



УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала

 Т.А. Хубаев
«29»  2023 г.

**Приложение к рабочей программе дисциплины
Налоговые риски в системе риск-менеджмента**

Направление подготовки 38.04.01 Экономика
Направленность программы:
«Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг»

2021

(год утверждения программы)

Одобрено кафедрой «Налоги. Бухгалтерский учет»

Протокол от «24» мая 2023 г. № 13

Содержание

1. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине.....	4
2. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	7
3. Учебно-тематический план	7
4. Содержание семинаров, практических занятий.....	8
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	10
5.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	10
5.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю.....	13
6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	18
7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	28
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	29
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	30
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения информационных справочных систем.....	35
10.1. Комплект лицензионного программного обеспечения.....	35
10.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы.....	35

10.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации.....	35
11.Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	35

1. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания) соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПК-1	Способность разрабатывать и внедрять в практику высокоэффективные методы правомерной налоговой оптимизации, предотвращать негативные последствия налоговых правонарушений, раскрывать схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов	1. Анализирует налоговое законодательство, в том числе на предмет выявления несоответствия с актуальной экономической ситуацией и разработки рекомендаций по его совершенствованию.	Знать: Методику анализа законодательства о налогах и сборах, направленную на выявление неопределенных налоговых позиций организации. Уметь: определять и систематизировать коллизии налогового законодательства, источники возникновения налоговых рисков и на их основе разрабатывать рекомендации по его совершенствованию.
		2. Выявляет, обосновывает и оценивает проблемы налоговых последствий при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом действующего налогового законодательства.	Знать: правовую основу вероятностного подхода, методы налогового учета, финансово-экономического анализа, налогового планирования, налоговой оптимизации. Уметь: осуществлять мониторинг и контроль изменения факторов, которые влияют на вероятность и размер налоговых рисков; проводить статистическую оценку вероятностного подхода при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом действующего нормативно-правового поля.
		3. Применяет основы арбитража и судебной системы, практики рассмотрения споров и вопросов налогового законодательства в арбитражных судах и налоговых органах, механизмов досудебного урегулирования налоговых	Знать: основы арбитража и судебной практики по вопросам привлечения к необоснованной налоговой выгоде, механизм досудебного урегулирования налоговых споров. Уметь: анализировать и обобщать правоприменительную практику по определению критериев недобросовестного

		споров, технологии взаимодействия с налоговыми органами в судебных спорах.	налогоплательщика; определять механизм досудебного урегулирования налоговых споров.
ПК-3	Способность разрабатывать и реализовывать мероприятия по управлению налоговыми рисками на основе применения решений органов власти и управления, а также механизмы досудебного урегулирования налоговых споров в налоговых органах	1. Применяет теоретические знания и практические навыки для проведения мероприятий по налоговому, таможенному и валютному контролю.	Знать: содержания основных инструментов финансового обеспечения инвестиционных проектов и особенностей их применения, методы оценки их влияния на управление налоговыми платежами и на уровень финансового потенциала организации. Уметь: составлять аналитические материалы по оценке влияния инвестиционных проектов на управление налоговыми рисками организации.
		2. Использует аналитические материалы для оценки мероприятий в области управления налоговыми рисками, а также в области налогового мероприятий контроля и принятия стратегических и тактических решений на макро- и микроуровнях.	Знать: методологию оценки эффективности экономических проектов с учетом факторов возникновения риска в условиях бизнес структурирования, а также в области мероприятий налогового контроля и принятия стратегических и тактических решений на макро-микроуровнях. Уметь: составлять карты налоговых рисков организации в рамках бизнес структурирования, а также составлять аналитические материалы, в области управления налоговыми рисками и принятия стратегических и тактических решений на макро-микроуровнях.
ПКН-4	Способность разрабатывать методики и оценивать эффективность экономических проектов с учетом факторов риска в условиях неопределенности	1. Формирует и применяет методики оценки эффективности экономических проектов в условиях неопределенности.	Знать: методы оценки и минимизации налоговых рисков налогоплательщиков-организаций; Уметь: оценивать эффективность управления налоговыми рисками с учетом фактора неопределенности.
		2. Демонстрирует навыки формулирования выводов на основе проведенного исследования для принятия управленческих решений о реализации экономических проектов в виде методик и аналитических материалов.	Знать: Подходы к измерению налоговых рисков, факторы, определяющие налоговые риски, жизненный цикл риска. Уметь: составлять аналитические материалы для оценки рисков налоговой оптимизации.
ПКН-5	Способность	1. Применяет теоретические	Знать: Цели и основные

	управлять экономическими рисками, инвестициями, финансовыми потоками на основе интеграции знаний из смежных областей, нести ответственность за принятые организационно-управленческие решения	знания и экономические законы для разработки алгоритмов управления экономическими рисками, инвестиционными проектами, финансовыми потоками	направления риск-менеджмента, при управлении экономическими рисками, инвестиционными проектами, финансовыми потоками. Этапы процесса управления. Формы управления. Значение комплаенса при управлении. Уметь: составлять алгоритмы управления экономическими рисками, инвестиционными проектами, финансовыми потоками.
		2. Демонстрирует знания содержания основных схем финансового обеспечения инвестиционных проектов и их особенностей.	Знать: содержания основных инструментов финансового обеспечения инвестиционных проектов и особенностей их применения, методы оценки их влияния на управление налоговыми платежами и на уровень финансового потенциала организации. Уметь: составлять аналитические материалы по оценке влияния инвестиционных проектов на управление налоговыми рисками организации.
		3. Обосновывает решения по управлению инвестиционными проектами и финансовыми потоками на основе интеграции знаний из разных областей	Знать: Источники возникновения налоговых рисков: внешние (изменения законодательства, акты аудиторских и налоговых проверок, арбитражная практика, контрагенты и т.д.) и внутренние (финансово-хозяйственные операции, договорная политика, бизнес-проекты, маркетинговая политика и т.д.) Уметь: составлять прогноз влияния налоговых рисков на основные финансово-экономические показатели деятельности организации в условиях изменения нормативно-правового поля

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина является обязательной частью модуля направленности программы магистратуры «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг» по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика».

