

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Кабардино-Балкарский государственный университет
им. Х.М. Бербекова» (КБГУ)

ИНСТИТУТ ПРАВА, ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УЧЕТНО - АНАЛИТИЧЕСКИХ
ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ

СОГЛАСОВАНО

Руководитель образовательной
программы _____ С.А. Байзулаев
«30» _____ 05 2023 г.

УТВЕРЖДАЮ

Директор института
_____ Е.М. Машукова
«30» _____ 05 2023 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
«НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНИИ»

Направление подготовки
38.04.01 ЭКОНОМИКА

Магистерская программа
«Налогообложение и бухгалтерский учет»

Квалификация (степень) выпускника
Магистр

Форма обучения
Очная, очно-заочная, заочная

Нальчик 2023

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Налоговый менеджмент компании» / сост. Кушбокова Р.Х. – Нальчик: КБГУ, 2023. – 39 с.

Рабочая программа предназначена для обучающихся очной, заочной, очно-заочной, обучения по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, профиль (направленность) «Налогообложение и бухгалтерский учет» 2 года обучения.

Рабочая программа составлена с учетом Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (уровень магистратуры), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 11 августа 2020 г. N 939 (зарегистрировано в Минюсте России 26 августа 2020 г. N 59459).

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля).....	4
2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО	4
3. Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)....	Ошибка! Закладка не определена.
4. Содержание и структура дисциплины (модуля)	6
5. Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации	11
6. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	24
7. Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)	25
8. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля).....	31
Лист изменений (дополнений) в рабочей программе дисциплины (модуля)	35
Приложения.....	36

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Целью освоения дисциплины «Налоговый менеджмент компании» является формирование у обучающегося знаний и навыков практического применения налогового менеджмента в современных условиях, анализа существующих ситуаций в компании, опирающегося на предвидение и понимание будущего, усвоение сущности налогового планирования и способов налоговой оптимизации.

Задачами изучения дисциплины являются:

- освоение системы нормативно-правовых актов, регламентирующих функционирование налогового менеджмента в компаниях, осуществляющих свою деятельность в РФ;
- выработка системного понимания организации налогового менеджмента в конкретных условиях;
- изучение налоговой терминологии и методологии налогообложения компании;
- исследование характеристик налогов, взимаемых с компании;
- изучение механизма исчисления, взимания и уплаты налогов, действующих в РФ;
- рассмотрение основ ответственности налогоплательщиков за нарушения налогового законодательства;
- формирование умения управлять процессом планирования и оптимизации налоговых платежей;
- анализ существующих способов налоговой оптимизации и выбор наиболее приемлемых для конкретной компании;
- обучение способам оценки эффективности принимаемых управленческих решений.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина относится к блоку 1 обязательной части модуля «Дисциплины, отражающие специфику магистерской программы», основной образовательной программы по программе подготовки 38.04.01 Экономика, профиль (направленность) «Налогообложение и бухгалтерский учет».

Освоение дисциплины «Налоговый менеджмент компании» необходимо для прохождения практики по профилю профессиональной деятельности, подготовки к процедуре защиты и защиты выпускной квалификационной работы.

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Дисциплина направлена на формирование следующей компетенции в соответствии с ФГОС ВО и ОПОП ВО – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика:

Код и наименование компетенций выпускника

ПКС-2. Способен осуществлять консультирование по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах работодателя и/или сторонних лиц, в том числе физических лиц.

Код и наименование индикаторов достижения компетенций выпускника

ПКС-2.2. Способен осуществлять планирование и консультирование по предмету налоговых последствий ведения бизнеса, совершения хозяйственных операций, сделок.

ПКС-2.3. Способен разрабатывать рекомендации и представлять законные интересы налогоплательщиков в государственных органах по урегулированию разногласий.

В результате изучения дисциплины «Налоговый менеджмент компании» обучающийся должен:

Знать:

- концептуальные основы налогового менеджмента;
- направления влияния фактора неопределенности на развитие налогового менеджмента;
- принципы и методы налогового менеджмента для оценки эффективности проектов с учетом

фактора неопределенности;

- методы налогового менеджмента для анализа и оценки налоговых рисков с учетом фактора неопределенности;
- области применения, содержание и требования к оформлению аналитических материалов для налогового менеджмента и оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро-и макроуровне;
- типы, способы и этапы подготовки аналитических материалов для налогового менеджмента и оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро-и макроуровне;

Уметь:

- применять методы налогового менеджмента для оценки эффективности проектов с учетом фактора неопределенности;
- собирать, обрабатывать и анализировать информацию для принятия решений в области налогового менеджмента в условиях действия фактора неопределенности;
- анализировать и оценивать налоговые и иные риски на основе налогового менеджмента с учетом фактора неопределенности;
- принимать решения в области налогового менеджмента с учетом фактора неопределенности;
- находить источники информации и проводить подготовку аналитических материалов для налогового менеджмента и оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро-и макроуровне;
- собирать и анализировать данные, необходимые для налогового менеджмента и оценки мероприятий в области экономической (налоговой) политики и принятия стратегических решений на микро-и макроуровне;

Владеть:

- методами налогового менеджмента для оценки эффективности проектов с учетом фактора неопределенности;
- методами сбора, обработки и анализа информации для принятия решений в области налогового менеджмента в условиях действия фактора неопределенности;
- методами оценки налоговых и иных рисков и принятия решений в области налогового менеджмента с учетом фактора неопределенности;
- навыками и способами сбора и подготовки аналитических материалов для налогового менеджмента и оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро-и макроуровне;
- методами налогового менеджмента для анализа материалов и оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро-и макроуровне.

4. Содержание и структура дисциплины (модуля)

Таблица 1. Содержание дисциплины (модуля) «Налоговый менеджмент компании», перечень контролируемых компетенций и форм текущего контроля

№ п/п	Наименование раздела/ темы	Содержание раздела	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Формы текущего контроля
1	2	3	4	5 ¹
1.	Сущность, предмет и функции налогового менеджмента компании	Предмет и цели налогового менеджмента. Налоговый менеджмент как отрасль научных знаний, связанная с другими науками, и как вид практической деятельности. Налоговый менеджмент как составная часть финансового менеджмента. Налоговый менеджмент как система управления налогами на государственном и корпоративном уровнях. Подсистемы налогового менеджмента: объект управления и субъект управления. Функции налогового менеджмента компании: налоговый учет и контроль, налоговое планирование.	ПКС-2 (ПКС-2.2; ПКС-2.3)	К, Р, Д, Э
2.	Основы корпоративного налогового планирования. Аналитические процедуры налогового планирования.	Налоговое планирование: необходимость, содержание и задачи. Планирование налогов – часть финансового планирования. Общая схема (этапы) налогового планирования. Принципы налогового планирования. Стратегическое и тактическое налоговое планирование. Налоговый календарь как форма оперативного налогового планирования. Дифференциация мероприятий по налоговому планированию в зависимости от уровня налоговой нагрузки.	ПКС-2 (ПКС-2.2; ПКС-2.3)	К, Р, Д, Э
3.	Организация налогового	Налоговый менеджмент как орган управления налогами.	ПКС-2 (ПКС-2.2; ПКС-2.3)	К, Р, Д, Э

¹ В графе 4 приводятся планируемые формы текущего контроля: выполнение домашнего задания (ДЗ), написание реферата (Р), эссе (Э), доклада (Д), контрольная работа (КР), дискуссии, презентации и др.

№ п/п	Наименование раздела/ темы	Содержание раздела	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Формы текущего контроля
	менеджмента в компаниях	Организационные структуры налогового менеджмента. Положения о подразделениях и должностные инструкции специалистов по налоговому менеджменту. Матричный метод распределения задач, прав и ответственности. Критерии выбора налогового менеджера.		
4.	Минимизация налоговых рисков, связанных с нарушением законодательства	Состав налоговых правонарушений и ответственность за них. Взаимозависимые лица. Контроль ценообразования для целей налогообложения.	ПКС-2 (ПКС-2.2; ПКС-2.3)	К, Р, Д, Э
5.	Специальные методы («схемы») налоговой оптимизации	Метод замены отношений. Метод разделения отношений. Метод отсрочки налогового платежа. Метод прямого сокращения объекта налогообложения. Методы использования льготированной компаний. Международное двойное налогообложение. Оффшорные механизмы в международном налогообложении. Классификации оффшорных зон.	ПКС-2 (ПКС-2.2; ПКС-2.3)	К, Р, Д, Э
6.	Выбор системы налогообложения как инструмент налогового менеджмента компаний	Системы налогообложения в Российской Федерации. Специальные налоговые режимы. Обоснование экономической целесообразности перехода на упрощенную систему налогообложения (УСН). Выбор объекта налогообложения при УСН как инструмент налоговой оптимизации. Раздельный учет в компаниях, применяющих общую систему налогообложения и единый налог на вмененный доход: порядок ведения и влияние на налоговые обязательства компаний.	ПКС-2 (ПКС-2.2; ПКС-2.3)	К, Р, Д, Э
7.	Учетная	Влияние учетной	ПКС-2 (ПКС-2.2; ПКС-2.3)	К, Р, Д, Э

№ п/п	Наименование раздела/ темы	Содержание раздела	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Формы текущего контроля
	политика компании и ее роль в налоговом планировании	политики в целях налогообложения на налоговые обязательства компании. Выбор метода определения выручки от реализации для целей исчисления различных налогов. Выбор метода начисления амортизации основных средств при расчете налога на прибыль. Обоснование выбора метода оценки материально-производственных запасов при расчете налога на прибыль. Создание резервов предстоящих расходов и платежей в налоговом и бухгалтерском учете.		
8.	Планирование и способы минимизации отдельных видов налогов	Основные правила и способы минимизации налога на прибыль. Снижение себестоимости и оптимизация ее структуры. Ускоренная амортизация. Оценка товарно-материальных ценностей и ее влияние на размер издержек производства. Представительские расходы и рекламные расходы. Налог на добавленную стоимость и его роль в налоговом планировании. Особенности минимизации НДС. Льготы по НДС. Налог на имущество компании. Использование льгот по налогу в налоговом планировании. Диверсификация активов компании как способ уменьшения суммы налога.	ПКС-2 (ПКС-2.2; ПКС-2.3)	К, Р, Д, Э

Структура дисциплины (модуля) «Налоговый менеджмент компании»

Таблица 2. Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 4 зачетные единицы (144 часов)

Вид работы	Трудоёмкость, часы		
	ОФО 3 семестр	ОЗФО 3 семестр	ЗФО 2 курс
Общая трудоемкость (в часах)	144	144	144
Контактная работа (в часах):	51	45	10
Лекционные занятия (Л)	17	15	4
Практические занятия (ПЗ)	34	30	6
Семинарские занятия (СЗ)	Не предусмотрены		
Лабораторные работы (ЛР)	Не предусмотрены		
Самостоятельная работа (в часах), в том числе контактная (внеаудиторная) работа:	66	72	125
Расчетно-графическое задание (РГЗ)	Не предусмотрено		
Реферат (Р)	Не предусмотрены		
Эссе (Э)	Не предусмотрены		
Научный доклад	13	25	36
Самостоятельное изучение разделов/тем	53	47	89
Курсовая работа (КР)/ Курсовой проект (КП)	Не предусмотрена		
Подготовка и прохождение промежуточной аттестации	27	27	9
Вид промежуточной аттестации	экзамен	экзамен	экзамен

