

Минобрнауки России

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования**

«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ФАКУЛЬТЕТ УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ ТРУДА И УПРАВЛЕНИЯ ПЕРСОНАЛОМ

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ ПРИМЕНЕНИЯ

ТРАНСФЕРНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ

Образовательная программа

38.04.02 - менеджмент

Профиль подготовки

Налоговый менеджмент

Уровень высшего образования

магистратура

Форма обучения

очная

очно-заочная

Статус дисциплины: вариативная

Махачкала 2018

Рабочая программа дисциплины «Налоговый контроль применения трансфертного ценообразования» составлена в 2018 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.02 Менеджмент (уровень магистратура) от «30» марта 2015 г. № 322.

Разработчик: Кафедра «Экономика труда и управление персоналом»,

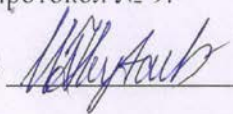
Сайбулаева С.А., к.ю.н., доцент



Рабочая программа дисциплины одобрена:

на заседании кафедры «Экономика труда и управление персоналом» от «15» июня 2018г., протокол № 9.

Зав. кафедрой

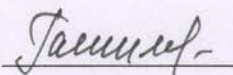


Магомедов М.М.

(подпись)

на заседании Методической комиссии факультета управления от «18» июня 2018 г., протокол № 10.

Председатель



Гашимова Л.Г.

(подпись)

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим управлением «28» июля 2018 г.



(подпись)

Содержание	
Аннотация рабочей программы дисциплины	4
1. Цели освоения дисциплины	5
2. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата	5
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)	5
4. Объем, структура и содержание дисциплины.	7
4.1. Объем дисциплины	7
4.2. Структура дисциплины.....	7
4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам).....	8
4.3.1.Содержание лекционных занятий по дисциплине.....	8
4.3.2. Содержание лабораторно – практических занятий по дисциплине.....	9
5. Образовательные технологии	11
6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов.	12
7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.	15
7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.....	15
7.2. Контрольные задания.....	17
7.3. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.....	22
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	24
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	25
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.	25
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем.	26
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	26

Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Налоговый контроль применения трансфертного ценообразования» входит в вариативную часть образовательной программы магистратуры по направлению 38.04.02 «Менеджмент».

Дисциплина реализуется на факультете управления кафедрой «Экономика труда и управление персоналом».

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с выбором организационной структуры хозяйствующего субъекта; алгоритма разработки документов, регламентирующих функционирование специальных подразделений, осуществляющих функции корпоративного налогового менеджмента и применения критериев оценки оптимальности обеспечения взаимодействия подразделений налогового менеджмента с другими службами предприятия.

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: ПК – 1, ПК-2, ПК - 5.

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных занятий: лекции, семинарские занятия, самостоятельная работа.

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля успеваемости: текущий контроль в форме контрольной работы, коллоквиум и пр. и промежуточный контроль в форме зачета.

Объем дисциплины 2 зачетные единицы, в том числе в 72 академических часах по видам учебных занятий для очного отделения.

Семестр	Учебные занятия							Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)
	в том числе							
	Контактная работа обучающихся с преподавателем						СРС, в том числе экзамен	
	Все го	из них						
		Лекции	Лабораторные занятия	Семинарские занятия	КСР	консультации		
1	72	6	-	16		-	50	ЗАЧЕТ

Объем дисциплины 3 зачетные единицы, в том числе в 108 академических часах по видам учебных занятий для очно-заочного отделения.

Семестр	Учебные занятия							Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)
	в том числе							
	Контактная работа обучающихся с преподавателем						СРС, в том числе экзамен	
	Все го	из них						
		Лек-ции	Лабора-торные занятия	Семи-нарские занятия	КСР	консультации		
3	108	4	-	14	8	-	82	ЗАЧЕТ

1. Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Налоговый контроль применения трансфертного ценообразования» является сформировать знания об основах управления налоговыми потоками в условиях организации на уровне конкретной организации и на макроэкономическом уровне в рамках осуществления государственного налогового менеджмента в масштабах страны.

В результате изучения курса студент обучается практическим методам и приемам работы по оптимизации налогообложения предприятия; получает комплексные знания о методах осуществления корпоративного налогового менеджмента с целью выработки управленческих решений и повышения эффективности деятельности организации; выявляет взаимосвязь и взаимозависимость организационных процессов, происходящих в обществе, с эффективностью деятельности конкретного предприятия.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП магистратуры

Дисциплина «Налоговый контроль применения трансфертного ценообразования» относится к дисциплинам базовой части учебного плана направления подготовки «Менеджмент». Для успешного усвоения курса необходимы знания дисциплин: «Менеджмент», «Налоги и налоговая система», «Финансовый менеджмент».

