

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Кубанский государственный университет»
Экономический факультет

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по учебной работе,
качеству образования –
первый проректор

Хагуров Т. А.

« 27 » сентября 2018 г.



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.01 ФИСКАЛЬНЫЕ (НАЛОГОВЫЕ) РИСКИ В СИСТЕМЕ
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ
СУБЪЕКТОВ**

Специальность	38.05.01 Экономическая безопасность
Специализация	Финансово-экономическое обеспечение федеральных государственных органов, обеспечивающих безопасность Российской Федерации
Форма обучения	Очная
Квалификация (степень) выпускника	Экономист

Краснодар 2018

Рабочая программа дисциплины «Фискальные (налоговые) риски в системе экономической безопасности хозяйствующих субъектов» составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования (ФГОС ВО) по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность

Программу составил:

В.А. Тюфанов, кандидат экономических наук, доцент



Рабочая программа дисциплины утверждена на заседании кафедры

экономического анализа, статистики и финансов протокол №8 «03» апреля 2018 г.

Заведующий кафедрой, доктор экономических наук,
профессор Пенюгалова А.В.



Утверждена на заседании учебно-методической комиссии экономического факультета протокол №3 «10» апреля 2018 г.

Председатель УМК экономического факультета
Дробышевская Л.Н.



Рецензенты:

Коржевский А.Ю., генеральный директор ООО «ЗВСК-Инвест»

Захарова Л. Н., доцент, кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики предприятия, регионального и кадрового менеджмента ФГБОУ ВО «КубГУ»

1 Цели и задачи изучения дисциплины

1.1 Цель дисциплины.

Цель дисциплины состоит в формировании знаний, умений и навыков, позволяющих организовывать иерархический элемент системы экономической безопасности хозяйствующих субъектов, объединяющий аналитические, расчетные, контрольные и аудиторские функции, в целях минимизации фискальных (налоговых) рисков.

Задачи дисциплины

1. Освоение понятийно-категориального аппарата в сфере налогового риск-менеджмента;
2. Овладение навыками оценки эффективности работы внутриорганизационных подразделений, вовлеченных в налоговые отношения;
3. Научить студентов самостоятельно производить финансовые расчеты, связанные с налоговыми операциями;
4. Освоение методических разработок в сфере фиксации и воздействия на возникающие рискованные ситуации, связанные с налогообложением хозяйствующих субъектов;
5. Формирование аналитических навыков, позволяющих выявлять недостатки и отклонения в деятельности налоговых подразделений организаций.

1.3 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы.

Дисциплина «Фискальные (налоговые) риски в системе экономической безопасности хозяйствующих субъектов» относится к вариативной части Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана. Дисциплина предназначена для студентов третьего года обучения специальности «Экономическая безопасность», читается в 6 семестре 3 курса. Дисциплина читается после ряда гуманитарных, математических, общеэкономических и специальных дисциплин, позволяющих наиболее эффективно усваивать учебный материал в рамках данного курса. Предполагается также, что студенты обладают базовыми знаниями и навыками в области «Теории финансов», «Бухгалтерского учета», «Финансов предприятий» в ходе обучения в 1-5 семестрах специалитета.

Знания, полученные в ходе изучения дисциплины, являются необходимой базой для изучения следующих дисциплин: «Организация и методика проведения налоговых проверок», «Налоговый менеджмент» и используются при выполнении выпускной квалификационной работы.

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

Изучение данной учебной дисциплины направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций

№ п.п.	Индекс компетенции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
			знать	уметь	владеть
1	ПСК-6.1	Способность осуществлять расчеты по финансовым операциям, инвестиционным проектам, финансовой	Основные положения нормативно-правовых документов, связанных с расчетами по налогам и	Определять границы финансово-экономической устойчивости хозяйствующих субъектов с	Навыками осуществления расчетов по финансовым и налоговым операциям, квантификации рисков,

