

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

Кафедра финансов

А.М. Балтина, Е.И. Комарова

# **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ИТОГОВАЯ АТТЕСТАЦИЯ**

Методические указания

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» для обучающихся по программам высшего образования по направлению подготовки 38.04.01 Экономика

Оренбург  
2017

УДК 336 (07)  
ББК 65.261я 73  
Б20

Рецензент – кандидат экономических наук, доцент Н.М. Пахновская

**Балтина, А.М.** Государственная итоговая аттестация [Электрон-  
Б20 ный ресурс] : методические указания / А.М. Балтина, Е.И. Комарова;  
Оренбургский гос. ун-т. – Электрон. Дан. – Оренбург : ОГУ, 2017. - 1  
электрон. опт. диск (CD-ROM) : зв., цв. ; 12 см. – Систем. требования :  
IBM PC 686 (Pentium или выше) ; Microsoft Windows NT5.x (2000, XP,  
7, 8) ; 512 Мб ; монитор, поддерживающий режим 1024x768 ; мышь  
или аналогич. устройство – Загл. с этикетки диска.

Методические указания предназначены для подготовки к государственной итоговой аттестации студентами направления 38.04.01 – Экономика, магистерская программа «Налогообложение субъектов предпринимательской деятельности». Содержат рекомендации по подготовке к государственному экзамену, написанию и защите выпускной квалификационной работы. Предназначены для магистрантов, руководителей выпускной квалификационной работы, членов государственной экзаменационной комиссии.

УДК 336 (07)  
ББК 65.261я 73

© Балтина А.М.,  
Комарова Е.И. 2017  
© ОГУ, 2017

## Содержание

Введение.....	4
1 Государственный экзамен .....	6
1.1 Содержание государственного экзамена.....	6
1.2 Порядок проведения государственного экзамена .....	15
1.3 Критерии выставления оценок на государственном экзамене .....	15
1.4 Перечень рекомендуемой литературы.....	16
2 Выпускная квалификационная работа.....	22
2.1 Место и роль выпускной квалификационной работы в подготовке магистра.....	22
2.2 Выбор темы и составление плана выпускной квалификационной работы .....	25
2.3 Структура и порядок выполнения выпускной квалификационной работы .....	29
2.4 График подготовки выпускной квалификационной работы.....	35
2.5 Состав Государственной экзаменационной комиссии .....	38
2.6 Требования к защите выпускной квалификационной работы.....	39
Приложение А Тематика выпускных квалификационных работ.....	43

## Введение

Целью государственной итоговой аттестации является установление соответствия результатов освоения обучающимися образовательной программы, разработанной в Оренбургском государственном университете, требованиям Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО) и оценки уровня подготовленности выпускника к самостоятельной профессиональной деятельности.

К числу профессиональных задач, решаемых выпускником в соответствии с видами профессиональной деятельности, выбранными для освоения ОП ВО по направлению подготовки 38.03.01- Экономика, профиль «Налоги и налогообложение», относятся следующие:

1) проектно-экономическая деятельность:

- подготовка заданий и разработка проектных решений с учетом фактора неопределенности;

- подготовка заданий и разработка методических и нормативных документов, а также предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ;

- подготовка заданий и разработка системы социально-экономических показателей хозяйствующих субъектов;

- составление экономических разделов планов предприятий и организаций различных форм собственности;

- разработка стратегии поведения экономических агентов на различных рынках;

2) аналитическая деятельность:

- разработка и обоснование социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, и методик их расчета;

- поиск, анализ и оценка источников информации для проведения экономических расчетов;

- проведение оценки эффективности проектов с учетом фактора неопределен-

ности;

- анализ существующих форм организации управления; разработка и обоснование предложений по их совершенствованию;

- прогнозирование динамики основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом;

3) организационно-управленческая деятельность:

- организация творческих коллективов для решения экономических и социальных задач и руководство ими;

- разработка стратегий развития и функционирования предприятий, организаций и их отдельных подразделений;

- руководство экономическими службами и подразделениями предприятий и организаций разных форм собственности, органов государственной и муниципальной власти

Государственная итоговая аттестация по направлению подготовки 38.03.01- Экономика, профиль «Налоги и налогообложение», проводится в форме:

- государственного междисциплинарного экзамена;

- защиты выпускной квалификационной работы.

В методических указаниях по государственной итоговой аттестации содержатся рекомендации по порядку подготовки к сдаче государственного экзамена, а также по организации процесса написания и защиты выпускной квалификационной работы, начиная с выбора темы и завершая критериями оценки.

# 1 Государственный экзамен

## 1.1 Содержание государственного экзамена

Государственный экзамен проводится в соответствии с требованиями Государственного образовательного стандарта по направлению подготовки 38.03.01- Экономика и с Программой государственного экзамена на заседании государственной экзаменационной комиссии.

Цель экзамена – выявить уровень теоретической и практической подготовки магистрантов, знания современных направлений управления корпоративными финансами и налоговыми рисками субъектов предпринимательской деятельности, механизма реализации налоговой политики в области налогообложения субъектов предпринимательской деятельности в Российской Федерации и развитых странах, умения провести анализ и дать оценку влияния системы налогообложения на результаты предпринимательской деятельности в различных секторах экономики.

Государственный экзамен проводится как комплексное междисциплинарное испытание. К сдаче государственных экзаменов допускаются студенты, выполнившие полностью учебный план.

На государственном экзамене проверяется степень освоения выпускником компетенций, приведенных в таблице 1.

Таблица 1 – Компетенции, подлежащие контролю на государственном экзамене

Код	Содержание
Общекультурные компетенции (ОК)	
ОК-1	способностью к абстрактному мышлению, анализу и синтезу
Профессиональные компетенции (ПК)	
ПК-6	способностью оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности
ПК-9	способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов
ПК-12	способностью разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности

В соответствии с требованиями к содержанию и уровню подготовки выпускника магистерской программы «Налогообложение субъектов предпринимательской деятельности» направления 38.04.01 – Экономика в состав итогового междисциплинарного экзамена включены следующие дисциплины: «Финансовый менеджмент», «Налоговый менеджмент в компании», «Корпоративное управление консолидированными группами компаний», «Актуальные проблемы налогово-бюджетной политики», «Налогообложение юридических лиц», «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле», «Налогообложение в финансово-кредитной сфере», «Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности и движения капитала», «Налогообложение природопользования: российская и зарубежная практика».

Для проверки на государственном экзамене основное содержание вышеперечисленных дисциплин объединено в три модуля образовательной программы, в двух из которых делается акцент на знание теоретических аспектов влияния налоговых режимов на принятие финансовых решений в организации и на умение оценить их последствия. В третьем модуле предложены типовые варианты практических комплексных профессионально-ориентированных заданий.

Содержание модулей образовательной программы:

*Модуль 1 Теоретические основы управления корпоративными финансами и налоговыми рисками субъектов предпринимательской деятельности*

- 1 Базовые концепции финансового менеджмента.
- 2 Методический инструментарий финансового менеджмента.
- 3 Организация финансовой работы на предприятии.
- 4 Финансовая оценка инвестиционных решений организации.
- 5 Управление оборотными активами организации.
- 6 Управление структурой капитала организации.
- 7 Влияние налогового режима на принятие финансовых решений в организации.
- 8 Консолидированная группа налогоплательщиков: особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.

9 Особенности налогообложения консолидированных групп налогоплательщиков.

10 Налоговые инструменты оптимизации налогообложения консолидированной группы компаний.

11 Налоговое планирование в консолидированных группах компаний.

12 Формирование консолидированного налогового бюджета и бюджета налоговых потоков.

13 Трансфертное ценообразование и его влияние на формирование налоговой базы по налогу на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость в современной России.

14 Содержание налогового менеджмента, его функции, задачи.

15 Налоговый менеджмент в системе управления корпоративными финансами. Показатели эффективности налогового менеджмента.

16 Налоговые риски предприятия: понятие, виды и методы оценки.