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)

Компетенции	Формулировка компетенции из ФГОС ВО	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)
ПК-1	Способность управлять организациями, подразделениями, группами (командами) сотрудников, проектами и сетями	Знает: способы и методы управления организациями, подразделениями, группами (командами) сотрудников, проектами и сетями. Умеет: анализировать и работать с современными достижениями методологии управления организациями, подразделениями, группами (командами) сотрудников, проектами и сетями Владеет: навыками применения результатов управления организациями, подразделениями, группами (командами) сотрудников, проектами и сетями
ПК-2	Способность разрабатывать корпоративную стра-	Знает: основные стратегии, варианты их изменения и способы реали-

	тегию, программы организационного развития и изменений и обеспечить их реализацию	зации; Умеет: обобщать и критически оценивать результаты исследований актуальных проблем разработки, планирования и реализации корпоративных стратегий и способов их реализации; Владеет: навыками работы с теоретическими и практическими вариантами корпоративной стратегии и навыками их практической и успешной реализации
ПК-5	Владение методами экономического и стратегического анализа поведения экономических агентов и рынков в глобальной среде	Знает: основные методы экономического и стратегического анализа поведения экономических агентов и рынков в глобальной среде; Умеет: обобщать и критически оценивать результаты экономического и стратегического анализа поведения экономических агентов и рынков в глобальной среде; Владеет: навыками работы с теоретическими и практическими вариантами методов экономического и стратегического анализа поведения экономических агентов и рынков в глобальной среде

4. Объем, структура и содержание дисциплины

4.1. Объем дисциплины составляет 2 зачетных единицы, 72 академических часов.

4.2. Структура дисциплины

№ п/п	Разделы и темы дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			Самостоятельная работа	Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Лекции	Практические занятия	Контроль самост. раб.		
	Модуль 1. Общая часть							
1	Теория налогового менеджмен-	В	1-2	1	2		6	Опросы, участие в

	та							дискуссиях
2	Организационный механизм функционирования налогового менеджмента	В	3-4	1	2		6	Опросы, участие в дискуссиях, представление докладов
3	Государственный налоговый менеджмент	В	5-6		2	1	6	Опросы, участие в дискуссиях, представление докладов, выполнение тестовых заданий
4	Налоговое бремя: содержание и управление			1	2		6	
	<i>Итого по модулю 1:</i>		1-6	3	8	1	24	Контрольная работа
Модуль 2. Особенная часть								
5	Корпоративный налоговый менеджмент	В	7-8	1	2		6	Опросы, участие в дискуссиях, представление докладов
6	Планирование налоговых платежей в системе управления финансами предприятия	В	9-10	1	2		6	Опросы, участие в дискуссиях, представление докладов, выполнение тестовых заданий
7	Оценка эффективности принимаемых управленческих решений в области корпоративного налогового менеджмента	В	10-11	1	2	1	6	Опросы, участие в дискуссиях, представление докладов
8	Зарубежный опыт корпоративного налогового менеджмента				2		6	
	<i>Итого по модулю 2:</i>	В		3	8	1	24	Контрольная работа
	Промежуточный контроль	В	-	-	-	-		Зачет
	ИТОГО:	В	1-12	6	16		50	72

№ п/п	Разделы и темы дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоя- тельную работу студен- тов и трудоемкость (в часах)			Самостоятельная рабо- та	Формы текущего контроля успевае- мости (по неделям семестра) Форма промежуточ- ной аттестации (по семестрам)
				Лекции	Практиче- ские заня- тия	Контроль самост. раб.		
	Модуль 1. Общая часть							
1	Тема 1.1. Теория налогового менеджмента	3	1-2	1	2	1	10	Опросы, участие в дискуссиях
2	Тема 1.2. Организационный механизм функционирования налогового менеджмента	3	3-4	1	2	1	10	Опросы, участие в дискуссиях, представле- ние докладов
3	Тема 1.3. Государственный налоговый менеджмент	3	5-6		2	1	10	Опросы, участие в дискуссиях, пред- ставление докладов, выполне- ние тестовых заданий
4	Тема 1.4. Налоговое бремя: со- держание и управление	3			2	1	10	
	Итого по модулю 1:		1-6	2	8	4	40	Контрольная работа

	Модуль 2. Особенная часть							
5	Тема 2.1. Корпоративный налоговый менеджмент	3	7-8	1	2	1	10	Опросы, участие в дискуссиях, представление докладов
6	Тема 2.2. Планирование налоговых платежей в системе управления финансами предприятия	3	9-10	1	2	1	10	Опросы, участие в дискуссиях, представление докладов, выполнение тестовых заданий
7	Тема 2.3. Оценка эффективности принимаемых управленческих решений в области корпоративного налогового менеджмента	3	10-11		1	1	10	Опросы, участие в дискуссиях, представление докладов
8	Тема 2.4. Зарубежный опыт корпоративного налогового менеджмента	3			1	1	12	
	<i>Итого по модулю 2:</i>			2	6	4	42	Контрольная работа
	Промежуточный контроль		-	-	-			Зачет
	ИТОГО:		1-12	4	14	8	82	108

4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

4.3.1. Содержание лекционных занятий по дисциплине

Модуль 1. Общая часть

Тема 1. Теория налогового менеджмента

Содержание и элементы налогового менеджмента. Предмет, объект, цели и задачи налогового менеджмента.

Основные понятия налогового менеджмента. Оптимизация налоговых издержек и налоговое планирование.

Этапы развития налогового менеджмента в Российской Федерации.

Этап 1. 1990—1999 гг.: налоговое планирование в виде уклонения от уплаты налогов. Этап 2. 2000—2003 гг.: налоговое планирование как возможность законной минимизации платежей. Этап 3. 2004—2005 гг.: налоговое планирование как совокупность методов оптимизации налоговых потоков. Этап 4. 2006—2009 гг.: налоговый менеджмент и «налоговая выгода». Этап 5. 2010 — по настоящее время: налоговый менеджмент как поиск компромисса между интересами хозяйствующего субъекта и государства.