№ п.п.	Индекс компет енции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
			знать	уметь	владеть
		результативности и устойчивости деятельности организации для эффективного финансово-экономического обеспечения экономических субъектов в условиях неопределенности и внешних угроз	сборам, формирующим внешнюю рисковую среду	учетом действующего налогового, таможенного и валютного законодательства	связанных с начислением и уплатой налогов
2	ПК-25	Способность оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита	Критерии, индикаторы и пороговые значения налоговых рисков для хозяйствующих субъектов с целью оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита	Устанавливать критерии эффективности функционирования систем внутреннего контроля и аудита в разрезе имеющихся фискальных (налоговых) рисков	Навыками оценки эффективности внутриорганизационных систем контроля, задействованных в налоговых процессах
3	ПК-27	Способность анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение	Основные методические подходы к анализу результатов контроля функционирования внутриорганизационной системы налогового риск-менеджмента	Исследовать и обобщать причины отклонений пороговых (рисковых) значений показателей налогового риск-менеджмента	Навыками разработки программ устранения нарушений и недостатков, а также совершенствования подходов к организации налогового риск-менеджмента хозяйствующих субъектов

2. Структура и содержание дисциплины

2.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 2 зач.ед. (72 часа), их распределение по видам работ представлено в таблице

Вид учебной работы		Всего часов	Семестры 6
Контактные часы, в том числе		56,2	56,2
Аудиторные занятия (всего)		54	54
Занятия лекционного типа		18	18
Занятия семинарского типа (семинары, практические занятия)		36	36
Лабораторные занятия			
Иная контактная работа:			
Контролируемая самостоятельная работа (КСР)		2	2
Промежуточная аттестация (ИКР)		0,2	0,2
Самостоятельная работа, в том числе		15,8	15,8
Кейс-задание		5	5
Проработка учебного теоретического материала (Самостоятельное изучение разделов)		5	5
Подготовка к текущему контролю		5,8	5,8
Контроль:			
Подготовка к зачету			
Общая трудоемкость	час	72	72
	в том числе контактная работа.	56,2	56,2
	зач. ед	2	2

2.2 Структура дисциплины:

Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины.

Разделы (темы) дисциплины, изучаемые в 6 семестре

№ раздела	Наименование тем	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Внеаудиторная работа СРС
			Л	ПЗ	ЛР	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Сущность фискальных рисков и их роль в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта	6	2	4		
2.	Общая характеристика фискальных (налоговых) рисков	8	2	4		2
3.	Критерии и индикаторы налоговых рисков в системе экономической безопасности	10	2	4		4
4.	Риски хозяйствующих субъектов, связанные с фискальным контролем	10	2	6		2

5.	Риски признания налоговой выгоды необоснованной. Фискальные риски контрагентов	10	2	6		2
6.	Налоговые риски, возникающие при совершении операций между взаимозависимыми лицами	11,8	4	6		1,8
7.	Риски трансфертного ценообразования. Методы трансфертного ценообразования	14	4	6		4
	<i>Итого по дисциплине:</i>		18	36		15,8

Примечание: Л – лекции, ПЗ – практические занятия / семинары, ЛР – лабораторные занятия, СРС – самостоятельная работа студента

2.3 Содержание разделов(тем) дисциплины:

2.3.1 Занятия лекционного типа.

№	Наименование раздела(темы)	Содержание раздела (темы)	Форма текущего контроля
1	2	3	4
1.	Сущность фискальных рисков и их роль в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта	Роль фискальной политики в системе экономической безопасности РФ. Роль, значение и сущность фискальных рисков в финансовой системе хозяйствующего субъекта. Значение фискальной политики в системе экономической безопасности государства. Прогнозирование вероятности негативных событий и оценка возможного ущерба и проведение мероприятий с целью минимизации фискальных рисков. Характеристика внешних и внутренних угроз и их роль в формировании фискальных рисков хозяйствующего субъекта.	Контрольные вопросы
2.	Общая характеристика фискальных (налоговых рисков)	Понятие и взаимосвязь фискальных рисков государства и хозяйствующих субъектов. Фискальные риски в бюджетной системе страны. Участники налоговых правоотношений в системе формирования налоговых рисков. Понятие налогового риска и его систематизация в научной литературе. Классификация и разновидность налоговых рисков. Внешние и внутренние факторы, определяющие риска хозяйствующих субъектов.	Контрольные вопросы
3.	Критерии и индикаторы	Влияние процессов налогообложения на финансово-хозяйственную деятельность	Контрольные вопросы