17 Управление налоговыми рисками субъектов предпринимательской деятельности.

18 Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета. Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики.

19 Взаимосвязь учетной политики с налогообложением и финансовым состоянием организации. Переоценка основных фондов, ее роль в планировании налоговых отчислений организации.

20 Налоговое бремя и налоговая нагрузка, факторы, влияющие на их величину. Направления оптимизации отдельных налогов.

21 Цели, задачи, принципы и типы налогово-бюджетной политики. Принципы разграничения доходных полномочий между публично-правовыми образованиями.

22 Налоговое регулирование инвестиционной деятельности: инструменты, проблемы реализации в Российской Федерации.

23 Компромисс между эффективностью и справедливостью в налоговой политике: российская и зарубежная практика.

24 Налоговое администрирование как составляющая налоговой политики: направления развития в Российской Федерации.

25 Фискальный федерализм и проблемы его реализации в России.

*Модуль 2 Механизм налогообложения субъектов предпринимательской деятельности*

1 Актуальные вопросы исчисления и уплаты налога на прибыль субъектами предпринимательской деятельности. Судебная практика.

2 Актуальные вопросы исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость субъектами предпринимательской деятельности. Судебная практика.

3 Актуальные вопросы исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых субъектами предпринимательской деятельности. Судебная практика.

4 Субъекты предпринимательской деятельности как налоговые агенты по налогу на доходы физических лиц.

5 Актуальные вопросы исчисления и уплаты страховых взносов субъектами предпринимательской деятельности. Судебная практика.

6 Актуальные вопросы исчисления и уплаты региональных налогов субъектами предпринимательской деятельности. Судебная практика.

7 Актуальные вопросы исчисления и уплаты местных налогов и сборов субъектами предпринимательской деятельности. Судебная практика.

8 Механизм защиты прав и законных интересов налогоплательщиков-субъектов предпринимательской деятельности.

9 Методические аспекты определения налоговой нагрузки субъектов предпринимательской деятельности. Направления оптимизации налоговых платежей.

10 Выбор оптимального специального налогового режима субъектами предпринимательской деятельности.

11 Особенности налогового учета и налогообложения банковских опера-

ций и услуг.

12 Особенности налогового учета и налогообложения в страховом секторе экономики России.

13 Налогообложение доходов субъектов финансово-кредитного сектора экономики от операций с ценными бумагами.

14 Особенности налогообложения инвестиционных и негосударственных пенсионных фондов в Российской Федерации.

15 Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета при осуществлении расчетов с бюджетом по налогам.

16 Организация бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам (налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц и др.).

17 Налоговое производство и его компоненты. Порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

18 Механизм исчисления и уплаты косвенных налогов в странах Евразийского экономического союза при совершении импортно-экспортных операций.

19 Актуальные вопросы налогообложения доходов физических лиц в странах Евразийского экономического союза.

20 Актуальные проблемы имущественного налогообложения иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации.

21 Актуальные проблемы налогообложения прибыли иностранных компаний в Российской Федерации.

22 Порядок исчисления и уплаты таможенной пошлины в странах Евразийского экономического союза.

23 Система налогов, сборов взимаемых в процессе природопользования в Российской Федерации. Эволюция налоговой политики государства в сфере природопользования.

24 Эволюция понятий о ренте в зарубежной и отечественной науке. Проблемы и перспективы взимания рентных платежей за пользование природными ре-

сурсами.

25 Направления развития системы налогообложения природопользования в Российской Федерации. Перспективы внедрения зарубежного опыта налогообложения природопользования в практику Российской Федерации.

*Модуль 3 Примеры комплексных профессионально-ориентированных заданий*

Задание 1

Оцените систему налогообложения организации и ее влияние на финансовые результаты деятельности.

В таблице 2 приведены экономические показатели деятельности организации за исследуемый период, в таблице 3 – налоговые показатели. Необходимо провести анализ факторов формирования финансового результата организации на основе данных таблицы 2, структуру и динамику уплачиваемых налогов на основе данных таблицы 3. Для оценки состояния налогообложения и выбора методов налогового планирования следует рассчитать показатель налоговой нагрузки, коэффициент налогообложения цены, коэффициент налогообложения издержек, коэффициент налогообложения прибыли, коэффициент налоговой эффективности.

Сделайте выводы и сформулируйте предложения по оптимизации налоговой нагрузки.

Таблица 2 - Основные показатели финансово-экономической деятельности организации

В тысячах рублей

Показатель	Прошлый год	Текущий год
1	2	3
Выручка	37404,75	38653,80
Себестоимость продаж	-32745,15	-31972,13
Удельный вес себестоимости товаров, продукции, работ, услуг в объеме реализованной продукции, в процентах	87,54	82,71

Продолжение таблицы 2

Валовая прибыль	4659,60	6681,67
Коммерческие расходы	-896,49	-1000,13
Управленческие расходы	-1932,46	-2148,58
Прибыль (убыток) от продаж	1830,65	3532,96
Рентабельность от реализации, в процентах	4,89	9,14
Сальдо прочих доходов и расходов	-1605,07	-3006,55
Прибыль до налогообложения	225,58	526,41
Налог на прибыль организаций	-45,12	-105,28
Чистая прибыль (убыток)	180,46	421,13

Таблица 3 – Состав налогов, уплачиваемых организацией

В тысячах рублей

Показатель	Прошлый год	Текущий год
Налог на добавленную стоимость	3450,0	3791,0
Налог на прибыль организаций	45,12	105,28
Страховые взносы	1477,0	1657,5
Налог на имущество организаций	90,0	102,14

Задание 2

ООО «АБС» занимается производством бытовой техники и розничной торговлей офисной мебели. Исходя из следующих данных бухгалтерского учета, определите сумму НДС, налога на прибыль организаций, подлежащих уплате в бюджет, и заполните таблицу 4:

- организация реализовала продукцию собственного производства на сумму 2570 тыс. р. (в т. ч. НДС), из них:

- выручка от реализации покупных товаров составила 950 тыс. р. (в т. ч. НДС);

- расходы на приобретение покупных товаров – 880 тыс. р. (в т. ч. НДС);

- приобретены и отпущены в производство товарно-материальные ценности для производства продукции на сумму 1510 тыс. р. (в т. ч. НДС – 18 %), из них оплачено 85 %;

- доходы от долевого участия в других организациях – 1340 тыс. р.;

- реализовано право требования третьему лицу за 190 тыс. р. при стоимости 180 тыс. р. до наступления срока платежа, предусмотренного договором;
- получены авансы в счет предстоящих поставок товаров в сумме 280 тыс. р.;
- получена арендная плата от сдачи помещений в аренду – 40 тыс. р.

Таблица 4 – Расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль организаций

Наименование операции	Сумма	Дебет	Кредит
Начислен НДС при реализации товаров (работ, услуг) по основному виду деятельности			
Начислен НДС при реализации товаров (работ, услуг) по дополнительным видам деятельности.			
Учтен НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)			
НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) принят к вычету			
Перечислен НДС в бюджет			
Отражен финансовый результат от реализации (прибыль)			
Начислен налог на прибыль			
Перечислен налог на прибыль в бюджет			

### Задание 3

На основании данных о деятельности организации, представленных в таблицах 5 и 6, рассчитайте экономический эффект от перехода организации с традиционного режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения при разных объектах налогообложения, сделайте вывод о целесообразности изменения режима налогообложения:

- а) определите структуру, размер налоговых отчислений, величину чистой прибыли, остающейся в распоряжении организации;
- б) рассчитайте величину налоговой нагрузки;
- в) определите, какая из предложенных систем налогообложения наиболее вы-

годна организации с учетом оптимизации величины налоговых отчислений.