Тема 2. Организационный механизм функционирования налогового менеджмента

Причины, обусловившие необходимость создания структурных подразделений по налоговому менеджменту. Характеристика организационных структур корпоративного налогового менеджмента. Варианты распределения обязанностей при выполнении функций налогового менеджмента. Взаимодействие подразделений налогового менеджмента с другими структурами хозяйствующего субъекта.

Тема 3. Государственный налоговый менеджмент

Содержание и элементы государственного налогового менеджмента. Налоговый процесс, его содержание и элементы. Структура налоговых доходов консолидированного бюджета Российской Федерации. Виды государ-

ственной налоговой политики и приоритеты ее развития в России. Ценовая эластичность налогов в управлении налоговыми потоками. Налоговые риски и управление ими.

Тема 4. Налоговое бремя: содержание и управление

Налоговое бремя как экономический показатель. Сущность налогового бремени как цены за государственные услуги. Избыточное бремя. Сопоставление налогового бремени с зарубежными странами.

Модуль 2.

Тема 5. Корпоративный налоговый менеджмент

Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента. Понятие минимизации налоговых платежей, оптимизации налогов и налогового планирования.

Уклонение от уплаты и обход налогов в рамках деятельности по минимизации налоговых платежей. Понятие уклонения и обхода налогов. Классификация и виды уклонений и обхода налогов (криминальные и некриминальные деяния).

Оптимизация налогов организациями в рамках корпоративного налогового менеджмента. Способы оптимизации налогов. Налоговое бюджетирование и налоговый бюджет организации. Способы оптимизации налогов с использованием методов налогового учета в налоговой политике организации.

Возможности использования элементов налоговой политики и налогового учета организации для целей оптимизации налоговых потоков

Тема 6. Планирование налоговых платежей в системе управления финансами предприятия

Роль налогового планирования в управлении финансами хозяйствующего субъекта. Классификация видов налогового планирования. Характеристика этапов налогового планирования. Основные методы налогового планирования. Факторы оптимизации налогового менеджмента. Способы налогового планирования. Налоговый бюджет организации.

Тема 7. Оценка эффективности принимаемых управленческих решений в области корпоративного налогового менеджмента

Характеристика показателей эффективности налогового менеджмента. Алгоритм оценки эффективности налогового менеджмента. Налоговые риски в корпоративном менеджменте: характеристика, способы оценки и управления

Тема 8. Зарубежный опыт корпоративного налогового менеджмента

Организация корпоративного налогового менеджмента в экономически развитых странах. Организация государственного налогового менеджмента в экономически развитых странах. Возможности применения зарубежного опыта в Российской Федерации.

4.3.2. Содержание лабораторно-практических занятий по дисциплине

Модуль 1. Общая часть

Тема 1. Теория налогового менеджмента

1. Содержание и элементы налогового менеджмента.
2. Предмет, объект, цели и задачи налогового менеджмента.
3. Основные понятия налогового менеджмента.
4. Оптимизация налоговых издержек и налоговое планирование.
5. Этапы развития налогового менеджмента в Российской Федерации.

Тема 2. Организационный механизм функционирования налогового менеджмента

1. Причины, обусловившие необходимость создания структурных подразделений по налоговому менеджменту.
2. Характеристика организационных структур корпоративного налогового менеджмента.
3. Варианты распределения обязанностей при выполнении функций налогового менеджмента.
4. Взаимодействие подразделений налогового менеджмента с другими структурами хозяйствующего субъекта.

Тема 3. Государственный налоговый менеджмент

1. Содержание и элементы государственного налогового менеджмента.
2. Налоговый процесс, его содержание и элементы.
3. Структура налоговых доходов консолидированного бюджета Российской Федерации.
4. Виды государственной налоговой политики и приоритеты ее развития в России.
5. Ценовая эластичность налогов в управлении налоговыми потоками.
6. Налоговые риски и управление ими.

Тема 4. Налоговое бремя: содержание и управление

1. Налоговое бремя как экономический показатель.
2. Сущность налогового бремени как цены за государственные услуги.
3. Избыточное бремя.
4. Сопоставление налогового бремени с зарубежными странами.

Модуль 2.

Тема 5. Корпоративный налоговый менеджмент

1. Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента.
2. Понятие минимизации налоговых платежей, оптимизации налогов и налогового планирования.
3. Уклонение от уплаты и обход налогов в рамках деятельности по минимизации налоговых платежей.

4. Понятие уклонения и обхода налогов. Классификация и виды уклонений и обхода налогов (криминальные и некриминальные деяния).

5. Оптимизация налогов организациями в рамках корпоративного налогового менеджмента.

6. Возможности использования элементов налоговой политики и налогового учета организации для целей оптимизации налоговых потоков

Тема 6. Планирование налоговых платежей в системе управления финансами предприятия

1. Роль налогового планирования в управлении финансами хозяйствующего субъекта.

2. Классификация видов налогового планирования.

3. Основные методы налогового планирования.

4. Способы налогового планирования.

5. Налоговый бюджет организации.

Тема 7. Оценка эффективности принимаемых управленческих решений в области корпоративного налогового менеджмента

1. Характеристика показателей эффективности налогового менеджмента.

2. Алгоритм оценки эффективности налогового менеджмента.

3. Налоговые риски в корпоративном менеджменте: характеристика, способы оценки и управления.

Тема 8. Зарубежный опыт корпоративного налогового менеджмента

1. Организация корпоративного налогового менеджмента в экономически развитых странах.

2. Организация государственного налогового менеджмента в экономически развитых странах.

3. Возможности применения зарубежного опыта в Российской Федерации.