	налоговых рисков в системе экономической безопасности	субъекта отношений в контексте принятия управленческих решений, способствующих негативным налоговым (фискальным) последствиям, отразившимся на его финансово-экономическом состоянии. Налоговая безопасность как составная часть экономической безопасности. Критерии, индикаторы риска, пороговые значения и их роль с позиции минимизации потерь. Критерии и индикаторы, связанные с исполнением обязанностей налогоплательщика и налогового агента. Общедоступные критерии налоговых рисков.	
4.	Риски хозяйствующих субъектов, связанные с фискальным контролем	Налоговая проверка как основная форма налогового контроля и значительного фискального риска хозяйствующих субъектов. Встречная проверка и ее алгоритм. Алгоритм проведения камерального контроля и возникновение налоговых рисков в процессе его проведения. Факторы смягчающие налоговые правонарушения. Мероприятия направленные на снижение рисков хозяйствующих субъектов, возникающие а процессе проведения налогового контроля.	Контрольные вопросы
5.	Риски признания налоговой выгоды необоснованной. Фискальные риски со стороны контрагентов.	Обоснованная и необоснованная налоговая выгода в следствие минимизации налоговых платежей. Признаки необоснованной налоговой выгоды. Операции, не обусловленные разумными экономическими или иными причинами (целями делового характера). Отсутствия ресурсов (трудовых, производственных) для выполнения необходимого объема работ. Операции с товаром, который реально не производился или не мог быть произведен в объеме, указанном в документах бухгалтерского учета. Переквалификация сделок. Понятия рисков со стороны покупателей и поставщиков. Основные налоговые риски хозяйствующих субъектов, связанные с контрагентами. Риски со стороны покупателей. Риски со стороны поставщиков. Проявление должностной осмотрительности и осторожности при выборе контрагентов. Рассмотрение отдельных случаев ненадежности контрагентов при заключении договоров. Признаки подозрительности контрагента и	Контрольные вопросы

		мероприятия направленные на снижение фискальных рисков хозяйствующих субъектов	
6.	Налоговые риски, возникающие при совершении операций между взаимозависимыми лицами	Понятие и критерии признания юридических лиц аффилированными. Система рисков при заключении контрактов, выполнении работ, оказании услуг между взаимозависимыми лицами.	Контрольные вопросы
7.	Риски трансфертного ценообразования. Методы трансфертного ценообразования	Понятие трансфертного ценообразования. Этапы стоимостного наполнения товара (услуги). Риски, возникающие в трансфертном ценообразовании.	Контрольные вопросы

2.3.2 Занятия семинарского типа

№	Наименование раздела	Тематика практических занятий (семинаров)	Форма текущего контроля
1	2	3	4
1.	Сущность фискальных рисков и их роль в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта	1. Какая роль отводится фискальной политики РФ в системе экономической безопасности? 2. Какое значение придается фискальным рискам в финансовой системе хозяйствующего субъекта? 3. Какие негативные события увеличивают фискальные риски хозяйствующих субъектов? Какие внешние и внутренние угрозы оказывают значительное влияние на увеличение фискальных рисков хозяйствующих субъектов	О
2.	Общая характеристика фискальных (налоговых рисков)	1. Назовите участников налоговых правоотношений в РФ 2. Назовите авторов и их комментарии на предмет возникновения фискальных рисков в сфере взаимоотношений субъектов налоговых правоотношений. 3. Раскройте на примере хозяйствующего субъекта внешние и внутренние факторы определяющие фискальные риски.	О
3.	Критерии и индикаторы налоговых рисков в системе экономической безопасности	1. Какие штрафные санкции предусмотрены НК РФ за нарушение порядка постановки на учет налогоплательщиков в налоговом органе и во внебюджетных фондах? 2. Какие штрафные санкции	О

