

**Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ  
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»  
Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС**

---

Экономический факультет  
Кафедра учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДЕНА

решением кафедры учета, анализа и  
аудита Протокол от «31» августа  
2020 г № 1

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ  
Б1.В.ДВ.02.01 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

*(индекс, наименование дисциплины (модуля), в соответствии с учебным планом)*

направление подготовки 38.06.01 Экономика

*(код, наименование направления подготовки (специальности))*

направленность (профиль) Финансы, денежное обращение и кредит

*(направленность(и) (профиль (и)/специализация(ии))*

Исследователь. Преподаватель-исследователь

*(квалификация)*

Очная

*(форма(ы) обучения)*

Год набора - 2021

Волгоград, 2020 г.

**Автор(ы)-составитель(и):**

канд. техн. наук,  
доцент кафедры учета, анализа и аудита

А.Н. Табаков

Заведующий кафедрой учета, анализа и аудита

В.В. Яковенко

## СОДЕРЖАНИЕ

1	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
2	Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы	5
3	Содержание и структура дисциплины	6
4	Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств по дисциплине	8
5	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	28
6	Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	30
	6.1. Основная литература	30
	6.2. Дополнительная литература	31
	6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы	31
	6.4. Нормативные правовые документы	31
	6.5. Интернет-ресурсы	32
7	Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	32
	Приложение1	33

## 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесённых с планируемыми результатами освоения образовательной программы

### 1.1. Дисциплина обеспечивает овладение следующими компетенциями

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-1	Способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований и реализовывать ее	<i>ПК-1.3</i>	Способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями в области теории финансов, денежного обращения и кредита
ПК-2	Способность самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проекты по решению финансовых проблем с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы	<i>ПК-2.3</i>	Способность обосновывать в научно-исследовательской деятельности рекомендации по решению финансовых проблем на разных уровнях управления
ПК-3	Способность критически оценивать предлагаемые варианты финансовых решений, разрабатывать и обосновывать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных последствий	<i>ПК-3.3</i>	Способность критически оценивать предлагаемые варианты финансовых решений в практике управления корпоративными и государственными финансами

### 1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть:

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
Принимать эффективные экономические и управленческие решения (прото-	ПК-1.3 Способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубеж-	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Применяет методы критического анализа научных результатов, полученных отечественными и зарубежными исследователями в области финансов, денежного обращения и кредита</li> </ul>

кол форсайт-сессии от 31.09.2020 г.)	ными исследователями в области теории финансов, денежного обращения и кредита	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Проводит обобщение научного материала и информации в области финансов, денежного обращения и кредита</li> </ul>
Управлять реализацией проектов в условиях неопределенности (протокол форсайт-сессии от 31.09.2020 г)	ПК-2.3 Способность обосновывать в научно-исследовательской деятельности рекомендации по решению финансовых проблем на разных уровнях управления	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Использует методологию анализа финансов для разработки проектов решения финансовых проблем на разных уровнях управления с учетом фактора неопределенности</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Использует инструментарий доказательств с учетом фактора неопределенности</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Оценивает экономическую (или иной) эффективность разработанных научных рекомендаций</li> </ul>
Управлять рисками(протокол форсайт-сессии от 31.09.2020 г)	ПК-3.3 Способность критически оценивать предлагаемые варианты финансовых решений в практике управления корпоративными и государственными финансами	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Использует теоретические положения в области управления корпоративными и государственными финансами</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Использует методологию разработки и обоснования финансовые решения</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Проводит финансово-экономический анализ и разрабатывает финансовые решения с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных последствий</li> </ul>

## 2. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре ОП ВО

Учебная дисциплина Б1.В.ДВ.02.01 «Налоги и налогообложение» в соответствии с учебным планом по очной форме обучения дисциплина осваивается в 3 семестре, общая трудоемкость дисциплины в зачетных единицах составляет 2 ЗЕ (72 часа)

Освоение дисциплины опирается на необходимый объем теоретических знаний в области экономики, финансов, управления, права, а также на приобретенных ранее умениях и навыках в сфере бухгалтерского учета и анализа и экономической теории. Знания и навыки, получаемые слушателями в результате изучения дисциплины, необходимы для организации эффективного налогового учета и налогового планирования при решении финансовых проблем организации в условиях неопределенности

Для успешного овладения дисциплиной аспиранту необходимо использовать знания и навыки, полученные им при изучении дисциплины Б1.В.01 Финансы, денежное обращение и кредит.

По очной форме обучения количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) – 24 часа, на самостоятельную работу обучающихся – 48 часов.

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом – зачет. Зачет в форме устного опроса по вопросам билета

### 3. Содержание и структура дисциплины

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости <sup>4</sup> , промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
<b>Очная форма обучения</b>								
Тема 1	Экономическая сущность налогов. Налоговая система РФ	10	2				8	О
Тема 2	Налоговый контроль РФ на современном этапе.	12	2		2		8	
Тема 3	Система налогов: исчисление и уплата бюджетобразующих налогов	12	2	-	2		8	О
Тема 4	Налоговое планирование, налоговая нагрузка и налоговые риски организаций	12	2	-	4		8	О,СЗ
Тема 5	Трансфертное ценообразование в налоговом планировании и налоговый контроль доходов взаимозависимых лиц	14	2	-	2		8	О
Тема 6	Развитие налогового администрирования и контроль рисков интегрированных корпоративных групп	14	2	-	2		8	Т
Промежуточная аттестация								За
<b>Итого</b>		<b>72</b>	<b>12</b>		<b>12</b>		<b>48</b>	

*Примечание: 4 – формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), контрольная работа (КР), коллоквиум (К), эссе (Э), реферат (Р), диспут (Д), ситуационная задача (СЗ), разбор ситуаций (РС), Зачет в форме устного опроса по вопросам билета (За)*

#### Содержание дисциплины

##### **Тема.1 Экономическая сущность налогов. Экономическая сущность налогов. Налоговая система РФ**

Сущность и функции налогов. Роль налогов в формировании финансовых ресурсов государства. Теоретические основы налогообложения. Виды и общая характеристика налогов. Классификация налогов. Принципы налогообложения в НК РФ. Законодательство о налогах и сборах. Нормативные правовые акты о налогах и сборах. Общие условия установления налогов и сборов. Элементы налогообложения. Система налогов и сборов в

РФ. Порядок исполнения налогового обязательства. Обязанности банков по исполнению поручений налогоплательщиков и налоговых агентов на перечисление налогов и сборов. Порядок погашения задолженности по налогам, сборам и другим обязательным платежам в бюджет за счет имущества организаций – недоимщиков и физических лиц. Налоговое правонарушение. Основные направления налоговой политики.

## **Тема 2. Налоговый контроль РФ на современном этапе.**

Государственная регистрация юридических лиц. Постановка на учет налогоплательщиков-организаций. Единый государственный реестр юридических лиц и единый государственный реестр налогоплательщиков. Особенности постановки на учет крупных налогоплательщиков. Постановка на учет налоговых агентов. Государственная регистрация и постановка на учет физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица. Присвоение идентификационных номеров, их содержание и значение. Порядок снятия с учета налогоплательщиков и налоговых агентов. Налоговые проверки. Процессуальный порядок назначения и проведения проверок налогоплательщиков. Порядок рассмотрения результатов налоговых проверок и принятие решения. Реализация материалов налоговых проверок налоговыми органами. Концепция планирования выездных налоговых проверок. Основы налогового контроля доходов взаимозависимых лиц. Особенности налогового контроля крупнейших налогоплательщиков. Основы налогового контроля доходов взаимозависимых лиц. Налоговый контроль консолидированной группы налогоплательщиков. Налоговый контроль в форе налогового мониторинга.

## **Тема 3. Система налогов: исчисление и уплата бюджетобразующих налогов**

Федеральные налоги и сборы: налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, налог на добычу полезных ископаемых, государственная пошлина, другие федеральные налоги; региональные налоги и сборы: налог на имущество организаций, транспортный налог; местные налоги сборы: земельный налог, налог на имущество физических лиц; специальные налоговые режимы: УСН, ЕНВД

## **Тема 4. Налоговое планирование, налоговая нагрузка и налоговые риски организаций**

Место и роль налогового планирования в управлении финансами предприятия. Показатели налоговой нагрузки. Методы оценки налоговой нагрузки. Понятие налогового поля организации. Оценка экономической эффективности мероприятий по оптимизации налогообложения. Система показателей, характеризующих финансовые результаты, работы предприятия. Стратегическое планирование. Этапы стратегического планирования. Понятие миссии организации. Формирование цели предприятия. Анализ стратегических альтернатив. Понятие способа, метода, схемы налоговой оптимизации. Виды налоговых схем. Методы и требования к разработке налоговых схем. Разработка оптимальной системы учета. Схемы с применением субъектов малого бизнеса, применяющего специальные налоговые режимы. Схемы и использованием банков и страховых организаций. Трансфертные цены как инструмент налогового планирования. Текущее налоговое планирование. Налоговые риски предприятия. Методы анализа и выявления схем уклонения ФНС. Риски налогового контроля. Понятие добросовестный налогоплательщик и необоснованная налоговая

выгода Методы идентификации и анализа налоговых рисков. Количественная оценка налоговых рисков. Должная осмотрительность.