Таблица 5 - Основные показатели финансово-экономической деятельности организации

В тысячах рублей

Показатели	Сумма
Выручка от реализации товаров, работ, услуг	10 453
Расходы, связанные с реализацией товаров – всего	9 186
из них:	
- себестоимость реализации товаров	7 195
- расходы на оплату труда	308
- страховые взносы	92
- услуги, оплаченные из кассы и с расчетного счета	423
- амортизация основных средств	576
- транспортный налог	171
- земельный налог	401
- сбор за загрязнение окружающей среды	20
Прочие операционные доходы	34
Прочие операционные расходы - всего	295
из них:	
- налог на имущество организаций	261
- прочие расходы	34
Внереализационные доходы	-
Внереализационные расходы	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	1006
Налог на прибыль	201
Чистая прибыль	805

Таблица 6 – Состав налогов, уплачиваемых организацией

В тысячах рублей

Уплачиваемые налоги	Сумма налога
Налог на прибыль организаций	201
НДС от реализации	1 887
НДС к возмещению	1 371
НДС к уплате	516
Страховые взносы	92
Налог на доходы физических лиц	35
Транспортный налог	171
Налог на землю	401
Сбор за загрязнение окружающей среды	20
Налог на имущество	261
Итого налогов	1 697

## **1.2 Порядок проведения государственного экзамена**

Государственный экзамен проводится в форме итогового междисциплинарного экзамена в устной форме. В билет включаются два теоретических вопроса и одно творческое задание. Для выполнения творческого задания к билету может быть приложен необходимый дополнительный материал. На подготовку к экзамену и оформление письменного ответа на вопросы экзаменационного билета отводится не более 45 минут. Сдача государственного экзамена студентом проводится на открытом заседании государственной экзаменационной комиссии с участием не менее двух третей ее состава.

Ответ студента на все вопросы комиссия выслушивает, не прерывая. Ответ на билет можно начать с любого вопроса. Дополнительные вопросы комиссия задает с тем, чтобы выявить глубину знаний студента, если он допустил при ответе ошибки и упущения, не позволяющие составить однозначное представление об уровне овладения общекультурными и профессиональными компетенциями.

Ответы магистрантов оцениваются каждым членом комиссии, а итоговая оценка выставляется в результате закрытого обсуждения. При отсутствии большинства в решении вопроса об оценке, решающий голос принадлежит председателю государственной экзаменационной комиссии. Результаты сдачи государственного экзамена объявляются в тот же день после оформления в установленном порядке протокола заседания государственной экзаменационной комиссии.

## **1.3 Критерии выставления оценок на государственном экзамене**

Результаты государственного экзамена определяются оценками "отлично", "хорошо", "удовлетворительно", "неудовлетворительно". Критерии выставления оценок на государственном экзамене:

- «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно

- его излагает, умеет тесно увязать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении задания, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятие решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач;

- «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает программный материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения;

- «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточные правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения в выполнении практических работ;

- «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы.

Оценки "отлично", "хорошо", "удовлетворительно" означают успешное прохождение государственного аттестационного испытания.

#### **1.4 Перечень рекомендуемой литературы**

В процессе подготовки к сдаче государственного экзамена студенту надлежит использовать следующие источники:

1 Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993). – Гарант: справочно-правовая система. – Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru).

2 Бюджетный кодекс Российской Федерации: федер. закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ // Гарант: справочно-правовая система. – Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru).

3 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): федер. закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ // Гарант: справочно-правовая система. – Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru).

4 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): федер. закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ // Гарант: справочно-правовая система. – Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru).

5 Таможенный кодекс Российской Федерации: федер. закон от 28.05.2003 г. № 61-ФЗ // Гарант: справочно-правовая система. – Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru).

6 О бухгалтерском учете: федер. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ // Гарант: справочно-правовая система. – Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru).

7 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): приказ Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н // Гарант: справочно-правовая система. – Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru).

8 О банках и банковской деятельности: закон Российской Федерации от 23.12.03 № 395-1 // Гарант: справочно-правовая система. – Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru).

9 О Центральном банке Российской Федерации (Банке России): закон Российской Федерации от 10.12.2003 г. № 172 – ФЗ // Гарант: справочно-правовая система. – Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru).

10 О рынке ценных бумаг: закон Российской Федерации от 22.04.1996 г. № 39 – ФЗ // Гарант: справочно-правовая система. – Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru).

11 О негосударственных пенсионных фондах: федер. закон от 07.05.1998 г. № 75-ФЗ // Гарант: справочно-правовая система. – Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru).

12 Об инвестиционных фондах: федер. закон от 29.11.2001 г. № 156-ФЗ // Гарант: справочно-правовая система. – Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru).

13 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02): приказ Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н // Гарант: справочно-правовая система. – Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru).

- 14 Балтина, А.М. Бюджетная политика в общественном секторе экономики: монография / А. М. Балтина. - Оренбург : ГОУ ОГУ, 2009. - 218 с.
- 15 Налоги и налогообложение: учеб. пособие / А. М. Балтина [и др.]. - Оренбург: ИПК ГОУ ОГУ, 2011. - 283 с.
- 16 Скобелева, Е. В. Финансовый менеджмент : учеб. пособие / Е. В. Скобелева. - Оренбург : ООО ИПК «Университет», 2013. - 336 с.
- 17 Брейли, Р. Принципы корпоративных финансов = Principles of Corporate Finance : учебник / Р. Брейли, С. Майерс. - М. : Олимп-Бизнес, 2012. - 978 с.
- 18 Теплова, Т. В. Корпоративные финансы : учебник / Т. В. Теплова. - Москва : Юрайт, 2014. - 655 с.
- 19 Финансовый менеджмент. Проблемы и решения : учеб. для магистров / под ред. А. З. Бобылевой. - М. : Юрайт, 2012. - 904 с.
- 20 Грундел, Л.П. Налоговое регулирование трансфертного ценообразования в России. Учебник /Л.П. Грундел, Н.И. Малис. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 256 с.
- 21 Кирина, Л. С. Налоговый менеджмент в организациях : учебник для магистров / Л. С. Кирина, Н. А. Горохова. - Москва : Юрайт, 2014. - 280 с.
- 22 Сигидов, Ю.И. Теоретико-методические аспекты управленческого учета для целей налогообложения: монография / Ю.И. Сигидов, В.В. Башкатов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 148 с.
- 23 Майбуров, И. А. Теория и история налогообложения: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Налоги и налогообложение» / И. А. Майбуров. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 495 с. Электронно-библиотечная система: ZNANIUM.COM – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=395001>
- 24 Кисилевич, Т. И. Практикум по налоговым расчетам: учеб. пособие для студентов, обучающихся по экономическим специальностям и направлениям / Т. И. Кисилевич. - Москва : Финансы и статистика : ИНФРА-М, 2014. - 368 с.
- 25 Попова, Л.В. Налоговый учет: учеб. пособие / Л. В. Попова, И. А. Маслова, Е. Л. Малкина. - Москва : Дело и Сервис, 2014. - 352 с.

26 Поляк, Г.Б. Финансовый менеджмент. Учебник. / Г.Б. Поляк, И.Л. Акодис, Т.А. Краева, Л.Н. Ушакова, И.Я. Лукасевич. - М.: Юнити-Дана, 2012. : Электронно-библиотечная система: ZNANIUM.COM – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=395591>.

27 Кириченко, Т. В. Финансовый менеджмент. Учебник / Т. В. Кириченко. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. - 484 с. : Электронно-библиотечная система: ZNANIUM.COM – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=415005>.

28 Черкасова, Ю. И. Бюджетно-налоговый потенциал в финансовом регулировании региона: монография / Ю. И. Черкасова. - Красноярск: Сиб. федер. ун-т, 2013. - 180 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=492001>

29 Майбуров, И.А. Налоговая политика. Теория и практика. Учебник [Электронный ресурс] / И.А. Майбуров , М.Д. Абрамов, Г.А. Агарков, С.В. Барулин, Д.Д. Батуева. - Юнити-Дана, 2012. // Университетская библиотека

30 Дадашев, А. З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учеб. пособие / А.З. Дадашев - НИЦ Инфра-М, 2013. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=360219>

31 Малис, Н. И. Теория и практика налогообложения: Учебник / Н.И. Малис, И.В. Горский, С.А. Анисимов. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 432 с.– Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=392125>.