		предусмотрены НК РФ за нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке? 3. Какие штрафные санкции предусмотрены НК РФ за нарушение установленного способа представления налоговой декларации?	
4.	Риски хозяйствующих субъектов, связанные с фискальным контролем	1. Какое значение имеет налоговый контроль в системе экономической безопасности РФ? 2. Назовите виды налоговых проверок и основные риски возникающие в процессе их проведения? 3. Что такое отягощающиеся и смягчающие обстоятельства? 4. Перечислите мероприятия, направленные на снижение рисков хозяйствующих субъектов, возникающие в процессе проведения налогового контроля.	О
5.	Риски признания налоговой выгоды необоснованной. Фискальные риски со стороны контрагентов.	1. Что такое налоговая выгода? 2. Раскройте понятие необоснованной налоговой выгоды. 3. Раскройте основные признаки необоснованной налоговой выгоды. 4. Назовите обстоятельства, которые сами по себе не могут служить основанием для признания налоговой выгоды необоснованной. 5. Объясните суть переквалификации сделок.	О
6.	Налоговые риски, возникающие при совершении операций между взаимозависимыми лицами	1. Виды операций, по которым осуществляется налоговый контроль за ценами. 2. Налоговый контроль за ценами по месту постановки налогоплательщика на налоговый учет в контексте определенных налог, которые попадают в зону риска: НДС, Акциз НДС, Налог на прибыль организаций, НДС, УСНО. 3. Критерии взаимозависимости в соответствии с ТЦО. 4. Контролируемые сделки. права и обязанности налогоплательщиков. Налоговый контроль за контролируруемыми сделками.	О, К
7.	Риски трансфертного ценообразования. Методы	1. Методы определения цен для целей налогообложения. 2. Метод сопоставимых рыночных	О, 3

	трансфертного ценообразования	цен. 3. порядок расчета интервалов рентабельности, используемых при применении метода цен последующей реализации, затратного метода, метода сопоставимой рентабельности.	
--	-------------------------------	---	--

З – задачи, О – опрос, К – кейс.

2.3.3 Лабораторные занятия

Лабораторные занятия - не предусмотрены

2.3.4 Примерная тематика курсовых работ (проектов)

Курсовая работа (проект) – не предусмотрены.

2.4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

№	Вид СР	Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины по выполнению самостоятельной работы
1	2	3
1.	Подготовка к лекции, семинарские занятия	Методические указания для подготовки к занятиям лекционного и семинарского типа составлены в соответствии с требованиями Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования по 27 и 38 УГСН. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 8 от 29 июня 2017 г. https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya
2.	Самостоятельная работа	Методические указания по выполнению самостоятельной работы составлены в соответствии с требованиями Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования по 27 и 38 УГСН. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 8 от 29 июня 2017 г. https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya
3.	Кейс	Методические указания по выполнению самостоятельной работы составлены в соответствии с требованиями Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования по 27 и 38 УГСН. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 8 от 29 июня 2017 г. https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya
4.	Расчетно-графические задания, задачи	Методические указания по выполнению расчетно-графических заданий составлены в соответствии с требованиями Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования по 27 и 38 УГСН. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 8 от 29 июня 2017 г. https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

3. Образовательные технологии.

В процессе изучения дисциплины лекции, семинары, практические занятия, консультации являются ведущими формами обучения в рамках лекционно-семинарской образовательной технологии.

Лекции излагаются в виде презентации с использованием мультимедийной аппаратуры. Данные материалы в электронной форме передаются студентам.

Основной целью практических занятий является разбор практических ситуаций. Дополнительной целью практических занятий является контроль усвоения пройденного материала. На практических занятиях также осуществляется проверка выполнения заданий.

В соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки используются при освоении дисциплины в учебном процессе активные и интерактивные (взаимодействующие) формы проведения занятий. При реализации различных видов учебной работы (лекций и практических занятий) используются следующие образовательные технологии:

- лекция-визуализация;
- опрос;
- задачи;
- кейс.