#### **Тема 5. Трансфертное ценообразование в налоговом планировании и налоговый контроль доходов взаимозависимых лиц**

Трансфертные цены как инструмент налогового планирования. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Признаки взаимозависимости лиц в налоговом и таможенном контроле. Критерии, условия и порядок определения группы взаимозависимых лиц. Признаки контролируемых сделок. Налоговый контроль контролируемых сделок. Соглашение о ценообразовании целях налогообложения. Риски налогового планирования сделок между взаимозависимыми лицами

#### **Тема 6. Развитие налогового администрирования и контроль рисков интегрированных корпоративных групп**

Понятие анализируемой и сопоставляемой сделок. Оценка сопоставимости коммерческих и финансовых условий сделок. Методы определения рыночного интервала цен. Функциональный анализ. Финансовые показатели и оценка интервалов рентабельности. Оценка доходов, прибыли и выручки в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица. Методы определения для целей налогообложения соответствия цен сделок рыночным условиям. Оценка риска налогового контроля взаимозависимых лиц. Принятие решения о заключении соглашения о ценообразовании. Оценка рисков налогового контроля и условий налогового контроля в форме налогового мониторинга

### **4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств по дисциплине**

**4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.** Б1.В.ДВ.02.01 «Налоги и налогообложение» используются следующие формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

При проведении занятий лекционного типа: устный опрос

при проведении занятий семинарского типа:

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование тем (разделов)</b>	<b>Методы текущего контроля успеваемости</b>
Тема 1	Экономическая сущность налогов. Налоговая система РФ	Устный опрос
Тема 2	Налоговый контроль РФ на современном этапе.	Устный опрос
Тема 3	Система налогов: исчисление и уплата бюджетобразующих налогов	Устный опрос
Тема 4	Налоговое планирование, налоговая нагрузка и налоговые риски организаций	Устный опрос, ситуационная задача
Тема 5	Трансфертное ценообразование в налоговом планировании и налоговый контроль доходов взаимозависимых лиц	Устный опрос,



Тема 6	Развитие налогового администрирования и контроль рисков интегрированных корпоративных групп	Тестирование
--------	---	--------------

при контроле результатов самостоятельной работы студентов:

№ п/п	Тема	Вопросы, выносимые на СРС	Методы текущего контроля успеваемости
1	2	3	4
1	Тема 1. Экономическая сущность налогов. Экономическая сущность налогов. Налоговая система РФ	Роль налогов в формировании финансовых ресурсов государства. Теоретические основы налогообложения. Виды и общая характеристика налогов. Обязанности банков по исполнению поручений налогоплательщиков и налоговых агентов на перечисление налогов и сборов Порядок погашения задолженности по налогам, сборам и другим обязательным платежам в бюджет за счет имущества организаций – недоимщиков и физических лиц. Налоговое правонарушение.	Устный опрос
2	Тема 2. Налоговый контроль РФ на современном этапе.	Государственная регистрация юридических лиц. Постановка на учет налогоплательщиков-организаций. Единый государственный реестр юридических лиц и единый государственный реестр налогоплательщиков. Постановка на учет налоговых агентов. Государственная регистрация и постановка на учет физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица. Присвоение идентификационных номеров, их содержание и значение. Порядок снятия с учета налогоплательщиков и налоговых агентов. Налоговые проверки.	Устный опрос
3	Тема 3. Система налогов: исчисление и уплата бюджетобразующих налогов	акцизы, налог на добычу полезных ископаемых, государственная пошлина, другие федеральные налоги; транспортный налог; налог на имущество физических лиц; специальные налоговые режимы: ЕНВД	Устный опрос
4	Тема 4. Налоговое планирование, налоговая нагрузка и налоговые риски организаций	Понятие налогового поля организации. Оценка экономической эффективности мероприятий по оптимизации налогообложения. Система показателей, характеризующих финансовые результаты, работы предприятия. Разработка оптимальной системы учета Схемы с применением субъектов малого бизнеса, применяющие-	Устный опрос

		го специальные налоговые режимы. Схемы и использованием банков и страховых организаций. Риски налогового контроля. Методы идентификации и анализа налоговых рисков. Количественная оценка налоговых рисков	
5	Тема 5. Трансфертное ценообразование в налоговом планировании и налоговый контроль доходов взаимозависимых лиц	Трансфертные цены как инструмент налогового планирования. Критерии, условия и порядок определения взаимозависимости лиц. Соглашение о ценообразовании целях налогообложения.	Устный опрос
6	Тема 6. Развитие налогового администрирования и контроль рисков интегрированных корпоративных групп	Функциональный анализ. Финансовые показатели и оценка интервалов рентабельности. Оценка доходов, прибыли и выручки в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица. Принятие решения о заключении соглашения о ценообразовании.	Тестирование

4.1.2. Промежуточная аттестация проводится - зачет в форме устного опроса по вопросам билета по вопросам из п.4.3.

#### 4.2. Материалы текущего контроля успеваемости.

##### Типовые оценочные материалы по теме 1 Экономическая сущность налогов. Экономическая сущность налогов. Налоговая система РФ

Вопросы для устного ответа.

1. Экономическая сущность налогов и сборов.
2. Функции налогов
3. Роль в формировании финансов государства.
4. Принципы налогообложения
5. Законодательство и нормативно-правовые акты о налогах и сборах в РФ
6. Общие условия установления налогов и сборов
7. Участники налоговых отношений
8. Элементы налогообложения
9. Обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов по выполнению налоговых обязательств
10. Понятие налогового правонарушения и его виды.
11. Налоговые санкции и полномочия налоговых органов по их применению.
12. Полномочия налоговых органов по применению административных штрафов за правонарушения в области налогов.
13. Система налогов и сборов РФ.

##### Типовые оценочные материалы по теме 2. Налоговый контроль РФ на современном этапе

Вопросы для устного ответа

1. Единый государственный реестр юридических лиц и единый государственный реестр налогоплательщиков: их содержание, назначение и порядок ведения
2. Виды налоговых проверок и их классификация
3. Организация проведения камеральных налоговых проверок
4. Организация проведения выездных налоговых проверок
5. Концепция планирования выездных налоговых проверок
6. Реализация материалов проверок налоговыми органами
7. Порядок и основания обжалования действий налоговых органов и их должностных лиц.
8. Порядок досудебного урегулирования налоговых споров
9. Организация налогового контроля доходов взаимозависимых лиц.

### **Типовые оценочные материалы по теме 3. Система налогов: исчисление и уплаты бюджетобразующих налогов**

Вопросы для устного ответа

1. Порядок исчисления и уплата налога на добавленную стоимость
2. Порядок исчисления и уплата акциза
3. Порядок исчисления и уплата налога на прибыль организаций
4. Порядок исчисления и уплата налога НДФЛ
5. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций
6. Порядок исчисления и уплаты земельного налога
7. Порядок исчисления и уплаты единого налога по УСН

### **Типовые оценочные материалы по теме 4. Налоговое планирование, налоговая нагрузка и налоговые риски организаций**

Вопросы для устного ответа

1. Понятие и показатели налоговой нагрузки
2. Методы оценки налоговой нагрузки
3. Оценка экономической эффективности мероприятий по оптимизации налогообложения.
4. Система показателей, характеризующих финансовые результаты работы предприятия.
5. Показатели рентабельности и методы их расчета
6. Место и роль налогового планирования в управлении финансами предприятия.
7. Стратегическое планирование.
8. Методы стратегического налогового планирования
9. Текущее налоговое планирование
10. Методы налоговой оптимизации
11. Учетная политика как инструмент налоговой оптимизации
12. Экономический анализ условий договорных отношений. и
13. Способы и формы построения налогового учета
14. Оффшорное планирование.
15. Взаимозависимость лиц в оффшорном планировании. Трансфертные цены как инструмент налогового планирования
16. Какими объективными причинами обусловлено появление налогового риска?
17. Как можно оценить вероятность и величину налогового риска?
18. Что такое «необоснованная налоговая выгода»?

19. Какие обстоятельства свидетельствуют о наличии необоснованной налоговой выгоды?
20. Какие показатели, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность налогоплательщика, служат индикаторами возникновения риска?
21. Что включает в себя анализ финансово-хозяйственной деятельности при оценке налогового риска по общедоступным критериям?

#### **Ситуационная задача**

Организация в 1 квартале 201х г. получила аванс по заключенному договору в сумме 100 000 руб. в счет поставки продукции во 2 квартале. Организация перечислила аванс поставщику в счет поставки товаров во 2 квартале в сумме 59 000 руб., в том числе НДС (поставщик не выставил счет фактуру). Отгружено продукции за первый квартал на сумму 300 000 руб. без НДС, из нее оплачено покупателями продукция на сумму 200 000 рублей. Получены и оприходованы товары на сумму 118 000 рублей, в том числе НДС -18 000 рублей.

В первом квартале:

Начислена оплата труда сотрудникам:

Январь – 20 000 рублей, сумма вычетов – 1000 руб.

Февраль – 30 000 рублей, сумма вычетов -1000 руб.