Таблица 3. Лекционные занятия

№ п/п	Тема
1.	<i>Сущность, предмет и функции налогового менеджмента компании. Цель и задачи изучения темы – изучить предмет и цели налогового менеджмента компании, взаимосвязь с другими науками. Раскрыть сущность подсистем налогового менеджмента. Исследовать функции налогового менеджмента компании.</i>
2.	<i>Основы корпоративного налогового планирования. Аналитические процедуры налогового планирования. Цель и задачи изучения темы – определить сущность и необходимость налогового планирования. Рассмотреть этапы и принципы налогового планирования. Выявить различие между стратегическим и тактическим налоговым планированием. Охарактеризовать основные мероприятия по налоговому планированию.</i>
3.	<i>Организация налогового менеджмента в компании. Цель и задачи изучения темы – охарактеризовать организационные структуры налогового менеджмента. Изучить особенности положений о подразделениях и должностных инструкций специалистов по налоговому менеджменту. Рассмотреть матричный метод распределения задач, прав и ответственности.</i>
4.	<i>Минимизация налоговых рисков, связанных с нарушением законодательства. Цель и задачи изучения темы – изучить состав налоговых правонарушений и ответственность за них. Раскрыть сущность контроля ценообразования для целей налогообложения.</i>

№ п/п	Тема
5.	<i>Специальные методы («схемы») налоговой оптимизации. Цель и задачи изучения темы</i> – рассмотреть основные методы налоговой оптимизации: метод замены отношений, разделения отношений, отсрочки налогового платежа, прямого сокращения объекта налогообложения. Изучить характеристику оффшорных механизмов в международном налогообложении.
6.	<i>Выбор системы налогообложения как инструмент налогового менеджмента компании. Цель и задачи изучения темы</i> – рассмотреть системы налогообложения в Российской Федерации. Раскрыть сущность специальных налоговых режимов. Изучить основные характеристики упрощенной системы налогообложения (УСН).
7.	<i>Учетная политика и ее роль в налоговом планировании компании. Цель и задачи изучения темы</i> – рассмотреть влияние учетной политики на налоговые обязательства компании. Изучить особенности выбора метода определения выручки от реализации, метода оценки материально-производственных запасов и метода начисления амортизации основных средств для целей исчисления различных налогов.
8.	<i>Планирование и способы их минимизации отдельных видов налогов. Цель и задачи изучения темы</i> – изучить основные правила и способы минимизации налога на прибыль. Рассмотреть особенности снижения себестоимости и оптимизации ее структуры. Раскрыть сущность налога на добавленную стоимость, его роль в налоговом планировании и особенности его минимизации. Изучить особенности использования льгот по налогу в налоговом планировании.

Таблица 4. Практические занятия (семинарские занятия)

№ п/п	Тема
1.	Сущность, предмет и функции налогового менеджмента компании.
2.	Основы корпоративного налогового планирования. Аналитические процедуры налогового планирования.
3.	Организация налогового менеджмента в компании.
4.	Минимизация налоговых рисков, связанных с нарушением законодательства.
5.	Специальные методы («схемы») налоговой оптимизации.
6.	Выбор системы налогообложения как инструмент налогового менеджмента компании.
7.	Учетная политика компании и ее роль в налоговом планировании.
8.	Планирование и способы минимизации отдельных видов налогов.

Таблица 5. Лабораторные работы по дисциплине (модулю) – не предусмотрены

Таблица 6. Самостоятельное изучение разделов дисциплины (модуля)

№ п/п	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение
1.	Законодательное и нормативное обеспечение налогового менеджмента.
2.	Понятие и принципы использования инструментария налогового менеджмента в зависимости от жизненного цикла организации.
3.	Организация налогового менеджмента в компании: российский и зарубежный опыт.
4.	Минимизация налоговых рисков, связанных с нарушением законодательства.
5.	Контроль ценообразования для целей налогообложения.
6.	Специальные методы («схемы») налоговой оптимизации. Метод замены отношений,

№ п/п	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение
	метод разделения отношений.
7.	Специальные методы («схемы») налоговой оптимизации. Метод отсрочки налогового платежа; методы использования льготлируемой компании.
8.	Специальные методы («схемы») налоговой оптимизации. Оффшорные механизмы в международном налогообложении.
9.	Российские низконалоговые зоны.
10.	Антиоффшорное законодательство.
11.	Обзор действующих методик определения налоговой нагрузки на компанию.
12.	Налоговый анализ как составная часть анализа хозяйственной деятельности.
13.	Выбор системы налогообложения как инструмент налогового менеджмента компании. Общая система налогообложения в РФ.
14.	Выбор системы налогообложения как инструмент налогового менеджмента компании. Специальные налоговые режимы.
15.	Учетная политика и её роль в налоговом планировании компании.
16.	Планирование и способы минимизации отдельных видов налогов.

5. Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Конечными результатами освоения программы дисциплины являются сформированные когнитивные дескрипторы «знать», «уметь», «владеть», расписанные по отдельным компетенциям. Формирование этих дескрипторов происходит в течение всего семестра по этапам в рамках различного вида занятий и самостоятельной работы.

В ходе изучения дисциплины предусматриваются *текущий, рубежный контроль и промежуточная аттестация*.

5.1. Оценочные материалы для текущего контроля

Цель текущего контроля – оценка результатов работы в семестре и обеспечение своевременной обратной связи, для коррекции обучения, активизации самостоятельной работы обучающегося. Объектом текущего контроля являются конкретизированные результаты обучения (учебные достижения) по дисциплине

Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины «Налоговый менеджмент компании» и включает: устный опрос на практических (семинарских) занятиях, выполнение домашних заданий, написание и защиту рефератов, подготовку докладов, эссе, презентаций.

Оценка качества подготовки на основании выполненных заданий ведется преподавателем (с обсуждением результатов), баллы начисляются в зависимости от сложности задания.

5.1.1. Устный опрос

Вопросы, выносимые на устный опрос
(контролируемая компетенция: ПКС-2 (ПКС-2.3))

Тема 1. Сущность, предмет и функции налогового менеджмента компании

1. Предмет и цели налогового менеджмента.
2. Налоговый менеджмент как отрасль научных знаний, связанная с другими науками, и как вид практической деятельности.
3. Подсистемы налогового менеджмента.
4. Функции налогового менеджмента компании

Тема 2. Основы корпоративного налогового планирования. Аналитические процедуры налогового планирования

1. Налоговое планирование: необходимость, содержание и задачи.

2. Этапы налогового планирования.
3. Принципы налогового планирования.
4. Особенности стратегического и тактического налогового планирования.
5. Дифференциация мероприятий по налоговому планированию в зависимости от уровня налоговой нагрузки.

Тема 3. Организация налогового менеджмента в компании

1. Налоговый менеджмент как орган управления налогами.
2. Организационные структуры налогового менеджмента.
3. Положения о подразделениях и должностные инструкции специалистов по налоговому менеджменту.
4. Матричный метод распределения задач, прав и ответственности.
5. Критерии выбора налогового менеджера.

Тема 4. Минимизация налоговых рисков, связанных с нарушением законодательства

1. Состав налоговых правонарушений и ответственность за них.
2. Взаимозависимые лица.
3. Контроль ценообразования для целей налогообложения.

Тема 5. Специальные методы («схемы») налоговой оптимизации

1. Метод замены отношений. Метод разделения отношений.
2. Метод отсрочки налогового платежа.
3. Метод прямого сокращения объекта налогообложения.
4. Методы использования льготированной компании.
5. Международное двойное налогообложение.
6. Оффшорные механизмы в международном налогообложении. Классификации оффшорных зон.

Тема 6. Выбор системы налогообложения как инструмент налогового менеджмента компании

1. Системы налогообложения в Российской Федерации.
2. Специальные налоговые режимы.
3. Упрощенная система налогообложения (УСН). Обоснование экономической целесообразности перехода на УСН. Выбор объекта налогообложения при УСН как инструмент налоговой оптимизации.
4. Раздельный учет в компаниях, применяющих общую систему налогообложения и единый налог на вмененный доход: порядок ведения и влияние на налоговые обязательства компании.

Тема 7. Учетная политика и ее роль в налоговом планировании компании Влияние учетной политики в целях налогообложения на налоговые обязательства компании.

1. Выбор метода определения выручки от реализации для целей исчисления различных налогов.
2. Выбор метода начисления амортизации основных средств при расчете налога на прибыль.
3. Обоснование выбора метода оценки материально-производственных запасов при расчете налога на прибыль.
4. Создание резервов предстоящих расходов и платежей в налоговом и бухгалтерском учете.

Тема 8. Планирование и способы минимизации отдельных видов налогов

1. Основные правила и способы минимизации налога на прибыль.
2. Снижение себестоимости и оптимизация ее структуры.
3. Налог на добавленную стоимость и его роль в налоговом планировании.
4. Особенности минимизации НДС. Льготы по НДС.
5. Налог на имущество компании. Использование льгот по налогу в налоговом планировании.

6. Диверсификация активов компании как способ уменьшения суммы налога.

Методические рекомендации по подготовке к устному опросу

При подготовке к устному опросу следует прежде всего просмотреть конспекты лекций. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

Критерии оценивания при устном опросе

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
3 балла («отлично»)	Обучающийся: – полно излагает изученный материал, дает правильное определение понятий; – обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, привести необходимые примеры не только по литературным источникам, но и самостоятельно составленные; – излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка
2 балла («хорошо»)	Обучающийся: – дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, установленным для оценки «отлично», но допускает не более 2 негрубых ошибок, которые сам же исправляет, и не более 3 недочетов
1 балл («удовлетворительно»)	Обучающийся: – обнаруживает знание и понимание основных положений темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий (допускает более 2 негрубых ошибок); – излагает материал непоследовательно, допускает более 3 недочетов
0 баллов («неудовлетворительно»)	Обучающийся: – обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала (допускает грубые ошибки)

Грубые ошибки: неправильный ответ или пояснения к ответу на поставленный вопрос; неправильное определение базовых терминов по дисциплине.

Негрубые ошибки: неточный или неполный ответ на поставленный вопрос; при правильном ответе неумение самостоятельно или полно обосновать и проиллюстрировать его.

Недочеты: непоследовательность, неточность в языковом оформлении излагаемого материала.

Баллы (1-3) могут ставиться не только за единовременный ответ, но и за рассредоточенный во времени, т.е. за сумму ответов обучающегося на протяжении занятия.