В сочетании с внеаудиторной работой они создают дополнительные условия формирования и развития требуемых компетенций обучающихся, поскольку позволяют обеспечить активное взаимодействие всех участников. Эти методы способствуют личностно-ориентированному подходу.

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья предусмотрена организация консультаций с использованием электронной почты.

4. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

4.1 Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля.

Пример контрольных вопросов

Тема 5. Риски признания налоговой выгоды необоснованной. Фискальные риски со стороны контрагентов.

1. Какие критерии определяют риски налогоплательщиков, связанные с контрагентами?
2. Раскройте основные риски со стороны поставщиков.
3. Раскройте основные сделки со стороны покупателей.
4. Объясните сущность требований к налогоплательщикам действовать с должной осмотрительностью и осторожностью.

5. Что относится к отягчающим признакам подозрительности контрагента?

Пример задачи.

Задача 1.

Управляющая организация оказывает услуги по управлению взаимозависимыми предприятиями и никакой другой деятельностью не занимается:

Заказчик услуг	Цена услуги, тыс. руб.	Себестоимость, тыс. руб.	Валовая рентабельность, %
Компания 1	36000	33600	
Компания 2	42000	39600	
Компания 3	49200	46800	

Согласно учетной политике себестоимость по сделке определяется пропорционально выручке.

На основании бухгалтерской отчетности других управляющих компаний, оказывающих только услуги по управлению, получены следующие данные о рыночных интервалах валовой рентабельности затрат:

Минимальное значение рыночного интервала валовой рентабельности затрат – 3,3%.

Максимальное значение рыночного интервала валовой рентабельности затрат – 3,3%.

1. Определить валовую рентабельность затрат в компаниях.

2. Рассчитать рыночные цены по контролируемым сделкам.

Заказчик услуг	Цена услуги для целей налогообложения, тыс. руб.	Расчет цены услуги для целей налогообложения, тыс. руб.
Компания 1		
Компания 2		

Пример вопросов к устному опросу.

Тема: Сущность фискальных рисков и их роль в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

Примерные вопросы:

1. Понятие, сущность и классификация фискальных (налоговых) рисков.
2. Факторы определяющие налоговые риски.
3. Критерии и индикаторы, связанные с исполнением обязанностей налогоплательщика и налогового агента.
4. Общедоступные критерии налоговых рисков (КОНР).

Пример Кейса

Провести анализ налоговой нагрузки по отраслям экономики (по данным Росстата), основываясь на методике, предложенной Минфином.

4.2 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

Примерные вопросы для подготовки к зачету (ПСК-6.1, ПК-25, ПК-27)

1. Понятие, сущность и классификация фискальных (налоговых) рисков.
2. Факторы определяющие налоговые риски.
3. Критерии и индикаторы, связанные с исполнением обязанностей налогоплательщика и налогового агента.
4. Общедоступные критерии налоговых рисков (КОНР).