Март - 40 000 рублей, сумма вычетов – 400 руб.

Выплата зарплаты производится 5 числа следующего месяца.

Выданы премии работникам к празднику 8 марта – 20 000 рублей.

Израсходованы в процессе производства материалы - 40 000 рублей, из них оплачено поставщикам на сумму 20 000 рублей, без НДС.

Сумма амортизационных отчислений составила – 10000 рублей.

Рассчитайте сумму налогов подлежащих уплате в бюджет и налоговую нагрузку за первый квартал при условии, что при расчете налога на прибыль организация признает доходы и расходы по методу начисления.

Как изменится величина налоговой нагрузки, если организация.

- А) Получит освобождение от уплаты НДС. Доходы и расходы признаются по методу начисления
  - Б) Оставаясь налогоплательщиком НДС, перейдет на признание доходов и расходов по кассовому методу.
  - В) Организация применяя кассовый метод при признании доходов и расходов, получит освобождение от НДС
  - Г) Применяя метод начисления для признания доходов и расходов и не получая освобождения от уплаты НДС, организация на 50 процентов уменьшить начисления на оплату труда
  - Д) Организация перейдет на уплату единого налога по УСН.
- При решении задачи примите, что тариф ПФ-26%, ФСС- 2,9%, ОМС -5,1%

#### **Типовые оценочные материалы по теме 5. Трансфертное ценообразование в налоговом планировании и налоговый контроль доходов взаимозависимых лиц**

Вопросы для устного ответа.

1. Какие лица признаются взаимозависимыми?
2. При каких условиях цена в сделках между взаимозависимыми лицами может быть признана рыночной ценой?
3. По каким налогам проверяется полнота исчисления и уплаты налогов при осуществлении налогового контроля в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами?
4. Что такое контролируемая сделка?

1. Какой порядок проведения налогового контроля контролируемых сделок? Проанализируйте возможность использования трансфертных цен для снижения налоговых и таможенных платежей?
2. Проанализируйте условия наличия взаимозависимости между участниками внешне-торговой сделки?
3. Перечислите доктрины, положенные в основу налогового контроля трансфертного ценообразования?
4. Перечислите налоги, администрируемые при проведении налогового контроля за доходами между взаимозависимыми лицами.
5. Дайте определение контролируемой сделки. По каким признакам сделку по операциям внешней торговли можно классифицировать как контролируемую?
6. Проанализируйте условия, по которым сделка признается контролируемой?
7. Какие признаки контролируемых сделок следует учитывать при операциях экспорта?
8. Какие признаки контролируемых сделок следует учитывать при проведении операций с субъектами малого бизнеса?
9. Раскройте механизм налогового контроля контролируемых сделок. Какие риски могут возникнуть у организации в результате налогового контроля контролируемых сделок?
10. Раскройте механизм заключения соглашения о ценообразовании.
11. Проанализируйте порядок проведения налоговой проверки контролируемой сделки.
12. Какие лица признаются взаимозависимыми?
13. Какие критерии используют для установления факта взаимозависимости лиц?
14. При каких условиях цена в сделках между взаимозависимыми лицами может быть признана рыночной ценой?
15. По каким налогам проверяется полнота исчисления и уплаты налогов при осуществлении налогового контроля в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами?
16. Какая информация используется при сопоставлении условий сделок между взаимозависимыми лицами с условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми?
17. Что такое контролируемая сделка?
18. Какой порядок получения налоговыми органами информации о контролируемых сделках?
19. Какой порядок проведения налогового контроля контролируемых сделок?
20. Что такое соглашение о ценообразовании? Каким образом можно заключить соглашение о ценообразовании?

**Типовые оценочные материалы по теме 6. Развитие налогового администрирования и контроль рисков интегрированных корпоративных групп**

**Вопросы для устного ответа**

1. Дайте определение анализируемой и сопоставляемой сделок.
2. Как оценивается сопоставимость коммерческих и финансовых условий сделок.
3. Какие методы применяют при определении рыночного интервала цен.
4. Какие основные элементы включает функциональный анализ.
5. Какие финансовые показатели используют при оценке рыночного интервала цен?
6. Какие методы используют при определении рыночной цены для целей налогообложения доходов в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица? Проанализируйте алгоритм оценки максимальной и минимальной цены?
7. Перечислите показатели рентабельности, которые используют при определении для целей налогообложения доходов в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица?

8. Перечислите характеристики и условия, которые могут оказать существенное влияние на определение сопоставимости анализируемой сделки с сопоставляемой сделкой?
9. Проанализируйте основные функции сторон сделки, которые учитываются при определении сопоставимости коммерческих и финансовых условий сопоставляемых сделок с условиями анализируемой сделки?
10. Оцените риски, которые учитывают при определении сопоставимости коммерческих и финансовых условий сопоставляемых сделок с условиями анализируемой сделки?
11. Дайте определение рынка, которое используют при налоговом контроле трансфертного ценообразования. Какие факторы учитываются при определении сопоставимости характеристик рынков товаров?
12. Проанализируйте условия применения метода сопоставимых рыночных цен. Каким образом цена контролируемой сделки может быть признана рыночной?
13. Какой показатель рентабельности используется при применении метода последующей реализации? Каким образом оценивается рыночный уровень цен при применении данного метода?
14. В каких случаях применяют затратный метод?
15. Какие показатели операционной рентабельности могут использоваться в при применении метода сопоставимой рентабельности?
16. Оцените условия и риски, при которых целесообразно заключать соглашение о ценообразовании. Можно ли рассматривать заключение соглашения о ценообразовании как способ избежания риска?
17. Охарактеризуйте систему определения таможенной стоимости?
18. Дайте характеристику признакам взаимозависимости лиц, используемых при оценке таможенной стоимости. Какие существенные отличия имеются при определении взаимозависимости лиц в налоговом и таможенном контроле?
19. Проанализируйте условия применения метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами. Что является ценой, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары?
20. Дайте определение анализируемой и сопоставляемой сделок.
21. Как оценивается сопоставимость коммерческих и финансовых условий сделок.
22. Какие методы применяют при определении рыночного интервала цен.
23. Какие основные элементы включает функциональный анализ.

### **Вопросы для тестирования**

#### **Вопрос 1. Условием предоставления налоговых вычетов по НДС является:**

- а) выделение суммы НДС в счете-фактуре;
- б) списание приобретенных материальных ценностей в производство;
- в) оплата сумм «входного» НДС;
- г) принятие к учету приобретенных материальных ценностей.

#### **Вопрос 2. При применении УСН учитывают при определении доходов**

- а) доходы от реализации товаров
- б) доходы от реализации товаров и имущества
- в) доходы от реализации товаров, имущества, нематериальных активов
- г) доходы от реализации товаров, работ, услуг, имущества и внереализационные доходы

#### **Вопрос 3. По какой ставке нужно исчислять НДС с полученного аванса**

- а) по ставке 10 или 18 процентов
- б) расчетным ставкам
- в) налог не начисляется
- г) ставке 0 процентов

**Вопрос 4.** Реализация предприятия в I квартале без НДС составила 200 000 рублей. В январе был получен аванс в счет оплаты продукции, поставляемой в мае в сумме 118 000 рублей. Продукция облагается по ставке 18 процентов. Сумма НДС к уплате составляет:

- а) 36 000 рублей
- б) 54 000 рублей
- в) 57240 рублей
- г) 18 000 рублей

**Вопрос 5.** Организацией в 1 квартале реализовала продукцию без НДС на сумму 4 000 000 руб. На расчетный счет за реализованную продукцию поступило 3 540 000 руб. в том числе НДС 540 000 руб. В течение 1 квартала оплачено: поставщикам за оказанные услуги и полученные ТМЦ 2 360 000 рублей, в том числе НДС 360 000 рублей; арендная плата по договору аренды муниципального имущества 472 000 рублей. Сумма НДС, подлежащую уплате в бюджет составляет:

- а) 720 000 руб.
- б) 792 000 руб.
- в) 135 720 руб.
- г) 360 000 руб.

**Вопрос 6.** Выручка организации, без НДС, составила 1 000.000руб. Одним из учредителей, доля которого в уставном капитале составляет 30%, были переданы организации безвозмездно денежные средства в размере 500000 руб. Материальные расходы составили– 200 000 рублей. Амортизационные отчисления – 20 000 рублей. Сумма налога на прибыль составляет:

- а) 156 000 руб.
- б) 256 000 руб.
- в) 260 000 руб.
- г) 160 000 руб.

**Вопрос 7.** В течение налогового периода доход физического лица составил 214 000 рублей, в том числе: заработная плата - 200 000 рублей и материальная помощь, оказанная работодателем – 14 000 руб. Стандартные налоговые вычеты составили 10 000 рублей. Сумма НДФЛ равна:

- а) 27 820 руб.
- б) 26 000 руб.
- в) 26 520 руб.
- г) 24 700 руб.

**Вопрос 8.** В течение налогового периода доход физического лица составил 200 000 рублей. В данном налоговом периоде работник купил квартиру стоимостью 2 000 000 рублей. Сумма имущественного вычета в данном налоговом периоде составит

- а) 26 000 руб.
- б) 2 000 000 руб.
- в) 260 000 руб.
- г) 200 000 руб.