5. Образовательные технологии

С целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся, в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки предусматривается широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий:

-во время лекционных занятий используется презентация с применением слайдов с графическим и табличным материалом, что повышает наглядность и информативность используемого теоретического материала;

-практические занятия предусматривают использование групповой формы обучения, которая позволяет студентам эффективно взаимодействовать в микрогруппах при обсуждении теоретического материала;

-использование кейс–метода (проблемно–ориентированного подхода), то есть анализ и обсуждение в микрогруппах конкретной деловой ситуации из практического опыта товароведной деятельности отечественных и зарубежных компаний;

-использование тестов для контроля знаний во время текущих аттестаций и промежуточной аттестации;

-подготовка рефератов и докладов по самостоятельной работе студентов и выступление с докладом перед аудиторией, что способствует формированию навыков устного выступления по изучаемой теме и активизирует познавательную активность студентов.

Предусмотрены также встречи с представителями предпринимательских структур, государственных и общественных организаций, мастер-классы специалистов.

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

В соответствии с тематическим планом дисциплины предусмотрено изучение основных тем и вопросов по ним на лекциях и обсуждение на семинарах. Однако отдельные вопросы предполагают самостоятельную работу студентов по рекомендуемой литературе. В процессе самостоятельной работы студент должен пройти все стадии познавательного процесса, начиная от стадии систематизации литературы и ее изучения, завершая анализом, осмыслением и восприятием изученного материала.

Для теоретического и практического усвоения дисциплины большое значение имеет самостоятельная работа студентов, которая может осуществляться студентами индивидуально и под руководством преподавателя.

Самостоятельная работа студентов, предусмотренная учебным планом в объеме не менее 50-70% общего количества часов, направлена на более глубокое усвоение изучаемого курса, формирование навыков исследовательской работы и ориентирование студентов на умение применять теоретические знания на практике.

Задания для самостоятельной работы составляются по разделам и темам, по которым не предусмотрены аудиторские занятия, либо требуют дополнительной проработки и анализа материала в объеме запланированных часов.

Самостоятельная работа студентов может осуществляться в виде:

- конспектирования учебной, научной и периодической литературы;
- проработки учебного материала (по конспектам лекций учебной и научной литературы);
- подготовки докладов к семинарам и практическим занятиям, к участию в тематических дискуссиях, работе научного кружка и конференциях;

- работы с нормативными документами и законодательной базой, с первичными документами,
- поиска и обзора научных публикаций и электронных источников информации, подготовки заключения по обзору информации;
- выполнения контрольных работ, творческих (проектных) заданий, курсовых работ (проектов);
- решения практических и ситуационных задач;
- составления аналитических таблиц, графического оформления материала;
- написания рефератов, тезисов докладов;
- работы с тестами и контрольными вопросами для самопроверки;
- обработки и анализа статистических и фактических данных;
- моделирования и анализа конкретных проблемных ситуаций;
- написания выводов и предложений на основе проведенного анализа.

Самостоятельная работа должна носить систематический характер, быть интересной и привлекательной для студентов.

Результаты самостоятельной работы контролируются преподавателем и учитываются при промежуточной и итоговой аттестации студента (зачет, экзамен). При этом проводятся: тестирование, экспресс-опрос на семинарских и практических занятиях, заслушивание докладов, проверка письменных работ и т.д. Оценка самостоятельной работы проводится по каждому дисциплинарному модулю дисциплины в рамках общей системы ранжирования оценки знаний по курсу.

Задания для самостоятельной работы, их содержание и формы контроля приведены в форме таблицы.

Раздел дисциплины	№ занятия	Вид работы	Норма времени на выполнение (в часах)
Тема 1	1	изучение разделов дисциплины по учебной литературе, в том числе вопросов, не освещаемых на лекциях	2
		подготовка к семинарским занятиям	2
		подготовка к контролю текущих знаний по дисциплине	2
Тема 2	2	изучение разделов дисциплины по учебной литературе, в том числе вопросов, не освещаемых на лекциях	2
		подготовка к семинарским занятиям	2
		подготовка к контролю текущих знаний по дисциплине	2
Тема 3	3	изучение разделов дисциплины по учебной литературе, в том числе вопросов, не освещаемых на лекциях	2
		подготовка к семинарским занятиям	2

		подготовка к контролю текущих знаний по дисциплине	2
Тема 4	4	изучение разделов дисциплины по учебной литературе, в том числе вопросов, не освещаемых на лекциях	2
		подготовка к семинарским занятиям	2
		подготовка к контролю текущих знаний по дисциплине	2
Тема 5	5	изучение разделов дисциплины по учебной литературе, в том числе вопросов, не освещаемых на лекциях	2
		подготовка к семинарским занятиям	2
		подготовка к контролю текущих знаний по дисциплине	2
Тема 6	6	изучение разделов дисциплины по учебной литературе, в том числе вопросов, не освещаемых на лекциях	2
		подготовка к семинарским занятиям	2
		подготовка к контролю текущих знаний по дисциплине	2
Тема 7	7	изучение разделов дисциплины по учебной литературе, в том числе вопросов, не освещаемых на лекциях	2
		подготовка к семинарским занятиям	2
		подготовка к контролю текущих знаний по дисциплине	2
Тема 8	8	изучение разделов дисциплины по учебной литературе, в том числе вопросов, не освещаемых на лекциях	2
		подготовка к семинарским занятиям	2
		подготовка к контролю текущих знаний по дисциплине	2
Промежуточный контроль		подготовка к контролю итоговых знаний по дисциплине (зачет)	48