5.1.2. Оценочные материалы для выполнения рефератов

(контролируемая компетенция: ПКС-2 (ПКС-2.3))

Примерные темы рефератов по дисциплине «Налоговый менеджмент компании»

1. Налоговый менеджмент и его роль в управлении компанией.
2. Роль и значение финансового менеджмента в налогообложении предприятия.
3. Налоговый менеджмент в стратегии и тактике финансового менеджмента.
4. Предпринимательство и налоговый менеджмент, их связь и соотношение.
5. Налоговый менеджер: его функциональные обязанности, квалификационные требования.
6. Международный опыт применения налогового менеджмента.
7. Структура налоговых платежей предприятия в зависимости от вида деятельности.
8. Виды государственной налоговой политики и приоритеты её развития.
9. Оптимизация налоговых платежей в практике современной России.
10. Оптимизация налогов субъектами специальных налоговых режимов.
11. Налоговая политика предприятия.

12. Налоговый менеджмент в международной деятельности.
13. Методы управления рисками в налоговом менеджменте.
14. Налоговое регулирование в реальном секторе экономики.
15. Взаимосвязь и взаимозависимость финансового и налогового менеджмента.
16. Риск-менеджмент в системе налогового менеджмента.
17. Понятие и сущность налогового планирования.
18. Методология налогового планирования.
19. Формирование налогового поля предприятия. Составление налогового календаря.
20. Учетная политика организации для целей налогообложения (налогового планирования).
21. Договорная политика организации.
22. Сущность и цели налоговой оптимизации.
23. Методы налоговой оптимизации. Планирование режимов налогообложения.
24. Налоговые риски, оценка налогоплательщиком налоговых рисков.
25. Организация налогового контроля. Камеральные и выездные проверки и оформление их результатов.
26. Основы международных налоговых правил.
27. Многократное налогообложение. Проблема двойного налогообложения и методы его устранения.
28. Иностраннный капитал в России и его налогообложение.

Методические рекомендации по написанию реферата

Реферат – доклад на определенную тему, включающий обзор соответствующих литературных и других источников; краткое изложение содержания научной работы, книги (или ее части), статьи с основными фактическими сведениями и выводами. Реферат является творческой исследовательской работой, основанной, прежде всего, на изучении значительного количества научной и иной литературы по теме исследования, выбранной с учетом предлагаемого перечня.

Реферат подготавливается и оформляется с учетом требований ГОСТ 7.32 -2001.

Требования к структуре и содержанию реферата

Реферат, как правило, должен содержать следующие структурные элементы:

- титульный лист;
- содержание;
- введение;
- текст реферата (основная часть);
- заключение;
- список использованных источников;
- приложения (при необходимости).

Титульный лист является первой страницей реферата и заполняется по строго определенным правилам. В верхнем поле указывается полное наименование учебного заведения. В среднем поле дается заглавие: Реферат по дисциплине «Аудит (продвинутый уровень)» на тему: «Название темы». Далее, ближе к правому краю титульного листа, указываются фамилия, инициалы, написавшего реферат, а также его направление подготовки и год обучения. Немного ниже указываются фамилия, инициалы, должность преподавателя - руководителя работы. В нижнем поле указывается город и год написания реферата (без слова «год»).

Содержание – перечень основных частей работы с указанием листов (страниц), на которых их помещают. Содержание должно отражать все материалы, представляемые к защите работы. Слово «Содержание» записывают в виде заголовка, симметрично тексту, с прописной буквы, без номера раздела. В содержании приводятся наименования структурных частей реферата, глав и параграфов его основной части с указанием номера страницы, с которой начинается соответствующая часть, глава, параграф.

Содержание реферата следует согласовать с преподавателем.

Во введении необходимо обозначить обоснование выбора темы, ее актуальность, объект и предмет, цель и задачи исследования, описываются объект и предмет исследования, информационная база исследования и структура работы. Заголовок «Введение» записывают симметрично тексту с прописной буквы.

В тексте реферата (основной части) излагается сущность проблемы и объективные научные сведения по теме реферата, дается критический обзор источников, собственные версии, сведения, оценки. Содержание основной части должно точно соответствовать теме реферата и полностью ее раскрывать. Главы и параграфы реферата должны раскрывать описание решения поставленных во введении задач. Поэтому заголовки глав и параграфов, как правило, должны соответствовать по своей сути формулировкам задач реферата. Заголовка «Основная часть» в содержании реферата быть не должно. Текст реферата должен содержать адресные ссылки на научные работы, оформленные в соответствии с требованиями ГОСТ. Также обязательным является наличие в основной части реферата ссылок на использованные источники. Изложение необходимо вести от третьего лица («Автор полагает...») либо использовать безличные конструкции и неопределенно-личные предложения («На втором этапе исследуются следующие подходы...», «Проведенное исследование позволило доказать...» и т.п.).

Заключение должно содержать краткие выводы по результатам выполненной работы, оценку полноты решения поставленных задач, разработку рекомендаций по использованию результатов исследования.

Список использованных источников должен оформляться в соответствии с общепринятыми библиографическими требованиями и включать только использованные студентом публикации. Количество источников в списке определяется студентом самостоятельно. Для реферата их рекомендуемое количество от 5 до 10. Сведения об источниках приводятся в соответствии с требованиями ГОСТ 7.1. ГОСТ 7.80. ГОСТ 7.82. 5.10.2. Список использованных источников должен включать библиографические записи на документы, ссылки на которые оформляют арабскими цифрами в квадратных скобках.

Требования по оформлению реферата

1. Печатная форма – документ должен быть создан на компьютере, в программе Microsoft Word.

2. Объем реферата – не менее 10 и не более 20 страниц машинописного текста (без учета титульного листа, содержания, списка использованных источников и приложений). Распечатка производится на одной стороне листа. Формат стандартный – А4.

3. Поля страницы: левое – 30 мм, правое, верхнее, нижнее – по 20 мм.

4. Выравнивание текста – по ширине. Красная строка оформляется на одном уровне на всех страницах реферата. Отступ красной строки равен 1 см.

5. Шрифт основного текста – Times New Roman. Размер – 14 п. Цвет – черный. Интервал между строками – полуторный.

6. Названия глав и параграфов не выделяют жирным шрифтом. Точка в конце названия главы или параграфа не ставится. Заголовок не подчеркивается. Каждая глава реферата начинается с новой страницы. Если реферат написан без выделения глав, только по параграфам, то параграфы следуют по тексту друг за другом (каждый параграф реферата не начинается с новой страницы).

7. Между названием главы, параграфа и основным текстом необходим интервал в 1 пункт.

8. Нумерация страниц начинается с титульного листа, но сам титульный лист и содержание не нумеруются. Используются арабские цифры. Страницы нумеруются в нижнем правом углу без точек. Нумерация начинается с введения (3 страница).

9. Примечания располагают на той же странице, где сделана сноска. Цитаты заключаются в скобки. Авторская пунктуация и грамматика сохраняется.

10. Главы нумеруются римскими цифрами (Глава I, Глава II), параграфы – арабскими (1.1, 1.2). Если реферат написан не по главам, а по параграфам, то параграфы нумеруются арабскими цифрами (1, 2, 3, 4) и в реферате должно быть не менее четырех параграфов.

11. Реферат должен быть иллюстрирован таблицами, рисунками, схемами, которые следует располагать по тексту. Рисунки должны располагаться непосредственно после текста, в котором

они упоминаются впервые, или на следующей странице. На все рисунки в тексте должны быть ссылки. Рисунки нумеруются арабскими цифрами, при этом нумерация сквозная. Подпись к рисунку располагается под ним посередине строки. Слово «Рисунок» пишется полностью и приводится название рисунка (например, Рисунок 2. Виды аудита). Точка в конце названия не ставится.

12. На все таблицы в тексте должны быть ссылки. Таблица должна располагаться непосредственно после текста, в котором она упоминается впервые, или на следующей странице. Все таблицы нумеруются арабскими цифрами, при этом нумерация сквозная. Слово «Таблица» пишется полностью. Наличие у таблицы собственного названия обязательно. Название таблицы следует помещать над таблицей слева в одну строку с ее номером через тире (например: Таблица 3 – Классификация видов аудита). Точка в конце названия не ставится. Перенос таблиц на следующую страницу не допускается. Если таблица на несколько страниц, то ее следует вынести в приложение реферата. Заголовки столбцов и строк таблицы следует писать с прописной буквы в единственном числе, а подзаголовки столбцов - со строчной буквы, если они составляют одно предложение с заголовком, или с прописной буквы, если они имеют самостоятельное значение. В конце заголовков и подзаголовков столбцов и строк точки не ставят.

13. Список использованных источников должен формироваться в алфавитном порядке по фамилии авторов. Все источники нумеруются и располагаются в определенном порядке:

- законы;
- постановления Правительства;
- другая нормативная документация;
- статистические данные;
- научные материалы;
- газеты и журналы;
- учебники;
- электронные ресурсы.

Включенная в список литература нумеруется сплошным порядком от первого до последнего названия. По каждому литературному источнику указывается: автор (или группа авторов), полное название книги или статьи, место и наименование издательства (для книг и брошюр), год издания; для журнальных статей указывается наименование журнала, год выпуска и номер. По сборникам трудов (статей) указывается автор статьи, ее название и далее название книги (сборника) и ее выходные данные. Ссылки на интернет-ресурсы в реферате правильно оформлять в соответствии с указаниями ГОСТ 7.82. Рекомендуется использовать при подготовке реферата не менее 5 источников.

14. В приложения рекомендуется включать материалы иллюстративного и вспомогательного характера. В приложения могут быть помещены: 1) таблицы и иллюстрации большого формата; 2) дополнительные расчеты. На все приложения в тексте работы должны быть даны ссылки. Приложения располагают в работе и обозначают в порядке ссылок на них в тексте. Приложения нумеруются (1,2,3....). Слово «приложение» выделяется курсивом (например: «*Приложение 1*»). Каждое приложение в работе следует начинать с нового листа (страницы) с указанием наверху справа страницы слова «*Приложение*» и его обозначения. Приложение должно иметь заголовок, который записывают симметрично тексту с прописной буквы отдельной строкой.

15. К каждому реферату должна быть приложена презентация.

16. Рефераты защищаются на практических (семинарских) занятиях.

17. Уровень оригинальности текста – не менее 50%.