**Вопрос 9. Система налогового учета для определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций организуется налогоплательщиком:**

а) в соответствии с нормативными документами, утвержденными Минфином России и устанавливающими правила ведения налогового учета и обязательные формы документов;

б) в соответствии с требованиями ФНС РФ;

в) самостоятельно.

г) в соответствии с требованиями ФНС РФ и правоохранительных органов

**Вопрос 10. Организация имеет в собственности земельный участок, используемый в производственных целях, площадью 6 га., кадастровая стоимость 1 га которого составляет 30 000 рублей. В январе приобретен участок под жилищное строительство размером 2 га, на котором строительство началось 15 января. Кадастровая стоимость 1 га приобретенного под строительство участка 32 000 руб. Ставка налога составляет 0,3 % на земельный участок, предназначенный для жилищного строительства и 1,5 % на земельные участки, используемые на другие нужды. Сумма земельного налога за налоговый период составит:**

а) 27000 руб.

б) 2796 руб.

в) 2892 руб.

г) 3084 руб.

**Вопрос 11. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения доходы минус расходы. В течение первого квартала организация отгрузила покупателям продукции на сумму 1 000 000 рублей. На расчетный счет поступили денежные средства от покупателей в счет оплаты за ранее поставленную продукцию в сумме 800 000 руб. и в форме аванса на поставку товара в сумме 900 000 рублей.**

**Организация перечислила денежные средства поставщику, в счет оплаты за поставленные товары, в сумме 1 000 000 руб. Ставка налога максимальная.**

**Сумма налога за первый квартал составит**

а) 200 000 руб.

б) 150 000 руб.

в) 255 000 руб.

г) 105 000 руб.

**Вопрос 12. Все неустраняемые сомнения российского налогового законодательства трактуются в пользу:**

а) государства;

б) налоговых органов;

в) налогоплательщика;

г) по усмотрению суда.

**Вопрос 13. Индивидуальные предприниматели, перешедшие на патентную систему налогообложения**

а) организуют налоговый учет самостоятельно

б) не обязаны вести налоговый учет

в) ведут учет доходов от реализации в книге учета доходов, форма и порядок заполнения которой утверждаются Министерством Финансов РФ

г) ведут учет доходов от реализации в по форме, согласованной с ФНС России



**Вопрос 14. При заборе воды сверх установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются по отношению к налоговым ставкам:**

- а) в двукратном размере;
- б) в пятикратном размере;
- в) в трехкратном размере.
- г) в четырехкратном размере

**Вопрос 15. Период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате - это:**

- а). календарный год;
- б) отчетный период;
- в) налоговый период;
- г) финансовый год.

**Вопрос 16. Налоговый орган при проведении камеральной проверки налоговой декларации, в которой заявлена сумма убытка**

- а) не имеет права требовать представить пояснения по размеру полученного убытка
- б) имеет право требовать представить пояснения по размеру полученного убытка в течении 7 дней
- в) имеет право потребовать объяснить размер убытка в течении срока проведения камеральной проверки
- г) имеет право требовать представить пояснения по размеру полученного убытка в течение 5 дней

**Вопрос 17. Повторная выездная налоговая проверка может проводиться:**

- а) в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.
- б) по запросу органов внутренних дел
- в) в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации за период проведения налогового мониторинга, в которой уменьшена сумма налога по сравнению с ранее представленной налоговой декларацией
- г) по результатам камеральной проверки

**Вопрос 18. Акт налоговой проверки составляется**

- а) в последний день проведения выездной налоговой проверки;
- б) в течении 10 дней после окончания выездной налоговой проверки;
- в) в течении двух месяцев после окончания выездной налоговой проверки
- г) в течении двух месяцев со дня составления справки о проведении выездной налоговой проверки

**Вопрос 19. При оценке риска проведения выездной налоговой проверки необходимо анализировать**

- а) показатели оборачиваемости и фондорентабельность
- б) коэффициент текущей ликвидности и эффект финансового рычага
- в) прибыль (убыток), показатели рентабельности
- г) показатели оборачиваемости и рентабельности капитала

**Вопрос 20. В процессе налогового контроля доходов между взаимозависимыми лицами используют финансовые коэффициенты, характеризующие**

- а) структуру капитала и его оборачиваемость;

- б) эффективность использования собственного и заемного капитала;
- в) прибыльность выручки и затрат.
- г) доходы, получаемые субъектом внешней торговли.

**Вопрос 21. Риски налогового планирования связаны с вероятностью появления опасного финансового состояния организации в следствие**

- а) получения убытка
- б) налогового контроля отчетности организации;
- в) снижения налоговой нагрузки в результате налогового планирования;
- г) установления налоговыми органами факта получения необоснованной налоговой выгоды

**Вопрос 22. При рассмотрении налоговых споров наиболее близки судебной практике категории**

- а) злоупотребление правом и анормальные акты управления
- б) добросовестность налогоплательщика и злоупотребление правом
- в) необоснованная налоговая выгода и анормальные акты управления
- г) недобросовестность налогоплательщика и необоснованная налоговая выгода

**Вопрос 23. К судебным доктринам, направленным на противодействие уклонению от уплаты налогов относят**

- а) форма над содержанием
- б) содержание над формой
- в) налоговая цель
- г) необходимая осмотрительность

**Вопрос 24. Штрафы, начисленные в связи с налоговыми правонарушениями, уменьшают**

- а) чистую прибыль
- б) прибыль до налогообложения
- в) прибыль от продаж
- г) доходы

**Вопрос 25. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации на основе общедоступных критериев самостоятельной оценки рисков позволяет оценить**

- а) вероятность назначения выездной налоговой проверки
- б) исчислить сумму необоснованной налоговой выгоды
- в) риск недобросовестности покупателя
- г) уровень финансовой неустойчивости и исполнения налоговых обязательств

**Вопрос 26. К общедоступным критериям самостоятельной оценки риска относят**

- а) несвоевременную сдачу отчетности в налоговые органы
- б) непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности
- в) величина чистых активов налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли;
- г) оборачиваемость капитала организации ниже среднего по отрасли

**Вопрос 27. Налоговая выгода может быть признана необоснованной, когда**

- а) для целей налогообложения учтены хозяйственные операции не в соответствии с их действительным экономическим содержанием или учтены операции, не обусловленные целями делового характера

- б) хозяйственные операции, осуществляются не по месту нахождения налогоплательщика
- в) хозяйственные операции, осуществляются между взаимозависимыми участниками сделок
- г) снижение доходов привело к убытку организации

**Вопрос 28. Взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются**

- а) организации, входящие в предпринимательскую сеть создания экономической добавленной стоимости
- б) организации, особенности отношений которых могут оказывать влияние на условия, результаты совершаемых сделок и экономические результаты деятельности организаций
- в) организации, входящие в состав консолидированной группы налогоплательщиков
- г) организации владеющие акциями и паями других организаций

**Вопрос 29. При осуществлении налогового контроля доходов взаимозависимых лиц проверяется полнота исчисления и уплаты:**

- а) Налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость, налог на добычу полезных ископаемых, налог на доходы физических лиц
- б) Налог на прибыль организаций, акцизы, налог на добавленную стоимость, налог на добычу полезных ископаемых
- в) Налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций, налог на добавленную стоимость, налог на добычу полезных ископаемых
- г) Налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость, , налог на доходы физических лиц, земельный налог

**Вопрос 30. Налоговый контроль соответствия цен, примененных в контролируемых сделках, рыночным ценам предусматривает проведение**

- а) камеральных и выездных налоговых проверок
- б) камеральных и выездных проверок контролируемых сделок
- в) проверок контролируемых сделок
- г) выездных и повторных налоговых проверок

**Вопрос 31. При проведении налогового контроля в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами используются следующие методы:**

- а) сопоставимых рыночных цен, метод цены последующей реализации, затратный метод, метод сопоставимой рентабельности
- б) сопоставимых рыночных цен, метод цены последующей реализации, затратный метод, по стоимости сделки с идентичными товарами
- в) методом сложения стоимости, методом вычитания стоимости, метод цены последующей реализации, затратный метод
- г) методом сложения стоимости, метод цены последующей реализации, затратный метод, метод распределения прибыли

**Вопрос 32. Оценка влияния налогового планирования на финансово-хозяйственную деятельность организации осуществляется**

- а) по изменению налоговой нагрузки и оборачиваемости капитала
- б) по изменению налоговой нагрузки и заемного капитала
- в) по изменению налоговой нагрузки и финансовых результатов
- г) по изменению налоговой нагрузки и цены собственного капитала

**Вопрос 33. Обязательным с позиции Налогового Кодекса РФ является такой элемент налога как:**

- а) предмет налога;
- б) налоговая инспекция;
- в) объект налогообложения;
- г) единица обложения.

**Вопрос 34. Выручка организации, без НДС, составила 1 000.000 руб. Одним из учредителей, доля которого в уставном капитале составляет 30%, были переданы организации безвозмездно денежные средства в размере 500 000 руб. Материальные расходы составили – 200 000 рублей. Амортизационные отчисления – 20 000 рублей. Абсолютная налоговая нагрузка составила:**

- а) 156 000 руб.
- б) 256 000 руб.
- в) 260 000 руб.
- г) 160 000 руб.