32 Погорелова, М. Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: учеб. пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. - 208 с.: Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=347237>.

33 Налоговая система Российской Федерации: хрестоматия: учеб. пособие / под ред. Н.И. Малис. - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2014. - 152 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=472272>.

34 Воробьева, Л. В. Налоговый учет / Л. В. Воробьева - Лаборатория книги, 2010. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=97397>.

35 Малис, Н.И. Налоговый учет / Н.И. Малис, А.В.Толкушкин - Магистр,

2012. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=468885>.

36 Кругляк, З.И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях [Электронный ресурс] / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. - НИЦ ИНФРА-М, 2013. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=342093>.

37 Комарова, Е. И. Налоги и налогообложение банков и страховых компаний: практикум: учеб. пособие для студентов, обучающихся по программам высшего профессионального образования по направлению подготовки 080100.62 Экономика / Е. И. Комарова. - Оренбург : ОГУ, 2014.

38 Комарова, Е. И. Методика исчисления и уплаты налогов и сборов: практикум: учебное пособие для студентов, обучающихся по программам высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика / Е. И. Комарова. - Оренбург : ОГУ, 2015.

39 Захарьин, В. Р. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / В.Р. Захарьин. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 320 с. Электронно-библиотечная система: ZNANIUM.COM – Режим доступа:.

40 Погорелова, М. Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: учеб. пос. / М.Я. Погорелова - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 205 с. - Электронно-библиотечная система: ZNANIUM.COM – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=492550>.

### **Интернет - ресурсы**

1 Федеральная налоговая служба России: [официальный сайт]. - Режим доступа: [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

2 Управление Федеральной налоговой службы по Оренбургской области: [официальный сайт] - Режим доступа: [www.56nalog.ru](http://www.56nalog.ru)

3 Министерство финансов Российской Федерации: [официальный сайт] - Режим доступа: [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)

4 Российская государственная библиотека: [официальный сайт]. - Режим доступа: <http://rsl.ru>

5 Библиотека РАН: [официальный сайт]. - Режим доступа: <http://www.ban.ru>

6 Высшая школа экономики: [официальный сайт]. - Режим доступа:  
<http://hse.ru>

7 Росстат: [официальный сайт]. - Режим доступа: <http://www.gks.ru>

8 Российский образовательный портал: [официальный сайт]. - Режим доступа:  
[www.edu.ru](http://www.edu.ru)

## **2 Выпускная квалификационная работа**

### **2.1 Место и роль выпускной квалификационной работы в подготовке магистра**

Требованиями Федерального государственного образовательного стандарта направления 38.04.01 – Экономика предусмотрена подготовка выпускной квалификационной работы, успешная защита которой является основанием для присвоения в ходе заседания ГЭК выпускнику квалификации «магистр».

Выпускная квалификационная работа магистра представляет собой квалификационную работу исследовательского характера, посвященную решению актуальной задачи, имеющей теоретическое или практическое значение для современной науки, должна содержать отдельные новые научные результаты и положения в сфере финансового менеджмента в секторе государственного управления, выдвигаемых автором для публичной защиты. Выпускная квалификационная работа, являясь завершающим этапом в процессе обучения студента в вузе, имеет своей целью систематизацию, закрепление и расширение теоретических знаний и практических навыков в области профессиональной подготовки магистра. Выпускная квалификационная работа как элемент аттестационных испытаний позволяет выявить:

- умение применять полученные теоретические знания при решении конкретных научных и практических задач;
- наличие навыков выполнения самостоятельных научных исследований и умение формулировать собственные предложения;
- понимание рассматриваемой проблемы в контексте многообразия экономических процессов;
- степень подготовленности выпускника к самостоятельной работе в профессиональной сфере и в других сопряженных направлениях деятельности.

По итогам выпускной квалификационной работы проверяется степень освоения выпускником компетенций, приведенных в таблице 7.

Таблица 7 – Компетенции, подлежащие освоению при подготовке выпускной квалификационной работы

Код	Содержание
Общекультурные компетенции (ОК)	
ОК-1	способностью к абстрактному мышлению, анализу и синтезу
Общепрофессиональные компетенции (ОПК)	
ОПК-1	готовностью к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач профессиональной деятельности
Профессиональные компетенции (ПК)	
ПК-5	способностью самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ
ПК-6	способностью оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности
ПК-7	способностью разрабатывать стратегии поведения экономических агентов на различных рынках
ПК-8	способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне
ПК-9	способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов
ПК-10	способностью составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом
ПК-11	способностью руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти
ПК-12	способностью разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности

Степень освоения этих компетенций должна соответствовать обобщенному описанию квалификационного уровня магистратуры, представленному в Национальной рамке квалификаций Российской Федерации. В ней применительно к магистратуре характеризуются следующие показатели профессиональной деятельности:

- широта полномочий и ответственность, понимаемые как определение стратегии, управление процессами и деятельностью (в том числе инновационной) с

принятием решения на уровне крупных институциональных структур и их подразделений. Широта полномочий и ответственность определяют общую компетенцию работника, связаны с масштабом деятельности, ценой возможных рисков, их социальными, экологическими, экономическими и другими последствиями, а также с полнотой реализации в профессиональной деятельности основных функций руководства (целеполагание, организация, контроль, мотивация исполнителей);

- сложность деятельности, понимаемая как деятельность, предполагающая решение задач развития, разработки новых подходов, использования разнообразных методов (в том числе, инновационных). Сложность деятельности определяет требования к умениям и зависит от ряда особенностей профессиональной деятельности: множественности (вариативности) способов решения профессиональных задач, необходимости выбора или разработки этих способов, степени неопределенности рабочей ситуации и непредсказуемости ее развития;

- наукоемкость деятельности, понимаемая как синтез профессиональных знаний и опыта; создание новых знаний прикладного характера в определенной области и/или на стыке областей; определение источников и поиск информации, необходимой для развития деятельности. Наукоемкость деятельности определяет требования к знаниям, используемым в профессиональной деятельности, зависит от объема и сложности используемой информации, инновационности применяемых знаний и степени их абстрактности (соотношения теоретических и практических знаний).

Значение выпускной квалификационной работы заключается в том, что в процессе ее подготовки студент должен продемонстрировать освоение перечисленных показателей профессиональной деятельности. Студент закрепляет и одновременно расширяет полученные в университете знания по общетеоретическим и специальным дисциплинам, глубоко изучает и анализирует научную литературу, относящуюся к предмету исследования, систематизирует и анализирует данные статистических сборников и отчетные материалы той организации, где он проходит преддипломную практику, обосновывает собственные предложения. Выпускная

квалификационная работа, с одной стороны, носит обобщающий характер, представляя собой своеобразный итог подготовки студентов, а, с другой стороны, является совершенно конкретным исследованием на определенную тему, позволяющим выявить и развить навыки самостоятельной разработки научной проблемы.

В процессе подготовки выпускной квалификационной работы студент должен показать умение применять полученные в университете теоретические и практические знания, систематизировать практический материал, выдвигать и обосновывать предложения, разрабатывать новые подходы, направленные на улучшение практики деятельности организации, на материалах которой подготовлена выпускная квалификационная работа.

Выпускная квалификационная работа должна представлять самостоятельно выполненную работу исследовательского характера, посвященную решению актуальной задачи, имеющей теоретическое или практическое значение для современной науки, содержать выдвигаемые автором для публичной защиты отдельные новые научные результаты прикладного характера в определенной области и/или на стыке областей налогообложения субъектов предпринимательской деятельности. Подготовка данной работы – это комплексная проверка готовности выпускника к аналитической и проектно-экономической работе, и вместе с тем – форма и метод проявления своей индивидуальности, инициативы, самостоятельности, творческого осмысления экономических процессов, умения высказывать и обосновывать собственное мнение.