Критерии оценивания при защите реферата

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
6-7 баллов («отлично»)	<ul style="list-style-type: none"> – соответствие содержания заявленной теме, отсутствие в тексте отступлений от темы работы; – логичность и последовательность в изложении материала в работе; – качество работы с зарубежными и отечественными источниками

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
	<p>информации, Интернет-ресурсами (актуальность источников, достаточность использованных источников для раскрытия темы работы);</p> <ul style="list-style-type: none"> – правильность оформления работы (соответствие стандарту в представлении текста, ссылок, цитат, таблиц, графического материала и т.д.); – способность к анализу и обобщению информационного материала, степень полноты обзора состояния вопроса, обоснованность выводов в работе; – работа представлена в срок; – способность к публичной коммуникации, получены обоснованные ответы на дополнительные вопросы аудитории и преподавателя при защите работы
4-5 баллов («хорошо»)	<ul style="list-style-type: none"> – соответствие содержания заявленной теме, незначительные отступления в тексте от темы работы; – незначительные нарушения в логичности и последовательности изложения материала в работе; – в целом достаточность и актуальность использованных зарубежных и отечественных источников информации, Интернет-ресурсов для раскрытия темы реферата; – выполнены основные требования к оформлению работы (незначительные неточности и отступления от стандарта в представлении текста, ссылок, цитат, таблиц, графического материала и т.д.); – достаточный уровень проявленной способности к анализу и обобщению информационного материала, достаточная степень полноты обзора состояния вопроса и обоснованности выводов в работе; – работа представлена в срок, но с некоторыми недоработками; – неполные ответы (незначительные ошибки) на дополнительные вопросы аудитории и преподавателя при защите работы
2-3 балла («удовлетворительно»)	<ul style="list-style-type: none"> – имеются существенные отступления содержания от заявленной темы, значительные отступления в тексте от темы работы; – значительные нарушения в логичности и последовательности изложения материала в работе; – в целом недостаточность, неполная актуальность использованных зарубежных и отечественных источников информации, Интернет-ресурсов для раскрытия темы реферата; – не выполнены основные требования к оформлению работы (значительные неточности и отступления от стандарта в представлении текста, ссылок, цитат, таблиц, графического материала и т.д.); – недостаточный уровень проявленной способности к анализу и обобщению информационного материала, тема освещена частично, отсутствуют выводы в работе; – работа представлена со значительным опозданием (более 1 недели), отсутствуют отдельные фрагменты работы; – неполные ответы со значительными ошибками на дополнительные вопросы аудитории и преподавателя при защите работы
0-1 балл («неудовлетворительно»)	<ul style="list-style-type: none"> – тема работы не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание ее содержания;

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
	<ul style="list-style-type: none"> – поставленные задачи не выполнены или выполнены их отдельные несущественные части; – работа не представлена

5.1.3. Оценочные материалы для выполнения докладов

(контролируемая компетенция: ПКС-2 (ПКС-2.3))

Доклад – продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы.

Примерные темы докладов по дисциплине «Налоговый менеджмент компании»

1. Пути снижения налоговой нагрузки.
2. Способы контроля налоговой базы. Методы оценки влияния изменения налоговой базы на финансовые результаты компании..
3. Анализ динамики и структуры налоговых платежей в компании.
4. Налоговый бюджет в системе бюджетирования компании.
5. Роль налогового менеджмента в развитии специальных налоговых режимов.
6. Международный опыт налогового планирования при специальных налоговых режимах.
7. Совершенствование налогового планирования при применении специальных налоговых режимов.
8. Основы международных налоговых правил.
9. Международные проблемы при уплате НДС..
10. Преимущества и проблемы оффшорного налогообложения.
11. Соотношение налогового менеджмента и бухгалтерского учета.
12. Налоговый менеджмент и аудит.

Требования к докладу

Общий объём доклада 10-15 листов (шрифт 14 Times New Roman, 1,5 интервал). Поля: верхнее, нижнее, правое, левое – 20мм. Абзацный отступ – 1,25; Рисунки должны созда-ваться в циклических редакторах или как рисунок Microsoft Word (сгруппированный). Таблицы выполнять табличными ячейками Microsoft Word. Сканирование рисунков и таблиц не допускается. Выравнивание текста (по ширине страницы) необходимо выполнять только стандартными способами, а не с помощью пробелов. Размер текста в рисунках и таблицах – 12 кегль.

Обязательно наличие: содержания (структура работы с указанием разделов и их начальных номеров страниц), введения (актуальность темы, цель, задачи), основных разделов реферата, заключения (в кратком, резюмированном виде основные положения работы), списка литературы с указанием конкретных источников, включая ссылки на Интернет-ресурсы.

В тексте ссылка на источник делается путем указания (в квадратных скобках) порядкового номера цитируемой литературы и через запятую – цитируемых страниц. Уровень оригинальности текста – 50%.

Критерии оценки доклада

3 балла ставится, если обучающийся проявил инициативу, творческий подход, способность к выполнению сложных заданий, организационные способности. Отмечается способность к публичной коммуникации. Документация представлена в срок. Полностью оформлена в соответствии с требованиями

2 балла – обучающийся достаточно полно, но без инициативы и творческих находок выполнил возложенные на него задачи. Документация представлена достаточно полно и в срок, но с некоторыми недоработками

1 балл – обучающийся выполнил большую часть возложенной на него работы. Допущены существенные отступления. Документация сдана со значительным опозданием (более недели). Отсутствуют отдельные фрагменты.

менее 1 балла – обучающийся не выполнил свои задачи или выполнил лишь отдельные несущественные поручения. Документация не сдана.

5.1.4. Оценочные материалы для выполнения эссе по дисциплине

(контролируемая компетенция: ПКС-2 (ПКС-2.3))

Эссе представляет собой доклад на определенную тему, включающий обзор соответствующих литературных и других источников или краткое изложение книги, статьи, исследования, а также доклад с таким изложением.

Написание и защита эссе на аудиторном занятии используется в дисциплине «Налоговый менеджмент компании» в целях приобретения обучающимся необходимой профессиональной подготовки, развития умения и навыков самостоятельного научного поиска: изучения литературы по выбранной теме, анализа различных источников и точек зрения, обобщения материала, выделения главного, формулирования выводов и т. п.

С помощью эссе обучающийся глубже постигает наиболее сложные проблемы данной дисциплины, учится лаконично излагать свои мысли, правильно оформлять работу, докладывать результаты своего труда.

Примерные темы эссе

1. Организационно-методические аспекты налогового менеджмента в холдинговой компании.
2. Налогообложение компаний: ситуация в России, использование опыта развитых стран и новых индустриальных стран.
3. Анализ Парето-эффективности налогообложения в Российской Федерации.
4. Оффшорные зоны: их место и роль в мировой экономике.
5. Формирование аналитического управления налоговым менеджментом в компании.
6. Налоговый риск-менеджмент компании.
7. Налоговый менеджмент компании во внешнеэкономической деятельности.
8. Проблемы налогового менеджмента компании и пути их решения в современных условиях.

Требования к эссе

Подготовка и публичная защита эссе способствует формированию правовой культуры у обучающегося, закреплению у него знаний, развитию умения самостоятельно анализировать многообразные общественно-политические явления современности, вести полемику.

Введение эссе необходимо для обоснования актуальности темы и предполагаемого метода рассуждения. **Основная часть эссе** содержит рассуждения по теме, то есть раскрытие темы, ответ на поставленные вопросы, аргументы, примеры и так далее. Все существенное содержание работы должно быть изложено в основной части. **Заключение эссе** должно содержать выводы и рекомендации по выбранной теме исследования. Эссе должно отвечать требованиям читабельности, последовательности и логичности.

Общий объем эссе 5-7 листов (шрифт 14 Times New Roman, 1,5 интервал). Поля: верхнее, нижнее, правое, левое – 20мм. Абзацный отступ – 1,25; Рисунки должны создаваться в циклических редакторах или как рисунок Microsoft Word (сгруппированный). Таблицы выполнять табличными ячейками Microsoft Word. Сканирование рисунков и таблиц не допускается. Выравнивание текста (по ширине страницы) необходимо выполнять только стандартными способами, а не с помощью пробелов. Размер текста в рисунках и таблицах – 12 кегль

Обязательно наличие: содержания (структура работы с указанием разделов и их начальных номеров страниц), введения (актуальность темы, цель, задачи), основных разделов реферата, заключения (в кратком, резюмированном виде основные положения работы), списка литературы с указанием конкретных источников, включая ссылки на Интернет-ресурсы.

В тексте ссылка на источник делается путем указания (в квадратных скобках) порядкового номера цитируемой литературы и через запятую – цитируемых страниц. Уровень оригинальности текста – 60%

Критерии оценки эссе

3 балла ставится, если обучающийся проявил инициативу, творческий подход, способность к выполнению сложных заданий, организационные способности. Отмечается способность к публичной коммуникации. Документация представлена в срок. Полностью оформлена в соответствии с требованиями

2 балла – обучающийся достаточно полно, но без инициативы и творческих находок выполнил возложенные на него задачи. Документация представлена достаточно полно и в срок, но с некоторыми недоработками

1 балл – обучающийся выполнил большую часть возложенной на него работы. Допущены существенные отступления. Документация сдана со значительным опозданием (более недели). Отсутствуют отдельные фрагменты.

менее 1 балла – обучающийся не выполнил свои задачи или выполнил лишь отдельные несущественные поручения. Документация не сдана.

5.2. Оценочные материалы для рубежного контроля

(контролируемая компетенция: ПКС-2 (ПКС-2.3))

Рубежный контроль осуществляется по более или менее самостоятельным разделам – учебным модулям курса и проводится по окончании изучения материала модуля в заранее установленное время. Рубежный контроль проводится с целью определения качества усвоения материала учебного модуля в целом. В течение семестра проводится **три таких контрольных мероприятия по графику**.

В качестве формы рубежного контроля используется проведение коллоквиума. На рубежный контроль выносятся весь программный материал по дисциплине.

5.2.1. Коллоквиум

Вопросы, выносимые на коллоквиум

Рубежный контроль № 1

1. Предмет и цели налогового менеджмента.
2. Налоговый менеджмент как отрасль научных знаний, связанная с другими науками, и как вид практической деятельности.
3. Подсистемы налогового менеджмента.
4. Функции налогового менеджмента компании.
5. Налоговое планирование: необходимость, содержание и задачи.
6. Этапы налогового планирования.
7. Принципы налогового планирования.
8. Особенности стратегического и тактического налогового планирования.
9. Дифференциация мероприятий по налоговому планированию в зависимости от уровня налоговой нагрузки.
10. Налоговый менеджмент как орган управления налогами.
11. Организационные структуры налогового менеджмента.
12. Положения о подразделениях и должностные инструкции специалистов по налоговому менеджменту.
13. Матричный метод распределения задач, прав и ответственности.
14. Критерии выбора налогового менеджера.

Рубежный контроль № 2

1. Состав налоговых правонарушений и ответственность за них.
2. Взаимозависимые лица.
3. Контроль ценообразования для целей налогообложения.
4. Метод замены отношений. Метод разделения отношений.
5. Метод отсрочки налогового платежа.
6. Метод прямого сокращения объекта налогообложения.
7. Методы использования льготированной компании. Международное двойное налогообложение.

8. Оффшорные механизмы в международном налогообложении. Классификации оффшорных зон.
9. Системы налогообложения в Российской Федерации (контролируемая компетенция ПКС-2 (ПКС-2.3))
10. Специальные налоговые режимы.
11. Упрощенная система налогообложения (УСН). Обоснование экономической целесообразности перехода на УСН. Выбор объекта налогообложения при УСН как инструмент налоговой оптимизации.
12. Раздельный учет в компаниях, применяющих общую систему налогообложения и единый налог на вмененный доход: порядок ведения и влияние на налоговые обязательства компании.

Рубежный контроль № 3

1. Влияние учетной политики в целях налогообложения на налоговые обязательства компании.
2. Выбор метода определения выручки от реализации для целей исчисления различных налогов.
3. Выбор метода начисления амортизации основных средств при расчете налога на прибыль.
4. Обоснование выбора метода оценки материально-производственных запасов при расчете налога на прибыль.
5. Создание резервов предстоящих расходов и платежей в налоговом и бухгалтерском учете.
6. Основные правила и способы минимизации налога на прибыль.
7. Снижение себестоимости и оптимизация ее структуры.
8. Налог на добавленную стоимость и его роль в налоговом планировании.
9. Особенности минимизации НДС. Льготы по НДС.
10. Налог на имущество компании. Использование льгот по налогу в налоговом планировании.
11. Диверсификация активов компании как способ уменьшения суммы налога.