**Вопрос 35. Организация ведет учет доходов и расходов в целях налогообложения кассовым методом. В течение года: поступила оплата за отгруженную продукцию – 200 000 рублей. Отгружено покупателям продукции на сумму – 350 000 рублей. Оплачено поставщикам – 100 000 рублей. Использовано в производстве материалов на сумму 200 000 руб. Выдана премия работникам к празднику 9 мая – 20 000 рублей. Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.**

- а) 30 000 руб.
- б) 20 000 руб.
- в) 26 000 руб.
- г) 0 руб.

**Вопрос 36. Федеральными налогами по Налоговому Кодексу РФ являются...**

- а) земельный налог;
- б) налог на добавленную стоимость;
- в) Транспортный налог;
- г) налоги специальных налоговых режимов

**Вопрос 37. Налог – это:**

- а) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства;
- б) обязательный взнос, взимаемый государством с организаций и физических лиц;
- в) плата, взимаемая с организаций и граждан за совершение государственными органами определенных действий;
- г) добровольные пожертвования юридических и физических лиц.

**Вопрос 38. Остаточная стоимость имущества организации составляет на: 01.01.07 – 100,0 тыс. руб. 01.02.07 – 120,0 тыс. руб., 01.03.07 – 130,0 тыс. руб., 01.04.07 – 110,0 тыс. руб.**

**Ставка налога 2,0. Сумма налога на имущество предприятия за I квартал составляет**

- а) 2180 руб.
- б) 2000 руб.
- в) 2300 руб.
- г) 2400 руб.

**Вопрос 39. Из перечисленных ниже назовите плательщиков акцизов:**

- а) автосалон реализует отечественные автомобили;
- б) ресторан реализует коньяк;
- в) Иванов В.И., зарегистрированный как предприниматель без образования юридического лица, реализует сигареты;
- г) завод по производству пива производит и реализует пиво.

**40. Налоговый агент это лицо, на которое в соответствии с, ...**

- а) законодательством возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщиков и перечислению налогов в бюджетную систему;
- б) договором возложены обязанности по исчислению, удержанию и внесению в бюджет налогов;
- в) законодательством возложены обязанности по исчислению и внесению в бюджет налогов;
- г) действиями исполнительных органов власти возложены функции по контролю за налогоплательщиками.

Ответы на вопросы теста.

Вопрос	Ответ	Вопрос	Ответ	Вопрос	Ответ	Вопрос	Ответ
1	Г	11	Г	21	Г	31	А
2	Г	12	В	22	Г	32	В
3	Б	13	В	23	А	33	В
4	Б	14	В	24	А	34	Б
5	Б	15	В	25	А	35	Б
6	Б	16	Г	26	Б	36	Б
7	Б	17	А	27	А	37	А
8	А	18	Г	28	Г	38	В
9	В	19	В	29	А	39	Г
10	г	20	В	30	в	40	А

**Шкала оценивания**

**Устный опрос**

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания при проведении устного опроса является демонстрация основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умение применять полученные знания на практике, овладение навыками анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности и разработки рекомендаций по повышению финансовых результатов, по снижению налогового риска и налоговой нагрузки

При оценивании результатов устного опроса используется следующая шкала оценок:

100% - 90% (отлично)	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, сформированы на высоком уровне. Свободное владение материалом, выявление межпредметных связей. Уверенное владение понятийным аппаратом дисциплины. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы на высоком уровне. Способность к самостоятельному нестандартному решению практических задач
-------------------------	--

89% - 75% (хорошо)	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, сформированы достаточно. Детальное воспроизведение учебного материала. Практические навыки профессиональной деятельности в значительной мере сформированы. Присутствуют навыки самостоятельного решения практических задач с отдельными элементами творчества.
74% - 60% (удовлетворительно)	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, сформированы на минимальном уровне. Наличие минимально допустимого уровня в усвоении учебного материала, в т.ч. в самостоятельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы не в полной мере.
менее 60% (неудовлетворительно)	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, не сформированы. Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний по дисциплине. Отсутствие минимально допустимого уровня в самостоятельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности не сформированы.

### Тестирование

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критерием оценивания при проведении тестирования, является количество верных ответов, которые дал студент на вопросы теста. При расчете количества баллов, полученных студентом по итогам тестирования, используется следующая формула:

$$B = \frac{B}{O} \times 100\%,$$

где Б – количество баллов, полученных студентом по итогам тестирования;

В – количество верных ответов, данных студентом на вопросы теста;

О – общее количество вопросов в тесте.

### 4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации

**4.3.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования**

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-1	Способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований и реализовывать ее	ПК-1.3	Способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями в области теории финансов, денежного обращения и кредита
ПК-2	Способность самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проекты по решению финансо-	ПК-2.3.	Способность обосновывать в научно-исследовательской деятельности рекомендации по решению финансовых

	вых проблем с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы		проблем на разных уровнях управления
ПК-3	Способность критически оценивать предлагаемые варианты финансовых решений, разрабатывать и обосновывать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных последствий	ПК-3.3	Способность критически оценивать предлагаемые варианты финансовых решений в практике управления корпоративными и государственными финансами

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ПК-1.3 Способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями в области теории финансов, денежного обращения и кредита	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Применяет методы критического анализа научных результатов, полученных отечественными и зарубежными исследователями в области финансов, денежного обращения и кредита</li> </ul>	-Анализирует роль налогов в доходах государственного бюджета
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Проводит обобщение научного материала и информации в области финансов, денежного обращения и кредита</li> </ul>	-Анализирует разные системы налогообложения
ПК-2.3 Способность обосновывать в научно-исследовательской деятельности рекомендации по решению финансовых проблем на разных уровнях управления	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Использует методологию анализа финансов для разработки проектов решения финансовых проблем на разных уровнях управления с учетом фактора неопределенности</li> </ul>	-Разрабатывает налоговые планы предприятия
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Использует инструментальных доказательств с учетом фактора неопреде-</li> </ul>	-Рассчитывает налоговую нагрузку предприятия

	ленности	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Оценивает экономическую (или иной) эффективность разработанных научных рекомендаций</li> </ul>	-Анализирует показатели экономической эффективности организации с учетом налоговых издержек
ПК-3.3 Способность критически оценивать предлагаемые варианты финансовых решений в практике управления корпоративными и государственными финансами	<ul style="list-style-type: none"> <li>Использует теоретические положения в области управления корпоративными и государственными финансами</li> </ul>	--Характеризует порядок определения налоговой базы по НДС, налоговый период и налоговые ставки по НДС, порядок исчисления НДС и налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты НДС и возмещения по НДС, НДС по экспортным операциям, порядок подтверждения права на получение возмещения по экспортным операциям
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Использует методологию разработки и обоснования финансовых решения</li> </ul>	-Использует методы определения рыночного интервала цен -Проводит оценку интервалов рентабельности -Рассчитывает амортизацию имущества
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Проводит финансово-экономический анализ и разрабатывает финансовые решения с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных последствий</li> </ul>	-Оценивает риск признания необоснованной налоговой выгоды. - Оценивает риск налогового контроля взаимозависимых лиц

Полный комплект оценочных материалов для промежуточной аттестации представлен в Приложении 1 РПД

#### 4.3.2 Типовые оценочные средства

##### Вопросы к зачету

1. Сущность налогов и сборов как финансово-экономической категории.
2. Роль налогов в доходах государственного бюджета.
3. Элементы налога и способы взимания налогов.
4. Классификация налогов.
5. НК РФ в системе законодательных и нормативных актов, регулирующих налоговые отношения.
6. Законодательство о налогах и сборах.
7. Элементы налогообложения
8. Система налогов и сборов в РФ



9. Участники налоговых отношений. Налогоплательщики, плательщики сборов и налоговые агенты.
10. Налоговые органы. Права и обязанности налоговых органов.
11. Права и обязанности налогоплательщиков.
12. Налоговое обязательство и его исполнение.
13. Обязанности банков по исполнению поручений налогоплательщиков и налоговых агентов на перечисление налогов и сборов.
14. Изменение сроков уплаты налогов.
15. Способы обеспечения обязанностей по уплате налогов.
16. Постановка на учет налогоплательщиков-организаций. Единый государственный реестр юридических лиц и единый государственный реестр налогоплательщиков. Особенности постановки на учет крупных налогоплательщиков.
17. Налоговый контроль: формы и методы проведения. Выездные налоговые проверки
18. Налоговый контроль: формы и методы проведения. Камеральные налоговые проверки
19. Налоговые нарушения и ответственность за их совершение в соответствии с НК РФ.
20. Налогоплательщики налога на добавленную стоимость. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС.
21. Объект налогообложения НДС. Налоговые ставки. Операции, не подлежащие обложению НДС (освобождаемые от налогообложения).
22. Объект налогообложения налога на добавленную стоимость. Определение места реализации товаров, работ (услуг).
23. Порядок определения налоговой базы по НДС.
24. Налоговый период и налоговые ставки по НДС.
25. Порядок исчисления НДС и налоговые вычеты.
26. Порядок и сроки уплаты НДС и возмещения по НДС.
27. НДС по экспортным операциям. Порядок подтверждения права на получение возмещения по экспортным операциям.
28. Налогоплательщики, подакцизные товары и объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).
29. Налоговая база, налоговый период и налоговые ставки по акцизам.
30. Особенности взимания акциза при вывозе подакцизных товаров.
31. Особенности взимания акциза при ввозе подакцизных товаров.
32. Налогоплательщики, объект налогообложения по налогу на прибыль.
33. Порядок определения доходов по налогу на прибыль. Классификация доходов: доходы от реализации; внереализационные доходы; доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
34. Расходы. Группировка расходов по налогу на прибыль. Расходы, связанные с производством и реализацией.
35. Общие требования к формированию и отражению в составе доходов и расходов резервов (по сомнительным долгам; по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию; предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов).
36. Амортизация имущества. Методы и порядок расчета сумм амортизации.
37. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль.
38. Порядок признания доходов и расходов при исчислении налога на прибыль. Перенос убытков на будущее.
39. Налоговые ставки по налогу на прибыль.. Налоговый и отчетный периоды по налогу на прибыль.