## **2.2 Выбор темы и составление плана выпускной квалификационной работы**

Тема выпускной квалификационной работы должна быть посвящена разработке научно-практической проблемы, позволяющей продемонстрировать уровень теоретической подготовки студента и его умение решать конкретные прикладные задачи в профессиональной деятельности. Правильный выбор темы имеет важное значение для успешного написания выпускной квалификационной работы.

В подготовке магистра выбор темы выпускной квалификационной работы происходит в 1-ом семестре, что предусмотрено индивидуальным планом студента. Составление индивидуального плана должно быть завершено до 20 сентября первого года обучения, поскольку до конца сентября план должен быть утвержден на ученом совете факультета.

В соответствии с выбранной темой в течение трех семестров выполняется научно-исследовательская работа, результаты каждого из этапов которой зафиксированы в индивидуальном плане магистра. Научно-исследовательская работа представляет собой поэтапное достижение цели выпускной квалификационной работы.

Целесообразно, чтобы избранная тема выпускной квалификационной работы получила развитие при подготовке студентом курсовых работ, предусмотренных учебным планом магистерской программы. Это позволит студенту глубже раскрыть тему, основываясь на уже имеющемся обобщении научной литературы по проблеме. Качество выпускной квалификационной работы повышается, если она является завершением самостоятельно выполненных студентом работ, произведенных в процессе всей предшествующей научно-исследовательской работы.

Ориентиром в определении темы исследования служит тематика выпускных квалификационных работ, утверждаемая кафедрой и содержащая направления исследования, которые могут уточняться и конкретизироваться студентом в соответствии с его научными интересами и объектом исследования. Тематика выпускных квалификационных работ приведена в приложении А.

Студентом может быть самостоятельно предложена тема, которая не предусмотрена тематикой выпускных квалификационных работ, но представляет научно-практическую значимость и соответствует направлению подготовки студента. Такие темы могут предлагаться в соответствии с научными интересами студента и предполагаемым местом работы по окончании магистерской программы. В этом случае студент подает заявление на имя заведующего выпускающей кафедрой с просьбой закрепить тему за ним. Магистранты согласовывают предлагаемую ими тему с руководителем магистерской программы.

Выбор темы выпускной квалификационной работы осуществляется студентом по согласованию с руководителем, назначаемым заведующим кафедрой с учетом научных интересов преподавателя. Научный руководитель должен иметь ученую степень доктора или кандидата экономических наук и/или быть приглашенным специалистом-практиком в соответствующем виде экономической деятельности. При необходимости (если выпускная квалификационная работа выполняется на стыке направлений подготовки) назначаются консультанты (не более двух) по отдельным разделам работы. Консультант назначается из числа высококвалифицированных специалистов, имеющих ученую степень и ученое звание, ведущих научные исследования по тематике того направления подготовки, которое соответствует разделу выпускной квалификационной работы, по которому возникла потребность в консультациях.

Кафедра контролирует, чтобы темы выпускных квалификационных работ не повторялись среди студентов группы. Исключение может быть сделано лишь в том случае, если студенты выполняют работы на разных объектах исследования, что должно найти отражение в формулировке темы выпускной квалификационной работы.

Решение о закреплении за студентами тем выпускных квалификационных работ и руководителей оформляется в форме приказа ректора университета, издаваемого по представлению заведующего кафедрой.

Составление плана является чрезвычайно ответственным этапом выполнения выпускной квалификационной работы, в значительной степени определяющим качество работы и достижение поставленной цели. В ходе его составления конкретизируются общая направленность в развитии темы выпускной квалификационной работы, масштабы и глубина исследования, круг привлекаемой литературы, намечаются объекты и источники получения практического материала, в общих чертах определяются предложения по теме.

Составлению плана предшествует подбор литературы по теме исследования. Если студент продолжает разработку темы, по которой ранее им была выполнена

курсовая работа по основной дисциплине специальности, то в этом случае его задача состоит в том, чтобы просмотреть новые публикации в периодических научных изданиях и поступления новой литературы в библиотеку. Студент может обратиться за помощью к научному руководителю, который указывает работы авторов, ведущих исследования по данной проблеме. Опираясь на эти сведения, студент самостоятельно расширяет перечень источников, подбирает литературу в библиотечных каталогах, изучает ее и составляет план работы.

Список подобранной и изученной литературы по теме исследования, а также обзор литературы представляется руководителю одновременно с планом работы. В списке источников обязательно должно быть не менее двух статей на иностранном языке. Их обзор должен быть представлен также на иностранном языке в соответствии с содержанием научно-исследовательской работы в 1-ом семестре. Составление плана выпускной квалификационной работы является одним из результатов выполнения научно-исследовательской работы в 1-ом семестре.

План выпускной квалификационной работы должен быть тщательно продуман и обоснован. Он включает следующие разделы: введение, основную часть, состоящую из трех глав, и заключение. В каждой главе обязательно выделяются параграфы (от двух до четырех).

План должен отражать основную линию исследования темы выпускной квалификационной работы, соответствовать поставленной цели и задачам, содержать логически стройную последовательность освещения проблемы. Согласованный с руководителем план подписывается им и прикладывается студентом при представлении преподавателю каждой части материала выпускной квалификационной работы.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы могут вноситься отдельные уточнения в план, вытекающие из результатов анализа практического материала, более глубокого понимания студентом проблем исследуемой темы. Уточнения и изменения в плане в обязательном порядке согласовываются с руководителем.

## **2.3 Структура и порядок выполнения выпускной квалификационной работы**

Выпускная квалификационная работа представляет собой завершённое научно-практическое исследование, имеющее элементы научной новизны. Все выводы студента должны опираться на теоретические положения и законодательно-нормативную базу, логически вытекать из результатов проведенного им анализа фактического материала, быть обоснованными и самостоятельными.

Результаты работы должны иметь практическую ценность для той организации, на материалах которой проводилось исследование. Это обстоятельство должно подтверждаться соответствующей справкой руководителя организации. Справка прилагается к завершённой выпускной квалификационной работе.

Основные результаты исследования должны найти отражение в научных публикациях автора, список которых является одним из приложений в работе. Публикация двух статей предусматривается планом научно-исследовательской работы – во 2-м и 3-м семестрах учебного процесса.

Цитаты, используемые в работе, и свободное изложение принципиальных положений отдельных авторов должны иметь ссылку на соответствующий источник. Наличие подобных ссылок свидетельствует о добросовестной работе студента, придает его работе убедительность, а неоговоренное заимствование чужих мыслей снижает ее качество, свидетельствует о переписывании, компиляции.

При использовании цифровых данных должны быть даны ссылки на источник. Если таких ссылок в работе не будет, то руководитель не засчитывает дипломную работу завершённой и возвращает ее для дооформления.

При изложении текста надо избегать повторений, одинаковых слов, словосочетаний и оборотов. В работе не должны допускаться редакционные, орфографические, синтаксические ошибки. Очень внимательно надо проверить правильность цифровых данных, дат, наименований, специальных терминов.

За правильность всех приведенных данных, выводов в выпускной квалификационной работе отвечает студент - автор работы.

Тексты выпускных квалификационных работ, за исключением текстов, содержащих сведения, составляющие государственную тайну, размещаются в электронно-библиотечной системе университета и проверяются на объем заимствования. Ученый совет финансово-экономического факультета принял решение об установлении 70 %-го объема оригинальности текста выпускных квалификационных работ по уровню подготовки в магистратуре. На выпускающей кафедре в течение пяти лет хранится заключение об оригинальности текста выпускной квалификационной работы, сформированное системой «Антиплагиат».

Состав разделов и подразделов содержания работы должен отражать особенности структурного построения выпускной квалификационной работы и соответствовать теме и целям дипломного исследования. От того, насколько удачно сформулированы названия глав и параграфов работы, во многом зависит ее восприятие рецензентом, членами ГЭК и общая результативность исследования.