5. Определение порогового значения налоговых рисков.
6. Сущность общедоступных критериев налоговых рисков.
7. Содержание критериев налоговых рисков, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью хозяйствующих субъектов (КОНР).
8. Понятие и формы фискального (налогового) контроля.
9. Виды налоговых проверок.
10. Налоговые риски, связанные с камеральными проверками.
11. Содержание и основные этапы проведения камеральной проверки.
12. Налоговые риски, возникающие при проведении выездной налоговой проверки.
13. Содержания и этапы проведения выездного налогового контроля.
14. Структура подготовительного этапа выездного налогового контроля.
15. Процедурные действия налогоплательщика и налогового органа при проведении выездного налогового контроля.
16. Содержание справки и акта выездного налогового контроля.
17. Налоговые риски для хозяйствующих субъектов, возникающие при проведении выездных налоговых проверок.
18. Понятия и сущность «уклонения от уплаты налогов» и их основные способы.
19. Понятия и сущность налогового преступления. Раскрыть статьи УК РФ, предусматривающие ответственность за совершение налогового преступления.
20. Фискальные (налоговые) риски, предусматривающие ответственность за совершения налогового правонарушения.
21. Оперативно-розыскные мероприятия, проводимые органами полиции в процессе раскрытия налогового преступления.
22. Налоговые риски хозяйствующих субъектов, связанные с уголовными преследованием.
23. Порядок проведения совместных выездных налоговых проверок.
24. Понятие налоговой выгоды. Признаки необоснованной налоговой выгоды.
25. Сущность переквалификации сделок.
26. Налоговые риски со стороны контрагентов. Признаки подозрительности контрагента.
27. Понятие и роль налогового планирования с целью оптимизации фискальных (налоговых) рисков.
28. Основные этапы и принципы налогового планирования, указывающие на возможные методы оптимизации фискальных (налоговых) рисков.
29. Основные методы оптимизации НДС и налога на прибыль организаций, а также налоговый контроль за ценами.
30. Основные методы оптимизации НДФЛ, а также налоговый контроль за ценами.
31. Основные методы оптимизации региональных налогов.
32. Основные методы оптимизации местных налогов.
33. Налоговые риски, возникающие в процессе проведения налогового контроля за ценами (ТЦО).
34. Виды операций, по которым осуществляется налоговый контроль за ценами (ТЦО).
35. Налоговый контроль за ценами по НДС, применяемый между взаимозависимыми лицами и применяемый в независимости от взаимозависимости сторон.
36. Налоговый контроль за ценами осуществляемый ФНС РФ (контроль за ТЦО): контролируемые сделки между взаимозависимыми лицами, между взаимозависимыми лицами более 1 млрд руб. в год.
37. Налоговый контроль за ценами осуществляемый ФНС РФ (контроль за ТЦО): порядок определения суммы доходов по контролируемым сделкам.
38. Порядок определения цен для целей налогообложения: метод сопоставимых рыночных цен.

39. Порядок определения цен для целей налогообложения: метод цены последующей реализации.
40. Порядок определения цен для целей налогообложения: затратный метод.
41. Порядок определения цен для целей налогообложения: методы сопоставимой рентабельности.
42. Порядок определения цен для целей налогообложения: метод распределения прибыли.
43. Порядок определения цен для целей налогообложения: метод определения цены независимой оценки.
44. Порядок расчета интервалов рентабельности, используемых при применении метода цены последующей реализации, затратного метода, метода сопоставимой рентабельности.

Оценочные средства для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья выбираются с учетом их индивидуальных психофизических особенностей.

- при необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на зачете;
- при проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями;
- при необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине (модулю) предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

5. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля).

5.1 Основная литература:

1. Горюнова, Н. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие для вузов / Н. Н. Горюнова, Ю. А. Колыхаева, Т. Р. Сыроватская. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 230 с. — (Серия : Университеты России). — ISBN 978-5-534-05136-0. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/496591EB-A6A0-4499-BC9B-5BBC6330085F.

2. Новиков, А.И. Теория принятия решений и управление рисками в финансовой и налоговой сферах [Электронный ресурс] : учебное пособие / А.И. Новиков, Т.И. Солодкая. — Электрон. дан. — Москва : Дашков и К, 2017. — 288 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/93422>. — Загл. с экрана.

3. Озеров, В.А. Финансовая реформа в России или кто платит у нас налоги и как переложить их на другие плечи [Электронный ресурс] / В.А. Озеров. — Электрон. дан. —

Санкт-Петербург : Лань, 2017. — 151 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/94007>. — Загл. с экрана.

5.2 Дополнительная литература:

1. Крохина, Ю. А. Бюджетное право России : учебник для бакалавриата и магистратуры / Ю. А. Крохина. — 5-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 328 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-04078-4. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/FF4D68CC-E5A1-47C7-AD6D-8CD07EA60C05.

2. Управление финансовыми рисками : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / И. П. Хоминич [и др.] ; под ред. И. П. Хоминич, И. В. Пещанской. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 345 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-01019-0. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/419260FD-3B72-4848-A8C3-B8EBABF94F86.

3. Дубоносов, Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебник для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Е. С. Дубоносов. — 2-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 229 с. — (Серия : Бакалавр. Специалист. Магистр). — ISBN 978-5-534-08162-6. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/70AE48C0-CB43-49E3-827B-6D52589CD05A.