40. Порядок исчисления налога на прибыль и авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей.
41. Основные требования к организации налогового учета.
42. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения.
43. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения.
44. Налог на доходы физических: налоговая база, налоговые ставки, сроки порядок уплаты налога.
45. Налог на доходы физических: налоговая база, Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды
46. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект налогообложения, способы оценки добытых полезных ископаемых, налоговые ставки, порядок расчета и уплаты.
47. Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов: плательщики, объект налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок.
48. Водный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.
49. Государственная пошлина: налогоплательщики, юридически значимые действия, облагаемые государственной пошлиной, налоговые ставки, отсрочка и случаи возврата пошлины.
50. Налог на игорный бизнес: налогоплательщики, налоговые ставки, объекты налогообложения, сроки и порядок уплаты.
51. Транспортный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок расчета и уплаты.
52. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая ставка, налоговые льготы, порядок расчета и уплаты.
53. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок расчета и уплаты.
54. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок расчета и уплаты.
55. Патентная система налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, ставка, налоговый период, порядок уплаты
56. Применение и переход на специальные налоговые режимы (УСН, ЕНВД, ЕСХН, патентная система). Особенности перехода на УСН. Характеристика специального режима.
57. Упрощенная система налогообложения: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок расчета и уплаты
58. Торговый сбор: плательщики сбора, объект обложения, ставки, порядок исчисления уплаты
59. Понятие, формы и виды налогового планирования.
60. Понятие и содержание налогового учета.
61. Налоговая нагрузка и методы ее расчета
62. Анализ показателей экономической эффективности организации с учетом налоговых издержек
63. Система показателей, характеризующих финансовые результаты работы предприятия.
64. Показатели рентабельности и методы их расчета в налоговом планировании.
65. Пороговые значения показателей эффективности при оценке риска налогового контроля.
66. Методы планирования налоговой нагрузки
67. Учетная политика для целей снижения налоговой нагрузки

68. Цели и задачи стратегического налогового планирования.
69. Налоговая система и принятие стратегических решений налогового планирования
70. Текущее налоговое планирование
71. Разработка налоговых планов организации
72. Планирование хозяйственных сделок и исполнения договорных обязательств
73. Методы налоговой оптимизации
74. Направления снижения налоговых платежей по налогу на прибыль и НДС
75. Трансфертное ценообразование и способы его применения в налоговом планировании
76. Налоговое планирование в условиях применения специальных налоговых режимов
77. Понятие и виды налоговых рисков организации
78. Методы оценки налоговых рисков
79. Оценка и снижение риска проведения мероприятий налогового контроля. Общедоступные критерии самостоятельной оценки риска.
80. Оценка и снижение риска признания необоснованной налоговой выгоды.
81. Налоговый контроль и налоговые риски взаимозависимых лиц.
82. Уклонение от уплаты налогов.
83. Методы снижения налоговых рисков.
84. Разработка оптимальной организационно-правовой структуры. Использование территорий с льготным налогообложением в пределах одной страны.
85. Понятие международного планирования.
86. Оффшорные схемы.
87. Общедоступные критерии оценки налоговых рисков налогового контроля.
88. Методы, определения для целей налогообложения доходов, прибыли и выручки в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица.
89. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.
90. Трансфертные цены, цены между взаимозависимыми лицами в системе управления рисками.
91. Оффшорные юрисдикции. Формы и методы оффшорного планирования.
92. Формы и методы оффшорного планирования. Взаимозависимость лиц в оффшорном планировании.
93. Понятие трансфертной цены. Использование трансфертных цен в оффшорном планировании.
94. Признаки взаимозависимости лиц в налоговом контроле.
95. Критерии, условия и порядок определения группы взаимозависимых лиц.
96. Признаки контролируемых сделок. Налоговый контроль контролируемых сделок.
97. Налоговый контроль контролируемых сделок. Соглашение о ценообразовании целях налогообложения.
98. Понятие анализируемой и сопоставляемой сделок. Оценка сопоставимости коммерческих и финансовых условий сделок.
99. Методы определения рыночного интервала цен.
100. Оценка сопоставимости коммерческих и финансовых условий сделок.
101. Место функционального анализа в оценке сопоставимости коммерческих и финансовых условий сделок.
102. Финансовые показатели и оценка интервалов рентабельности.
103. Оценка доходов, прибыли и выручки в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица.
104. Методы определения для целей налогообложения соответствия цен сделок рыночным условиям.

## 105. Оценка риска налогового контроля взаимозависимых лиц.

### Шкала оценивания

При оценивании результатов устного опроса используется следующая шкала оценок:

100% - 90% (отлично)	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, сформированы на высоком уровне. Свободное владение материалом, выявление межпредметных связей. Уверенное владение понятийным аппаратом дисциплины. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы на высоком уровне. Способность к самостоятельному нестандартному решению практических задач
89% - 75% (хорошо)	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, сформированы достаточно. Детальное воспроизведение учебного материала. Практические навыки профессиональной деятельности в значительной мере сформированы. Присутствуют навыки самостоятельного решения практических задач с отдельными элементами творчества.
74% - 60% (удовлетворительно)	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, сформированы на минимальном уровне. Наличие минимально допустимого уровня в усвоении учебного материала, в т.ч. в самостоятельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы не в полной мере.
менее 60% (неудовлетворительно)	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, не сформированы. Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний по дисциплине. Отсутствие минимально допустимого уровня в самостоятельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности не сформированы.

#### 4.4. Методические материалы

Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций, осуществляются в соответствии с Положением и текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации и об экзаменационных предметных комиссиях по проведению вступительных испытаний при приеме для обучения по образовательным программам подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре (приказ от 9 сентября 2016 г., № 02-504) и Порядком проведения промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования - программам подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре в Волгоградском филиале ФГБОУ ВО РАН-ХиГС (Протокол ученого совета № 12 от 30.06.2015)

#### 5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

##### Рекомендации по планированию и организации времени, необходимого на изучение дисциплины

##### Структура времени, необходимого на изучение дисциплины

Форма изучения дисциплины	Время, затрачиваемое на изучение дисциплины, %
Изучение литературы, рекомендованной в учебной программе	40
Решение задач, практических упражнений и ситуационных примеров	40

Изучение тем, выносимых на самостоятельное рассмотрение	20
Итого	100

### **Рекомендации по подготовке к практическому (семинарскому) занятию**

Практическое (семинарское) занятие - одна из основных форм организации учебного процесса, представляющая собой коллективное обсуждение теоретических и практических вопросов, решение практических задач под руководством преподавателя. Основной целью практического (семинарского) занятия является проверка глубины понимания изучаемой темы, учебного материала и умения изложить его содержание ясным и четким языком, развитие самостоятельного мышления и творческой активности у студента. На практических (семинарских) занятиях предполагается рассматривать наиболее важные, существенные, сложные вопросы которые, наиболее трудно усваиваются. При этом готовиться к практическому (семинарскому) занятию всегда нужно заранее. Подготовка к практическому (семинарскому) занятию включает в себя следующее:

- обязательное ознакомление с планом занятия, в котором содержатся основные вопросы, выносимые на обсуждение;
- изучение конспектов лекций, соответствующих разделов учебника, учебного пособия, содержания рекомендованных нормативных правовых актов;
- работа с основными терминами (рекомендуется их выучить);
- изучение дополнительной литературы по теме занятия, делая при этом необходимые выписки, которые понадобятся при обсуждении на семинаре;
- формулирование своего мнения по каждому вопросу и аргументированное его обоснование;
- запись возникших во время самостоятельной работы с учебниками и научной литературы вопросов, чтобы затем на семинаре получить на них ответы;
- обращение за консультацией к преподавателю.

Практические (семинарские) занятия включают в себя и специально подготовленные рефераты, выступления по какой-либо сложной или особо актуальной проблеме, решение задач. На практическом (семинарском) занятии аспирант проявляет свое знание предмета, корректирует информацию, полученную в процессе лекционных и внеаудиторных занятий, формирует определенный образ в глазах преподавателя, получает навыки устной речи и культуры дискуссии, навыки практического решения задач.