Целью подготовки реферата является приобретение навыков творческого обобщения и анализа имеющейся литературы по рассматриваемым вопросам, что обычно является первым этапом самостоятельной работы. По каждому модулю предусмотрены написание и защита одного реферата. Всего по дисциплине студент может представить шесть рефератов. Тему реферата студент выбирает самостоятельно из предложенной тематики. При написании реферата надо составить краткий план, с указанием основных вопросов избранной темы. Реферат должен включать введение, несколько вопросов, посвященных рассмотрению темы, заключение и список использованной ли-

тературы. В вводной части реферата следует указать основания, послужившие причиной выбора данной темы, отметить актуальность рассматриваемых в реферате вопросов. В основном разделе излагаются наиболее существенные сведения по теме, производится их анализ, отмечаются отдельные недостатки или нерешенные еще вопросы, вносятся и обосновываются предложения по усовершенствованию международного законодательства и т.д.

В заключении реферата на основании изучения литературных источников должны быть сформулированы краткие выводы и предложения. Список литературы оформляется в соответствии с требованиями ГОСТ 7.1-84 «Библиографическое описание документа». Перечень литературы составляется в алфавитном порядке фамилий первых авторов, со сквозной нумерацией. Примерный объем реферата 15-20 страниц.

Предусмотрено проведение индивидуальной работы (консультаций) со студентами в ходе изучения материала данной дисциплины.

7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Компетенция	Наименование компетенций ФГОС ВО	Знания, умения, навыки	Процедура освоения
ПК-1	Способность управлять организациями, подразделениями, группами (командами) сотрудников, проектами и сетями	Знает: способы и методы управления организациями, подразделениями, группами (командами) сотрудников, проектами и сетями. Умеет: анализировать и работать с современными достижениями методологии управления организациями, подразделениями, группами (командами) сотрудников, проектами и сетями Владеет: навыками применения результатов управления	Устный опрос, конспектирование законов, написание рефератов, тестирование

		организациями, подразделениями, группами (командами) сотрудников, проектами и сетями	
ПК-2	Способность разрабатывать корпоративную стратегию, программы организационного развития и изменений и обеспечить их реализацию	Знает: основные стратегии, варианты их изменения и способы реализации; Умеет: обобщать и критически оценивать результаты исследований актуальных проблем разработки, планирования и реализации корпоративных стратегий и способов их реализации; Владеет: навыками работы с теоретическими и практическими вариантами корпоративной стратегии и навыками их практической и успешной реализации	Устный опрос, решение задач, написание рефератов, тестирование
ПК – 5	Владение методами экономического и стратегического анализа поведения экономических агентов и рынков в глобальной среде	Знает: основные методы экономического и стратегического анализа поведения экономических агентов и рынков в глобальной среде; Умеет: обобщать и критически оценивать результаты экономического и стратегического анализа поведения экономических агентов и рынков в глобальной среде;	Устный опрос, решение задач, написание рефератов, тестирование

		Владеет: навыками работы с теоретическими и практическими вариантами методов экономического и стратегического анализа поведения экономических агентов и рынков в глобальной среде	
--	--	--	--

7.2. Контрольные задания

Текущий контроль успеваемости в форме опросов, рефератов, дискуссий, тестов, решения задач и промежуточный контроль в форме зачета.

Тесты

1 Кто был основоположником теории налогообложения:

- а) Карл Маркс;
- б) Давид Рикардо;
- в) Адам Смит?

2 К какому периоду относятся первые систематизированные учения о налогах:

- а) к XII в.;
- б) к XVIII в.;
- в) к XIX в.?

3 Кто из зарубежных экономистов установил зависимость между налоговой ставкой и налоговыми поступлениями:

- а) Дж. Кейнс;
- б) А. Вагнер;
- в) А. Лаффер?

4 Чьи интересы отражали принципы налогообложения, разработанные Адамом Смитом:

- а) государства;
- б) налогоплательщиков;
- в) государства и налогоплательщиков?

5 Дж. Кейнс был сторонником:

- а) высоких налогов;
- б) низких налогов;
- в) умеренных налогов.

6 А. Лаффер установил зависимость:

- а) между налогами и ценами;
- б) между налогами и потребительским спросом;
- в) между налоговой ставкой и налоговыми поступлениями.

7 В. И. Ленин был приверженцем:

- а) косвенного налогообложения;
- б) прямого налогообложения;
- в) пропорционального налогообложения.

8 К. Вискель был экономистом:

- а) американским;
- б) английским;
- в) шведским.

9 Кто из ученых-экономистов был противником кейнсианства:

- а) П. Самуэльсон;
- б) А. Лаффер;
- в) М. Фридмен?

10 . На основе учений какого экономиста была проведена налоговая реформа в США в 1970-1980 гг.:

- а) А. Лаффера;
- б) Дж. Кейнса;
- в) А. Смита?

11 Почему налоговые принципы, разработанные Адамом Смитом, подверглись корректировке со стороны немецкого экономиста Адольфа Вагнера:

- а)они не отражали интересы налогоплательщиков;
- б)они не отражали интересы государства;
- в)они не отражали интересы ни государства, ни налогоплательщиков?

12 Какой уровень налоговой нагрузки является предельным согласно теории налогообложения:

- а) 10% доходов;
- б) 80% доходов;
- в) 30% доходов?