Методические рекомендации к подготовке к коллоквиуму

При подготовке к коллоквиуму следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций и практических занятий и отметить в них имеющиеся вопросы коллоквиума. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

Подготовка к коллоквиуму начинается с установочной консультации преподавателя, на которой он разъясняет развернутую тематику проблемы, рекомендует литературу для изучения и объясняет процедуру проведения коллоквиума. Методические указания состоят из рекомендаций по изучению источников и литературы, вопросов для самопроверки и кратких конспектов ответа, относящихся к пунктам плана каждой темы. Это должно помочь обучающимся целенаправленно организовать работу по овладению материалом и его запоминанию. При подготовке к коллоквиуму следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций и практических занятий и отметить в них имеющиеся вопросы коллоквиума. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

Коллоквиум проводится в форме индивидуальной беседы преподавателя с каждым обучающимся или беседы в небольших группах (2-3 человека). Обычно преподаватель задает несколько кратких конкретных вопросов, позволяющих выяснить степень добросовестности работы с литературой, проверяет конспект. Далее более подробно обсуждается какая-либо сторона проблемы, что позволяет оценить уровень понимания.

Критерии оценивания при коллоквиуме

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
5-6 баллов («отлично»)	<p>Ответы получены на 80-100% заданных вопросов. Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – полно излагает изученный материал, дает правильное определение понятий;

	<ul style="list-style-type: none"> – обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, привести необходимые примеры не только по лекционному материалу, но и самостоятельно составленные; – излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка
3-4 балла («хорошо»)	<p>Ответы даны на 60-80% заданных вопросов. Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – дает ответ, удовлетворяющий требованиям, установленным для оценки «отлично», но допускает не более 2 негрубых ошибок, которые сам же исправляет, и не более 2 недочетов
1-2 балл («удовлетворительно»)	<p>Ответы даны на 40-60% вопросов. Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – обнаруживает знание и понимание основных положений темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий (допускает более 2 негрубых ошибок); – излагает материал непоследовательно, допускает более 2 недочетов
0 баллов («неудовлетворительно»)	<p>Ответы даны менее чем на 40% вопросов. Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала (допускает грубые ошибки)

Грубые ошибки: неправильный ответ или пояснения к ответу на поставленный вопрос; неправильное определение базовых терминов по дисциплине.

Негрубые ошибки: неточный или неполный ответ на поставленный вопрос; при правильном ответе неумение самостоятельно или полно обосновать и проиллюстрировать его.

Недочеты: непоследовательность, неточность в языковом оформлении излагаемого материала.

5.3. Оценочные материалы для промежуточной аттестации (контролируемая компетенция: ПКС-2 (ПКС-2.3))

Целью промежуточных аттестаций по дисциплине является оценка качества освоения дисциплины обучающимися.

Промежуточная аттестация предназначена для объективного подтверждения и оценивания достигнутых результатов обучения после завершения изучения дисциплины. Осуществляется в конце семестра и представляет собой итоговую оценку знаний по дисциплине «Налоговые риски: оценка и управление» в виде проведения экзамена.

Промежуточная аттестация может проводиться в устной, письменной форме, и в форме тестирования. На промежуточную аттестацию отводится до 30 баллов

Вопросы, выносимые на экзамен

1. Предмет и цели налогового менеджмента.
2. Налоговый менеджмент как отрасль научных знаний, связанная с другими науками, и как вид практической деятельности.
3. Подсистемы налогового менеджмента.
4. Функции налогового менеджмента компании.
5. Налоговое планирование: необходимость, содержание и задачи.
6. Этапы налогового планирования.
7. Принципы налогового планирования.
8. Особенности стратегического и тактического налогового планирования.
9. Дифференциация мероприятий по налоговому планированию в зависимости от уровня налоговой нагрузки.
10. Налоговый менеджмент как орган управления налогами.
11. Организационные структуры налогового менеджмента.
12. Положения о подразделениях и должностные инструкции специалистов по налоговому менеджменту.

13. Матричный метод распределения задач, прав и ответственности.
14. Критерии выбора налогового менеджера.
15. Состав налоговых правонарушений и ответственность за них.
16. Взаимозависимые лица.
17. Контроль ценообразования для целей налогообложения.
18. Метод замены отношений. Метод разделения отношений.
19. Метод отсрочки налогового платежа.
20. Метод прямого сокращения объекта налогообложения.
21. Методы использования льготимой компании. Международное двойное налогообложение.
22. Оффшорные механизмы в международном налогообложении. Классификации оффшорных зон.
23. Системы налогообложения в Российской Федерации.
24. Специальные налоговые режимы.
25. Упрощенная система налогообложения (УСН). Обоснование экономической целесообразности перехода на УСН. Выбор объекта налогообложения при УСН как инструмент налоговой оптимизации.
26. Раздельный учет в компаниях, применяющих общую систему налогообложения и единый налог на вмененный доход: порядок ведения и влияние на налоговые обязательства компании.
27. Влияние учетной политики в целях налогообложения на налоговые обязательства компании.
28. Выбор метода определения выручки от реализации для целей исчисления различных налогов.
29. Выбор метода начисления амортизации основных средств при расчете налога на прибыль.
30. Обоснование выбора метода оценки материально-производственных запасов при расчете налога на прибыль.
31. Создание резервов предстоящих расходов и платежей в налоговом и бухгалтерском учете.
32. Основные правила и способы минимизации налога на прибыль.
33. Снижение себестоимости и оптимизация ее структуры.
34. Налог на добавленную стоимость и его роль в налоговом планировании.
35. Особенности минимизации НДС. Льготы по НДС.
36. Налог на имущество компании. Использование льгот по налогу в налоговом планировании.
37. Диверсификация активов компании как способ уменьшения суммы налога.

Методические рекомендации по подготовке и процедуре осуществления контроля выполнения

Подготовка к экзамену производится последовательно и планомерно. Определяется место каждого вопроса, выносимого на экзамен, в соответствующем разделе темы. Изучаются рекомендованные источники основной и дополнительной литературы. При этом полезно делать краткие выписки и заметки.

Для обеспечения полноты ответа на вопросы и лучшего запоминания теоретического материала рекомендуется составлять план ответа на каждый вопрос. Это позволит сэкономить время для подготовки непосредственно перед экзаменом за счет обращения не к литературе, а к своим записям.

Критерии формирования оценок по промежуточной аттестации:

«отлично» (30 баллов) – получают обучающиеся, которые свободно ориентируются в материале и отвечают без затруднений. Обучающийся способен к выполнению сложных заданий, постановке целей и выборе путей их реализации. Работа выполнена полностью без ошибок, 100% решение задачи;

«хорошо» (24 балла) – получают обучающиеся, которые относительно полно ориентируются в материале, отвечают без затруднений, допускают незначительное количество ошибок. Обучающийся способен к выполнению сложных заданий. Работа выполнена полностью, но имеются не более одной

негрубой ошибки и одного недочета, не более трех недочетов. Допускаются незначительные неточности при решении задач, решено 70% задачи;

«удовлетворительно» (18 баллов) – получают обучающиеся, у которых недостаточно высок уровень владения материалом. В процессе ответа на экзамене допускаются ошибки и затруднения при изложении материала. Обучающийся правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок, одной негрубой. Обучающийся затрудняется с правильной оценкой предложенной задачи, дает неполный ответ, решено 55% задачи;

«неудовлетворительно» (12 баллов) – получают обучающиеся, которые допускают значительные ошибки. Обучающийся имеет лишь начальную степень ориентации в материале. В работе число ошибок и недочетов превысило норму для оценки 3 или правильно выполнено менее 2/3 всей работы. Обучающийся дает неверную оценку ситуации, решено менее 50% задачи.

6. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Типовые задания, обеспечивающие формирование компетенции ПКС-2 представлены в таблице 7.

Таблица 7. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке

Результаты обучения (компетенции)	Основные показатели оценки результатов обучения	Вид оценочного материала, обеспечивающие формирование компетенций
Код и наименование компетенций выпускника ПКС-2. Способен разрабатывать и внедрять в практику высокоэффективные методы правомерной налоговой оптимизации, предотвращать негативные последствия налоговых правонарушений, раскрывать схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей, предусмотренных законодательством Российской Федерации. Код и наименование индикаторов достижения компетенций выпускника ПКС-2.3. Способен разрабатывать и реализовывать мероприятия по управлению налоговыми рисками, по применению судебной практики рассмотрения налоговых споров, механизмов досудебного урегулирования налоговых споров, технологии взаимодействия с налоговыми органами в судебных спорах	Знать: <ul style="list-style-type: none"> – концептуальные основы налогового менеджмента; – направления влияния фактора неопределенности на развитие налогового менеджмента; – принципы и методы налогового менеджмента для оценки эффективности проектов с учетом фактора неопределенности; – методы налогового менеджмента для анализа и оценки налоговых рисков с учетом фактора неопределенности; – области применения, содержание и требования к оформлению аналитических материалов для налогового менеджмента и оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро-и макроуровне; – типы, способы и этапы подготовки аналитических материалов для налогового менеджмента и оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро-и макроуровне. 	Типовые оценочные материалы для устного опроса (раздел 5.1.1.); Оценочные материалы для самостоятельной работы: примерные темы рефератов (раздел 5.1.2.); примерные темы докладов (раздел 5.1.3.); примерные темы эссе (раздел 5.1.4.); Оценочные материалы для коллоквиума (раздел 5.2.) Типовые оценочные материалы к зачету (раздел 5.3.)
	Уметь: <ul style="list-style-type: none"> – применять методы налогового менеджмента для оценки эффективности проектов с учетом фактора неопределенности; – собирать, обрабатывать и анализировать информацию для 	Типовые оценочные материалы для устного опроса (раздел 5.1.1.); Оценочные материалы для самостоятельной работы: примерные темы рефератов (раздел 5.1.2.); примерные темы докладов (раздел 5.1.3.);

<i>Результаты обучения (компетенции)</i>	<i>Основные показатели оценки результатов обучения</i>	<i>Вид оценочного материала, обеспечивающие формирование компетенций</i>
	<p>принятия решений в области налогового менеджмента в условиях действия фактора неопределенности;</p> <ul style="list-style-type: none"> – анализировать и оценивать налоговые и иные риски на основе налогового менеджмента с учетом фактора неопределенности; – принимать решения в области налогового менеджмента с учетом фактора неопределенности; – находить источники информации и проводить подготовку аналитических материалов для налогового менеджмента и оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро-и макроуровне; – собирать и анализировать данные, необходимые для налогового менеджмента и оценки мероприятий в области экономической (налоговой) политики и принятия стратегических решений на микро-и макроуровне; 	<p>примерные темы эссе (раздел 5.1.4.);</p> <p>Оценочные материалы для коллоквиума (раздел 5.2.)</p> <p>Типовые оценочные материалы к зачету (раздел 5.3.)</p>
	<p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> – методами сбора, обработки и анализа информации для принятия решений в области налогового менеджмента в условиях действия фактора неопределенности; – методами оценки налоговых и иных рисков и принятия решений в области налогового менеджмента с учетом фактора неопределенности; – навыками и способами сбора и подготовки аналитических материалов для налогового менеджмента и оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро-и макроуровне; – методами налогового менеджмента для анализа материалов и оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро-и макроуровне. 	<p>Типовые оценочные материалы для устного опроса (раздел 5.1.1.);</p> <p>Оценочные материалы для самостоятельной работы:</p> <p>примерные темы рефератов (раздел 5.1.2.);</p> <p>примерные темы докладов (раздел 5.1.3.);</p> <p>примерные темы эссе (раздел 5.1.4.);</p> <p>Оценочные материалы для коллоквиума (раздел 5.2.)</p> <p>Типовые оценочные материалы к зачету (раздел 5.3.)</p>

7. Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)

7.1 Нормативно-законодательные акты

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая от 30 ноября 1994 г. N 51-ФЗ, часть вторая от 26 января 1996 г. N 14-ФЗ, часть третья от 26 ноября 2001 г. N 146-ФЗ и часть

- четвертая от 18 декабря 2006 г. N 230-ФЗ) (последняя редакция) – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ) (последняя редакция) – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru.