В разделе «Содержание» должны быть проставлены страницы начала каждой новой части работы. Рекомендуется следующая структура работы: введение – 2 – 3 страницы, первая глава - 30 % от общего объема, вторая глава – 50 %, третья глава – 20 %, заключение - 2-4 страницы, список использованных источников – не менее 30 наименований, приложения. Первая и вторая главы выпускной квалификационной работы должны заканчиваться выводами, оформляемыми в отдельные параграфы объемом не более одной-двух страниц каждый. Общий объем работы без учета приложений – 70-100 страниц. Следует избегать распространенной ошибки перекоса материала в пользу первого раздела, что не позволяет допустить студента к защите выпускной квалификационной работы.

Основной целью введения является обоснование актуальности темы исследования и отражение основных параметров исследования. Введение должно занимать не более трех страниц текста и содержать материал в следующем порядке:

- обоснование актуальности темы с выделением достижений и проблем в развитии тех отношений, которые составляют предмет исследования;
- определение предмета исследования, которым могут быть финансово-

экономические отношения хозяйствующего субъектами с контрагентами; механизм оптимизации налоговой нагрузки и др.;

- формулировку цели работы, которая состоит в разработке предложений по совершенствованию механизма взаимодействия, методики оценки и др.;

- выделение задач работы, которые конкретизируют цель и соответствуют содержанию выпускной квалификационной работы;

- определение объекта исследования, на материалах которого проведен анализ – коммерческая или некоммерческая организация;

- определение методологической базы исследования с указанием авторов, которые внесли наибольший вклад в решение анализируемой проблемы.

Выпускная квалификационная работа состоит из трех глав, каждая из которой выполняет свое назначение: постановка проблемы, анализ проблемы, предложения по разрешению проблемы. Причем, в каждой из глав следует особо отметить авторский вклад.

Первая глава должна включать:

- теоретическую характеристику предмета исследования со ссылкой на работы авторов, занимающихся изучением проблемы, без анализа его специфики в РФ. Авторская позиция может состоять в аргументированном присоединении к одной из точек зрения по дискуссионным вопросам предмета исследования; в периодизации изучения предмета исследования и в выявлении достигнутых на каждом этапе результатов; в уточнении сущности рассматриваемых категорий и др.;

- изучение практики организации отношений, относящихся к предмету исследования, в других странах. Изучение опыта зарубежных государств позволит не только глубже понять и изложить проблемы темы, но и использовать его положительные достижения для обоснования предложений третьего раздела;

- рассмотрение научной проблемы в контексте развития налоговых отношений. Для этого студент должен провести анализ современной налоговой политики государства, привлечь статистические данные, характеризующие динамику и структуру налоговых поступлений в отдельном секторе экономической деятельно-

сти. Такой подход соответствует формированию общей компетенции работника, связанной с соизмерением масштабов деятельности и возможных налоговых рисков, оценкой их последствий применительно к субъектам предпринимательской деятельности;

- в качестве отдельного пункта - выводы, отражающие сформировавшиеся теоретические подходы и достижения в области рассматриваемой проблемы.

Вторая глава должна содержать:

- анализ проблемы на материалах объекта исследования с использованием данных за последние 3 года (или за более длительный период времени, если этого требует изучение конкретной ситуации). Отбор данных производится за ряд лет в сопоставимых показателях, чтобы выявить динамику, установить определенные тенденции, выявить закономерности и обосновать предложения. Результаты анализа следует представить в виде таблиц, графиков, диаграмм, сопроводив их выводами, обобщениями. Таблично-графический материал не следует выносить в приложение, если по объему он не велик, непосредственно отражает тенденции развития объекта исследования, служит основанием для выводов. Этот материал студент должен подобрать и оформить в ходе выполнения научно-исследовательской работы во 2-ом семестре, а также в процессе прохождения преддипломной практики, выполняя индивидуальное задание, выданное руководителем выпускной квалификационной работы и являющееся частью программы практики. Если студент имеет данные по объектам, аналогичным исследуемому, и проводит их сравнительный анализ, то в этом случае целесообразно вынести таблично-графический материал в приложение, оставив в тексте лишь выводы по результатам анализа и сделав ссылки на номер приложения;

- экономико-математические методы и модели, которые следует использовать при обработке и анализе данных;

- вклад автора в подбор материала для анализа, в форму представления аналитического материала, в применение методики, в обоснование выводов и др.;

- в качестве отдельного пункта - выводы, отражающие результаты выпол-

ненного анализа с указанием общих (по сравнению с другими территориями Российской Федерации, аналогичными объектами и др.) и специфических для конкретного объекта исследования закономерностей, тенденций и проблем.

Третья глава должна содержать:

- предложения по решению выявленных проблем. Причем, из названий главы и параграфов (не менее двух) должно быть очевидно, о каких конкретно предложениях идет речь. Предложения должны опираться на результаты проведенного анализа, на мировую практику разрешения аналогичных проблем, на цели налогово-бюджетной политики в Российской Федерации и т.д.;

- оценку эффективности разработанного проекта с учетом финансово-экономических рисков и фактора неопределенности;

- авторский вклад в решение поставленной в работе цели, который следует обязательно подчеркнуть.

В третьей главе формулируются основные научные результаты, полученные в ходе выполнения выпускной квалификационной работы. Здесь находит наиболее очевидное отражение овладение тем уровнем сложности и наукоемкости профессиональной деятельности, которые соответствуют квалификации магистра. Сложность деятельности предполагает решение задач развития, разработки новых подходов, использования разнообразных, в том числе инновационных, методов. Наукоемкость деятельности предполагает создание новых знаний прикладного характера в исследуемой области или на стыке смежных областей. Должный уровень овладения этими показателями профессиональной деятельности находит выражение в инновационности и обоснованности предложений, методик, в использовании зарубежного опыта для совершенствования налогообложения субъектов предпринимательской деятельности в России.

Заключение представляет собой обобщение всего содержания работы с акцентом на предложения, сформулированные в третьей главе. Последовательность изложения заключения соответствует последовательности рассмотренных в выпускной квалификационной работе проблем, отражает результаты проведенного

анализа и выводы автора.

Заключение не следует путать с аннотацией, которая прилагается к выпускной квалификационной работе с тем, чтобы дать представление читателю о содержании работы. В аннотации уместны следующие обороты: проанализированы точки зрения по проблеме..., проведен анализ..., объектом исследования явилась..., выявлены закономерности... и т.д. В заключении эти же моменты должны быть раскрыты по существу: анализ дискуссионных проблем позволил выявить..., применение методики позволило провести анализ..., анализ показал..., исходя из проведенного анализа, предлагается... и т.д.

Заключению следует уделить особое внимание, поскольку оно должно дать полное представление о проделанной работе. Нельзя его составлять путем компиляции текста (фраз и абзацев) выпускной квалификационной работы. Заключение должно еще раз подчеркнуть те результаты, которых студенту удалось достичь при выполнении выпускной квалификационной работы.

Список использованных источников, в определенной степени, – лицо работы, поскольку он отражает тот объем информации, который студент изучил и привлек для подготовки выпускной квалификационной работы.

Список использованных источников должен содержать:

- обязательно статьи в научных журналах последних лет, в том числе, текущего года. Более того, с их изучения следует начинать работу над темой выпускной квалификационной работы. Отсутствие в списке источников новейших изданий свидетельствует о том, что тема перестала быть актуальной, или студент недобросовестно отнесся к ее разработке;

- основные действовавшие прежде и действующие ныне законодательно-нормативные документы, имеющие отношение к предмету исследования. Указанные источники необходимы для успешного выполнения одного из параграфов 2-ой главы, в котором проводится анализ развития правового регулирования предмета исследования;

- лишь те источники, на которые есть ссылки в работе. Распространенной

ошибкой является наличие ссылки в конце предложения или абзаца без указания автора, чью точку зрения привлек студент. Правильное оформление будет выглядеть так: «По мнению автора (фамилия), ... (далее излагается мысль)». В таком случае ссылка будет необходима и уместна. Обязательны ссылки на любые цифровые и фактические данные. В том случае, когда расчеты проведены студентом самостоятельно, в работе делается соответствующее пояснение.