13 Что отражает показатель налоговой нагрузки на экономику страны:

- а) долю выручки организации, изымаемую в виде налогов;
- б) часть ВВП страны, перераспределяемую через налоги;
- в) долю прибыли организации, изымаемую в виде налогов?

14 Чему равно налоговое бремя на работника:

- а) ставке налога на доходы физических лиц;
- б) ставке налога на прибыль;
- в) ставке единого социального налога?

15 Какой из показателей налоговой нагрузки на организацию является наиболее достоверным:

- а) отношение уплаченных налогов к выручке организации;
- б) отношение уплаченных налогов к добавленной стоимости;
- в) отношение уплаченных налогов к вновь созданной стоимости?

16 Какой общий недостаток присущ всем показателям, характеризующим налоговую нагрузку на организацию:

- а) прибыль — часть дохода организации;
- б) выручка включает в себя доход организации, но не является им;
- в) при расчете показателей налогового бремени невозможно учесть степень переложения налогов на конечного потребителя?

17 Какая зависимость была установлена А. Лаффером между налоговой ставкой и налоговыми поступлениями:

- а) увеличение налоговой ставки всегда приводит к росту налоговых платежей;
- б) увеличение налоговой ставки всегда приводит к сокращению налоговых поступлений;
- в) увеличение налоговой ставки приводит к сокращению налоговых поступлений, только в случае если она превысила

- свое оптимальное значение?
- 18 Показатель налоговой нагрузки на население страны отражает:
- а) долю ВВП страны, перераспределяемую через налоги;
 - б) долю дохода работника, изымаемую в виде налога на доходы физических лиц;
 - в) долю доходов населения, взимаемую в виде налогов?
- 19 Какой из типов налоговой политики предполагает снижение налогового пресса с одновременным сокращением социальных программ:
- а) политика максимальных налогов;
 - б) политика разумных налогов;
 - в) политика высоких налогов и роста социальных программ?
- 20 Субъектом налоговой политики выступают:
- а) государство;
 - б) налогоплательщики;
 - в) налоговые агенты.
- 21 Налоговая политика относится:
- а) к прямым методам государственного регулирования экономики;
 - б) к косвенным методам государственного регулирования экономики.
- 22 В начале периода рыночных реформ в России проводилась:
- а) политика разумных налогов;
 - б) политика максимальных налогов;
 - в) политика высоких налогов.
- 23 Повышение уровня экономического развития экономики страны относится:
- а) к экономическим целям налоговой политики;
 - б) к международным целям налоговой политики;
 - в) к социальным целям налоговой политики.
- 24 Налоговое регулирование - это:
- а) экономически обоснованная система прогнозов налоговых поступлений с учетом реальных экономических условий;
 - б) система экономических мер оперативного вмешательства в ход воспроизводственных процессов.
- 25 Принципиальные подходы к регулированию налоговых отношений в России определяются:
- а) НК РФ;
 - б) законами субъектов РФ, принятыми в соответствии с НК РФ;
 - в) законами муниципальных образований, принятыми в соответствии с НК РФ.

Целью написания рефератов является более детальное изучение и рассмотрение студентами отдельных, наиболее интересующих их тем. При написании реферата студент должен полностью раскрыть его тему и осветить все основные вопросы, относящиеся к данной теме. Реферат должен быть

написан в определенной форме, соответствующей всем требованиям написания рефератов, со всеми реквизитами и в количестве листов от 10 до 15.

Примерная тематика рефератов:

1. Финансовый анализ для целей налогового планирования.
2. Классификация и методы оценки денежных потоков.
3. Методы определения налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов.
4. Оптимизация платежей по налогу на добавленную стоимость.
5. Оптимизация платежей по налогу на прибыль организаций.
6. Организация системы налогового менеджмента на предприятии.
7. Способы оптимизации налоговых платежей.
8. 11. Особенности регионального налогообложения (на примере субъекта Федерации).
9. Управление рисками при налоговом планировании.
10. Роль налогового планирования в бюджетном процессе.
11. Государственное и корпоративное налоговое планирование: общее и особенное.
12. Специальные налоговые режимы и целесообразность их использования.
13. Мировое противодействие оффшорному бизнесу.
14. Методы финансового и налогового планирования.
15. Сравнительная характеристика принципов налогового планирования в организации и принципов налогообложения.
16. Расчёт налогового бремени в международной практике.
17. Налоговое и финансовое консультирование.
18. Формирование учетной политики для целей налогообложения.
19. Налоговая нагрузка: проблемы применения методов расчета
20. Понятие налоговой выгоды в российской арбитражной практике
21. Особенности налогового планирования и прогнозирования в зарубежных странах
22. Международный опыт трансферного ценообразования
23. Особенности российских свободных экономических зон и их участие в корпоративном налоговом планировании
24. Международный опыт ведения и регулирования оффшорного бизнеса
25. Проблемы государственного регулирования оффшорного деятельности в РФ

Примерные вопросы для подготовки к промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины (зачет)

2. Сущность налогов как цены услуг государства.
3. Особенности спроса и предложения налогов.
4. Налоговое бремя: содержание и способы расчета