3. Учебно-тематический план

№ п / п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самост оательн ая работа	
			Общ ая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практическ ие занятия		
1.	Тема 1. Налоговые риски: теоретические основы и причины возникновения	19	5	1	4	14	Опрос по вопросам темы, решение практико- ориентированн ых заданий
2.	Тема 2. Методы оценки налоговых рисков	21	5	1	4	16	Опрос по вопросам темы, решение практико- ориентированн ых заданий
3.	Тема 3. Управление налоговыми рисками	21	5	1	4	16	Опрос по вопросам темы, решение практико- ориентированн ых заданий
4.	Тема 4. Концепция риск- менеджмента в деятельности налоговых органов	23	7	1	6	16	Опрос по вопросам темы, решение практико- ориентированн ых заданий
5.	Тема 5. Налоговый риск- менеджмент в компании	24	8	2	6	16	Опрос по вопросам темы, решение практико- ориентированн ых заданий
	В целом по дисциплине	108	30	6	24	78	Согласно учебному плану: домашнее творческое

							задание
	Итого в %	100	27,8	5,6	22,2	16,7	

4. Содержание семинаров, практических занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 7,8 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Тема 1. Налоговые риски: теоретические основы и причины возникновения	<ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие и экономическое содержание налогового риска. 2. Вероятностная природа налогового риска. 3. Природа происхождения налоговых рисков. 4. Различие понятий «неопределенность» и «риск». 5. Субъекты налоговых рисков. 6. Налоговые риски государства, налоговые риски организации: их взаимосвязь. 7. Соотношение налоговых рисков и финансовых рисков. Влияние налоговых рисков на деятельность компании. 8. Примеры противодействия налогоплательщиков и государства в контексте налоговых рисков. 9. Информационные риски. Риски процесса. Репутационные риски. Страновые налоговые риски. 10. Причины и условия возникновения налоговых рисков. Факторы, определяющие налоговые риски: ошибки суждения, ошибки реализации, недостатки контроля. 11. Жизненный цикл риска: выявление, анализ, оценка вероятности и материальности риска (мониторинг вероятности риска), управление риском, снятие риска с мониторинга. <p>Рекомендуемые источники: 7: (1,2,3,4,5,6) 8: (1, 2,3,4,5,6)</p>	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированных заданий
Тема 2. Методы оценки налоговых рисков	<ol style="list-style-type: none"> 1. Подходы к измерению налоговых рисков: вероятностный, косвенный. 2. Количественный и качественный методы оценки налогового риска. 3. Условия определения предельного (максимального) уровня существенности оценки налогового риска. 4. Алгоритм определения вероятности риска. 5. Матрица измерения рисков. <p>Рекомендуемые источники: 7: (1,2,3,4,5,6) 8: (1, 2,3,4,5,6)</p>	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированных заданий
Тема 3. Управление	<ol style="list-style-type: none"> 1. Управление налоговыми рисками: цели и основные направления риск-менеджмента. 	Опрос по вопросам

налоговыми рисками	<p>2. Эффективность управления налоговыми рисками – отношение размера снижения налоговой нагрузки к налоговым рискам.</p> <p>3. Этапы процесса управления.</p> <p>4. Формы управления налоговыми рисками: активная, адаптивная, консервативная.</p> <p>5. Варианты преодоления риска: избегание, удержание, передача, снижение степени риска.</p> <p>6. Принципы предосторожности.</p> <p>7. Мероприятия, способствующие снижению налоговых рисков.</p> <p>8. Значение комплаенса при управлении налоговым риском.</p> <p>9. Снижение уровня налоговых рисков как направление совершенствования налоговой политики государства.</p> <p>Рекомендуемые источники: 7: (1,2,3,4,5,6) 8: (1, 2,3,4,5,6)</p>	темы, решение практико-ориентированных заданий
Тема 4. Концепция риск-менеджмента в деятельности налоговых органов	<p>1. Применение риск-менеджмента в налоговых органах для оценки уровня налоговой дисциплины, для определения приоритетов деятельности и планирования мер по совершенствованию налогового контроля.</p> <p>2. Налоговый разрыв как основной показатель деятельности налоговых органов в международной практике. Структура налогового разрыва.</p> <p>3. Методы определения налогового разрыва: по макроэкономическим показателям, по зонам рисков.</p> <p>4. Применение риск-ориентированного подхода в налоговом администрировании.</p> <p>5. Значение налогового комплаенса в предотвращении уклонения от уплаты налогов.</p> <p>6. Идентификация риска неуплаты налога и мониторинг деятельности налогоплательщика, направленные на выявление рисков невалидности.</p> <p>Рекомендуемые источники: 7: (1,2,3,4,5,6) 8: (1, 2,3,4,5,6)</p>	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированных заданий
Тема 5. Налоговый риск-менеджмент в компании	<p>1. Выявление налоговых рисков компании: принципы и методики.</p> <p>2. Концепция управления налоговыми платежами, формы и методы реализации.</p> <p>3. Основные принципы эффективного управления налоговыми платежами: адекватность затрат, юридическое соответствие, конфиденциальность, подконтрольность, допустимое сочетание формы и содержания, нейтралитет, диверсификация, автономность.</p> <p>4. Анализ неопределенных налоговых позиций компании в отношении налогового законодательства.</p> <p>5. Источники возникновения налоговых рисков: внешние</p>	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированных заданий

	<p>(изменения законодательства, акты аудиторских и налоговых проверок, арбитражная практика, контрагенты и т.д.) и внутренние (финансово-хозяйственные операции, договорная политика, бизнес-проекты, маркетинговая политика и т.д.).</p> <p>6. Предупреждение налоговых рисков. Деятельность с высоким уровнем «налоговой выгоды» как фактор возникновения налогового риска.</p> <p>7. Понятие необоснованной налоговой выгоды.</p> <p>8. Процедура фискального рескрипта. Эволюция правоприменительной практики от определения недобросовестного налогоплательщика к необоснованной налоговой выгоде.</p> <p>9. Примеры схем ведения деятельности, направленной на получение необоснованной налоговой выгоды.</p> <p>10. Анализ фискальных последствий.</p> <p>11. Особенности налогового риск-менеджмента в различных сферах деятельности.</p> <p>12. Управление налоговыми рисками субъектов малого предпринимательства – автоматизированный, консервативный риск-менеджмент.</p> <p>13. Управление налоговыми рисками в инновационных проектах. Налоговые риски, возникающие при совершении операций с объектами интеллектуальной собственности в Российской Федерации</p> <p>Рекомендуемые источники: 7: (1,2,3,4,5,6) 8: (1, 2,3,4,5,6)</p>	
--	---	--

5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.

5.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Налоговые риски: теоретические основы и причины возникновения	Налоговые риски как вероятность финансовых потерь. Правовая основа налоговых рисков. Характерные черты риска. Место налоговых рисков в общей системе рисков государства. Место налогового риска в общей системе рисков	Изучение нормативных правовых актов по теме, рекомендованных статей Работа с учебной и справочной литературой, подготовка презентаций по теме.