7.2 Основная литература

1. Кирина, Л. С. Налоговый менеджмент в организациях: учебник для магистров / Л. С. Кирина, Н. А. Горохова. — М.: Издательство Юрайт, 2014 — 279 с. — Серия: Магистр. Кирина, Л. С. Книга доступна в электронной библиотечной системе biblio-online.ru.
2. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям/ Д.Г. Черник [и др.]. — Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 369 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71217.html>.— ЭБС «IPRbooks».

7.3 Дополнительная литература

1. Алексейчева Е.Ю. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ Алексейчева Е.Ю., Куломзина Е.Ю., Магомедов М.Д.— Электрон. текстовые данные. — М.: Дашков и К, 2017.— 300 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/60605.html>.— ЭБС «IPRbooks».
2. Волкова Г.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Волкова Г.А., Поляк Г.Б., Крамаренко Л.А., Косов М.Е., Коваль Л.С., Суглобов А.Е., Барикаев Е.Н., Малолетко А.Н.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. 631— с. <http://www.iprbookshop.ru/71218>.
3. Заббарова О.А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Заббарова О.А.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2018.— 244 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/77440.html>.— ЭБС «IPRbooks».
4. Землянская И.С. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Землянская И.С., Мельникова Ю.В., Чуб М.В.— Электрон. текстовые данные.— Волгоград: Волгоградский государственный социально-педагогический университет, Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС, 2017.— 82 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/74475.html>.— ЭБС «IPRbooks».
5. Клюев Ю.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для бакалавров/ Клюев Ю.В.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский государственный институт культуры, 2017.— 128 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/76336.html>.— ЭБС «IPRbooks».
6. Колчин С.П. Налоги в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям/ Колчин С.П.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 270 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71216.html>.— ЭБС «IPRbooks».
7. Комарова Е.И. Налоги и налогообложение: практикум / Комарова Е.И., Стеба Н.Д., Пивоварова Н.В., Федосеева Ю.А.— О.: Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2017. 130— с. <http://www.iprbookshop.ru/78794>.
8. Налоги и налоговая грамотность [Электронный ресурс]: сборник научных работ студентов Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования Финансового университета при Правительстве Российской Федерации/ А.И. Гречина [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2017.— 68 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/70856.html>.— ЭБС «IPRbooks».
9. Оканова Т.Н. Региональные и местные налоги [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов/ Оканова Т.Н., Косов М.Е.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 159 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71223.html>.— ЭБС «IPRbooks».
10. Романов Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / Романов Б.А.— М.: Дашков и К, 2016. 560— с. <http://www.iprbookshop.ru/60314>.

11. С. В. Барулин, Е. А. Ермакова, В. В. Степаненко. Налоговый менеджмент. Режим доступа http://www.e-reading.mobi/bookreader.php/92147/Barulin_-_Nalogovyyi_menedzhment.html.
12. Сидорова Е.Ю. Налоговое планирование [Электронный ресурс] : конспект лекций / Е.Ю. Сидорова. — Электрон. текстовые данные. — М.: Экзамен, 2008. — 136 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/769.html>.
13. Суглобов А.Е. Основы налогового планирования [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / А.Е. Суглобов, М.И. Мигунова. — Электрон. текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 247 с. — 978-5-238-02655-8. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34490.html>.

7.4 Периодические издания

1. Вестник КБГУ, серия «Экономические науки», Нальчик, КБГУ.
2. Журнал « Вопросы статистики», Москва.
3. Журнал « Вопросы экономики», Москва.

7.5 Интернет-ресурсы

При изучении дисциплины обучающимся полезно пользоваться следующими Интернет – ресурсами:

– *профессиональные базы данных:*

1. Национальная информационно-аналитическая система База данных Science Index (РИНЦ). URL: <http://elibrary.ru>
2. Национальная электронная библиотека РГБ (имеется режим для людей с нарушением зрения (для слепых и слабовидящих). URL: <https://нэб.рф>
3. ЭБД РГБ (библиотека диссертаций) (КК, ОДА, ИЗ, ИС*). URL: <http://www.diss.rsl.ru>
4. Аналитическая и наукометрическая база данных Sciverse Scopus издательства «Elsevier. Наука и технологии»: <http://www.scopus.com>
5. ЭБС «АйПиЭрбукс» (имеется режим для людей с нарушением зрения (для слабовидящих). URL: <http://iprbookshop.ru/>

– *информационные справочные системы:*

1. Справочная правовая система «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru>
2. Справочная правовая система «Гарант» (в свободном доступе). URL: <http://www.garant.ru;>
3. Справочная правовая система «Референт» (в свободном доступе). URL: <https://www.referent.ru/>
4. Информационно-справочная система «Аюдар Инфо» (в свободном доступе). URL: <https://www.audar-info.ru/>

– *иные интернет-ресурсы:*

1. Вестник Финансовой Академии (<http://www.vestnik.fa.ru>).
2. Вопросы экономики (<http://www.vopreco.ru>).
3. Государственный университет - Высшая школа экономики, статьи, результаты исследований российских ученых (www.hse.ru)
4. Коммерсант (<http://www.kommersant.ru>).
5. Мир новой экономики (<http://www.worldneweconomy.ru>).
6. Мировая экономика и международные отношения (МЭиМО) (<http://www.imemo.ru>).
7. Образовательный проект КБГУ (Moodle KBSU) (<http://open.kbsu.ru/moodle/>)
8. Статьи исследователей в области микро- и макроэкономики, экономические показатели (www.nber.org.)
9. Федеральный портал «Российское образование» (<http://www.edu.ru/>)
10. Финансы и экономика (<http://www.finans.rusba.ru>).
11. Экономика. Социология. Менеджмент (<http://ecsocman.hse.ru>).
12. Электронно-библиотечная система <http://www.iprbookshop.ru>

7.6. Методические указания по проведению различных учебных занятий, к курсовому проектированию и другим видам самостоятельной работы

Учебная работа по дисциплине «Налоговый менеджмент компании» состоит из контактной работы (лекции, практические занятия) и самостоятельной работы. Соотношение лекционных, семинарских, лабораторных и практических занятий к общему количеству часов соответствует учебному плану Направления 38.04.01 – Экономика, Направленность (программа) «Налогообложение и бухгалтерский учёт». Для подготовки к практическим занятиям необходимо рассмотреть контрольные вопросы, при необходимости обратиться к рекомендуемой литературе, записать непонятные моменты в вопросах для уяснения их на предстоящем занятии.

Методические рекомендации по изучению дисциплины «Налоговый менеджмент компании»

Цель курса «Налоговый менеджмент компании» - подготовка обучающихся, обладающих навыками расчета налоговых платежей, порядка их уплаты, методики минимизации основных налоговых платежей с применением льгот, профессиональной аргументации при разборе стандартных ситуаций в сфере налогообложения.

Приступая к изучению дисциплины, обучающемуся необходимо ознакомиться с тематическим планом занятий, списком рекомендованной учебной литературы. Следует уяснить последовательность выполнения индивидуальных учебных заданий, занести в свою рабочую тетрадь темы и сроки проведения семинаров, написания учебных и творческих работ. При изучении дисциплины обучающиеся выполняют следующие задания: изучают рекомендованную учебную и научную литературу; пишут контрольные работы, готовят доклады и сообщения к практическим занятиям; выполняют самостоятельные творческие работы, участвуют в выполнении практических заданий. Уровень и глубина усвоения дисциплины зависят от активной и систематической работы на лекциях, изучения рекомендованной литературы, выполнения контрольных письменных заданий.

Курс изучается на лекциях, семинарах, при самостоятельной и индивидуальной работе обучающихся. Обучающийся для полного освоения материала должен не пропускать занятия и активно участвовать в учебном процессе. Лекции включают все темы и основные вопросы теории и практики налогового менеджмента. Для максимальной эффективности изучения необходимо постоянно вести конспект лекций, знать рекомендуемую преподавателем литературу, позволяющую дополнить знания и лучше подготовиться к семинарским занятиям.

В соответствии с учебным планом на каждую тему выделено необходимое количество часов практических занятий, которые проводятся в соответствии с вопросами, рекомендованными к изучению по определенным темам. Обучающиеся должны регулярно готовиться к семинарским занятиям и участвовать в обсуждении вопросов. При подготовке к занятиям следует руководствоваться конспектом лекций и рекомендованной литературой. Тематический план дисциплины, учебно-методические материалы, а также список рекомендованной литературы приведены в рабочей программе.

В ходе изучения дисциплины обучающийся имеет возможность подготовить реферат по выбранной из предложенного в Рабочей программе списка теме. Выступление с докладом по реферату в группе проводится в форме презентации с использованием мультимедийной техники.

Методические рекомендации при работе над конспектом во время проведения лекции

В процессе лекционных занятий целесообразно конспектировать учебный материал. Для этого используются общие и утвердившиеся в практике правила, и приемы конспектирования лекций:

Конспектирование лекций ведется в специально отведенной для этого тетради, каждый лист которой должен иметь поля, на которых делаются пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Целесообразно записывать тему и план лекций, рекомендуемую литературу к теме. Записи разделов лекции должны иметь заголовки, подзаголовки, красные строки. Для выделения разделов, выводов, определений, основных идей можно использовать цветные карандаши и фломастеры.

Названные в лекции ссылки на первоисточники надо пометить на полях, чтобы при самостоятельной работе найти и вписать их. В конспекте дословно записываются определения понятий, категорий и законов. Остальное должно быть записано своими словами.

Каждому обучающемуся необходимо выработать и использовать допустимые сокращения наиболее распространенных терминов и понятий.

