заблуждение относительно ее статуса или связей с правительственными структурами;
  - все ответы верны.
- К основным преимуществам осуществления ВЭД через филиалы относят:
  - небольшое количество административных и законодательных требований;
  - иностранная головная компания полностью соответствует по всем обязательствам филиалов;
  - ответственность акционеров компании перед кредиторами ограничивается размером участия;
  - все ответы верны
- К недостаткам осуществления ВЭД через филиал относят:
  - иностранная головная компания полностью соответствует по всем обязательствам филиалов;
  - филиал не имеет свободы в осуществлении коммерческой деятельности;
  - филиал попадает под двойное законодательство и налоговое регулирование в стране регистрации и в стране нахождения головной компании;
  - все ответы верны.

4. Промежуточные экспортно-импортные компании могут заниматься следующими видами деятельности:

а) сбытом продукции, производимой компаниями, входящими в группу ТНК, аффилированными региональными сбытовыми компаниями или, в случае вертикальной интеграции ТНК, семейным компаниям, производящим из нее готовую продукцию;

б) закупкой продукции у производителей, поставщиков из разных стран для продажи компаниям, входящим в группу;

в) все ответы верны.

5. Трансфертное ценообразование является средством достижения следующих целей:

а) оптимизация общего налогового бремени группы при строгом соблюдении налогового законодательства в странах осуществления коммерческой деятельности;

б) улучшение конкурентных предложений ТНК на мировом рынке за счет снижения издержек производства, уменьшения валютных рисков, преодоления валютных ограничений и т.д. ;

в) возможность использовать ценовую конкуренцию для усвоения новых рынков и т.д. ;

г) верны а и б;

д) все ответы верны.

6. Инвестиционная компания представляет собой корпорацию, целью которой является управление капиталом юридических и физических лиц:

а) да;

б) нет;

в) понятие раскрыто частично;

7. Выгодность деятельности через оффшорный банк позволяет

а) повысить активы компании;

б) оптимизировать эффективность депозитов компании;

в) сэкономить на пересчете валюты;

г) избежать налогообложения корпоративных прибылей.

8. Какие из приведенных географических названий относятся к оффшорным регионам?

а) Багамские острова;

б) Сейшельские острова;

в) Бермудские и Британские Виргинские острова;

г) все ответы верны.

9. Кэптивные страховые компании создаются для:

а) для частного страхования предпринимателей;

б) для корпоративного страхования на предприятии;

в) для коммерческого страхования рисков компаний, входящих в структуру ТНК;

г) ни один ответ не верен.

10. Механизм действия лицензионной компании схож с:

а) механизмом действия инвестиционной компании;

- б) механизмом действия кэптивной страховой компании;
  - в) механизмом действия финансовой компании;
  - г) механизмом действия оффшорного банка.
11. Слова Bank, Banking, Insurance, Trust, Royal и другие:
- а) практически ни в одной стране не разрешается без специального разрешения властей их использовать;
  - б) могут свободно использоваться;
  - в) ни один ответ не верен.
12. LDC определяет:
- а) компанию с ограниченным сроком деятельности;
  - б) университет, институт;
  - в) совет;
  - г) все ответы верны.
13. Оффшорные компании, которые разрешено открывать на Мальте:
- а) оффшорные общие торговые компании;
  - б) оффшорные неторговые компании;
  - в) все ответы верны;
  - г) ни один ответ не верен.
14. Какие из приведенных географических названий относятся к оффшорным регионам?
- а) Багамские острова;
  - б) Сейшельские острова;
  - в) Бермудские и Британские Виргинские острова;
  - г) все ответы верны.
15. Гибридные компании закрытого типа являются:
- а) компанией с ограниченной ответственностью закрытого типа;
  - б) одной из разновидностей компании с ограниченной ответственностью;
  - в) компанией с ограниченной ответственностью и не имеет ни директоров, ни акционеров;
  - г) ни один ответ не верен.
16. Остров Мэн - это:
- а) благоприятная юрисдикция для регистрации ряда компаний с разным налоговым статусом;
  - б) оффшорная компания в Карибском региона;
  - в) зона, где разрешается открывать только международные трасты;
  - г) все ответы верны.
17. Дания - это:
- а) страна с неоффшорным статусом, член ЕС;
  - б) европейский карлик с оффшорным статусом;
  - в) страна с оффшорным статусом, член ЕС;
  - г) ни один ответ не верен.
18. Limited Liability Partnership (LLP) - это
- а) партнерство с ограниченной ответственностью;
  - б) акционерное общество;
  - в) международная деловая компания;

г) домицильная корпорация.

19. Использование кипрских оффшорных компаний более выгодно в следующих направлениях:

- а) операции с ценными бумагами и держатель акций и других активов в странах;
- б) банковская деятельность;
- в) торговая деятельность;
- г) все ответы верны.

20. Limited Liability Company (LLC)

- а) разрешена во всех штатах США;
- б) является коммандитным обществом;
- в) имеет ограниченный срок деятельности;
- г) ни один ответ не верен.