	<p>хозяйствующих субъектов</p> <p>Классификация налоговых рисков: в зависимости от субъекта, по фактору, определяющему налоговый риск, по объекту связи с другими видами рисков, по характеру возможных последствий, по величине возможных потерь, по периодичности и другие.</p> <p>Категории налоговых рисков: стратегический и транзакционный риск, операционный риск, риск несоблюдения законодательства, риск финансового учета и отчетности.</p>	
<p>Тема 2.</p> <p>Методы оценки налоговых рисков</p>	<p>Правовая основа вероятностного подхода, его статистическая оценка.</p> <p>Мониторинг и контроль изменения факторов, которые влияют на вероятность и размер рисков.</p> <p>Оценка риска на основе данных бухгалтерского и налогового учетов.</p>	<p>Работа с учебной и справочной литературой по рекомендованным источникам. Подготовка к групповой дискуссии.</p>
<p>Тема 3.</p> <p>Управление налоговыми рисками</p>	<p>Используемые в международной практике принципы оказания влияния на налоговые риски. Роль международных организаций в работе по созданию и развитию методик в области управления налоговыми рисками.</p> <p>Международный опыт работы фискальных органов с рисками несоблюдения налогоплательщиками налогового законодательства.</p>	<p>Работа с учебной и справочной литературой по рекомендованным источникам. Подготовка к групповой дискуссии.</p>
<p>Тема 4.</p> <p>Концепция риск-менеджмента в деятельности налоговых органов</p>	<p>Формирование системы реализации программы снижения налоговых рисков государства. Понятие риск-менеджмента, сфера применения.</p> <p>Управление налоговыми рисками в условиях миграции налогоплательщиков.</p>	<p>Работа с учебной и справочной литературой по рекомендованным источникам. Подготовка к групповой дискуссии.</p>

	<p>Конкуренция и создание благоприятной среды налогового администрирования для бизнеса. Меры по организации работы налоговых органов, направленные на улучшение условий обслуживания налогоплательщиков: отсутствие претензий к работе налоговых органов, оперативность рассмотрения запросов, своевременный возврат излишне уплаченных сумм налогов и сборов и др. Зарубежный опыт внедрения концепции риск-менеджмента в деятельность налоговых органов. Модель управления налоговыми рисками в Великобритании, австралийская бизнес-модель соблюдения налоговой дисциплины.</p>	
<p>Тема 5. Налоговый риск-менеджмент в компании</p>	<p>Корпоративная налоговая служба: персонал и структура, политика и культура, системы контроля и процедуры, мониторинг рисков, отчетность и системы информирования. Стратегический налоговый план.</p> <p>Конечные продукты корпоративной налоговой службы: налоговое планирование, налоговый учет и финансовая отчетность, соблюдение налогового законодательства, защита позиции налогоплательщика при проверке.</p> <p>Элементы налогового комплаенс-процесса: консультативный и контрольный. Влияние эффективного управления налоговыми платежами на уровень финансового потенциала компании.</p> <p>Система идентификации факторов налогового риска коммерческой организации.</p>	<p>Работа с учебной и справочной литературой по рекомендованным источникам</p>

	<p>Управление налоговыми рисками крупнейших налогоплательщиков.</p> <p>Межрегиональная и межстрановая налоговая риск-стратегия. Риск-менеджмент консолидированных налогоплательщиков. Конфликт интересов подразделений фирмы или участвующих в процессе ценообразования аффилированных компаний и налоговые риски.</p> <p>Налоговые риски компаний информационных и телекоммуникационных технологий.</p> <p>Налоговые риски «нетрадиционных» форм деятельности: аутсорсинг, секондмент и др.</p> <p>Налоговый риск-менеджмент на этапе становления бизнеса.</p>	
--	---	--

5.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Примерные практико-ориентированные задания

1. Российская организация (заемщик) получила заем от иностранной организации - резидента Королевства Нидерландов (заимодавца), которая имеет долю участия 100% в уставном капитале российской организации-заемщика стоимостью 100 тыс. руб. Каков порядок применения пункта 2 статьи 269 НК РФ при учете российской организацией (заемщиком) процентов по займу в целях налогообложения прибыли?

2. Начиная с 2007 года, в планировании налоговых проверок применяется риск-ориентированный подход, применение которого существенно снизило количество проводимых проверок при одновременном повышении их эффективности. Представьте, что вы руководитель ФНС России и перед вами стоит задача определить задачи ФНС России на предстоящий год. Используя имеющуюся статистическую информацию ФНС России, определите направления деятельности контрольных подразделений

территориальных органов ФНС России, а также базовые критерии оценки эффективности их деятельности. Свой ответ подтвердите расчетами.

Примерный перечень вопросов для подготовки к опросу

1. Понятие и экономическое содержание налогового риска. Вероятностная природа налогового риска.
2. Налоговые риски как вероятность финансовых потерь.
3. Природа происхождения налоговых рисков. Различие понятий «неопределенность» и «риск». Правовая основа налоговых рисков. Характерные черты риска.
4. Субъекты налоговых рисков. Налоговые риски государства, налоговые риски организации: их взаимосвязь.
5. Место налоговых рисков в общей системе рисков государства. Место налогового риска в общей системе рисков хозяйствующих субъектов. Соотношение налоговых рисков и финансовых рисков.
6. Влияние налоговых рисков на деятельность компании.
7. Примеры противодействия налогоплательщиков и государства в контексте налоговых рисков.
8. Классификация налоговых рисков: в зависимости от субъекта, по фактору, определяющему налоговый риск, по объекту связи с другими видами рисков, по характеру возможных последствий, по величине возможных потерь, по периодичности и другие.
9. Категории налоговых рисков: стратегический и транзакционный риск, операционный риск, риск несоблюдения законодательства, риск финансового учета и отчетности.
10. Информационные риски. Риски процесса. Репутационные риски. Страновые налоговые риски.
11. Причины и условия возникновения налоговых рисков.
12. Факторы, определяющие налоговые риски: ошибки суждения, ошибки реализации, недостатки контроля.

13. Жизненный цикл риска: выявление, анализ, оценка вероятности и материальности риска (мониторинг вероятности риска), управление риском, снятие риска с мониторинга.

14. Алгоритм определения вероятности риска. Матрица измерения рисков.

15. Оценка риска на основе данных бухгалтерского и налогового учетов.

16. Управление налоговыми рисками: цели и основные направления риск-менеджмента. Эффективность управления налоговыми рисками – отношение размера снижения налоговой нагрузки к налоговым рискам.

17. Этапы процесса управления. Формы управления налоговыми рисками: активная, адаптивная, консервативная.

18. Значение комплаенса при управлении налоговым риском.

19. Снижение уровня налоговых рисков как направление совершенствования налоговой политики государства.

20. Международный опыт работы фискальных органов с рисками несоблюдения налогоплательщиками налогового законодательства.