Методические рекомендации по подготовке к практическим (семинарским) занятиям

Практические (семинарские) занятия – составная часть учебного процесса, групповая форма занятий при активном участии обучающихся. Практические занятия способствуют углубленному изучению наиболее сложных проблем науки и служат основной формой подведения итогов самостоятельной работы обучающихся. Целью практических занятий является углубление и закрепление теоретических знаний, полученных обучающимися на лекциях и в процессе самостоятельного изучения учебного материала, а, следовательно, формирование у них определенных умений и навыков.

В ходе подготовки к семинарскому занятию необходимо прочитать конспект лекции, изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, выполнить выданные преподавателем практические задания. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования программы. Дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы.

Желательно при подготовке к практическим занятиям по дисциплине одновременно использовать несколько источников, раскрывающих заданные вопросы.

На практических занятиях обучающиеся учатся грамотно излагать проблемы, свободно высказывать свои мысли и суждения, рассматривают ситуации, способствующие развитию профессиональной компетентности. Следует иметь в виду, что подготовка к практическому занятию зависит от формы, места проведения семинара, конкретных заданий и поручений. Это может быть написание доклада, эссе, реферата (с последующим их обсуждением), коллоквиум.

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы

Самостоятельная работа (по В.И. Далю «самостоятельный – человек, имеющий свои твердые убеждения») осуществляется при всех формах обучения: очной и заочной.

Самостоятельная работа обучающихся - способ активного, целенаправленного приобретения обучающимся новых для него знаний и умений без непосредственного участия в этом процесса преподавателей. Повышение роли самостоятельной работы обучающихся при проведении различных видов учебных занятий предполагает:

- оптимизацию методов обучения, внедрение в учебный процесс новых технологий обучения, повышающих производительность труда преподавателя, активное использование информационных технологий, позволяющих обучающемуся в удобное для него время осваивать учебный материал;
- широкое внедрение компьютеризированного тестирования;
- совершенствование методики проведения практик и научно-исследовательской работы обучающихся, поскольку именно эти виды учебной работы в первую очередь готовят обучающихся к самостоятельному выполнению профессиональных задач;
- модернизацию системы курсового и дипломного проектирования, которая должна повышать роль обучающегося в подборе материала, поиске путей решения задач.

Самостоятельная работа приводит обучающегося к получению нового знания, упорядочению и углублению имеющихся знаний, формированию у него профессиональных навыков и умений. Самостоятельная работа выполняет ряд функций:

- развивающую;

- информационно-обучающую;
- ориентирующую и стимулирующую;
- воспитывающую;
- исследовательскую.

В рамках курса выполняются следующие виды самостоятельной работы:

1. Проработка учебного материала (по конспектам, учебной и научной литературе);
2. Выполнение разноуровневых задач и заданий;
3. Работа с тестами и вопросами для самопроверки;
4. Выполнение итоговой контрольной работы.

Обучающимся рекомендуется с самого начала освоения курса работать с литературой и предлагаемыми заданиями в форме подготовки к очередному аудиторному занятию. При этом актуализируются имеющиеся знания, а также создается база для усвоения нового материала, возникают вопросы, ответы на которые обучающийся получает в аудитории.

Необходимо отметить, что некоторые задания для самостоятельной работы по курсу имеют определенную специфику. При освоении курса обучающийся может пользоваться библиотекой вуза, которая в полной мере обеспечена соответствующей литературой. Значительную помощь в подготовке к очередному занятию может оказать имеющийся в учебно-методическом комплексе краткий конспект лекций. Он же может использоваться и для закрепления полученного в аудитории материала. Самостоятельная работа обучающихся предусмотрена учебным планом и выполняется в обязательном порядке. Задания предложены по каждой изучаемой теме и могут готовиться индивидуально или в группе. По необходимости обучающийся может обращаться за консультацией к преподавателю. Выполнение заданий контролируется и оценивается преподавателем.

Для успешного самостоятельного изучения материала сегодня используются различные средства обучения, среди которых особое место занимают информационные технологии разного уровня и направленности: электронные учебники и курсы лекций, базы тестовых заданий и задач. Электронный учебник представляет собой программное средство, позволяющее представить для изучения теоретический материал, организовать апробирование, тренаж и самостоятельную творческую работу, помогающее обучающимся и преподавателю оценить уровень знаний в определенной тематике, а также содержащее необходимую справочную информацию. Электронный учебник может интегрировать в себе возможности различных педагогических программных средств: обучающих программ, справочников, учебных баз данных, тренажеров, контролирующих программ.

Для успешной организации самостоятельной работы все активнее применяются разнообразные образовательные ресурсы в сети Интернет: системы тестирования по различным областям, виртуальные лекции, лаборатории, при этом пользователю достаточно иметь компьютер и подключение к Интернету для того, чтобы связаться с преподавателем, решать вычислительные задачи и получать знания. Использование сетей усиливает роль самостоятельной работы обучающегося и позволяет кардинальным образом изменить методику преподавания.

Обучающийся может получать все задания и методические указания через сервер, что дает ему возможность привести в соответствие личные возможности с необходимыми для выполнения работ трудозатратами. Обучающийся имеет возможность выполнять работу дома или в аудитории. Большое воспитательное и образовательное значение в самостоятельном учебном труде обучающегося имеет самоконтроль. Самоконтроль возбуждает и поддерживает внимание и интерес, повышает активность памяти и мышления, позволяет обучающемуся своевременно обнаружить и устранить допущенные ошибки и недостатки, объективно определить уровень своих знаний, практических умений. Самое доступное и простое средство самоконтроля с применением информационно-коммуникационных технологий - это ряд тестов «on-line», которые позволяют в режиме реального времени определить свой уровень владения предметным материалом, выявить свои ошибки и получить рекомендации по самосовершенствованию.

Методические рекомендации по работе с литературой

Всю литературу можно разделить на учебники и учебные пособия, оригинальные научные монографические источники, научные публикации в периодической печати. Из них можно выделить литературу основную (рекомендуемую), дополнительную и литературу для углубленного изучения дисциплины.

Изучение дисциплины следует начинать с учебника, поскольку учебник – это книга, в которой изложены основы научных знаний по определенному предмету в соответствии с целями и задачами обучения, установленными программой.

При работе с литературой необходимо учитывать, что имеются различные виды чтения, и каждый из них используется на определенных этапах освоения материала.

Предварительное чтение направлено на выявление в тексте незнакомых терминов и поиск их значения в справочной литературе. В частности, при чтении указанной литературы необходимо подробнейшим образом анализировать понятия.

Сквозное чтение предполагает прочтение материала от начала до конца. Сквозное чтение литературы из приведенного списка дает возможность обучающемуся сформировать свод основных понятий из изучаемой области и свободно владеть ими.

Выборочное – наоборот, имеет целью поиск и отбор материала. В рамках данного курса выборочное чтение, как способ освоения содержания курса, должно использоваться при подготовке к практическим занятиям по соответствующим разделам.

Аналитическое чтение – это критический разбор текста с последующим его конспектированием. Освоение указанных понятий будет наиболее эффективным в том случае, если при чтении текстов обучающийся будет задавать к этим текстам вопросы. Часть из этих вопросов сформулирована в ФОС в перечне вопросов для собеседования. Перечень этих вопросов ограничен, поэтому важно не только содержание вопросов, но сам принцип освоения литературы с помощью вопросов к текстам.

Целью *изучающего* чтения является глубокое и всестороннее понимание учебной информации. Есть несколько приемов изучающего чтения:

1. Чтение по алгоритму предполагает разбиение информации на блоки: название; автор; источник; основная идея текста; фактический материал; анализ текста путем сопоставления имеющихся точек зрения по рассматриваемым вопросам; новизна.

2. Прием постановки вопросов к тексту имеет следующий алгоритм:

- медленно прочитать текст, стараясь понять смысл изложенного;
- выделить ключевые слова в тексте;
- постараться понять основные идеи, подтекст и общий замысел автора.

3. Прием тезирования заключается в формулировании тезисов в виде положений, утверждений, выводов.

К этому можно добавить и иные приемы: прием реферирования, прием комментирования.

Важной составляющей любого солидного научного издания является список литературы, на которую ссылается автор. При возникновении интереса к какой-то обсуждаемой в тексте проблеме всегда есть возможность обратиться к списку относящейся к ней литературы. В этом случае вся проблема как бы разбивается на составляющие части, каждая из которых может изучаться отдельно от других. При этом важно не терять из вида общий контекст и не погружаться чрезмерно в детали, потому что таким образом можно не увидеть главного.

Подготовка к зачету должна проводиться на основе лекционного материала, материала практических занятий с обязательным обращением к основным учебникам по курсу. Это позволит исключить ошибки в понимании материала, облегчит его осмысление, прокомментирует материал многочисленными примерами.

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

8.1. Требования к материально-техническому обеспечению

8.2.

Перечень материально-технического обеспечения дисциплины включает в себя:

- учебные аудитории для проведения учебных занятий, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения (компьютерные классы института);
- помещение для самостоятельной работы обучающихся, оснащенное компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к ЭОИС КБГУ.

При проведении занятий используются:

лицензионное программное обеспечение:

- Лицензия на офисное программное обеспечение МойОфис Стандартный;
- Лицензия на программное обеспечение средств антивирусной защиты Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Стандартный Russian Edition. 1000-1500 Node 1 year Educational Renewal License (KL4863RAVFQ);
- Права на программное обеспечение для работы с PDF-документами ABBYY FineReader 15 Business;

свободно распространяемые программы:

- 7Z – программа-архиватор;
- Adobe Acrobat Reader – программа для чтения PDF файлов;
- Mozilla Firefox, Yandex – интернет-браузеры.

8.2. Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья созданы специальные условия для получения образования. В целях доступности получения высшего образования по образовательным программам инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья университетом обеспечивается:

1. Альтернативная версия официального сайта в сети «Интернет» для слабовидящих;
2. Для инвалидов с нарушениями зрения (слабовидящие, слепые):
 - присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь, дублирование вслух справочной информации о расписании учебных занятий; наличие средств для усиления остаточного зрения, брайлевской компьютерной техники, видеоувеличителей, программ невидимого доступа к информации, программ-синтезаторов речи и других технических средств приема-передачи учебной информации в доступных формах для обучающихся с нарушениями зрения;
 - задания для выполнения на экзамене/зачете зачитываются ассистентом;
 - письменные задания выполняются на бумаге, надиктовываются ассистенту обучающимся;
3. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху (слабослышащие, глухие):
 - на экзамене/зачете присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);
 - экзамен/зачет проводится в письменной форме;
4. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата:
 - созданы материально-технические условия обеспечивающие возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, объекты питания, туалетные и другие помещения университета, а также пребывания в указанных помещениях (наличие расширенных дверных проемов, поручней и других приспособлений);
 - письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту;
 - по желанию обучающегося экзамен/зачет проводится в устной форме.