4. Касьяненко, Т. Г. Анализ и оценка рисков в бизнесе : учебник и практикум для академического бакалавриата / Т. Г. Касьяненко, Г. А. Маховикова. — 2-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 381 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00375-8. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/0382D1EF-21BA-4CC6-8801-1586523B1BB7.

5. Основы риск-менеджмента / Д. Гэлаи, М. Кроуи, В. Б. Минасян, Р. Марк. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 390 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-02578-1. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/B09D2080-475C-4D6A-A567-EC01EE10B8CD.

Для освоения дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья имеются издания в электронном виде в электронно-библиотечных системах.

Для лиц с ограниченными возможностями электронные базы предлагают технологии масштабирования и аудиопрослушивание.

5.3. Периодические издания:

1. Вопросы экономики.
2. Финансовый менеджмент.
3. Экономический анализ: теория и практика.
4. Экономика: теория и практика
5. Налоговое планирование
6. Практическое налоговое планирование

6. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля).

1. <http://www.iacenter.ru> – Официальный сайт Межведомственного аналитического центра.

2. <http://www.depprom.krasnodar.ru> – Официальный сайт Департамента промышленности Администрации Краснодарского края.

3. URL: <http://www.gks.ru> – официальный сайт Федеральной службы государственной статистики.

4.URL: <http://www.krsdstat.ru> – официальный сайт Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Краснодарскому краю.

5.URL: <http://economy.krasnodar.ru> – официальный сайт Департамента экономического развития Администрации Краснодарского края.

6.URL:<http://www.economy.gov.ru> – официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации.

7. <https://www.nalog.ru/rn23/> - официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ.

7. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Курс состоит из 7 тем. Основной теоретический материал дается студентам в виде лекций, с включением тематических презентаций.

Целью проведения практических и семинарских занятий является закрепление полученных студентами на лекциях и в процессе самостоятельного изучения теоретических знаний, моделирование практических ситуаций, а также проверка эффективности самостоятельной работы студента.

Практическое занятие (семинар) включает устный опрос слушателей по вопросам семинарских занятий, решение задач и тестов. При этом выявляется степень овладения студентами материалом лекционного курса, материалов учебной, научной литературы, знание актуальных проблем и текущей ситуации в сфере налогообложения предприятий и организаций. Далее выявляется способность студентов применить полученные теоретические знания к решению практического примера или задачи.

Подготовку к занятию целесообразно начинать с повторения материала лекций, изучения литературы из основного и дополнительного списков. При этом следует учитывать, что лекционный курс ограничен по времени и не позволяет лектору детально рассмотреть все аспекты изучаемого вопроса. Следовательно, требуется самостоятельно расширять познания как теоретического, так и практического характера. Тем не менее, лекции дают хороший ориентир студенту для поиска дополнительных материалов.

В ходе самостоятельной подготовки студенту необходимо изучить, прежде всего, ту учебную литературу и прочие источники информации, которые рекомендованы преподавателем.

Научные и аналитические статьи, публикуемые в специализированных периодических изданиях, позволяют расширить кругозор и получить представление об актуальных проблемах, возможных путях их решения и или тенденциях в исследуемой области.

При решении задач на практических занятиях и в ходе самостоятельного решения дома, следует производить расчеты с указанием соответствующих формул либо показать четкую технологию (порядок, последовательность) решения. Условия задачи необходимо отразить в работе.

Посещение лекционных и практических занятий является необходимым, но недостаточным условием для усвоения необходимых знаний по курсу. Каждый студент должен индивидуально готовиться по темам дисциплины, читая конспекты лекций и рекомендуемую литературу, заучивая базовые определения, классификации, схемы и типологии. Самостоятельная работа позволяет студенту в спокойной обстановке обдумать, разобраться с информацией по теме, при необходимости обратиться к справочной литературе. Внимательное чтение и повторение прочитанного помогает в полном объеме усвоить содержание темы, структурировать знания.