21. Понятие риск-менеджмента, сфера применения.

22. Применение риск-менеджмента в налоговых органах для оценки уровня налоговой дисциплины, для определения приоритетов деятельности и планирования мер по совершенствованию налогового контроля.

23. Налоговый разрыв как основной показатель деятельности налоговых органов в международной практике.

24. Применение риск-ориентированного подхода в налоговом администрировании.

25. Система идентификации факторов налогового риска коммерческой организации.

26. Особенности налогового риск-менеджмента в различных сферах деятельности.

27. Управление налоговыми рисками субъектов малого предпринимательства – автоматизированный, консервативный риск-менеджмент.

28. Налоговые риски компаний информационных и телекоммуникационных технологий.

29. Налоговые риски «нетрадиционных» форм деятельности: аутсорсинг, секондмент и др.

30. Налоговый риск-менеджмент на этапе становления бизнеса.

Примерные темы домашних творческих заданий

1. Налоговые риски государства, налоговые риски организации: их взаимосвязь.

2. Влияние налоговых рисков на деятельность компании.

3. Страновые налоговые риски.

4. Методы оценки налоговых рисков.

5. Алгоритмы определения вероятности риска.

6. Особенности оценки риска на основе данных бухгалтерского и налогового учетов.

7. Управление налоговыми рисками: цели и основные направления риск-менеджмента.

8. Мероприятия, способствующие снижению налоговых рисков.

9. Комплаенс при управлении налоговым риском.

10. Снижение уровня налоговых рисков как направление совершенствования налоговой политики государства.

11. Роль международных организаций в работе по созданию и развитию методик в области управления налоговыми рисками.

12. Международный опыт работы фискальных органов с рисками несоблюдения налогоплательщиками налогового законодательства.

13. Концепция риск-менеджмента в деятельности налоговых органов.

14. Налоговый разрыв как основной показатель деятельности налоговых органов в международной практике.

15. Применение риск-ориентированного подхода в налоговом администрировании.

16. Конкуренция и создание благоприятной среды налогового администрирования для бизнеса.

17. Меры по организации работы налоговых органов, направленные на улучшение условий обслуживания налогоплательщиков: отсутствие претензий к работе налоговых органов, оперативность рассмотрения запросов, своевременный возврат излишне уплаченных сумм налогов и сборов и др.

18. Зарубежный опыт внедрения концепции риск-менеджмента в деятельность налоговых органов.

19. Модель управления налоговыми рисками в Великобритании, австралийская бизнес-модель соблюдения налоговой дисциплины.

20. Налоговый риск-менеджмент в компании.

21. Выявление налоговых рисков компании: принципы и методики.

22. Корпоративная налоговая служба.

23. Предупреждение налоговых рисков.

24. Эволюция правоприменительной практики от определения недобросовестного налогоплательщика к необоснованной налоговой выгоде.

25. Система идентификации факторов налогового риска коммерческой организации.

26. Управление налоговыми рисками крупнейших налогоплательщиков.

27. Межрегиональная и межстрановая налоговая риск-стратегия.

28. Риск-менеджмент консолидированных налогоплательщиков.

29. Особенности налогового риск-менеджмента в различных сферах деятельности.

30. Неопределенные налоговые позиции компании в отношении

налогового законодательства.

31. Особенности налогового риск-менеджмента в различных сферах деятельности.

32. Идентификация риска неуплаты налога.

33. Риск-менеджмент консолидированных налогоплательщиков.

34. Управление налоговыми рисками субъектов малого предпринимательства.

35. Налоговый риск-менеджмент на этапе становления бизнеса. 36. Мониторинг деятельности налогоплательщика, направленный на выявление рисков невалидности.

37. Досудебное урегулирование налоговых споров и снижение налоговых рисков.

38. Процедура налоговой медиации и её значение для снижения налоговых рисков.

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях кафедры «Налоги. Бухгалтерский учет».

6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине содержится в разделе «1. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине».

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету

1. Понятие и экономическое содержание налогового риска, его вероятностная природа.
2. Правовая и экономическая основа налоговых рисков, характерные черты.
3. Субъекты налоговых рисков.
4. Налоговые риски государства и организаций, их взаимосвязь.
5. Соотношение налоговых и финансовых рисков.
6. Классификация налоговых рисков, примеры.
7. Причины и условия возникновения налоговых рисков.
8. Факторы налоговых рисков.
9. Жизненный цикл налогового риска.
10. Методы оценки налоговых рисков.
11. Измерение налоговых рисков.
12. Мониторинг налоговых рисков.
13. Оценка риска, исходя из фактических данных бухгалтерского и налогового учетов.
14. Управление налоговыми рисками: цели и основные направления риск-менеджмента.
15. Этапы и формы управления налоговыми рисками.
16. Мероприятия по снижению налоговых рисков.
17. Значение комплаенса при управлении налоговым риском.
18. Международный опыт управления налоговыми рисками.
19. Понятие риск-менеджмента, сфера применения.
20. Применение риск-менеджмента в налоговых органах.
21. Применение риск-ориентированного подхода в налоговом администрировании.
22. Управление налоговыми рисками в условиях миграции налогоплательщиков.

23. Идентификация риска неуплаты налога.
24. Мониторинг деятельности налогоплательщика, направленный на выявление рисков невалидности.
25. Досудебное урегулирование налоговых споров и снижение налоговых рисков.
26. Процедура налоговой медиации и её значение для снижения налоговых рисков.
27. Зарубежный опыт внедрения концепции риск-менеджмента в деятельность налоговых органов.
28. Выявление налоговых рисков компании: принципы и методики.
29. Основные принципы эффективного управления налоговыми платежами.
30. Корпоративная налоговая служба и мониторинг рисков.
31. Стратегический налоговый план и налоговые риски.
32. Элементы налогового комплаенс-процесса.
33. Неопределенные налоговые позиции компании в отношении налогового законодательства.
34. Предупреждение налоговых рисков в компании.
35. Деятельность с высокой налоговой выгодой как фактор возникновения налогового риска.
36. Особенности налогового риск-менеджмента в различных сферах деятельности.
37. Управление налоговыми рисками крупнейших налогоплательщиков.
38. Риск-менеджмент консолидированных налогоплательщиков.
39. Управление налоговыми рисками субъектов малого предпринимательства.
40. Управление налоговыми рисками в инновационных проектах.
41. Налоговый риск-менеджмент на этапе становления бизнеса.
42. Налоговый разрыв. Структура и методы его определения.