5. Содержание налогового менеджмента.
6. Основы организации налогового менеджмента.
7. Элементы налогового менеджмента как системы управления.
8. Содержание и элементы государственного налогового менеджмента.
9. Налоговый процесс: его содержание и элементы.
10. Налоговые риски и управление ими.
11. Содержание государственного налогового планирования.
12. Содержание государственного налогового прогнозирования.
13. Методы государственного налогового планирования и прогнозирования.
14. Содержание государственного налогового регулирования.
15. Методы (инструменты) государственного налогового регулирования.
16. Содержание государственного налогового контроля и его правовое обеспечение. Права и обязанности участников мероприятий налогового контроля.
17. Процедура проведения камеральной проверки.
18. Особенности проведения выездной налоговой проверки.
19. Ценообразование в рыночных условиях.
20. Порядок определения рыночной цены для целей налогообложения.
21. Трансфертное ценообразование и налоговый контроль.
22. Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента.
23. Понятие минимизации налоговых платежей, оптимизации налогов и налогового планирования: общее и особенное.
24. Классификация и виды уклонений и обхода налогов (криминальные и некриминальные деяния).
25. Способы оптимизации налогов (замены отношений, разделения отношений и др.).
26. Налоговое бюджетирование и налоговый бюджет организации.
27. Способы оптимизации налогов с использованием методов налогового учета в налоговой политике организации.
28. Содержание корпоративного налогового планирования и прогнозирования.
29. Классификация и виды корпоративного налогового планирования.
30. Принципы корпоративного налогового планирования.
31. Этапы корпоративного налогового планирования.
32. Показатели эффективности корпоративного налогового планирования.
33. Методы корпоративного налогового планирования.
34. Способы оптимизации налога на прибыль организаций.

35. Проблемы оптимизации НДС.
36. Возможности оптимизации налога на имущество организаций.
37. Оптимизация налога на добычу полезных ископаемых.
38. Оптимизация налогов при переходе на УСН
39. Управление ЕНВД для отдельных видов деятельности.
40. Оптимизация налогов сельскохозяйственными производителями.
41. Ценовая эластичность налогов в управлении налоговыми потоками.
42. Налоговые риски и управление ими.
43. Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента.
44. Понятие уклонения и обхода налогов. Классификация и виды уклонений и обхода налогов (криминальные и некриминальные деяния).
45. Оптимизация налогов организациями в рамках корпоративного налогового менеджмента. Способы оптимизации налогов.
46. Налоговое бюджетирование и налоговый бюджет организации.
47. Способы оптимизации налогов с использованием методов налогового учета в налоговой политике организации.
48. Возможности использования элементов налоговой политики и налогового учета организации для целей оптимизации налоговых потоков
49. Роль налогового планирования в управлении финансами хозяйствующего субъекта.
50. Характеристика показателей эффективности налогового менеджмента.
51. Алгоритм оценки эффективности налогового менеджмента.
52. Налоговые риски в корпоративном менеджменте: характеристика, способы оценки и управления
53. Организация корпоративного налогового менеджмента в экономически развитых странах.
54. Организация государственного налогового менеджмента в экономически развитых странах.
55. Возможности применения зарубежного опыта в Российской Федерации.

7.3. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Оценка за модуль определяется как сумма баллов за текущую и контрольную работу.

Коэффициент весомости баллов, набранных за текущую и контрольную работу, составляет 0,5/0,5.

Текущая работа включает оценку аудиторной и самостоятельной работы.

Оценка знаний студента на практическом занятии (аудиторная работа) производится по 100-балльной шкале.

Оценка самостоятельной работы студента (написание эссе, подготовка доклада, выполнение домашней контрольной работы и др.) также осуществляется по 100-балльной шкале.

Для определения среднего балла за текущую работу суммируются баллы, полученные за аудиторную и самостоятельную работу, полученная сумма делится на количество полученных оценок.

Итоговый балл за текущий работу определяется как произведение среднего балла за текущую работу и коэффициента весомости.

Если студент пропустил занятие без уважительной причины, то это занятие оценивается в 0 баллов и учитывается при подсчете среднего балла за текущую работу.

Если студент пропустил занятие по уважительной причине, подтвержденной документально, то преподаватель может принять у него отработку и поставить определенное количество баллов за занятие. Если преподаватель по тем или иным причинам не принимает отработку, то это занятие при делении суммарного балла не учитывается.

Контрольная работа за модуль также оценивается по 100-балльной шкале. Итоговый балл за контрольную работу определяется как произведение баллов за контрольную работу и коэффициента весомости.

Критерии оценок аудиторной работы студентов по 100-балльной шкале:

«0 баллов» - студент не смог ответить ни на один из поставленных вопросов

«10-50 баллов» - обнаружено незнание большей части изучаемого материала, есть слабые знания по некоторым аспектам рассматриваемых вопросов

«51-65 баллов» - неполно раскрыто содержание материала, студент дает ответы на некоторые рассматриваемые вопросы, показывает общее понимание, но допускает ошибки

«66-85 баллов» - студент дает почти полные ответы на поставленные вопросы с небольшими проблемами в изложении. Делает самостоятельные выводы, имеет собственные суждения.

«86-90 баллов» - студент полно раскрыл содержание материала, на все поставленные вопросы готов дать абсолютно полные ответы, дополненные собственными суждениями, выводами. Студент подготовил и отвечает дополнительный материал по рассматриваемым вопросам.