Цель самостоятельной работы – расширение кругозора и углубление знаний в области налогового менеджмента, что вызывает необходимость постоянного мониторинга

информации и повышения уровня самообразования. Выполнение самостоятельной работы осуществляется с использованием Методических указаний по выполнению самостоятельной работы. <https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya>.

Контроль за выполнением самостоятельной работы проводится при изучении каждой темы дисциплины на семинарских занятиях. Это текущий опрос, задачи и кейс.

Самостоятельная работа студента в процессе освоения дисциплины включает в себя:

- изучение основной и дополнительной литературы по курсу;
- работу с электронными учебными ресурсами;
- изучение материалов периодической печати, Интернет - ресурсов;
- подготовку к зачету;
- индивидуальные и групповые консультации.

При необходимости в процессе работы над заданием студент может получить индивидуальную консультацию у преподавателя.

В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная учебная работа (консультации) – дополнительное разъяснение учебного материала.

Индивидуальные консультации по предмету являются важным фактором, способствующим индивидуализации обучения и установлению воспитательного контакта между преподавателем и обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья.

8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю) (при необходимости)

8.1 Перечень информационных технологий.

На лекциях используется мультимедийная презентация в формате Power Point по всем темам курса. Проводится проверка домашних заданий и консультирование посредством личного кабинета. Осуществляется использование электронных презентаций при проведении практических занятий.

8.2 Перечень необходимого программного обеспечения

Для успешного освоения дисциплины, студент использует такие программные средства как Foxit Reader 6.1.3.321, Microsoft Windows 10, Microsoft Office Professional Plus 2013 15.0.4569.1506.

8.3 Перечень необходимых информационных справочных систем

Обучающимся должен быть обеспечен доступ к современным профессиональным базам данных, профессиональным справочным и поисковым системам:

1. Google Chrome 63.0.3239.84,
2. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» www.biblioclub.ru
3. ЭБС «BOOK.ru» <https://www.book.ru>
4. ЭБС «Юрайт» <http://www.biblio-online.ru>
5. ЭБС Издательства «Лань» <http://e.lanbook.com/>
6. Электронная библиотечная система eLIBRARY.RU (<http://www.elibrary.ru/>),
7. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» (<http://www.consultant.ru>),
8. Система «ГАРАНТ аэро».

9. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

№	Вид работ	Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля) и оснащенность
1.	Занятия лекционного типа	Аудитории, оснащенные презентационной техникой (проектор, экран, ноутбук) и соответствующим программным обеспечением (Microsoft Office 2016). Ауд. 520А, 207Н, 208Н, 209Н, 205А, 4033Л, 4038Л, 4039Л, 5040Л, 5041Л, 5042Л, 5045Л, 5046Л
2.	Занятия семинарского типа	Аудитории А208Н, 202А, 210Н, 216Н, 513А, 514А, 515А, 516А, а также аудитории, оснащенные презентационной техникой (проектор, экран, ноутбук) и соответствующим программным обеспечением (Microsoft Office 2016). Ауд., 2026Л, 2027Л, 4034Л, 4035Л, 4036Л, 5043Л, 201Н, 202Н, 203Н, А203Н
3.	Групповые и индивидуальные консультации	Кафедра экономического анализа, статистики и финансов ауд. 223, А208Н
4.	Текущий контроль, промежуточная аттестация	Аудитории, оснащенные презентационной техникой (проектор, экран, ноутбук) и соответствующим программным обеспечением (Microsoft Office 2016). Ауд. 520А, 207Н, 208Н, 209Н, 212Н, 214Н, 201А, 205А, А208Н, 202А, 210Н, 216Н, 513А, 514А, 515А, 516А, 2026Л, 2027Л, 4033Л, 4034Л, 4035Л, 4036Л, 4038Л, 4039Л, 5040Л, 5041Л, 5042Л, 5043Л, 5045Л, 5046Л, 201Н, 202Н, 203Н, А203Н
5.	Самостоятельная работа	Кабинет для самостоятельной работы, оснащенный компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет», программой экранного увеличения и обеспеченный доступом в электронную информационно-образовательную среду университета Ауд.213А, 218А, 201Н, 202Н, 203Н, А203Н