**Примеры оценочных средств для проверки индикаторов
достижения компетенций, формируемых дисциплиной**

Наименование компетенции	Наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотношенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
ПК-1 Способность разрабатывать и внедрять в практику высокоэффективные методы правомерной налоговой оптимизации, предотвращать негативные последствия налоговых правонарушений, раскрывать схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов	1. Использует методы анализа налогового законодательства, выявления, несоответствий и разработки рекомендаций по его совершенствованию.	Знать: Методику анализа законодательства о налогах и сборах, направленную на выявление неопределенных налоговых позиций организации. Уметь: определять и систематизировать коллизии налогового законодательства, источники возникновения налоговых рисков и на их основе разрабатывать рекомендации по его совершенствованию.	Вопросы для проведения опроса 1. Назовите индикаторы налоговых рисков, связанных с непредставлением налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. 2. Охарактеризуйте особенности управления налоговыми рисками крупнейших налогоплательщиков. Задание. Используя приведенный ниже пример, оцените налоговые риски организации, нарушающей требования к оформлению первичных учетных документов, сопровождающих оборот алкогольной продукции. Что должна предпринять организация для устранения налоговых рисков? ООО «В» для обеспечения доставки алкогольных товаров, реализуемых покупателям, заключает договор с ООО «Экспедитор», которое, в свою очередь, для оказания услуг по перевозке товаров привлекает соисполнителя – ООО «Перевозчик». ООО «В», заполняя ТТН по форме 1-Т, допустило ошибку, исключив из числа участников договора перевозки ООО «Экспедитор»: в товарном разделе отсутствовала ссылка на доверенность, которая им выдана ООО
	2. Выявляет, обосновывает и оценивает проблемы налоговых последствий при	Знать: правовую основу вероятностного подхода, методы налогового учета, финансово-	Вопросы для проведения опроса 1. В чем заключаются особенности налогового риск-менеджмента в различных сферах деятельности. 2. Перечислите основные методы

	<p>анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом действующего налогового законодательства.</p>	<p>экономического анализа, налогового планирования, налоговой оптимизации. Уметь: осуществлять мониторинг и контроль изменения факторов, которые влияют на вероятность и размер налоговых рисков; проводить статистическую оценку вероятностного подхода при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом действующего нормативно-правового поля.</p>	<p>мониторинга деятельности налогоплательщика, направленный на выявление рисков невалидности. Задание. 1. Оцените, на каких условиях (безвозмездно или за плату) ООО Ромашка использует товарный знак Romashka. Известно, что ООО Ромашка: - во всех рекламных материалах (листочках, стендах, каталогах, др.), печатных изданиях, визитках, в своем офисе и т.д. помимо изображения рекламируемого товара использует товарный знак Romashka, принадлежащий другому юридическому лицу (согласно базе данных wipo.org, собственником знака является RomashkaLtd., UK), - не заключало лицензионного договора, а также в договоре поставки с RomashkaExchangeLimited указано, что цена товара включает роялти, которые должны быть уплачены только RomashkaExchangeLimited собственнику товарного знака, а не роялти, подлежащие уплате ООО Ромашка.</p>
	<p>3. Применяет основы арбитража и судебной системы, практики рассмотрения споров и вопросов налогового законодательства в арбитражных судах и налоговых органах, механизмов досудебного урегулирования налоговых споров, технологии взаимодействия с налоговыми органами в</p>	<p>Знать: основы арбитража и судебной практики по вопросам привлечения к необоснованной налоговой выгоде, механизм досудебного урегулирования налоговых споров. Уметь: анализировать и обобщать правоприменительную практику по определению критериев недобросовестного налогоплательщика; определять механизм досудебного урегулирования налоговых споров.</p>	<p>Вопросы для проведения опроса 1. Определите значение комплаенса при управлении налоговым риском. Вопрос 2. Охарактеризуйте способы управления налоговыми рисками в условиях миграции налогоплательщиков. Задание 1. Оцените, на каких условиях (безвозмездно или за плату) ООО Ромашка использует товарный знак Romashka. Известно, что ООО Ромашка: ✦ во всех рекламных материалах (листочках, стендах, каталогах, др.), печатных изданиях, визитках, в своем офисе и т.д. помимо изображения рекламируемого товара использует товарный знак Romashka, принадлежащий другому юридическому лицу (согласно базе данных wipo.org, собственником знака является RomashkaLtd., UK), ✦ не заключало лицензионного договора, а также в договоре поставки с RomashkaExchangeLimited указано, что цена товара включает</p>

	судебных спорах.		роялти, которые должны быть уплачены только RomashkaExchangeLimited собственнику товарного знака, а не роялти, подлежащие уплате ООО Ромашка
<p>ПК-3</p> <p>Способность разрабатывать и реализовывать мероприятия по управлению налоговыми рисками на основе применения решений органов власти и управления, а также механизмы досудебного урегулирования налоговых споров в налоговых органах</p>	<p>1. Применяет теоретические знания и практические навыки для проведения мероприятий по налоговому, таможенному и валютному контролю.</p>	<p>Знать: содержания основных инструментов финансового обеспечения инвестиционных проектов и особенностей их применения, методы оценки их влияния на управление налоговыми платежами и на уровень финансового потенциала организации.</p> <p>Уметь: составлять аналитические материалы по оценке влияния инвестиционных проектов на управление налоговыми рисками организации.</p>	<p>Вопросы для проведения опроса</p> <p>1. Назовите этапы и формы управления налоговыми рисками.</p> <p>2. Способы предупреждения налоговых рисков в компании.</p> <p>Задание. Покажите, каким образом взаимосвязаны виды налоговых рисков и показатели финансового состояния для предприятия, оказывающего услуги, при разных вариантах видов деятельности (посреднические, торговые, торгово-производственные и производственные). В частности необходимо рассмотреть непосредственно связанные с показателями финансового состояния следующие риски: риск несоответствия заявленному налоговому потенциалу; риск усиления налогового контроля; риск банкротства.</p>
	<p>2. Использует аналитические материалы для оценки мероприятий в области управления налоговыми рисками, а также в области налогового мероприятий контроля и принятия стратегических и тактических решений на макро- и микроуровнях.</p>	<p>Знать: методологию оценки эффективности экономических проектов с учетом факторов возникновения риска в условиях бизнес структурирования , а также в области мероприятий налогового контроля и принятия стратегических и тактических решений на</p>	<p>Вопросы для проведения опроса</p> <p>1. Применение риск-ориентированного подхода в налоговом администрировании.</p> <p>Задание</p> <p>Российская организация (заемщик) получила заем от иностранной организации - резидента Королевства Нидерландов (заимодавца), которая имеет долю участия 100% в уставном капитале российской организации-статьи 269НК РФ при учете российской организацией (заемщиком) процентов по займу в целях налогообложения прибыли?2. Начиная с 2007 года,</p>