### **Рекомендации по работе с литературой**

При изучении курса учебной дисциплины особое внимание следует обратить на рекомендуемую основную и дополнительную литературу.

Важным элементом подготовки к семинару является глубокое изучение основной и дополнительной литературы, рекомендованной по теме занятия, а также первоисточников. При этом полезно прочитанную литературу законспектировать. Конспект должен отвечать трем требованиям: быть содержательным, по возможности кратким и правильно оформленным.

Содержательным его следует считать в том случае, если он передает все основные мысли авторов в целостном виде. Изложить текст кратко – это значит передать содержание книги, статьи в значительной мере своими словами. При этом следует придерживаться правила - записывать мысль автора работы лишь после того, как она хорошо понята. В таком случае поставленная цель будет достигнута. Цитировать авторов изучаемых работ (с обязательной ссылкой на источник) следует в тех случаях, если надо записывать очень важное определение или положение, обобщающий вывод.

Важно и внешнее оформление конспекта. В его начале надо указать тему семинара, дату написания, названия литературных источников, которые будут законспектированы. Глубокая самостоятельная работа над ними обеспечит успешное усвоение изучаемой дисциплины.

Одним из важнейших средств серьезного овладения теорией является **конспектирование первоисточников**.

Для составления конспекта рекомендуется сначала прочитать работу целиком, чтобы уяснить ее общий смысл и содержание. При этом можно сделать пометки о ее структуре, об основных положениях, выводах, надо стараться отличать в тексте основное от второстепенного, выводы от аргументов и доказательств. Если есть непонятные слова, надо в энциклопедическом словаре найти, что это слово обозначает. Закончив чтение (параграфа, главы, статьи) надо задать себе вопросы такого рода: В чем главная мысль? Каковы основные звенья доказательства ее? Что вытекает из утверждений автора? Как это согласуется с тем, что уже знаете о прочитанном из других источников?

Ясность и отчетливость восприятия текста зависит от многого: от сосредоточенности студента, от техники чтения, от настойчивости, от яркости воображения, от техники фиксирования прочитанного, наконец, от эрудиции – общей и в конкретно рассматриваемой проблеме.

Результатом первоначального чтения должен быть простой **план текста и четкое представление о неясных местах**, отмеченных в книге. После предварительного ознакомления, при повторном чтении следует **выделить основные мысли автора** и их развитие в произведении, обратить внимание на обоснование отдельных положений, на методы и формы доказательства, наиболее яркие примеры. В ходе этой работы окончательно отбирается материал для записи и определяется ее вид: **план, тезисы, конспект**.

План это краткий, последовательный перечень основных мыслей автора. Запись прочитанного в виде тезисов – значит выявить и записать опорные мысли текста. Разница между планом и тезисами заключается в следующем: в плане мысль называется (ставь всегда вопрос: о чем говорится?), в тезисах – формулируется – (что именно об этом говорится?). Запись опорных мыслей текста важна, но полного представления о прочитанном на основании подобной записи не составишь. Важно осмыслить, как автор доказывает свою мысль, как убеждает в истинности своих выводов. Так возникает конспект. Форма записи, как мы уже отметили, усложняется в зависимости от целей работы: план – о чем?; тезисы – о чем? что именно?; конспект – о чем? что именно? как?

Конспект это краткое последовательное изложение содержания. Основу его составляет план, тезисы и выписки. Недостатки конспектирования: многословие, цитирование не основных, а связующих мыслей, стремление сохранить стилистическую связанность текста в ущерб его логической стройности. Приступать к конспектированию необходимо тогда, когда сложились навыки составления записи в виде развернутого подробного плана.

Форма записи при конспектировании требует особого внимания: важно, чтобы собственные утверждения, размышления над прочитанным, четко отделялись при записи. Разумнее выносить свои пометки на широкие поля, записывать на них дополнительные справочные данные, помогающие усвоению текста (дата события, упомянутого авторами; сведения о лице, названном в книге; точное содержание термина). Если конспектируется текст внушительного объема, необходимо указывать страницы книги, которые охватывает та или иная часть конспекта.

Для удобства пользования своими записями важно озаглавить крупные части конспекта, подчеркивая **заголовки**. Следует помнить о назначении красной строки, стремиться к четкой графике записей - уступами, колонками. Излагать главные мысли автора и их систему аргументов - необходимо преимущественно своими словами, перерабатывая таким образом информацию, – так проходит уяснение ее сути. Мысль, фразы, понятия в контексте, могут приобрести более пространное изложение в записи. Но текст оригинала свертывается, и студент, отработывая логическое мышление, учиться выделять главное и обобщать

однотипные суждения, однородные факты. Кроме того, делая записи своими словами, обобщая, студент учится письменной речи.

Знание общей стратегии чтения, техники составления плана и тезисов определяет и технологию конспектирования

- Внимательно читать текст, попутно отмечая непонятные места, незнакомые термины и понятия. **Выписать на поля** значение отмеченных понятий.
- При первом чтении текста необходимо составить его **простой план**, последовательный перечень основных мыслей автора.
- При повторном чтении текста выделять **систему доказательств** основных положений работы автора.
- Заключительный этап работы с текстом состоит в осмыслении ранее отмеченных мест и их краткой последовательной записи.
- При конспектировании нужно стремиться **выразить мысль автора своими словами**, это помогает более глубокому усвоению текста.
- В рамках работы над первоисточником важен умелый **отбор цитат**. Необходимо учитывать, насколько ярко, оригинально, сжато изложена мысль. Цитировать необходимо те суждения, на которые впоследствии возможна ссылка как на авторитетное изложение мнения, вывода по тому или иному вопросу.

Конспектировать целесообразно не на отдельном листе, а в общей тетради на одной странице листа. Обратная сторона листа может быть использована для дополнений, необходимость которых выяснится в дальнейшем. При конспектировании литературы следует оставить широкие поля, чтобы записать на них план конспекта. Поля могут быть использованы также для записи своих замечаний, дополнений, вопросов. При выступлении на семинаре аспирант может пользоваться своим конспектом для цитирования первоисточника. Все участники занятия внимательно слушают выступления товарищей по группе, отмечают спорные или ошибочные положения в них, вносят поправки, представляют свои решения и обоснования обсуждаемых проблем.

## **6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

### **6.1. Основная литература**

1. Г.А. Волкова [и др.] Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Г.А. Волкова [и др.].— М., ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 631 с.: Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10502>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
2. Землянская И. С., Чуб М.В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / ФГБОУ ВПО Рос. акад. народ. хоз-ва и гос. службы при Президенте РФ, Волгогр. фил. - Волгоград. Изд-во ВФ РАНХиГС. 2013 - 96 с.
3. Косов М.Е. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник.- Электрон. текстовые данные. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015-431 с.: Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52515>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

### **6.2. Дополнительная литература**

1. Д.Г. Черник [и др.]. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 369 с.: Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10501>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

2. И.А. Майбуров [и др.]. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник.— М., ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 487 с.: Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34806>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

### **6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы**

1. Г.А. Волкова [и др.]. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Г.А. Волкова [и др.].— М., ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 631 с.: Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10502>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
2. Землянская И. С., Чуб М.В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / ФГБОУ ВПО Рос. акад. народ. хоз-ва и гос. службы при Президенте РФ, Волгогр. фил. - Волгоград. Изд-во ВФ РАНХиГС. 2013 - 96 с.
3. Косов М.Е. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник.- Электрон. текстовые данные. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015-431 с.: Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52515>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

### **6.4. Нормативные правовые документы.**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ// Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2015.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ// Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2015.
3. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17)
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2015.
5. О бухгалтерском учете: Федеральный закон № 402 от 06.12.2011// Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2015.
6. О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля: Федеральный закон от 26.12.2008 N 294-ФЗ // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2015.
7. О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд Социального Страхования РФ, Федеральный фонд Обязательного Медицинского страхования: Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2015.
8. О внесении изменений в Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ "Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок": Приказ ФНС России от 22.09.2010 N ММВ-7-2/461@ // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2015.
9. О внесении изменений в приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок: Приказ ФНС России от 10.05.2012 № ММВ-7-2/297@ // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2015.



10. О доказывании необоснованной налоговой выгоды: Письмо ФНС РФ от 24.05.2011 N СА-4-9/8250 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2015.
11. О порядке применения НДС: письмо ФНС РФ от 06.05.2008 N 03-1-03/1925 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2015.
12. Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды: Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2015.

### **6.5. Интернет-ресурсы, справочные системы.**

1. <http://base.garant.ru/> - справочно-поисковая система «Гарант»
2. <http://www.consultant.ru/> - справочно-поисковая система «Консультант Плюс»
3. [www.appraiser.ru](http://www.appraiser.ru) — Виртуальный клуб оценщиков
4. [www.aton.ru/ru/index.asp](http://www.aton.ru/ru/index.asp) — Инвестиционная компания АТОН
5. [www.akm.ru](http://www.akm.ru) — Информационное агентство АК & М
6. <http://cfjournal.hse.ru/> - сайт Корпоративные финансы
7. <http://www.cfin.ru/> - сайт Корпоративный менеджмент
8. <http://www.ocenka.net/> - сайт Института профессиональной оценки
9. [www.cio-world.ru](http://www.cio-world.ru) — Журнал " СЮ "
10. [www.accountingreform.ru](http://www.accountingreform.ru) — Сайт о реформе финансового учета в России
11. [www.ecsocman.edu.ru](http://www.ecsocman.edu.ru) — Федеральный образовательный портал «Экономика, социология, менеджмент»

## **7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы**

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает в себя:

- лекционные аудитории, оборудованные видеопроекторным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном;
- помещения для проведения семинарских и практических занятий, оборудованные учебной мебелью.