Использованные в выпускной квалификационной работе источники научной литературы оформляются в соответствии с СТО 02069024.101-2014 «Работы студенческие. Общие требования и правила оформления». Их следует расположить в списке использованных источников в порядке упоминания в тексте.

## 2.4 График подготовки выпускной квалификационной работы

Сроки выполнения выпускной квалификационной работы определяются учебным планом и графиком учебного процесса. График подготовки выпускной квалификационной работы магистров утверждается в соответствии с Положением о магистратуре. Он является составной частью индивидуального плана магистра и имеет вид, приведенный в таблице 8.

Таблица 8 - Календарный план подготовки выпускной квалификационной работы

№	Содержание планируемой работы	Сроки выполнения		Отметка научного руководителя о выполнении
		начало	конец	
1	2	3	4	5
1	Составление библиографического списка источников по направлению исследований, составляющего предмет научного интереса магистранта. Выбор темы выпускной квалификационной работы	сентябрь первого года обучения	сентябрь первого года обучения	
2	Составление библиографического списка источников по теме исследования, в том числе иностранных источников	октябрь первого года	октябрь первого года	
3	Подготовка обзора литературы по теме исследования, в том числе иностранных источников	ноябрь первого года	ноябрь первого года	

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5
4	Подготовка 1-й главы работы	декабрь первого года	февраль первого года	
5	Анализ существующих методик оценки налоговой нагрузки, анализ особенностей отраслевого аспекта налогообложения, выявление проблем, обоснование мероприятий по их совершенствованию, подготовка 2-й главы работы	март первого года	июнь первого года	
6	Разработка теоретической модели оценки налоговой нагрузки, подготовка на её основе модельных расчетов	сентябрь второго года	декабрь второго года	
7	Апробация разработанной системы показателей оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств, на муниципальном уровне	февраль второго года	февраль второго года	
8	Доработка системы показателей оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств, на муниципальном уровне	март второго года	март второго года	
9	Подготовка 3-й главы работы. Представление работы научному руководителю	апрель второго года	апрель второго года	
10	Подготовка работы в целом, представление на кафедре	май второго года	май второго года	
11	Защита работы	июнь второго года	июнь второго года	

График подготовки выпускной квалификационной работы во многом сопряжен с графиком и содержанием научно-исследовательской работы. Но после каждого этапа научно-исследовательской работы предоставляется 1-2 месяца для доработки первой и второй глав выпускной квалификационной работы. В 3-м семестре студент должен предъявить руководителю теоретическое обоснование модели (механизма, норматива, системы показателей и др.), которая подлежит апробации во время преддипломной практики. Во время практики студент должен выполнить индивидуальное задание научного руководителя по теме выпускной квалификационной работы, а также провести апробацию собственных предложений.

По окончании практики в распоряжении студента в соответствии с графиком учебного процесса остается две недели на защиту выпускной квалификационной

работы. Поэтому вместе с окончанием преддипломной практики и подготовкой отчета студент должен представить научному руководителю завершенную выпускную квалификационную работу, оформленную в соответствии с соблюдением действующего в университете стандарта (СТО 02069024.101-2014). Работа передается студентом своему руководителю для получения отзыва и для прохождения нормоконтроля.

В отзыве руководителя дается характеристика работы с указанием ее актуальности, научной значимости, использования аналитических расчетов, отмечаются достоинства и недостатки, делаются выводы о соответствии работы предъявляемым требованиям, выставляется оценка, которая учитывается при выведении членами комиссии итоговой оценки по результатам защиты выпускной квалификационной работы. В отзыве должны найти развернутое освещение те аспекты работы, в которых содержатся элементы научного поиска.

После подготовки руководителем отзыва работа передается заведующему кафедрой для рассмотрения на предмет допуска к защите. При положительном решении заведующим кафедрой делается запись на первой странице выпускной квалификационной работы. Работа не допускается к защите, если ее содержание не раскрывает тему, или студент не проявил достаточной самостоятельности при ее написании. Выпускная квалификационная работа представляется на кафедру не позднее, чем за 20 дней до установленного срока защиты.

Затем выпускная квалификационная работа направляется на рецензию. Рецензент назначается выпускающей кафедрой из числа научно-педагогических работников университета, не работающих на кафедре, выпускающей магистра, а также из числа специалистов учреждений, органов власти и управления - заказчиков кадров соответствующей магистерской программы. Рецензия должна содержать развернутую характеристику работы и аргументированное обоснование оценки выпускной квалификационной работы с указанием как позитивных, так и негативных сторон работы, с рекомендацией к внедрению, если работа этого заслуживает.

При необходимости выпускающая кафедра организует и проводит предварительную защиту в сроки, установленные графиком учебного процесса.

Выполнение отдельных этапов подготовки выпускной квалификационной работы контролируется кафедрой. Ход их выполнения руководитель работы докладывает на заседаниях кафедры. В ходе подготовки выпускной квалификационной работы студент должен в согласованные сроки встречаться с научным руководителем. Научный руководитель дает конкретные задания студенту по изучению литературы, подбору и анализу практического материала, отвечает на вопросы, проверяет составленные таблицы, схемы, диаграммы, графики. Посещение консультаций обязательно для студента. Неявка на них в установленные сроки считается нарушением учебного процесса, о чем извещается деканат.

## **2.5 Состав Государственной экзаменационной комиссии**

Государственная экзаменационная комиссия по защите выпускной квалификационной работы формируется из научно-педагогических работников университета, а также лиц, приглашенных из сторонних организаций: специалистов предприятий, учреждений и организаций – представителей работодателей данного профиля; ведущих преподавателей и научных работников других высших учебных заведений, имеющих ученое звание и (или) ученую степень. Комиссия формируется в количестве не более 6 человек из научно-педагогических работников университета и других высших учебных заведений, а также лиц, приглашенных из сторонних организаций, в количестве не менее двух человек, являющихся ведущими специалистами – представителями работодателей или их объединений в соответствующей области профессиональной деятельности.

Основными функциями государственной экзаменационной комиссии являются:

- определение соответствия подготовки выпускника требованиям ФГОС ВО и уровня его подготовки;
- принятие решения о присвоении квалификации (степени) по результа-

там государственной итоговой аттестации, выдаче выпускнику документа государственного образца о высшем образовании и (или) о квалификации;

- разработка рекомендаций, направленных на совершенствование подготовки студентов, на основании результатов работы государственной экзаменационной комиссии.

## **2.6 Требования к защите выпускной квалификационной работы**

Защита выпускных квалификационных работ происходит на открытом заседании государственной экзаменационной комиссии в следующей последовательности:

- секретарь государственной экзаменационной комиссии объявляет фамилию, имя, отчество студента, зачитывает тему выпускной квалификационной работы;

- студент докладывает о результатах выпускной квалификационной работы;

- секретарь государственной экзаменационной комиссии зачитывает отзыв научного руководителя и рецензию на выпускную квалификационную работу;

- студент отвечает на замечания, отмеченные научным руководителем и рецензентом;

- члены государственной экзаменационной комиссии задают вопросы студенту, на которые он дает развернутые и аргументированные ответы. Вопросы студенту могут задавать также лица, присутствующие в зале, где проводится защита;

- секретарь государственной экзаменационной комиссии объявляет о завершении защиты выпускной квалификационной работы студентом.

В процессе защиты выпускной квалификационной работы студент делает доклад продолжительностью не более 15 минут. В докладе обосновывается актуальность и цель работы; приводятся важнейшие результаты анализа, выполненного на материалах конкретного объекта; излагаются собственные выводы и предложения по развитию предмета исследования. Текст доклада согласовывается с руково-

дителем выпускной квалификационной работы. При выступлении обязательны ссылки на подготовленный для членов комиссии иллюстративный материал. Содержание работы излагается свободно, без излишнего увлечения чтением текста. Качество доклада и манера его представления учитываются членами комиссии при выведении итоговой оценки защиты выпускной квалификационной работы.