		<p>макро-микроуровнях. Уметь: составлять карты налоговых рисков организации в рамках бизнес структурирования , а также составлять аналитические материалы, в области управления налоговыми рисками и принятия стратегических и тактических решений на макро-микроуровнях.</p>	<p>в планировании налоговых проверок применяется риск-ориентированный подход, применение которого существенно снизило количество проводимых проверок при одновременном повышении их эффективности. Представьте, что вы руководитель ФНС России и перед вами стоит задача определить задачи ФНС России на предстоящий год. Используя имеющуюся статистическую информацию ФНС России, определите направления деятельности контрольных подразделений территориальных органов ФНС России, а также базовые критерии оценки эффективности их деятельности. Свой ответ подтвердите расчетами</p>
<p>ПКН-4 Способность разрабатывать методики и оценивать эффективность экономических проектов с учетом факторов риска в условиях неопределенности</p>	<p>1. Формирует и применяет методики оценки эффективности экономических проектов в условиях неопределенности.</p>	<p>Знать: методы оценки и минимизации налоговых рисков налогоплательщиков в-организаций; Уметь: оценивать эффективность управления налоговыми рисками с учетом фактора неопределенности.</p>	<p>Вопросы для проведения опроса 1. Определите принципы эффективного управления налоговыми платежами. 2. Что такое жизненный цикл налогового риска? Задание. Проанализируйте ситуацию и на основе анализа развернуто обоснуйте оптимальный вариант возможного управленческого решения. Какие риски вы видите в таких формулировках договора? Каким образом указанные риски повлияют на сумму налоговых обязательств? Какие условия необходимо изменить (добавить) в договор для предотвращения потенциальных налоговых рисков? 1) Компания решила провести промо-акцию своего товара. Де-факто руководство фирмы договаривается с рекламным агентством о том, что те организуют презентацию продукции. Фрагмент договора, который предоставляет исполнитель, выглядит следующим образом: «... Именуемые в дальнейшем «Стороны», заключили договор о нижеследующем: Исполнитель берет на себя обязательства по проведению</p>

			<p>презентации продукции заказчика 05.07.2019;</p> <p>Исполнитель предоставляет в этот день Заказчику для презентации одно из помещений, находящихся в здании, принадлежащем Исполнителю, для проведения мероприятия, при этом площадь комнаты должна быть не менее 70 кв. м.</p> <p>Заказчик обязан оплатить данную услугу в течение двух дней после подписания акта оказания услуг. Стоимость услуг составляет 250 000 р.»</p>
	<p>2. Демонстрирует навыки формулирования выводов на основе проведенного исследования для принятия управленческих решений о реализации экономических проектов в виде методик и аналитических материалов.</p>	<p>Знать: Подходы к измерению налоговых рисков, факторы, определяющие налоговые риски, жизненный цикл риска.</p> <p>Уметь: составлять аналитические материалы для оценки рисков налоговой оптимизации.</p>	<p>Вопросы для проведения опроса</p> <p>1. Приведите примеры схем ведения деятельности, направленной на получение необоснованной налоговой выгоды.</p> <p>2. Назовите элементы налогового комплаенс-процесса.</p> <p>Задание. Агентству недвижимости, находящемуся в Твери, клиент предложил за большое вознаграждение реализовать проект по продаже недвижимости в Волгограде. Однако сотрудников в Волгограде у агентства не было. В идеале в данном случае агентству необходимо открыть обособленное подразделение в Волгограде и принять туда по трудовому договору агентов по продажам. Однако агентству были проанализированы другие возможные варианты «оформления» новых сотрудников: попросить их зарегистрироваться как индивидуальных предпринимателей и заключить с ними гражданско-правовой договор; оформить людей по трудовому договору, «имитировать» их отправление в командировку в другой город. Какие риски есть при использовании подобных схем?</p>
<p>ПКН-5</p> <p>Способность управлять экономическими рисками, инвестициями, финансовыми</p>	<p>1. Применяет теоретические знания и экономические законы для разработки алгоритмов</p>	<p>Знать: Цели и основные направления риск-менеджмента, при управлении экономическими рисками, инвестиционными</p>	<p>Вопросы для проведения опроса</p> <p>1. Перечислите направления совершенствования налоговой политики государства, способствующие снижению уровня налоговых рисков.</p> <p>2. Назовите причины и условия</p>

<p>потоками на основе интеграции знаний из смежных областей, нести ответственность за принятые организационно-управленческие решения</p>	<p>управления экономическими рисками, инвестиционными проектами, финансовыми потоками.</p>	<p>проектами, финансовыми потоками. Этапы процесса управления. Формы управления Значение комплаенса при управлении. Уметь: составлять алгоритмы управления экономическими рисками, инвестиционными проектами, финансовыми потоками.</p>	<p>возникновения налоговых рисков. Задание 1: Смоделируйте ситуацию, когда материнская компания находится в Швейцарии, а сестринская компания, через которую передается заем в российскую дочернюю компанию, – в Нидерландах. Это делается, в первую очередь, для того, чтобы воспользоваться преимуществами налогового Соглашения между Россией и Нидерландами, положения которого лучше для иностранного заемщика, чем по налоговому Соглашению между Россией и Швейцарией. Является ли в данном случае намерение налогоплательщика оптимизировать с помощью иностранной сестринской компании исключительно ставку налогообложения основанием для того, чтобы защититься от применения доктрины необоснованной налоговой выгоды в части правил тонкой капитализации?</p>
	<p>2. Демонстрирует знания содержания основных схем финансового обеспечения инвестиционных проектов и их особенностей.</p>	<p>Знать: содержания основных инструментов финансового обеспечения инвестиционных проектов и особенностей их применения, методы оценки их влияния на управление налоговыми платежами и на уровень финансового потенциала организации. Уметь: составлять аналитические материалы по оценке влияния инвестиционных проектов на управление налоговыми рисками организации.</p>	<p>Вопросы для проведения опроса 1. Особенности управления налоговыми рисками в инновационных проектах. 2. Значение комплаенса при управлении налоговым риском в инновационных проектах. Задание. Оцените риск доначисления налога на прибыль организаций налоговыми органами, исходя из следующей шкалы: высокий, средний, низкий. С учетом того, что для определения рыночного уровня лицензионных платежей необходимо провести специальное исследование, что не входит в объем работ в рамках налоговой экспертизы, размер риска рассчитывать не нужно. Ситуация: ООО Ромашка заключило договор поставки с RomashkaExchangeLimited, согласно которому RomashkaExchangeLimited поставляет товары, оборудование марки Romashka. Согласно п. 7.2. этого Договора «Цена товаров включает в себя все расходы Продавца, связанные с исполнением</p>

