

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

«14» августа 2023 года

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

«МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОФФШОРНЫЙ БИЗНЕС»

По направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
Профиль: «Международный бизнес и 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.А. Инговатова Инговатова В.А..

Переутверждена: «  »    20   г., протокол №   

Рекомендована на заседании учебно-методической комиссии экономического факультета «21» апреле 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 вариативной части профессионального цикла блока дисциплин.

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
ПК-3. Способен выявлять основные тенденции в развитии мировой экономики и анализировать последствия принимаемых управленческих решений в сфере международного бизнеса.	ПК-3.4 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
		Уметь:анализировать международную предпринимательскую среду, экономические и финансовые результаты хозяйственной деятельности компании, зарегистрированной в

		<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)</b>	<b>68</b>	<b>36</b>	<b>20</b>
<b>в том числе:</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

№ 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. Подготовка к текущему промежуточному контролю знаний и умений.	14	18	20
2.	Сущность оффшорного бизнеса. Предпосылки возникновения и этапы формирования	Подготовка к практическим занятиям. Подготовка к текущему промежуточному контролю знаний и умений.	14	18	20
3.	Оффшорные центры и налоговые гавани	Подготовка к практическим занятиям. Подготовка к текущему промежуточному контролю знаний и умений.	14	18	20

4.	Оффшорные компании в семействе хозяйствующих субъектов, пользующихся налоговыми льготами	Подготовка к практическим занятиям. 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. Подготовка к текущему промежуточному контролю знаний и умений.	14	18	20
6.	Правовой и нравственный аспекты этикета в управленческой сфере.	Подготовка к практическим занятиям. Подготовка к текущему промежуточному контролю знаний и умений.	14	18	20
7.	Оффшоринг в системе внешнеэкономических связей.	Подготовка к практическим занятиям. Подготовка к текущему промежуточному контролю знаний и умений.	14	18	20
8.	Международное регулирование оффшорной деятельности.	Подготовка к практическим занятиям. 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.dahluniver.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> <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> <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> <a href="http://gimp.ru/viewpage.php?page_id=8">http://gimp.ru/viewpage.php?page_id=8</a> <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 ОЗФО – 4 ЗФО - 6
				Тема 2. Сущность оффшорного бизнеса. Предпосылки возникновения и этапы формирования	ОФО – 4 ОЗФО – 4 ЗФО – 6
				Тема 3. Оффшорные центры и налоговые гавани	ОФО – 4 ОЗФО – 4 ЗФО – 6
				Тема 4. Оффшорные компании в семействе хозяйствующих субъектов, пользующихся налоговыми льготами	ОФО – 4 ОЗФО – 4 ЗФО – 6
				Тема 5. Финансовое и налоговое планирование с использованием международных	ОФО – 4 ОЗФО – 4 ЗФО – 6

				оффшорных структур.	
				Тема 6. Система договоров об избежании двойного налогообложения.	ОФО – 4 ОЗФО – 4 ЗФО – 6
				Тема 7. Оффшоринг в системе внешнеэкономических связей.	ОФО – 4 ОЗФО – 4 ЗФО – 6
				Тема 8. Международное регулирование	ОФО – 4 ОЗФО – 4 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 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 Уметь:анализировать международную предпринимательскую среду, экономические и финансовые результаты	Тема 1, Тема 2, Тема 3, Тема 4, Тема 5, Тема 6, Тема 7, 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. Перспективы 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 оффшоры 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 (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 (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:

1. Наиболее известны характерные ограничения в названии компании:

- а) нельзя регистрировать компанию под именем, уже предоставленном другой компании;
- б) если компания имеет ограниченную ответственность, то в ее названии должно быть указание на такую ограниченную ответственность;
- в) не допускается к употреблению в названиях слов, которые могут ввести в заблуждение относительно ее статуса или связей с правительственными структурами;
- г) все ответы верны.

2. К основным преимуществам осуществления ВЭД через филиалы относят:

- а) небольшое количество административных и законодательных требований;
- б) иностранная головная компания полностью соответствует по всем обязательствам филиалов;
- в) ответственность акционеров компании перед кредиторами ограничивается размером участия;
- г) все ответы верны

3. К недостаткам осуществления ВЭД через филиал относят:

- а) иностранная головная компания полностью соответствует по всем обязательствам филиалов;
- б) филиал не имеет свободы в осуществлении коммерческой деятельности;
- в) филиал попадает под двойное законодательство и налоговое регулирование в стране регистрации и в стране нахождения головной компании;
- г) 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 лицензионного 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 (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 (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

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