Таблица перевода рейтингового балла в «5» - балльную шкалу

Итоговая сумма баллов по дисциплине по 100-балльной шкале	Оценка по 5-балльной шкале
0-50	Неудовлетворительно
51-65	Удовлетворительно

66-85	Хорошо
86-100	Отлично

Таблица перевода рейтингового балла по дисциплине в «зачтено»
или «не зачтено»

Итоговая сумма баллов по дисциплине по 100-балльной шкале	Оценка по дисциплине
0-50	Не зачтено
51-100	Зачтено

Например:



8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

а) основная литература:

1. Международное право. Электронный ресурс. Гасанов К.К., (и др.) Учебник для студентов. 3-е изд. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 543 с. 978-5-238-02226-0. – Режим доступа. <http://www/iprbookshop.ru/71019>. (дата обращения 5.04.2018).
2. Барулин С.В. Ермакова Е.А. Степаненко В.В. Налоговый менеджмент. Учебное пособие. [Текст]: Издательско-торговая компания «Дашков и К», 2012. 256 с.
3. Ермакова Е.А. Теория и методология государственного налогового менеджмента. [Текст]: Саратов: СГСЭУ, 2013. 312 с.

4. Бабленкова И., Кирина Л., Карпова Г. Прогнозирование и планирование в налогообложении: Учебник. [Текст]: М: Экономика, 2009. 278 с.

б). дополнительная литература:

1. Международное право. Багмет А.М., Бычков В.В., Бычкова В.И. Учебник для студентов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. – 439 с. – 978-5-238-03069-2. Режим доступа: [http://www/iprbookshop.ru/72423.html](http://www.iprbookshop.ru/72423.html) (дата обращения 5.04.2018).

2. Евстигнеев Е. Основы налогового планирования. [Текст]: СПб.: Питер, 2004. 112 с.

3. Молчанов С. Налоги: расчет и оптимизация [Текст]: / Полный курс МВА. М.: Эксмо, 2009. 231 с.

В процессе изучения дисциплины целесообразно использовать также материалы специализированных периодических изданий.

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]: электронная библиотека / Науч. электрон. б-ка. – Москва, 1999 - Режим доступа: <https://elibrary.ru/defaultx.asp> (дата обращения: 01.04.2018). – Яз.рус., англ.

2. Moodle [Электронный ресурс]: система виртуального обучения: [база данных] / Даг. гос. ун-т. – Махачкала, г. – Доступ их сети ДГУ или после регистрации из сети ун-та, из любой точки, имеющей доступ в интернет. – URL: <http://www.moodle.dgu.ru/> (дата обращения 01.04.2018).

3. Электронный каталог НБ ДГУ [Электронный ресурс]: база данных содержит сведения всей литературы, поступающей в фонд НБ ДГУ / Дагестанский государственный университет. Махачкала, 2010. – режим доступа: <http://elib.dgu.ru/>, свободный (дата обращения 01.04.2018).

4. www.minfm.ru Официальный информационный сайт Министерства финансов РФ.

5. www.nalog.ru Официальный информационный сайт Федеральной налоговой службы.

6. www.glcs.ru. Официальный информационный сайт Федеральной службы государственной статистики.

7. www.rnk.ru Официальный сайт журнала «Российский налоговый курьер».

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Комплексное изучение предлагаемой студентам учебной дисциплины предполагает овладение материалами лекций, учебников, творческую работу студентов в ходе проведения практических занятий, а также систематическое выполнение тестовых и иных заданий для самостоятельной работы студентов.

Овладение дисциплины поможет студентам получить современные представления по проблемам международного публичного и частного права, отношениях между государствами и между гражданами различных стран и многим другим вопросам, возникающим в сфере применения норм международного законодательства.

Изучение дисциплины сводится к подготовке специалистов, обладающих знаниями, необходимыми для выполнения своей профессиональной деятельности, и, прежде всего, знанием собственных прав, свобод и обязанностей и умеющим правильно ими пользоваться в реальной жизни.

В ходе лекций раскрываются основные вопросы в рамках рассматриваемой темы, делаются акценты на наиболее сложные и интересные положения изучаемого материала, которые должны быть приняты студентами во внимание. Материалы лекций являются основой для подготовки студента к практическим занятиям.

Основной целью практических занятий является контроль за степенью усвоения пройденного материала, ходом выполнения студентами самостоятельной работы и рассмотрение наиболее сложных и спорных вопросов в рамках темы практического занятия. Выполнение практических заданий способствует более глубокому изучению проблем. К каждому занятию студенты должны изучить соответствующий теоретический материал по учебникам и конспектам лекций. Ряд вопросов дисциплины, требующих авторского подхода к их рассмотрению заслушиваются на практических занятиях в форме подготовленных студентами сообщений (10-15 минут) с последующей их оценкой всеми студентами группы. Для успешной подготовки устных сообщений на практических занятиях студенты в обязательном порядке, кроме рекомендуемой к изучению литературы, должны использовать статьи Конституции РФ, а также нормы иного законодательства международного уровня.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

При подготовке к семинарским занятиям, а также при написании рефератов могут использоваться: система Moodle, поисковые сайты сети «Интернет», информационно-справочная система «Консультант+», а также Интернет-ресурсы, перечисленные в разделе 9 данной программы. Для проведения индивидуальных консультаций может использоваться электронная почта.

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

На факультете управления Дагестанского государственного университета имеются аудитории (405 ауд., 421 ауд., 408 ауд., 434 ауд.), оборудованные интерактивными, мультимедийными досками, проекторами, что позволяет читать лекции в формате презентаций, разработанных с помощью пакета прикладных программ MS PowerPoint, использовать наглядные, иллюстрированные материалы, обширную информацию в табличной и графической формах, пакет прикладных обучающих программ, а также электронные ресурсы сети Интернет.