			<p>им своих обязательств по Договору, ..., в том числе, ... компенсацию Продавцу роялти, лицензионные и иные аналогичные по природе платежи (если таковые имеют место), уплаченные и уплачиваемые Продавцом обладателям прав на интеллектуальную собственность, относящуюся к Товарам в связи с приобретением Продавцом данных Товаров у производителя и их продажей Покупателю». То есть, цена товаров</p> <p>включает в себя роялти, которые платит RomashkaExchangeLimited обладателю товарного знака Romashka, и не включает сумму, которую ООО Ромашка должно было бы заплатить RomashkaExchangeLimited за пользование товарным знаком. Налоговые органы могут посчитать, что ООО Ромашка должно было отразить в составе внереализационных доходов доход в виде безвозмездно полученного право пользования товарным знаком, т.к. из пункта 8 статьи 250 НК РФ следует, что внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы в виде безвозмездно полученных имущественных прав. При получении имущества (работ, услуг) безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений статьи 105.3 НК РФ. Информация о ценах должна быть подтверждена путем проведения независимой оценки.</p>
	<p>3. Обосновывает решения по управлению инвестиционными проектами и финансовыми потоками на основе интеграции знаний из разных областей</p>	<p>Знать: Источники возникновения налоговых рисков: внешние (изменения законодательства, акты аудиторских и налоговых проверок, арбитражная практика, контрагенты и т.д.) и внутренние (финансово-</p>	<p>Вопросы для проведения опроса</p> <p>1. Охарактеризуйте взаимосвязь правовой и экономической основы налоговых рисков.</p> <p>2. Методика оценки риска, исходя из фактических данных бухгалтерского и налогового учетов.</p> <p>Задание. Налогоплательщик решил сэкономить на налогах при продаже недвижимости. Так как недвижимость была фактически единственным ценным активом компании, налоговый консультант</p>

		хозяйственные операции, договорная политика, бизнес-проекты, маркетинговая политика и т.д.) Уметь: составлять прогноз влияния налоговых рисков на основные финансово-экономические показатели деятельности организации в условиях изменения нормативно-правового поля	посоветовал вместо продажи здания, продать доли компании, на балансе которой оно находится и тем самым сэкономить на НДС. Какие налоговые риски, помимо признания полученной налоговой выгоды необоснованной, существуют в данном случае?
--	--	--	---

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

Нормативные правовые акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.98 № 146-ФЗ (в актуальной редакции).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.00 № 117-ФЗ (в актуальной редакции).

Основная литература

3. Налоговое администрирование и контроль: учебник / Л. И. Гончаренко. — Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2020. — 448 с. — (Магистратура). — ISBN 978-5-9776-0494-9. — URL: <https://znanium.com/catalog/product/1073458>. — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Znanium.com — Текст: электронный.
4. Авдийский, В. И. Налоговые риски в системе экономической безопасности: учебное пособие / В.И. Авдийский, В.В. Земсков, А.И. Соловьев. — Москва: ИНФРА-М, 2022. — 236 с. — (Высшее образование: Магистратура). — ISBN 978-5-16-017125-8. — URL:

<https://znanium.com/catalog/product/1788624>. – Режим доступа: Электронно-библиотечная система Znanium.com – Текст: электронный.

Дополнительная литература

5. Аронов, А. В. Налоговая политика и налоговое администрирование: учебное пособие / А.В.Аронов, В.А. Кашин. - 2-е изд. - Москва: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 544 с. - ISBN 978-5-9776-0438-3. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1002046>. – Режим доступа: Электронно-библиотечная система Znanium.com – Текст: электронный.

6. Налоговые льготы. Теория и практика применения: монография для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит» / И.А. Майбуров [и др.]; под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 487 с. - (Magistei). - ISBN 978-5-238-02569-8.- URL: <https://znanium.com/catalog/product/1027121>. – Режим доступа: по подписке.

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

1. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
2. Электронно-библиотечная система Znanium
<http://www.znanium.com>
3. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>
4. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ»
<https://www.biblio-online.ru>
5. Электронная библиотека издательского дома «Гребенников»
<https://grebennikon.ru>
6. Электронно-библиотечная система издательства «Лань»
<https://e.lanbook.com>

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Самостоятельная работа студентов включает в себя выполнение заданий, которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины, - разбор вопросов по теме занятия из рабочей программы дисциплины (РПД), изучение рекомендованной литературы, подготовка домашнего творческого задания.

Задания должны исполняться самостоятельно и представляться в установленный срок, а также соответствовать установленным требованиям по оформлению.

Студентам следует:

- руководствоваться графиком самостоятельной работы, определенным РПД;

- выполнять все плановые задания, выдаваемые преподавателем для самостоятельного выполнения, и разбирать на семинарах и консультациях неясные вопросы;

- при подготовке к зачету параллельно прорабатывать соответствующие теоретические и практические разделы дисциплины, фиксируя неясные моменты для их обсуждения на плановой консультации.

Любая форма самостоятельной работы студента начинается с изучения соответствующей литературы как в библиотеке, так и дома. К каждой теме учебной дисциплины подобрана основная и дополнительная литература. Основная литература - это учебники и учебные пособия. Дополнительная литература - это монографии, сборники научных трудов, журнальные и газетные статьи, различные справочники, энциклопедии, интернет ресурсы.

Выбранную монографию или статью целесообразно внимательно просмотреть. В книгах следует ознакомиться с оглавлением и научно-справочным аппаратом, прочитать аннотацию и предисловие. Целесообразно ее пролистать, рассмотреть иллюстрации, таблицы, диаграммы, приложения. Такое поверхностное ознакомление позволит

узнать, какие главы следует читать внимательно, а какие - прочитать быстро.

Из книги или журнала следует сделать копии интересных страниц, на которых можно ключевые позиции выделять маркером или делать пометки на полях. При работе с Интернет-источником целесообразно также выделять важную информацию. Позже следует возвратиться к ним, перечитать или переписать нужную информацию. Физическое действие по записыванию помогает прочно заложить данную информацию в «банк памяти».

Выделяются следующие виды записей при работе с литературой: конспект, цитата, тезисы, аннотация, резюме.

Конспект - краткая схематическая запись основного содержания научной работы. Целью является не переписывание произведения, а выявление его логики, системы доказательств, основных выводов. Хороший конспект должен сочетать полноту изложения с краткостью.

Цитата - точное воспроизведение текста. Заключается в кавычки. Точно указывается страница источника.

Тезисы - концентрированное изложение основных положений прочитанного материала.

Аннотация - очень краткое изложение содержания прочитанной работы.