21. Компании LLC в штате Делавэр и Орегон:

- а) освобождены от всех налогов, если участники компании являются нерезидентами США;
- б) освобождены от всех налогов;
- в) платят фиксированный налог на прибыль в размере 25%;
- г) все ответы верны.

22. Компании LLC:

- а) не имеют уставного фонда;
- б) не имеют акций и акционеров;
- в) должны платить налоги на доходы, полученные на территории США;
- г) все ответы верны.

23. Оффшорными зонами называют те страны, или некоторые территории единых государств, где на государственном уровне для определенных типов компаний, владельцами которых являются иностранцы:

- а) установлены значительные льготы по налогообложению;
- б) снижены или отсутствуют требования к бухгалтерскому учету и аудиту;
- в) частично или полностью сняты таможенные и торговые ограничения;
- г) все ответы верны.

24. Понятие "Оффшорная зона" тождественна с:

- а) термином "оффшорная юрисдикция";
- б) понятием "оффшорная компания";
- в) термином "оффшорная территория";
- г) ни один ответ не верен.

25. Оффшорная компания - это компания:

- а) зарегистрированная в юрисдикции с низким налогообложением или освобождена от налогов на основе небольшой фиксированной платы;
- б) любая компания, которая имеет низкий уровень налогообложения;
- в) все компании, которые находятся на территории оффшора;
- г) все ответы верны.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству тесты



| Шкала оценивания<br>(интервал баллов) | Критерий оценивания   |
|---------------------------------------|---|
| 5                                     | Тесты выполнены на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% тестов)                    |
| 4                                     | Тесты выполнены на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% тестов)                     |
| 3                                     | Тесты выполнены на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% тестов)                      |
| 2                                     | Тесты выполнены на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50% тестов) |

### **Оценочные средства для промежуточной аттестации (экзамен)**

1. Международный оффшорный бизнес в системе экономических наук.  
Содержание курса и методы исследования.

2. История развития СЭЗ.
3. Предпринимательские зоны.
4. Опыт создания СЭЗ в мире.
5. Безналоговые страны и страны с льготным налогообложением.
6. Понятие оффшорного бизнеса, оффшорного центра, оффшорной компании.
7. История возникновения и развития зон льготного налогообложения – предпосылки формирования и этапы развития.
8. Оффшорные центры – виды классификаций зон льготного налогообложения.
9. Банковские и страховые оффшорные центры.
10. Судовладельческие оффшоры. Экспортно-импортные зоны.
11. Классификация оффшорных компаний по видам деятельности, организационно-правовым формам.
12. Функции оффшорных компаний, направления их деятельности, способы применения в цепочках налогового и финансового планирования.
13. Международные трасты и их роль в международном оффшорном бизнесе.
14. Цепочки финансового и налогового планирования: цели и методы применения.
15. Использование оффшорных схем российскими участниками внешнеэкономической деятельности.
16. Соккрытие прибыли в оффшорных структурах.
17. Международные соглашения об избежании двойного налогообложения в системе использования преимуществ оффшорных территорий.

18. Оффшорный центр на Кипре: значение договора об избежании двойного налогообложения 1982 года между СССР и Кипром для российских участников внешнеэкономической деятельности.

19. Способы использования оффшорных центров и оффшорных компаний в системе внешнеэкономических связей.

20. Стратегия выбора оптимальной оффшорной зоны: анализ льготных условий налогового центра.

21. Использование оффшорных центров российскими участниками внешнеэкономической деятельности.

22. Оффшорные центры в условиях активации борьбы с отмыванием денег.

23. Международные организации, регулирующие деятельность оффшорных центров. Деятельность FATF.

24. Закон Российской Федерации «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем», а также другие законодательные и подзаконные акты.

25. Деятельность Комитета по финансовому мониторингу.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству промежуточный контроль (экзамен)

| Шкала оценивания<br>(интервал баллов) | Критерий оценивания   |
|---------------------------------------|---|
| отлично (5)                           | Студент глубоко и в полном объёме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает в устной или письменной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. |
| хорошо (4)                            | Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной или письменной форме, допуская незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических задач.                                      |
| удовлетворительно (3)                 | Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно чёткие формулировки, непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах.                                    |
| неудовлетворительно (2)               | Студент не знает значительной части программного материала. При этом допускает принципиальные ошибки в доказательствах, в трактовке понятий и категорий, проявляет низкую культуру знаний, не владеет основными умениями и навыками при выполнении практических задач. Студент отказывается от ответов на дополнительные вопросы                            |

Лист изменений и дополнений

| №<br>п/п | Виды дополнений и<br>изменений | Дата и номер протокола<br>заседания кафедры (кафедр), на<br>котором были рассмотрены и<br>одобрены изменения и<br>дополнения | Подпись (с расшифровкой)<br>заведующего кафедрой<br>(заведующих кафедрами) |
|----------|--------------------------------|--|--|
|          |                                |  |  |
|          |                                |  |  |
|          |                                |  |  |