Студентом должен быть подготовлен раздаточный материал для членов ГЭК. Как правило, формой представления материала являются таблицы, графики, схемы, отражающие результаты исследования и предложения автора. Ссылки на раздаточный материал в докладе призваны привлечь внимание членов ГЭК к тем моментам работы, которые отражают собственный вклад дипломника в разработку темы выпускной квалификационной работы. Именно поэтому к подготовке раздаточного материала следует подходить очень ответственно, выверяя каждую цифру в таблицах и графиках, каждую линию взаимосвязи на схемах. Студенту целесообразно иметь перед собой экземпляр раздаточного материала с тем, чтобы быстро отреагировать на вопросы членов ГЭК.

По окончании доклада зачитываются отзыв и рецензия на выпускную квалификационную работу. Если в них имеются замечания, то студент должен на них ответить. Дипломнику предоставляется возможность ознакомиться с рецензией на его работу заранее.

Затем члены комиссии задают вопросы по существу работы. Они ориентированы на выявление глубины владения студентом темой исследования, на уточнение отдельных моментов (дискуссионных, недостаточно раскрытых в работе или освещенных в докладе и т.д.). Кроме того, члены комиссии могут задать вопросы, выявляющие соответствие профессионального уровня выпускника общим требованиям, предусмотренным федеральным государственным образовательным стандартом по направлению подготовки. Это связано с тем, что по результатам итоговой государственной аттестации выпускника комиссия по защите выпускной квалификационной работы принимает решение о присвоении ему квалификации «магистр» и выдаче диплома о высшем образовании.

Оценка результата защиты выпускной квалификационной работы производится на закрытом заседании государственной аттестационной комиссии. За основу принимаются следующие критерии:

- актуальность темы исследования;
- научная новизна и практическая значимость полученных результатов;
- качество оформления выпускной квалификационной работы;
- качество презентации доклада студента;
- содержательность доклада и ответов студента на вопросы членов Государственной аттестационной комиссии.

Итоговая оценка защиты выпускной квалификационной работы определяется с учетом отзыва научного руководителя и оценки рецензента, наличия справки о внедрении результатов выпускной квалификационной работы. Путем голосования простым большинством голосов определяется оценка по каждой работе. При равенстве голосов членов государственной аттестационной комиссии голос председателя является решающим.

Результаты защиты выпускной квалификационной работы (магистерской диссертации) оцениваются по четырехбалльной системе:

- «отлично» присваивается за глубокое раскрытие студентом темы исследования, наличие научной новизны и практической значимости полученных результатов, отсутствие замечаний рецензента (или аргументированное обоснование студентом своей позиции), качественное оформление работы, содержательность доклада и презентации, высокий уровень аргументации ответов студента на вопросы членов комиссии;

- «хорошо» присваивается при соответствии выпускной квалификационной работы и ее защиты выше перечисленным критериям, но при наличии в содержании работы и ее оформлении небольших недочетов, недостаточной аргументации ответов студента на вопросы;

- «удовлетворительно» присваивается за неполное раскрытие темы, недостаточную корректность выводов и обоснованность предложений, носящих общий ха-

ракти, затруднения при ответах на вопросы;

- «неудовлетворительно» присваивается в случае неверных ответов студента на вопросы членов государственной экзаменационной комиссии, свидетельствующих о несамостоятельно проведенном исследовании.

При неудовлетворительной оценке выпускной квалификационной работы ее повторная защита в установленный графиком учебного процесса нормативный период обучения не допускается. Студент отчисляется из университета с выдачей справки об обучении как не выполнивший обязанностей по добросовестному освоению образовательной программы и выполнению учебного плана. Лицо, не прошедшее государственную итоговую аттестацию, может повторно ее пройти не ранее чем через год и не позднее чем через пять лет после срока проведения государственной итоговой аттестации, не пройденной студентом. При повторном прохождении государственной итоговой аттестации по желанию студента решением кафедры ему может быть установлена иная тема выпускной квалификационной работы.

Студент, не прошедший государственную итоговую аттестацию в связи с неявкой на государственное аттестационное испытание по уважительной причине (временная нетрудоспособность, исполнение общественных или государственных обязанностей, вызов в суд, транспортные проблемы (отмена рейса, отсутствие билетов), погодные условия), вправе пройти ее в течение 6 месяцев после завершения государственной итоговой аттестации.

Студент должен представить в деканат факультета (института) документ, подтверждающий уважительность причины его отсутствия. Декан факультета при необходимости формирует и согласовывает в установленном порядке дополнительное расписание государственных аттестационных испытаний.

## **Приложение А** **(обязательное)**

### **Тематика выпускных квалификационных работ**

- 1 Налоговое регулирование деятельности хозяйствующего субъекта (отрасли).
- 2 Особенности налогообложения коммерческих организаций, функционирующих в пищевой (строительной, добывающей, ...) отрасли.
- 3 Отраслевые особенности исчисления и возмещения налога на добавленную стоимость.
- 4 Отраслевые особенности налогообложения прибыли организаций.
- 5 Особенности налогообложения прибыли и имущества иностранных компаний: российский и зарубежный опыт.
- 6 Совершенствование налогового менеджмента организаций в Российской Федерации.
- 7 Налоговые риски предприятия и методика их оценки.
- 8 Инструменты оптимизации системы налогообложения организаций.
- 9 Оценка налоговой нагрузки организации (банка, страховой компании) и обоснование мер ее снижения.
- 10 Оптимизация налоговой нагрузки организации (отрасли, страны или группы стран).
- 11 Оценка влияния решений в сфере налогообложения на результаты финансово-хозяйственной деятельности организации.
- 12 Развитие налогового учета в системе управления коммерческой организации.
- 13 Актуальные проблемы сближения бухгалтерского и налогового учета в коммерческих организациях.
- 14 Оптимизация планирования налога на добавленную стоимость (налога на прибыль организаций и др. налогов) в коммерческих организациях.
- 15 Совершенствование механизма налогового стимулирования инноваций (инвестиций).
- 16 Налоговое стимулирование инновационной активности малого и среднего предпринимательства: российский и зарубежный опыт.
- 17 Налоги в системе мер государственного регулирования инновационной деятельности в Российской Федерации.
- 18 Налоговые стимулы развития малого инновационного бизнеса.
- 19 Активизация социальной функции налогов в сфере малого бизнеса.
- 20 Налоговое стимулирование развития малого предпринимательства через специальные налоговые режимы.

- 21 Развитие механизма налогового стимулирования малого и среднего бизнеса в России.
- 22 Пути снижения уклонения от уплаты налогов в Российской Федерации: отраслевой аспект.
- 23 Развитие методов урегулирования налоговой задолженности хозяйствующих субъектов.
- 24 Российская система налогообложения доходов физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность: проблемы и перспективы развития.
- 25 Развитие системы налогообложения недвижимости в Российской Федерации.
- 26 Совершенствование механизма возмещения налога на добавленную стоимость в условиях евразийской интеграции.
- 27 Особенности взимания косвенных налогов при взаимной торговле товарами в ЕАЭС.
- 28 Особенности начисления и возмещения налога на добавленную стоимость на территории ЕАЭС.
- 29 Оценка рисков ведения внешнеэкономической деятельности предприятиями в условиях ЕАЭС.
- 30 Оптимизация налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов в условиях ЕАЭС.
- 31 Оценка влияния интеграционных процессов в экономике на внешнеэкономическую деятельность хозяйствующего субъекта.
- 32 Особенности налогообложения прибыли при осуществлении операций и сделок с ценными бумагами и финансовых инструментов срочных сделок.
- 33 Особенности налогообложения субъектов предпринимательской деятельности при реализации товаров, работ услуг через интернет.
- 34 Оптимизация выбора налогового режима в зависимости от отраслевой специфики.
- 35 Налоговый менеджмент и его влияние на формирование прибыли организации.
- 36 Налоговая нагрузка как показатель эффективности налогового планирования в организации.
- 37 Налоговая политика рационального природопользования в России.
- 38 Направления совершенствования налогообложения субъектов среднего бизнеса и.