Резюме - наиболее общие выводы и положения работы, ее концептуальные итоги. Записи в той или иной форме не только способствуют пониманию и усвоению изучаемого материала, но и помогают вырабатывать навыки ясного изложения в письменной форме тех или иных теоретических вопросов.

Методические рекомендации по написанию домашнего творческого задания

1. Написание ДТЗ является одной из форм внеаудиторной самостоятельной работы студентов по дисциплинам (модулям) трудоемкостью от 3 зачетных единиц и представляет собой самостоятельное

аргументированное сочинение-размышление студента над поставленной проблемой или вопросом, выражающее индивидуальную точку зрения автора.

2. Цель написания ДТЗ состоит в развитии самостоятельности творческого мышления и письменного изложения собственных мыслей.

3. Тематика ДТЗ содержится в рабочих программах дисциплин (модулей). Тема ДТЗ должна содержать в себе проблему или вопрос, мотивировать студента к размышлению.

4. Требования к написанию и оформлению ДТЗ разрабатываются соответствующими кафедрами. Написание ДТЗ студентом ведется под методическим руководством преподавателя, ведущего семинарского занятия.

5. ДТЗ должно содержать:

- описание проблемы (вопроса), на который студент отвечает в ходе своего исследования;
- теоретическое обоснование актуальности выбранной проблемы (вопроса) и изложение индивидуальной точки зрения автора относительно выбранной проблемы (вопроса) с использованием литературных источников;
- выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме (вопросу).

6. Оценка выполнения ДТЗ осуществляется в ходе текущего контроля успеваемости студентов.

7. Требования к написанию ДТЗ:

- обоснованность и оригинальность постановки и решения проблемы или вопроса;
- аргументированность основных положений и выводов;
- четкость и лаконичность изложения собственных мыслей.

8. Объем ДТЗ составляет 3-5 страниц.

Таким образом, в процессе выполнения ДТЗ студенту рекомендуется выполнить следующие виды работ:

- составить план;

- отобрать источники, собрать и проанализировать информацию по проблеме;
- систематизировать и проанализировать собранную информацию по научной проблеме;
- представить проведенный анализ с собственными выводами и предложениями.

Тему ДТЗ студент выбирает из ниже предлагаемого примерного перечня и для каждого студента она должна быть индивидуальной (темы в одной группе совпадать не могут).

ДТЗ может иметь следующую структуру:

1. Титульный лист.
2. План.
3. Введение с обоснованием выбора темы.
4. Изложение материала.
5. Заключение с выводами по всей работе.
6. Список использованной литературы.

Введение - суть и обоснование выбора данной темы, состоит из ряда компонентов, связанных логически и стилистически. Это по сути описание проблемы (вопроса), на который студент отвечает в ходе своего исследования. Текстовое изложение материала (основная часть) – теоретические основы выбранной проблемы и изложение основного вопроса. Данная часть предполагает развитие аргументации и анализа, а также обоснование их, исходя из имеющихся данных, других аргументов и позиций по этому вопросу.

Заключение – обобщения и аргументированные выводы по теме ДТЗ с указанием области ее применения и т.д. Оно подытоживает ДТЗ или еще раз вносит пояснения, подкрепляет смысл и значение изложенного в основной части материала. К тексту прилагается оформленный по требованиям список использованной литературы. При составлении списка литературы в перечень включаются только те источники, которые

действительно были использованы при подготовке к написанию лабораторной работы.

Приложения – иллюстративный материал (схемы, диаграммы, рисунки, таблицы и др.).

Требования к оформлению ДТЗ

ДТЗ выполняется на компьютере (гарнитура Times New Roman, шрифт 14) через 1,5 интервала с полями: верхнее, нижнее - 2; правое - 3; левое - 1,5. Отступ первой строки абзаца - 1,25. Сноски - постраничные. Должна быть нумерация страниц. Таблицы и рисунки встраиваются в текст работы. Объем ДТЗ, без учета приложений, до 5 страниц. Значительное превышение установленного объема является недостатком работы и указывает на то, что студент не сумел отобрать и переработать необходимый материал.

Титульный лист является первой страницей и заполняется по строго определенным правилам.

Список использованной литературы составляет одну из частей работы, отражающей самостоятельную творческую работу автора, позволяет судить о степени фундаментальности данной работы. В тексте обязательны ссылки на литературные источники, лучше всего постраничные. К тексту прилагается пронумерованный отдельно иллюстративный материал (схемы, диаграммы, рисунки, таблицы и др.), оформленный в виде приложений.

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

10.1 Комплект лицензионного программного обеспечения:

- 1) Антивирусная защита Kaspersky Security для виртуальных и облачных сред;
- 2) Windows, Microsoft Office.

10.2 Современные профессиональные базы данных, и информационные справочные системы

1. Информационно-правовая система «Гарант»: <https://www.garant.ru>
2. Электронная энциклопедия: <http://ru.wikipedia.org/wiki/Wiki>
3. Большая Российская энциклопедия: <https://bigenc.ru/>

10.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Не используются

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

Учебная аудитория для проведения учебных занятий всех видов, предусмотренных программой магистратуры, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения:

362002, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Молодежная, д. 7, аудитория № 38.

Специализированная мебель:

Стол одно-тумбовый – 1 шт.

Стол с ящиками – 1 шт.

Стол (двухместный) – 15 шт.

Стул – 31 шт.

Доска настенная – 1 шт.

Шкаф под документы с угловым сегментом – 2 шт.

Кафедра – 1 шт.

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе – 1 шт.

Мультимедиа-проектор – 1 шт.

Экран настенный – 1 шт.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

1) Программы для ЭВМ Kaspersky Security для виртуальных и облачных сред;

2) Windows, Microsoft Office.

Учебная аудитория оснащена компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Финансового университета.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся:

362002, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Молодежная, д.7, аудитория № 72.

Специализированная мебель:

Стол (учительский) – 1 шт.

Стол (двухместный) – 6 шт.

Стол компьютерный – 10 шт.

Стул – 27 шт.

Доска настенная – 1 шт.

Шкаф для документов – 1 шт.

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе – 10 шт.

Мультимедиа-проектор – 1 шт.

Экран настенный – 1 шт.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

1) Программы для ЭВМ Kaspersky Security для виртуальных и облачных сред

2) Windows, Microsoft Office

362002, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Молодежная, д.7, кабинет № 55. Читальный зал:

Специализированная мебель:

Стол – 20 шт.

Стул – 40 шт.

Шкаф для книг – 4 шт.

Стеллаж книжный – 13 шт.

Стеллаж выставочный – 4 шт.

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе – 6 шт.

Телевизор – 1 шт.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

1) Программы для ЭВМ Kaspersky Security для виртуальных и облачных сред

2) Windows, Microsoft Office

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Финансового университета.