Дисциплина поддержана соответствующими лицензионными программными продуктами: Microsoft Windows 7 Prof, Microsoft Office 2010, Kaspersky 8.2, СПС Гарант, СПС Консультант.

Программные средства обеспечения учебного процесса включают:

- программы презентационной графики (MS PowerPoint – для подготовки слайдов и презентаций);
- текстовые редакторы (MS WORD), MS EXCEL – для таблиц, диаграмм.

Вуз обеспечивает каждого обучающегося рабочим местом в компьютерном классе в соответствии с объемом изучаемых дисциплин, обеспечивает выход в сеть Интернет.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся включают следующую оснащённость: столы аудиторные, стулья, доски аудиторные, компьютеры с подключением к локальной сети института (включая правовые системы) и Интернет.

Для изучения учебной дисциплины используются автоматизированная библиотечная информационная система и электронные библиотечные системы: «Университетская библиотека ONLINE», «Электронно-библиотечная система издательства ЛАНЬ», «Электронно-библиотечная система издательства «Юрайт», «Электронно-библиотечная система IPRbooks», «Научная электронная библиотека eLIBRARY» и др.

**Фонды оценочных средств промежуточной аттестации  
по дисциплине**

**Вопросы к зачету**

1. Сущность налогов и сборов как финансово-экономической категории.
2. Роль налогов в доходах государственного бюджета.
3. Элементы налога и способы взимания налогов.
4. Классификация налогов.
5. НК РФ в системе законодательных и нормативных актов, регулирующих налоговые отношения.
6. Законодательство о налогах и сборах.
7. Элементы налогообложения
8. Система налогов и сборов в РФ
9. Участники налоговых отношений. Налогоплательщики, плательщики сборов и налоговые агенты.
10. Налоговые органы. Права и обязанности налоговых органов.
11. Права и обязанности налогоплательщиков.
12. Налоговое обязательство и его исполнение.
13. Обязанности банков по исполнению поручений налогоплательщиков и налоговых агентов на перечисление налогов и сборов.
14. Изменение сроков уплаты налогов.
15. Способы обеспечения обязанностей по уплате налогов.
16. Постановка на учет налогоплательщиков-организаций. Единый государственный реестр юридических лиц и единый государственный реестр налогоплательщиков. Особенности постановки на учет крупных налогоплательщиков.
17. Налоговый контроль: формы и методы проведения. Выездные налоговые проверки
18. Налоговый контроль: формы и методы проведения. Камеральные налоговые проверки
19. Налоговые нарушения и ответственность за их совершение в соответствии с НК РФ.
20. Налогоплательщики налога на добавленную стоимость. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС.
21. Объект налогообложения НДС. Налоговые ставки. Операции, не подлежащие обложению НДС (освобождаемые от налогообложения).
22. Объект налогообложения налога на добавленную стоимость. Определение места реализации товаров, работ (услуг).
23. Порядок определения налоговой базы по НДС.
24. Налоговый период и налоговые ставки по НДС.
25. Порядок исчисления НДС и налоговые вычеты.
26. Порядок и сроки уплаты НДС и возмещения по НДС.
27. НДС по экспортным операциям. Порядок подтверждения права на получение возмещения по экспортным операциям.
28. Налогоплательщики, подакцизные товары и объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).
29. Налоговая база, налоговый период и налоговые ставки по акцизам.
30. Особенности взимания акциза при вывозе подакцизных товаров.
31. Особенности взимания акциза при ввозе подакцизных товаров.
32. Налогоплательщики, объект налогообложения по налогу на прибыль.

33. Порядок определения доходов по налогу на прибыль. Классификация доходов: доходы от реализации; внереализационные доходы; доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
34. Расходы. Группировка расходов по налогу на прибыль. Расходы, связанные с производством и реализацией.
35. Общие требования к формированию и отражению в составе доходов и расходов резервов (по сомнительным долгам; по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию; предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов).
36. Амортизация имущества. Методы и порядок расчета сумм амортизации.
37. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль.
38. Порядок признания доходов и расходов при исчислении налога на прибыль. Перенос убытков на будущее.
39. Налоговые ставки по налогу на прибыль.. Налоговый и отчетный периоды по налогу на прибыль.
40. Порядок исчисления налога на прибыль и авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей.
41. Основные требования к организации налогового учета.
42. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения.
43. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения.
44. Налог на доходы физических: налоговая база, налоговые ставки, сроки порядок уплаты налога.
45. Налог на доходы физических: налоговая база, Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды
46. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект налогообложения, способы оценки добытых полезных ископаемых, налоговые ставки, порядок расчета и уплаты.
47. Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов: плательщики, объект налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок.
48. Водный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.
49. Государственная пошлина: налогоплательщики, юридически значимые действия, облагаемые государственной пошлиной, налоговые ставки, отсрочка и случаи возврата пошлины.
50. Налог на игорный бизнес: налогоплательщики, налоговые ставки, объекты налогообложения, сроки и порядок уплаты.
51. Транспортный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок расчета и уплаты.
52. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая ставка, налоговые льготы, порядок расчета и уплаты.
53. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок расчета и уплаты.
54. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок расчета и уплаты.
55. Патентная система налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, ставка, налоговый период, порядок уплаты
56. Применение и переход на специальные налоговые режимы (УСН, ЕНВД, ЕСХН, патентная система). Особенности перехода на УСН. Характеристика специального режима.

57. Упрощенная система налогообложения: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок расчета и уплаты
58. Торговый сбор: плательщики сбора, объект обложения, ставки, порядок исчисления уплаты
59. Понятие, формы и виды налогового планирования.
60. Понятие и содержание налогового учета.
61. Налоговая нагрузка и методы ее расчета
62. Анализ показателей экономической эффективности организации с учетом налоговых издержек
63. Система показателей, характеризующих финансовые результаты работы предприятия.
64. Показатели рентабельности и методы их расчета в налоговом планировании.
65. Пороговые значения показателей эффективности при оценке риска налогового контроля.
66. Методы планирования налоговой нагрузки
67. Учетная политика для целей снижения налоговой нагрузки
68. Цели и задачи стратегического налогового планирования.
69. Налоговая система и принятие стратегических решений налогового планирования
70. Текущее налоговое планирование
71. Разработка налоговых планов организации
72. Планирование хозяйственных сделок и исполнения договорных обязательств
73. Методы налоговой оптимизации
74. Направления снижения налоговых платежей по налогу на прибыль и НДС
75. Трансфертное ценообразование и способы его применения в налоговом планировании
76. Налоговое планирование в условиях применения специальных налоговых режимов
77. Понятие и виды налоговых рисков организации
78. Методы оценки налоговых рисков
79. Оценка и снижение риска проведения мероприятий налогового контроля. Общедоступные критерии самостоятельной оценки риска.
80. Оценка и снижение риска признания необоснованной налоговой выгоды.
81. Налоговый контроль и налоговые риски взаимозависимых лиц.
82. Уклонение от уплаты налогов.
83. Методы снижения налоговых рисков.
84. Разработка оптимальной организационно-правовой структуры. Использование территорий с льготным налогообложением в пределах одной страны.
85. Понятие международного планирования.
86. Оффшорные схемы.
87. Общедоступные критерии оценки налоговых рисков налогового контроля.
88. Методы, определения для целей налогообложения доходов, прибыли и выручки в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица.
89. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.
90. Трансфертные цены, цены между взаимозависимыми лицами в системе управления рисками.
91. Оффшорные юрисдикции. Формы и методы оффшорного планирования.
92. Формы и методы оффшорного планирования. Взаимозависимость лиц в оффшорном планировании.
93. Понятие трансфертной цены. Использование трансфертных цен в оффшорном планировании.

94. Признаки взаимозависимости лиц в налоговом контроле.
95. Критерии, условия и порядок определения группы взаимозависимых лиц.
96. Признаки контролируемых сделок. Налоговый контроль контролируемых сделок.
97. Налоговый контроль контролируемых сделок. Соглашение о ценообразовании целях налогообложения.
98. Понятие анализируемой и сопоставляемой сделок. Оценка сопоставимости коммерческих и финансовых условий сделок.
99. Методы определения рыночного интервала цен.
100. Оценка сопоставимости коммерческих и финансовых условий сделок.
101. Место функционального анализа в оценке сопоставимости коммерческих и финансовых условий сделок.
102. Финансовые показатели и оценка интервалов рентабельности.
103. Оценка доходов, прибыли и выручки в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица.
104. Методы определения для целей налогообложения соответствия цен сделок рыночным условиям.
105. Оценка риска налогового контроля взаимозависимых лиц.