Обучающиеся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечены электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

Материально-техническое обеспечение дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Наименование специальных* помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа
Аудитория для самостоятельной работы и коллективного пользования специальными техническими средствами для обучения инвалидов и лиц с ОВЗ в КБГУ, аудитория № 145 (Главный корпус КБГУ)	<p>Комплект учебной мебели:</p> <ul style="list-style-type: none"> - столы и стулья для обучающихся (3 комплекта); - стол для инвалидов-колясочников (1 шт.); - компьютер с подключением к сети и программным обеспечением (3 шт.); - специальная клавиатура (с увеличенным размером клавиш, со специальной накладкой, ограничивающей случайное нажатие соседних клавиш) (1 шт.); - принтер для печати рельефно-точечным шрифтом Брайля VP Columbia (1 шт.); - портативный тактильный дисплей Брайля «Focus 14 Blue» (совместимый с планшетными устройствами, смартфонами и ПК) (1 шт.); - бумага для печати рельефно-точечным шрифтом Брайля, совместимого с принтером VP Columbia; - видеоувеличитель портативный HV-MVC, диагональ экрана – 3,5 дюйма (4 шт.); - сканирующая и читающая машина SARA-CE (1 шт.); - джойстик компьютерный адаптированный, беспроводной (3 шт.); - беспроводная Bluetooth гарнитура с костной проводимостью «AfterShokz Trekz Titanium» (1 шт.); - проводная гарнитура с костной проводимостью «AfterShokz Sportz Titanium» (2 шт.); - проводная гарнитура Defender (1 шт.); - персональный коммуникатор EN–101 (5 шт.); - специальные клавиатуры (с увеличенным размером клавиш, со специальной накладкой, ограничивающей случайное нажатие соседних клавиш); - клавиатура адаптированная с крупными кнопками + пластиковая накладка, разделяющая клавиши, Беспроводная Clevey Keyboard + Clevey Cove (3шт.); - джойстик компьютерный Joystick 	<p>Продукты MICROSOFT (Desktop Education ALNG LicSaPk OLVS Academic Edition Enterprise) подписка (Open Value Subscription) № V 2123829. Kaspersky Endpoint Security Стандартный Russian Edition № лицензии 17E0-180427-50836-287-197.</p> <p>Программы для создания и редактирования субтитров, конвертирующее речь в текстовый и жестовый форматы на экране компьютера: Майкрософт Диктейт: https://dictate.ms/, Subtitle Edit, («Сурдофон» (бесплатные).</p> <p>Программа не визуального доступа к информации на экране компьютера JAWS for Windows (бесплатная).</p> <p>Программа для чтения вслух текстовых файлов (Tiger Software Suit (TSS)) (номер лицензии 5028132082173733).</p> <p>Программа экранного доступа с синтезом речи для слепых и слабовидящих (NVDA) (бесплатная)</p>

	SimplyWorks беспроводной (3шт.); - ноутбук + приставка для ай-трекинга к ноутбуку PSEye Mini (1 шт)	
--	--	--

Лист изменений (дополнений) в рабочей программе дисциплины (модуля)
«Налоговый менеджмент компании»
по направлению подготовки: 38.04.01. – Экономика
направленность (магистерская программа) – Налогообложение и бухгалтерский учет
на 20__/20__ учебный год

№п/п	Элемент (пункт) РПД	Перечень вносимых изменений (дополнений)	Примечание
1	1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)		
2	3. Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)		
3	4. Содержание и структура дисциплины (модуля)		
4	5. Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации		
5	7. Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)		
6	8. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)		

Обсуждена и рекомендована на заседании кафедры экономики и учетно-аналитических информационных систем

протокол № ____ от " ____ " _____ 20 ____ г.

Заведующий кафедрой _____ /А.Х. Шидов/

**Шкала оценивания планируемых результатов обучения
Текущий и рубежный контроль**

Семестр	Шкала оценивания			
	0-35 баллов	36-50 баллов	51-60 баллов	56-70 баллов
3	Частичное посещение аудиторных занятий. Неудовлетворительное выполнение заданий на практических (семинарских) занятиях. Плохая подготовка к балльно-рейтинговым мероприятиям. Обучающийся не допускается к промежуточной аттестации	Полное или частичное посещение аудиторных занятий. Частичное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение контрольных работ, тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «удовлетворительно»	Полное или частичное посещение аудиторных занятий. Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение контрольных работ, тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «хорошо»	Полное посещение аудиторных занятий. Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение контрольных работ, тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «отлично»

Промежуточная аттестация

Семестр	Шкала оценивания			
	Неудовлетворительно (36-60 баллов)	Удовлетворительно (61-80 баллов)	Хорошо (81-90 баллов)	Отлично (91-100 баллов)
3	Обучающийся имеет 36-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене не выполнил ни одного задания экзаменационного билета. Обучающийся имеет 36-50 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил полностью одно из трех заданий экзаменационного билета	Обучающийся имеет 36-50 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил два задания и частично (полностью) выполнил третье задание экзаменационного билета. Обучающийся имеет 46-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил два задания либо полностью выполнил одно задание и частично выполнил два остальных задания экзаменационного билета. Обучающийся имеет 61-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене не выполнил ни одного задания экзаменационного билета	Обучающийся имеет 51 балл по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил полностью все задания экзаменационного билета. Обучающийся имеет 52-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил два задания и частично (полностью) выполнил третье задание экзаменационного билета. Обучающийся имеет 61-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил два задания либо полностью выполнил одно задание и частично выполнил два остальных задания экзаменационного билета	Обучающийся имеет 61 балл по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил полностью все задания экзаменационного билета. Обучающийся имеет 62-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил два задания и частично (полностью) выполнил третье задание экзаменационного билета

Критерии оценки качества освоения дисциплины
Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования

Основными этапами формирования компетенций при изучении обучающимися дисциплины являются последовательное формирование результатов обучения. Результат аттестации обучающихся на различных этапах формирования компетенций показывает уровень освоения ими компетенций.

Код компетенции	РЕЗУЛЬТАТ ОБУЧЕНИЯ по дисциплине (модулю)	КРИТЕРИИ И ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТА ОБУЧЕНИЯ				
		шкала по традиционной пятибалльной системе				
		недопуск	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
		шкала по балльно-рейтинговой системе				
		0 – 35	36 – 60	61 – 80	81 – 90	91 – 100
ПКС-2 (ПКС-2.3)	Знать: – концептуальные основы налогового менеджмента; – направления влияния фактора неопределенности на развитие налогового менеджмента; – принципы и методы налогового менеджмента для оценки эффективности проектов с учетом фактора неопределенности; – методы налогового менеджмента для анализа и оценки налоговых рисков с учетом фактора неопределенности; – области применения, содержание и требования к оформлению аналитических материалов для налогового менеджмента и оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро-и макроуровне; – типы, способы и этапы подготовки аналитических материалов для налогового	Отсутствие знаний	Фрагментарные знания способов управления налоговыми рисками; методами и показателями оценки налоговых рисков; действующих методических и нормативных документов, а также предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ.	Общие, но не структурированные знания способов управления налоговыми рисками; методами и показателями оценки налоговых рисков; действующих методических и нормативных документов, а также предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания способов управления налоговыми рисками; методами и показателями оценки налоговых рисков; действующих методических и нормативных документов, а также предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ	Сформированные систематические знания способов управления налоговыми рисками; методами и показателями оценки налоговых рисков; действующих методических и нормативных документов, а также предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ

Код компетенции	РЕЗУЛЬТАТ ОБУЧЕНИЯ по дисциплине (модулю)	КРИТЕРИИ И ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТА ОБУЧЕНИЯ				
		шкала по традиционной пятибалльной системе				
		недопуск	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
		шкала по балльно-рейтинговой системе				
		0 – 35	36 – 60	61 – 80	81 – 90	91 – 100
	менеджмента и оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро-и макроуровне.					
	<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – применять методы налогового менеджмента для оценки эффективности проектов с учетом фактора неопределенности; – собирать, обрабатывать и анализировать информацию для принятия решений в области налогового менеджмента в условиях действия фактора неопределенности; – анализировать и оценивать налоговые и иные риски на основе налогового менеджмента с учетом фактора неопределенности; – принимать решения в области налогового менеджмента с учетом фактора неопределенности; – находить источники информации и проводить подготовку аналитических материалов для налогового менеджмента и оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро-и 	Отсутствие умений	<p>Частично освоенное умение анализировать информационные и статистические материалы по оценке налоговых рисков, используя современные методы такой оценки; правильно использовать методы оценки налоговых рисков; осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности; разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы</p>	<p>В целом успешное, но не систематическое понимание анализировать информационные и статистические материалы по оценке налоговых рисков, используя современные методы такой оценки; правильно использовать методы оценки налоговых рисков; осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности; разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы.</p>	<p>В целом успешные, но содержащие отдельные пробелы умение анализировать информационные и статистические материалы по оценке налоговых рисков, используя современные методы такой оценки; правильно использовать методы оценки налоговых рисков; осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности; разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы.</p>	<p>Сформированное умение анализировать информационные и статистические материалы по оценке налоговых рисков, используя современные методы такой оценки; правильно использовать методы оценки налоговых рисков; осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности; разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы.</p>

Код компетенции	РЕЗУЛЬТАТ ОБУЧЕНИЯ по дисциплине (модулю)	КРИТЕРИИ И ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТА ОБУЧЕНИЯ				
		шкала по традиционной пятибалльной системе				
		недопуск	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
		шкала по балльно-рейтинговой системе				
		0 – 35	36 – 60	61 – 80	81 – 90	91 – 100
	макроуровне; – собирать и анализировать данные, необходимые для налогового менеджмента и оценки мероприятий в области экономической (налоговой) политики и принятия стратегических решений на микро-и макроуровне;					
	Владеть: – методами сбора, обработки и анализа информации для принятия решений в области налогового менеджмента в условиях действия фактора неопределенности; – методами оценки налоговых и иных рисков и принятия решений в области налогового менеджмента с учетом фактора неопределенности; – навыками и способами сбора и подготовки аналитических материалов для налогового менеджмента и оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро-и макроуровне; – методами налогового менеджмента для анализа материалов и оценки мероприятий в области экономической	Отсутствие навыков	Фрагментарное владение навыками эффективного построения функционально ориентированных схем управления налоговыми рисками; современными методами оценки налоговых рисков; навыками по подготовке заданий и разработки проектных решений с учетом фактора неопределенности	В целом успешное, но не систематическое применение навыков эффективного построения функционально ориентированных схем управления налоговыми рисками; современных методик оценки налоговых рисков; навыков по подготовке заданий и разработки проектных решений с учетом фактора неопределенности	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы применения навыков эффективного построения функционально ориентированных схем управления налоговыми рисками; современных методик оценки налоговых рисков; навыков по подготовке заданий и разработки проектных решений с учетом фактора неопределенности	Успешное и систематическое применение навыков эффективного построения функционально ориентированных схем управления налоговыми рисками; современных методик оценки налоговых рисков; навыков по подготовке заданий и разработки проектных решений с учетом фактора неопределенности

Код компетенции	РЕЗУЛЬТАТ ОБУЧЕНИЯ по дисциплине (модулю)	КРИТЕРИИ И ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТА ОБУЧЕНИЯ				
		шкала по традиционной пятибалльной системе				
		недопуск	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
		шкала по балльно-рейтинговой системе				
		0 – 35	36 – 60	61 – 80	81 – 90	91 – 100
	политики и принятия стратегических решений на микро-и макроуровне.					